

Årsredovisning 2024



**Falkenbergs
kommun**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Om årsredovisningen	3
Förord, kommunstyrelsens ordförande	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Den kommunala koncernen	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
Balanskravsresultatet	33
Väsentliga personalförhållanden	34
Förväntad utveckling	37
Ekonomiska rapporter	39
Resultaträkning.....	39
Balansräkning.....	40
Kassaflödesanalys	41
Noter.....	42
Drifts- och investeringsredovisning	57
Driftsredovisning.....	57
Investeringsredovisning.....	63
Exploateringsredovisning	68
Revisionsberättelse	69

Bilagor

Bilaga 1: Nämndernas ramar 2024 november 2024

Inledning

Om årsredovisningen

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi. Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, och naturligtvis till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners. Här kan du läsa om vilka mål som satts upp, hur måluppfyllelsen har gått och hur skattepengarna har använts.

De olika avsnittens innehåll

Handlingen inleds med förord från kommunstyrelsens ordförande och kommundirektören.

Förvaltningsberättelse

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

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

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

Ekonomiska rapporter

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

Drift- och investeringsredovisning

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

Revisionsberättelse

I revisionsberättelsen redovisar kommunens revisorer resultatet av sin granskning.

Förord, kommunstyrelsens ordförande

Tillsammans gör vi skillnad

Först av allt vill jag tacka all personal i kommunkoncernen för ett gott arbete under 2024. Utan er är kommunen ingenting och ni är alla guld värda. Att arbeta i en invånarvärd organisation och jobba för invånarna måste vara bland det finaste man kan arbeta med!

Kommunkoncernen har stora rekryteringsbehov framöver och det är viktigt att vi alla tillsammans arbetar för att det ska vara riktigt bra och attraktivt att arbeta i Falkenbergs kommun. Vi har redan idag bäst siffror av Hallandskommunerna när det gäller HME (Hållbart medarbetarindex) och sjukfrånvaro men vi är verkligen inte nöjda ändå. Våra siffror för sjukfrånvaro har gått ner något under 2024, men är fortfarande långt ifrån de fina siffror som vi hade före pandemin. En del av sjukfrånvaron kommer vi inte ifrån, men en del går också att förebygga. Det är slöseri med både mänsklig kraft och skattepengar när det inte sker. Detta kommer att prioriteras ännu högre framöver.

En av våra största styrkor i Falkenberg är samarbete. Vi är bra på att samarbeta inom koncernen och tex mellan kommun och näringsliv. Detta visar sig återigen i att vi placerar oss mycket högt i svenskt näringslivs kommunranking. Ett stort tack till alla som möter våra lokala företagare med god service varje dag!

Vi har satt upp höga mål för skolan och omsorgen i kommunen. Vi ska vara bland de 25 % bästa kommunerna och jag är glad för att vi ser progression där och tror att vi snart kan nå några av våra målandikatorer inom området.

När det gäller vårt viktiga mål om att vara ett föredöme inom hållbarhet och trygghet så pågår mycket arbete som jag tror kommer ge resultat. Hållbarhetsområdet är mycket brett och kräver stora insatser för att skapa en fin framtid för nästa generation. Jag beklagar verkligen att vi överskrider koldioxidbudgeten så pass mycket men där kan vi liksom övriga samhället förklara utfallet till stor del med den försämrade nationella klimatpolitiken. Det finns ljusglimtar inom det sociala hållbarhetsarbetet och där ska vi särskilt lyfta andelen gymnasieelever med examen inom tre år där vi är bland de 25 % bästa i landet.

Så till det ekonomiska resultatet. Trots att vi budgeterade med ett lågt resultat 2024 så lyckas vi återigen nå vårt ekonomiska mål om minst 2 % överskott. 74,4 miljoner i resultat innebär 2,2 % överskott och det är en trygghet att återigen nå de viktigaste ekonomiska målet. Vi behöver starka resultat för att finansiera våra stora investeringar som vi gör för att bygga ifatt vår lokalskuld inom välfärden och för att kunna växa hållbart. I Falkenberg har vi en tradition av att budgetera med marginaler utan spekulation som vi ska vara stolta över.

Avslutningsvis så vill jag tacka alla politiska kollegor, näringsliv, civilsamhälle och alla invånare för en god dialog och ett fint samarbete kring vår gemensamt ägda organisation. Falkenbergs kommun fortsätter att växa för en hållbar framtid och det ska vi vara stolta över i en i övrigt ganska så deprimerande omvärld. Vi fortsätter att vara den lilla kommunen med den stora kommunens styrka. Tillsammans gör vi skillnad för framtiden.

Per Svensson, kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

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

Översikt över verksamhetens utveckling

Verksamhetens utveckling

Under 2024 har koncernen genomfört omfattande investeringar och utvecklingsinitiativ. Digitaliserings- och innovationsinitiativ fortsätter vara en viktig nyckel för att driva den smarta och hållbara omställningen framåt. Inom koncernen finns det exempel på flera initiativ för att effektivisera verksamheten och förbättra kvalitet, service och tillgänglighet.

Kommunövergripande utvecklingsprojekt har genomförts med fokus på besparingar och hållbarhet, såsom implementeringen av ett e-handelssystem, utveckling av ett cirkulärt möbelflöde för hållbar möbelförsörjning och mobilitetsservice för effektiv resursanvändning. Säkerhetsarbetet har varit en prioritet, med bland annat förstärkta insatser inom IT-säkerhet.

Inom utbildning har insatser gjorts för att öka kvalitet och likvärdighet, med förbättrade resultat i vissa elevgrupper. Samverkan mellan skola, socialtjänst och andra aktörer har fortsatt för att främja trygghet och inkludering.

Inom socialnämndens verksamhet har arbetet påbörjats för att anpassa verksamheten inför kommande lagförändringar, med en ökad betoning på förebyggande arbete och individanpassade insatser.

Koncernen har stärkt sitt näringslivsarbete genom strategiska etableringar, företagsstöd och insatser för kompetensförsörjning.

Medarbetare

Antal anställda (årsarbetare) i Falkenbergs kommun är 3 542. Det är en fortsatt ökande trend sett till de senaste åren vilket förklaras till stor del av att kommunen växer stadigt till följd av den demografiska utvecklingen och att behovet av välfärdstjänster därmed ökar.

Kompetensförsörjning och omställning är viktiga områden nu och framöver och ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete, ett utvecklande ledarskap samt möjligheter till kompetensutveckling är bara några områden som bidrar till att medarbetare trivs. Personalomsättningen har ökat marginellt med 0,2 procentenheter jämfört föregående år och uppgår till 9,7 %. Behovet av kompetensförsörjning är som störst inom äldreomsorgen där framför allt sommaren präglades av utmaningar med att hitta vikarier. Bemanningseenheten har en viktig roll i detta arbete.

Den totala sjukfrånvaron uppgick till 6,7 % vilket är en minskning jämfört med tidigare år. Korttidsfrånvaron följer samma trend och har minskat till 3,2 %. Resultatet av årets arbetsmiljöenkät visar på ett fortsatt gott generellt resultat för kommunen. Hållbart medarbetarengagemang i arbetsmiljöenkäten blev 82 vilket är samma som föregående år.

Några framgångsfaktorer är att många medarbetare upplever sitt arbete som meningsfullt och känner att deras insats bidrar till arbetsplatsens mål. Utvecklingsområden är att vid behov få möjlighet till kompetensutveckling och att samarbetet på arbetsplatsen kan utvecklas.

Ekonomi

Kommunkoncernens resultat uppgår till 78,0 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 56,8 mnkr. Kommunens resultat uppgår till 74,4 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott på 42,0 mnkr. Föregående år uppgick kommunens resultat till 80,9 mnkr och kommunkoncernens till 110,8 mnkr. Under Finansiell analys analyseras budgetavvikelser och jämförelser mot föregående år.

Resultatandelen i kommunen uppgår till 2,2 %, vilket är högre än det finansiella målet på 2 %. Soliditeten blev 28,7 % och kommunens soliditetsmål på 30 % nås därmed inte. Kommunen följer regelverket RKR:R5 för redovisning av finansiell leasing vilket innebär en större utmaning att nå målet. Nämndernas budgetföljsamhet och prognossäkerhet ligger inom uppsatta mål.

Under året har kommunkoncernen investerat för 968,6 mnkr varav 357,9 mnkr, exklusive investeringsbidrag på 9,7 mnkr, avser kommunen. Investeringsnivån de kommande åren kommer vara fortsatt hög, vilket innebär en stor påfrestning för kommunkoncernens ekonomi eftersom kommunkoncernskulden bedöms fortsätta öka och soliditeten försvagas.

Översikt verksamhetens utveckling, fem år i sammandrag

Översikt över kommunkoncernens utveckling, fem år i sammandrag, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Skatteintäkter och statsbidrag	3 381,7	3 226,8	3 073,1	2 890,1	2 718,2
Årets resultat	78,0	110,8	194,1	227,7	93,7
Resultatandel	2,3	3,4	6,3	7,9	3,4
Soliditet ***	23,1	24,3	24,7	22,7	21,6
Investeringar *	968,6	962,0	424,3	584,1	806,2
Självfinansieringsgrad %	37,6	40,4	110,5	85,9	39,9
Låneskuld	4 620,8	4 083,7	3 646,5	3 569,4	3 322,0
Översikt över kommunens utveckling, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare	47 337	47 108	47 017	46 773	46 051
Kommunal skattesats, %	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10
Skatteintäkter och statsbidrag	3 381,7	3 226,8	3 073,1	2 890,1	2 718,2
Årets resultat	74,4	80,9	169,5	164,0	62,6
Resultatandel (mål 2 %)	2,2	2,5	5,5	5,7	2,3
Soliditet (mål 30 %)**	28,7	28,4	28,6	26,0	28,9
Investeringar *	357,9	450,7	228,3	362,1	437,7
Självfinansieringsgrad, %	70,9	56,8	149,4	94,2	43,4
Låneskuld	1 388,8	1 391,7	1 194,5	1 197,4	1 000,0
Antal årsarbetare	3 542	3 546	3 416	3 285	3 207

*Investeringar exklusive investeringsbidrag.

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

*** För att få en mer rättvisande bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (726,5 mnkr) samt för kommunen har även de lån som förmedlats till de kommunägda bolagen (3 007,0 mnkr) exkluderats ur balansslutningen.

Justering av vissa jämförelsesiffror har skett för 2023, se redovisningsprinciper för mer info.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen

Här är en samlad bild av hur kommunkoncernen är organiserad i Falkenberg. Verksamheterna drivs i olika former för att servicen till invånare och besökare ska vara så bra som möjligt. Hur det ser ut går att se i organisationsschemat. Kommunens ansvar Kommunorganisationen har ett stort och brett ansvar. I det ingår socialtjänst, omsorg om barn, äldre och funktionsnedsatta, viss sjukvård, skolor, räddningstjänst, samhällsbyggnation, vägar och gator, vatten- och avloppsförsörjning samt miljö- och hälso-skydd.

Kommunen har också verksamhet inom kultur- och fritidsområdet, näringslivsstöd och energiförsörjning. Vissa av ansvarsområdena drivs i bolagsform, andra av kommunalförbund eller privata utförare.

Bolag och delade verksamheter

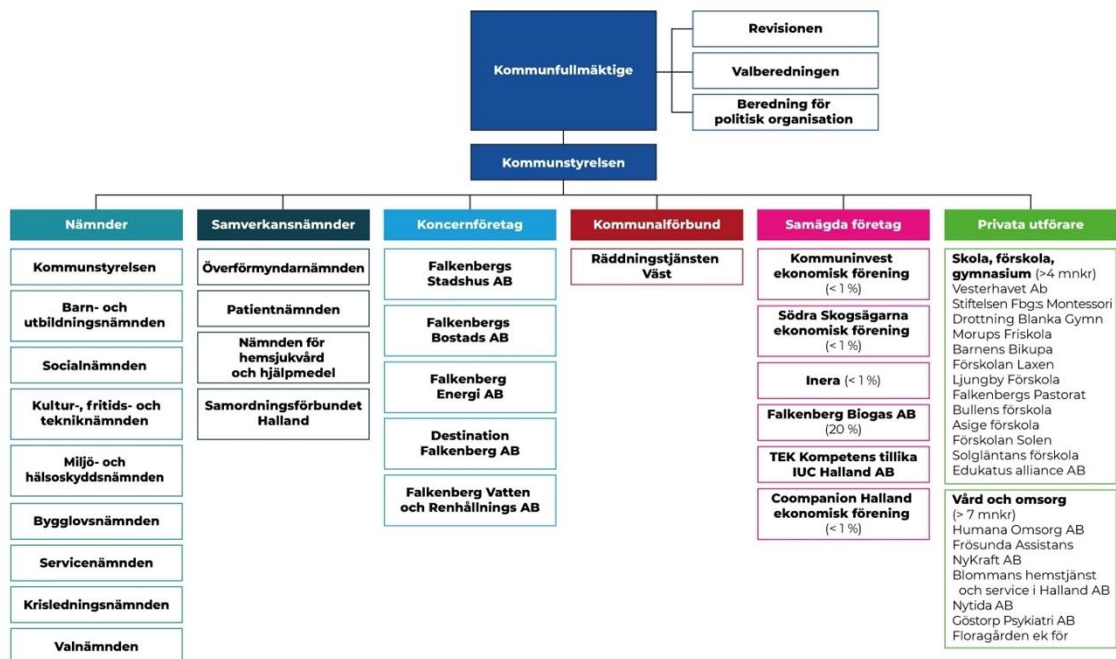
Överförmyndarnämnden delas sedan tidigare med Varbergs kommun och sedan 2023 även Marks kommun. Två nämnder delas med regionen och samtliga kommuner i Halland: patientnämnden och gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel. Några verksamheter drivs i bolagsform. Det beror på att de verkar på en konkurrensutsatt marknad, där bolagsformen bedöms vara fördelaktig ur ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt perspektiv. Falkenbergs Stadshus AB är kommunkoncernens moderbolag som i sin tur äger övriga bolag i kommunkoncernen. Alla bolag ägs till 100 procent av kommunen om inget annat anges. Falkenberg Vatten och Renhållnings AB har ett dotterbolag, Vatten & Miljö i Väst AB, som ägs i lika delar tillsammans med Varbergs kommun.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst drivs tillsammans med Varbergs kommun.

Politisk ledning

Den politiska ledningen består av ett samarbete, Framtid Falkenberg. De som samarbetar är Socialdemokraterna, Kristdemokraterna, Liberalerna och Miljöpartiet. Tillsammans med Vänsterpartiet styr Framtid Falkenberg som minoritet.

Nedan är en organisationsskiss över kommunkoncernen.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden

Den politiska osäkerheten på global nivå är för tillfället hög, vilket bland annat bedöms påverka hushållens sparbeteende, de blir lite mer försiktiga. Därtill påverkas arbetsmarknader negativt, det skapas färre jobb och fler får sluta sina anställningar med högre arbetslöshet som följd. Till viss del beror osäkerheten på lågkonjunktur, hög prisnivå och ett högre ränteläge jämfört med innan 2022.

Fler orsaker till den allmänna osäkerheten är den krigsföring och de väpnade konflikter som nu pågår, bland annat i Ukraina och Gaza. Det är högst oklart hur dessa konflikter kommer utvecklas framöver. Säkerheten och försvarsutgifterna står högt på agendan i Europa. Att ändra allokeringen av offentliga utgifter mot militärt försvar och minska offentlig konsumtion och transfereringar är en politiskt svår utmaning. Ett annat dilemma för Europa är att man behöver höja försvarsutgifterna. Dock har många länder en hög skuldsättning, vilket begränsar alltför höga ökning. Tillväxten hämmas också av höga energipriser, speciellt i Tyskland.

I USA, vars ekonomi gått på högvarv, förväntas nu tillväxten bromsa in något. Samtidigt fördröjs ytterligare räntesänkningar av att inflation fortfarande är hög i förhållande till deras inflationsmål.

I Sverige leder de lägre räntorna som beslutats under 2024 till en förhoppning om en starkare tillväxt kommande år.

I USA och Euroområdet ligger inflationen högre än satta mål, vilket tolkas som att inflationen ännu inte stabiliserats. Bedömningarna är emellertid att Federal Reserve fortsätter sänka styrräntan tre gånger under 2025 (inte lika snabbt som i tidigare bedömning), och att ECB fortsätter sänka räntan fem gånger under 2025. I Sverige är det mer osäkert om det blir någon mer sänkning från nuvarande 2,25 % under 2025, men här finns olika bedömningar.

Avslutningsvis har den amerikanska administrationen både aviserat och beslutat om högre importtullar under inledningen av 2025 vilket kommer få en påverkan på världshandeln och den ekonomiska tillväxten.

Sverige

Sveriges kommuner och Regioners (SKR) bedömning är emellertid att svensk ekonomi påbörjat en återhämtning ur lågkonjunkturen. BNP-tillväxten började långsamt öka under slutet av 2024, vilket gav en svag ökning för helåret 2024. Återhämtningen tar fart 2025 och 2026 och BNP-tillväxten förväntas öka till 2,7 % båda åren. Under 2025 är det främst hushållens konsumtion upp som växlar upp. Finanspolitiken bidrar övergripande till att stimulera ekonomin bland annat via skattelättnader för hushållen. Investeringarna, som minskat två år i rad, bedöms vända uppåt och bidra till återhämtningen. SKR bedömer att näringslivets investeringar, inklusive bostadsinvesteringar, vänder uppåt 2025 och ytterligare under 2026. Det beror på minskade kapitalrestriktioner, ökad efterfrågan, minskade byggkostnader och stigande bostadspriser under senaste året. Även bidraget från offentlig sektor fortsätter att vara relativt starkt under 2025, precis som de senaste två åren. Därefter kommer dess bidrag till BNP-tillväxten att minska, i huvudsak på grund av att de kommunala utgifterna stramas åt både gällande drift och investeringar, främst till följd av anpassning till den demografiska utvecklingen.

Falkenbergs kommun

Den politiska viljeinriktningen med vision och mål som fastställdes för mandatperioden är en viktig utgångspunkt för nämnders och bolags verksamhetsplanering. Måluppfyllelsen för 2024 bedöms delvis nås, vilket indikerar ett målinriktat arbete i

kommunkoncernen för att leverera välfärd med hög kvalitet, växa hållbart samt bli Sveriges bästa näringslivskommun.

Samtidigt ska kommunen på lång sikt vara en välskött och stabil kommun med stabila ekonomiska förutsättningar. Detta ställer krav på ekonomisk följsamhet framöver och organisationens förmåga att balansera tempo i de delar som går att påverka, för att på så vis hitta en hållbar takt i tillväxten. Tillväxt kräver framförhållning, kommunikation och koordinering inom kommunkoncernen och med andra inblandade aktörer för att kunna omhänderta utvecklingen på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Träffsäkerheten i befolkningsprognosen, som uppdateras varje år, är också en viktig faktor eftersom den påverkar budgeteringen av skatteintäkter och statsbidrag, antal barn och elever, vård- och omsorgstagare, kommunens lokalbehov, med mera. Kommunen har målinriktat satsat på tillväxt, bland annat genom att besluta om många detaljplaner de senaste åren. Detta har medfört en ökad befolkning i ljust av att nya bostäder skapats. För att växa hållbart behöver denna utbyggnadstakt hitta sitt långsiktiga tempo.

Takten i exploateringsverksamheten (bostäder), reinvesteringsbehov och befolkningsutveckling förklarar den höga investeringstakten som kommunen haft under flera år. Investeringstakten kommer fortsatt vara hög i kommunkoncernen. Det är både reinvesteringar och nyinvesteringar samt en hög ambitionsnivå som påverkar de höga utgifterna. Projekten ska ge ökad lönsamhet i bolagen och samtidigt bidra till samhällets utbyggnad. Investeringar genererar samtidigt en förpliktelse i framtiden i form av driftkostnader, avskrivningar och räntekostnader på de högre tillgångarna och skulderna. Verksamhetsåret 2024 har inneburit att dessa kostnader för bolagskoncernen fortsatt att öka. FEAB är nu klara med nödvändiga större investeringar och går in i en konsolideringsfas. På FABO pågår stora projekt - äldrecentrum Trädgården och renovering av bostadsområdet Sloalyckan. FAVRAB har inte genomfört sina investeringar enligt plan under året. Bolagens nyupplåning har ökat med 540 mnkr och uppgår vid årets slut till 3 232 mnkr. Tillsammans med kommunens lån på 1 340 mnkr uppgår skulden, exklusive leasingkulder för vindkraften, till 4 572 mnkr.

För att motverka skuldökningstakten behöver resurser allokeras från drift till investeringsverksamheten. På lång sikt kan detta främst göras genom högre resultat. På kort sikt kan avyttringar av tillgångar ge positivt kassaflöde. Starka ekonomiska resultat är nödvändigt för kommuner med höga investeringsbehov. Överskotten används för att betala investeringsutgifter i stället för att låna och amortera om det är möjligt. Det ger också ett politiskt ökat handlingsutrymme och möjliggör för nya satsningar och stärker på så vis förutsättningarna för utveckling och tillväxt. Under de kommande åren syns det största lånebehovet hos FAVRAB. Den statligt beslutade finansieringsmodellen för VA-verksamheten leder till att amorteringsförmågan är begränsad och att upparbetad skuld riskerar kvarstå till kommande generationer.

Pensionsförpliktelser

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

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 765,1 (749,2) mnkr. Kommunen har fr o m 1998-01-01 tryggt avtalspension genom en pensionsförsäkring uppgående till 228,2 (162,7) mnkr.

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner före 1998 inte har skuldförts utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 726,5 (713,0) mnkr.

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

Pensioner, mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2023
Pensionsförpliktelse				
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	765,8	750,3	765,1	749,2
- varav avsättning inkl. särskild löneskatt	39,3	37,3	38,6	36,2
- varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	726,5	713,0	726,5	713,0
Pensionsförpliktelse som tryggs i pensionsförsäkring	276,0	203,6	228,2	162,7
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring)	1041,8	953,9	993,3	911,9
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	346,3	253,7	282,9	200,4
- varav överskottsmedel	0,2	0,2	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	346,3	253,7	282,9	200,4
Finansiering	695,6	700,2	710,4	711,5
Återlånade medel *	695,5	700,2	710,4	711,5
Konsolideringsgrad, % **	33,0	27,0	28,0	22,0

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

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

Riskbedömning och känslighetsanalys

Riskbedömning och känslighetsanalys

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

Ränterisk

Per den 31 december uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder till 4 620,8 (4 083,7) mnkr. Snitträntan har under året varit 1,89 (1,91) %. Skulden har ökat till följd av ökat lånebehov hos FEAB med 215 mnkr, FABO med 175 mnkr, FAVRAB 150 mnkr. Kommunens lån har inte ökat under året. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 1 388,8 (1 391,7) mnkr. Snitträntan har under året varit 2,10 (2,49) %.

Upplåningen gentemot kreditinstitut inom kommunkoncernen löper endast med rörlig ränta. Ränteswappar används för att säkra mot ränterisk och reglerar den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Per balansdagen hade kommunkoncernen utestående ränteswappar med ett sammanlagt nominellt belopp om 3 347 (2 802) mnkr, varav 950 (750) mnkr avser kommunen.

I kommunens finanspolicy anges bland annat att kommunens genomsnittliga räntebindningstid inte ska vara kortare än ett år och inte längre än sju år. Per den 31 december uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunkoncernens upplåning till 3,02 (3,44) år inklusive ränteswappar. För kommunen är motsvarande snitt 3,24 (3,35) år.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn regleras inte andelen som får förfalla inom en och samma 12-månadersperiod av den totala låneskulden. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förföll maximalt 56 (61) % av kommunkoncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, medan motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 59 (65) %.

Per den 31 december 2024 uppgick tillgängliga likvida medel i kommunkoncernen till 276,3 (302,0) mnkr.

Likviditetsrisk

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

Räntehöjningar

Utifrån rådande förhållande per 2024-12-31 skulle en höjning av räntan med en procentenhet utöver marknadens förväntningar 2025 för alla löptider ge en ökad räntekostnad för kommunen med cirka 3,7 mnkr. Anledningen till att effekten inte blir större är att Kommunen har säkrat sina räntor via ränteswappar. Effekten av räntehöjningen blir därmed endast en ökning med 0,27 procentenheter. Vad gäller hela kommunkoncernen har långfristiga lån räntesäkrats med ränteswappar och en motsvarande räntehöjning skulle innebära ökade räntekostnader med cirka 10,5 mnkr och en räntehöjning med 0,23 procentenheter.

Borgensåtaganden

Som medlem i Kommuninvest har Falkenbergs kommun en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Delägarna är 296 kommuner och regioner. Alla som var medlemmar 31 december 2024 har ingått likställda borgensförbindelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har skrivit på ett regressavtal. Det reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Under avsnittet Noter redovisas vilken effekt regressavtalet kan ge samt fördelningen av de olika borgensåtaganden. Falkenbergs kommun har ingått borgen för det helägda dotterbolaget Falkenbergs Stadshus AB. Falkenbergs kommun borgar även för bolagens leasing av bilar samt solidariskt ihop med Varbergs kommun där samägande finns gällande bolag och kommunförbund.

Händelser av väsentlig betydelse

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.

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.

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.

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.

Brottsförebyggande åtgärder Arbetet med utgångspunkt i lagen om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete har fortsatt. En ny lägesbild över situationen i Falkenberg har arbetats fram, åtgärderna i handlingsplanen för ökad trygghet och säkerhet har genomförts och det Brottsförebyggande rådet samlades för första gången i december.

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.

AI-assistenten "Falkis" lanseras. 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.

Falkenberg uppmärksammas för inköp och upphandling. Falkenbergs kommun var en av 13 utvalda kommuner som i december deltog i en workshop om framtidens offentliga upphandlingar på Regeringskansliet i Stockholm.

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).

Vindkraft och energitjänningar: 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.

Destinationsutveckling och besöksnäring: Under våren genomfördes en utredning om samarbete mellan Destination Falkenberg AB (DFAB) och kommunens näringslivsavdelning. Som följd av utredningen har DFAB samlokaliseras med näringslivsavdelningen för möjlighet till närmare samarbete, samt att finansieringsmodellen av destinationsbolaget ändrats från och med 2024. Under våren lämnade DFAB in en rättelse hos Skatteverket gällande inkomstskatt och moms för åren 2018–2023, vilket har påverkat bolagets resultat negativt med cirka 31,6 mnkr.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Visionen - Vi växer för en hållbar framtid

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

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

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

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

Tre övergripande mål

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

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

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

Falkenbergs kommuns styrmodell

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

Styrkedjan - från vision till verksamhet

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

Planering och uppföljning

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

Mål & budget

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

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

Lärande & uppföljning

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

Internkontroll

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

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

Den sammantagna bilden av kommunkoncernens samlade arbete med intern kontroll är att det fungerar väl, men att det finns förbättringspotential. Samtliga nämnder och bolag har tagit fram kontrollplaner för 2025 som antas fram till mars innevarande år. Nämnder och bolag har gjort en återrapportering av genomförd intern kontroll för 2024 till kommunstyrelsen där inga allvarliga brister framkom. Det är viktigt att varje nämnd arbetar vidare med förbättringsåtgärder och att förbättringsåtgärderna samordnas i de fall där det är möjligt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppfyllnad av god ekonomisk hushållning

Analysen av kommunkoncernens resultat kopplat till kommunfullmäktiges övergripande mål visar att det sker en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse inom målen *Skola och omsorg med hög kvalitet* och *Fördöme inom hållbarhet och trygghet*. Bedömningen av målet *Sveriges starkaste näringslivskommun* visar att vi har en stark utveckling inom målet.

För kommunen finns även tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål, ett soliditetsmål och ett mål gällande budgetföljsamhet och prognossäkerhet. Resultatmålet samt nämndernas budgetföljsamhet och prognossäkerhet nås, medan soliditetsmålet avviker något mot målet.

Tillsammans med de övergripande målen för verksamheten görs bedömningen att Falkenbergs kommunkoncern delvis når en god ekonomisk hushållning vid utgången av 2024.

Målredovisning

Utbildning och omsorg med hög kvalitet

Målbeskrivning

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

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

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

Måluppfyllelse



Bedömningen av utvecklingen inom målet baserar sig på resultatet från kommunfullmäktiges målandikatorer tillsammans med resultat från andra relevanta nyckeltal och analyser över de insatser som görs för att skapa en utveckling mot en skola och omsorg med hög kvalitet. Utifrån den sammanvägda bedömningen av händelser, trender och resultat under 2024 bedöms kommunkoncernen ha en utveckling inom målet. Det vill säga att det sker en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse.

Årets arbete och resultat

Analysen av koncernens resultat för 2024 tar stöd i resultatet för kommunfullmäktiges målkriterier, nämndernas och bolagens analyser och andra resultat som är relevanta för att kunna följa utvecklingen inom målet.

Skola

Andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år har ökat i Falkenberg, en utveckling som även syns i riket. Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram fortsätter att öka. Det är framför allt pojkarna som har förbättrat sina resultat där andelen behöriga ökat med 3,2 procent från föregående år.

Inom barn- och utbildningsverksamheten har det skett många olika insatser för att stärka måluppfyllelsen. Bland annat har ett tvärprofessionellt team etablerats för att ge flexibelt stöd till skolorna, det har gjorts satsningar på lärmiljöer i förskolan, på matematikundervisning på lågstadiet och på pedagogiskt ledarskap.

Meritvärdet i årskurs 9 har ökat från 212,3 till 219,1, vilket placerar Falkenberg bland de 25 procent bästa kommunerna utifrån modellberäknade värden. Andelen gymnasieelever med examen har ökat från 69,2 procent till 72,1 procent.

Runt om i koncernen sker insatser för att stärka måluppfyllelsen:

- Måltid Falkenberg har utvecklat måltidsverksamheten för att skapa en bättre upplevelse för eleverna och ser generellt goda resultat kopplat till måltidsnärvaron.
- Det har genomförts stora investeringar i utbildningsfastigheter för att skapa moderna och hållbara lärmiljöer.
- Kulturskolan har fortsatt att få höga omdömen. Initiativ som "Likvärdig kultur i skolan" och turnerande teaterföreställningar har breddat tillgången till kultur för barn och unga.

Omsorg

2024 års resultat avseende kvalitetsindex för boende och daglig verksamhet publiceras under våren 2025 och resultaten för både 2022 och 2023 visar att Falkenbergs kommun placerar sig bland de 25 procent bästa kommunerna i landet. Resultatet indikerar en positiv utveckling där Falkenberg presterar bättre än liknande kommuner inom LSS och har ett högre index även i jämförelse med övriga kommuner. Resultaten från Socialstyrelsens brukarbedömning visar att Falkenbergs kommun placerar sig bland de 50 procent bästa kommunerna både avseende särskilt boende och hemtjänst.

Socialnämndens målkriterier inom verksamhetsområdet funktionsstöd har en negativ utveckling. Andelen boende på LSS-boende som får den hjälp de vill ha och andelen brukare som anser att deras dagliga verksamhet är viktig för dem har minskat med 8 procentenheter. Andelen brukare med boendestöd enligt SoL (Socialtjänstlagen) som anser att de får den hjälp de vill ha har minskat med 21 procentenheter. Socialförvaltningen arbetar tillsammans med brukarna för att analysera vad som ligger bakom trendbrottet.

Flera initiativ har genomförts för att förbättra arbetsmiljö och kvalitet i omsorgen. Exempel på initiativ är Hemtjänstmodellen, bemanningsstrategin och Äldreomsorgslyftet. Nämnden har även genomfört investeringar i omsorgsfastigheter för att skapa bättre boendemiljöer och anpassade lokaler för äldre och personer med funktionsstöd.

Mod att våga prova nya arbetssätt och ny teknik

Det pågår många initiativ runt om i koncernen i syfte att pröva nya arbetssätt och implementera ny teknik. Några exempel på initiativ som genomförts är de karriärmodeller som utarbetats inom äldreomsorg och funktionsstöd. Modellerna ska göra det möjligt för medarbetare att göra karriär inom vård- och omsorgsycket genom att tydliggöra kompetenskrav och karriärvägar.

Inom fordonsverksamheten har mobilitetsservice utvecklats för att effektivisera fordons-hanteringen och minska miljöpåverkan.

Efterfrågan på stöd från Innovationslabbet har varit stor från koncernens verksamheter. Digitalisering har varit en central fråga under året och bland de initiativ som utvecklats under året finns:

- En AI-baserad bot har tagits fram för att effektivisera hanteringen av synpunkter och felanmälningar. Syftet med boten är att minska administrationen och korta ner handläggningstiden, vilket i sin tur ger snabbare svar till invånarna.
- Falkis, AI-assistenten för kommunens webbsida som ska bidra till förbättrad service genom att snabbt och enkelt kunna tillgängliggöra information om kommunens tjänster och verksamheter.

Verksamhetsutvecklingen har tagit stora kliv med ökad användning och stöd av digitalisering inom flera områden, E-arkiv, digital hantering av tomtkän och systemeffektiviseringar inom HR och ekonomi är några exempel.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?















Resultatet för årsbokslutet visar att det pågår många initiativ runt om i organisationen för att skapa en positiv förflyttning mot kommunfullmäktiges mål. För en majoritet av kommunfullmäktiges målindikatorer placerar sig Falkenbergs kommun bland de femtio procent bästa kommunerna i landet.

Det finns dock flera utmaningar och områden där arbetet behöver utvecklas för att ytterligare förstärka utvecklingen inom målet. Exempel på viktiga områden för ökad måluppfyllelse är:

- Kompetensförsörjningen, förändrad demografi och andra komplexa omvärldsfaktorer ställer stora krav på koncernens omställningsförmåga och förmåga att utveckla nya arbetssätt.
- Den nya Socialtjänstlagen ställer krav på ett ökat fokus på förebyggande insatser och ett kunskapsbaserat arbetssätt.
- Fortsatt arbete med utbildning Falkenberg, insatser kring den fysiska lärmiljön i förskolan, samverkan för likvärdig skola och professionellt lärande för skollära vara viktiga nycklar för ökad måluppfyllelse.
- Stärkt samarbete mellan barn- och utbildningsverksamheten och måltidsverksamheten.
- Förstärkt fokus på verksamhetsutveckling genom digitalisering och att testa ny teknik och nya arbetssätt.

Det är också värt att nämna utfallet för Socialnämndens målindikatorer inom verksamhetsområdet funktionsstöd och daglig verksamhet som har haft en negativ utveckling. Socialförvaltningens analys av orsaken till den negativa utvecklingen blir viktig för utvecklingen framåt.

Kommunfullmäktiges målbildikatorer - Utbildning och omsorg av hög kvalitet

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Grön	Gul	Röd
 Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			73,28	73,88	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde		86,42	89,33	59,33	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)		80,33	76,97	75,62	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Elever i åk 9. genomsnittligt meritvärde avvikelse från modellberäknat värde kommunala skolor, meritvärdespoäng					Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)		85,66	85,51	84,15	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde		91,3	89,67	67	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)		89,41	89,19	89,1	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna

Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet

Målbeskrivning

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

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

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

Måluppfyllelse



Utveckling mot målet

Bedömningen av utvecklingen inom målet baserar sig på resultatet från kommunfullmäktiges målindikatorer tillsammans med resultat från andra relevanta nyckeltal och analyser över de insatser som görs för att skapa en utveckling mot att Falkenbergs kommunkoncern ska vara ett *Föredöme inom hållbarhet och trygghet*. Utifrån den sammanvägda bedömningen av händelser, trender och resultat under 2024 bedöms kommunkoncernen ha en utveckling inom målet. Det vill säga att det finns en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse.

Årets arbete och resultat

Analysen baseras på kommunfullmäktiges målindikatorer, nämndernas och bolagens analyser samt relevanta nyckeltal. Om 2024 års resultat saknas används det senast kända.

Miljö och klimat

Årets klimatbokslut för kommunorganisationen visar minskade marknadsbaserade utsläpp (-3 procent) och biogena (-11 procent) utsläpp, medan Scope 1 ökade på grund av fossil olja för uppvärmning och dieselanvändning. För koncernen ökade utsläppen med 13,3 procent, främst till följd av att fler kunder och mer spillvärme har anslutits till fjärrvärmens. Detta ökar klimatpåverkan men har samtidigt positiva effekter för den hållbara omställningen. Fler fjärrvärmekunder gynnar elnätet genom minskat elbehov för uppvärmning, vilket avlastar och ger en stabilare energiförsörjning. Under året har spillvärme från Vivab:s avloppsreningsverk anslutits till fjärrvärmens. I samband med anslutningen skedde en del utsläpp, men i förlängningen kommer utsläppen minska. Användningen av fossil diesel är också en anledning till de ökade utsläppen. Cirka hälften av ökningen beror på nya utsläppsposter i Scope 3. Positivt är dock att Scope 2-utsläpp minskat kraftigt tack vare mer inköpt miljömärkt el.

Falkenbergs kommun överskrider koldioxidbudgeten med 20,2 procent. Resultatet beror främst på en ökning av koldioxidutsläppen inom framför allt transportsektorn till följd

av att andelen biodrivmedel i bensin och diesel minskat. För att hålla budgeten krävs en årlig utsläppsminskning på 18,7 procent från 2025, vilket innebär att en av fem fossila aktiviteter måste utebli.

För år 2024 har vi utgått från regeringens egen prognos över hur utsläppen förändras under 2024. I denna antas utsläppen i Sverige öka med cirka 10 procent totalt 2024. Ökningen beror framför allt på den minskade reduktionsplikten och påverkar därför i huvudsak sektorerna Inrikes transporter och Arbetsmaskiner, vars utsläpp av fossil kol-dioxid antas öka med hela 25 procent under 2024.

Energianvändningen i kommunens fastigheter har minskat för sjätte året, bland annat tack vare LED-belysning. Nya fjärrvärmearläggningar har gjort Arlas mejeri i Falkenberg fossilfritt. Utbyggnad av fjärrvärme och ökad spillvärmearvändning kan minska koncernens koldioxidutsläpp, även om det ännu inte syns i klimatbokslutet.

Endast 13 procent av kommunens sjöar och vattendrag har god status även om flera vattendrag visar en positiv trend vad gäller övergödning. Förutom tillsyn och kontroll av enskilda avlopp har LEVA-projektet minskat näringsläckage från jordbruk. GREW-projektet, där Falkenbergs kommun samverkar med VIVAB och Varberg, utforskar återanvändning av bad-, disk- och tvättvatten.

FABO har arbetat för att öka återbruket vid ROT-renoveringar för att öka cirkuläritet i byggandet och bidra till minskar resursförbrukning och klimatpåverkan.

Social hållbarhet och trygghet

Kommunens analyser visar att Falkenberg tillhör de 25 procent bästa kommunerna gällande gymnasieelever med examen inom tre år samt andelen niondeklassare som uppnått alla betygskriterier enligt modellberäknade värden. Däremot har andelen tredjeklassare som klarat nationella provet i svenska och svenska som andraspråk sjunkit med sex procentenheter mellan 2023 och 2024.

Andelen invånare med låg ekonomisk standard är högre än i liknande kommuner, men Falkenberg ligger bättre än riksgenomsnittet och har haft en mer positiv utveckling än många andra.

Andelen åttondeklassare som känner sig trygga i skolan har minskat enligt mätningar från 2021 och 2023. Frågorna som sticker ut rör trygghet, studiero och bemötande. Koncernens arbete med social hållbarhet och trygghet fortsätter utvecklas. Inom förskolan har uppsökande verksamhet genomförts för att informera vårdnadshavare om förskolans betydelse. SSPF (Samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid) har spelat en central roll i att stärka tryggheten och förebygga riskbeteenden hos unga. Tidiga samordnade insatser (TSI) hjälper till att identifiera och stödja utsatta barn och unga. Hållbarhetshuset fungerar som en plattform för arbetsmarknadsåtgärder.

Inom omsorgen är invigningen av Kvarteret Trädgården ett viktigt steg mot boendemiljöer där äldre kan bo kvar trots ökade vårdbehov. En Seniorlots har också införts för att gynna självständighet och senarelägga behovet av omfattande vårdinsatser.

Kultur-, fritids- och teknikförvaltningen (KFT) mäter tryggheten i bostadsområden med trygghetsarbetare. Enkäten 2024 visar att 84 procent av invånarna känner sig trygga i Falkagård och Sloalyckan. Arbetet med trygghet har fortsatt genom att FABO och KFT uppdaterat sin överenskommelse samt att FABO tagit fram en strategi för social hållbarhet och inrättat en bosocial utvecklare.

Flera utredningar om trygga uppväxtvillkor har genomförts, bland annat om möjligheten att etablera familjecentraler i centrala Falkenberg och Ullared samt åtgärder mot barnfattigdom.

Det brottsförebyggande arbetet har förstärkts. En samverkansöverenskommelse har beslutats och en ny lägesbild har presenterats för det nyinrättade Brottsförebyggande rådet.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?

Sammanfattningsvis har årets arbete inneburit viktiga framsteg inom hållbarhet och trygghet men det krävs ett fortsatt målmedvetet arbete för att stärka förflyttningen inom målet, åstadkomma en högre grad av omställningsförmåga och för att skapa långsiktiga förbättringar för kommunens invånare.















Klimatförändringarna kräver att vi är väl förberedda för framtiden med en förmåga att snabbt kunna anpassa och ställa om våra verksamheter. Inom klimat och miljö krävs ett förstärkt fokus på Twin Transition och ett helhetsgrepp kring omställning. Frågor som blir viktiga i arbetet med att stärka måluppfyllelsen är:

- Skapa nya och attraktiva sätt för människor att enkelt kunna transportera sig på ett hållbart sätt.
- Fortsätta utforska och stärka samverkan mellan företag, föreningar och offentlig verksamhet för att ställa om till ett robust och hållbart energisystem.
- Fortsätta utforska cirkulära affärsmodeller för både näringsliv och offentlig verksamhet.
- Öka kunskapen och stärka samverkan kring minskad klimatpåverkan, anpassning till ett förändrat klimat och ett systematiskt arbetssätt för att stärka omställningsförmågan.
- Planera samhället på ett sätt som är gynnsamt för olika arters livsmiljö för att främja den biologiska mångfalden.
- Stärka arbetet med mångfunktionella naturbaserade lösningar som värnar ekosystemen och dess tjänster.
- Stärka koncernens förmåga att analysera ekonomiska risker kopplade till klimatförändringarna.
- Göra smarta prioriteringar och resursfördela mer effektivt, utifrån nya lagkrav, för hela koncernen

Inom social hållbarhet och trygghet behöver kommunkoncernen fortsätta arbetet med att stärka koncernens förmåga att arbeta långsiktigt förebyggande och främjande med fokus på barn och unga. Frågor som blir viktiga för att stärka förflyttningen inom målet är bland annat:

- Utforska nya arbetssätt för att stärka barn och ungas delaktighet.
- Stärka tryggheten i skolan.
- Fortsatt fokus på att minska antalet unga som står utanför gymnasieskolan och arbetsmarknaden.
- Stärka arbete med föräldrastödjande insatser.
- Fortsatt arbete med att öka kunskapen om mäns våld mot kvinnor bland både invånare, företagare och civilsamhälle.
- Integrera digital teknik och AI mer för att förbättra riskanalyser och effektivisera trygghetsarbetet

Kommunfullmäktiges målbildindikatorer - Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Grön	Gul	Röd
 Klimatbokslut för koncernen (3 scope)		13,3 %			>-12% minskning	-11-1% minskning	0% minskning
 Hur vi håller koldioxidbudgeten		20,2	-0,5	-9,8	Följer budget	Överskridit budget med 1-5%	Överskridit budget med mer än 5%
 Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)			16	15	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)		67,5	67,5		Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år			29,52	27,6	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)				5,83	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)			14,72	15,3	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna
 Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)		26,1		26,5	Bland de 25% bästa kommunerna	Bland de 50% bästa kommunerna	Bland de 25% sämsta kommunerna

Sveriges bästa näringslivskommun

Målbeskrivning

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

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

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

Företag och entreprenörer är motorn i den gröna omställningen och tillsammans arbetar vi för att säkra framtidens energi- och matproduktion.

Måluppfyllelse



Stark utveckling mot målet

Falkenberg bedriver i flera delar ett unikt arbete med innovation och kommunen sticker ut i satsningar på gröna och blå näringar i Sverige. Falkenbergs kommun fortsätter att prestera när det gäller företagsklimat. Enligt Svenskt Näringslivs senaste ranking presterar Falkenbergs kommun bäst i Halland för åttonde året i rad och placerar sig 11 av 290 kommuner. Sammantaget uppvisar kommunen en stark utveckling mot målet om att bli Sveriges bästa näringslivskommun. Det finns dock flera utmaningar inom näringslivet. Viktigt framåt är att säkerställa tillgången på mark för etableringar, åstadkomma en mer balanserad branschstruktur för långsiktig tillväxt, utveckla kommunens service, stärka kompetensförsörjningen samt underlätta omställningen inom näringslivet.

Årets arbete och resultat

Arbetet för att uppnå målet att bli Sveriges bästa näringslivskommun har under 2024 präglats av många osäkerhetsfaktorer, bland annat den globala lågkonjunkturen och ett försämrat säkerhetsläge. Den svaga internationella efterfrågan och handelskonflikter har haft påverkan på exportberoende branscher, särskilt industrin och tillverkningssektorn. Konkurserna har ökat i Falkenberg och har varit fler 2024 än under de senaste 10 åren. Vi kan se att näringslivet i Falkenberg präglas av en obalans i branschstrukturen med tyngdpunkt på medelväxande eller krympande branscher, i relation till riksnittet.

Etableringsförfrågningarna är färre än tidigare och processerna tar längre tid. Viktiga etableringar i näringslivet under året är hotellkedjan Stopover (Strawberry) och Clas Ohlson och Normal i stadskärnan.

Under året har insatser genomförts som syftar till att förbättra utbildningsmöjligheter, skapa kopplingar till arbetslivet och stimulera intresset för framtida yrken. Genom ett fortsatt fokus på att koppla utbildning till arbetsmarknadens behov har kommunen skapat förutsättningar för att elever med gymnasial utbildning, särskilt från yrkesutbildningar, ska bli anställningsbara och bidra till det lokala näringslivet. Kommunens insatser för att stimulera samverkan kring kompetensförsörjning har innehållit bland annat branschträffar och kompetenskampanjer. Flera digitala kampanjer har genomförts för att marknadsföra Falkenbergs jobb- och utbildningsmöjligheter. Under våren arrangerade kommunen en ny jobb- och utbildningsmessa. Den upplevda tillgången på relevant kompetens har ökat enligt Svenskt Näringslivs företagsklimatmätning, men trots det, finns det fortfarande ett stort behov som inte tillgodoses. Trots en befolkningstillväxt och en växande

företagssektor ser vi även en stagnering av antalet anställda i det lokala näringslivet, vilket skapar utmaningar på arbetsmarknaden. Lokala företag vittnar om problem med att rekrytera personal med rätt kompetens.

Falkenbergs kommun fortsätter att prestera när det gäller företagsklimat och rankas återigen som Hallands främsta plats för företagare. Enligt Svenskt Näringslivs senaste ranking hamnar Falkenbergs kommun på plats nummer ett i Halland och på plats 11 av 290 kommunerna i landet. Mätningen visar också att kommunens trygghet och brottsförebyggande arbete har förbättrats.

Kommunen har under året arbetat med att fortsatt driva utveckling för en god service till företag i alla led. Nöjd Kund Index för myndighetsutövning mäts kontinuerligt. I årets mätning av kommunens service vid myndighetsutövning redovisar Falkenberg ett totalt Nöjd Kund Index (NKI) på 73, vilket är en försämring från föregående års NKI på 75. Arbetet kring serveringstillstånd har utvecklats tillsammans med Räddningstjänsten Väst. En servicegaranti för företag beslutades av kommunstyrelsen i januari 2024.

Fler företag har anslutit sig till Falkenbergs klimatinitiativ. Vid årets slut har Klimatinitiativet 29 anslutna externa företag, vilket innebär en ökning med två företag under året. Klimatinitiativet bidrar till att stimulera och samverka för en hållbar omställning.

Utvecklingen inom AI har öppnat upp för möjligheter till effektiviseringar samt bidra i omställningsarbetet. Tillsammans med Näringslivet Falkenberg har kommunen under året även fortsatt hållit föreläsningar och seminarier om AI:s praktiska tillämpningar. För att öka företagets 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 en robotplattform utvecklad av forskare vid Stanford University.

Under 2024 har Falkenbergs kommun fortsatt arbetet för att åstadkomma en positionering av Halland som en landningsplats för företag och investeringar inom blå och gröna näringar. En blå hub har etablerats i Glommen för att främja algodling och livsmedelsförädling, med fokus på hållbara blå näringar. Två projekt har därtill initierats för att stimulera en hållbar bioekonomi och utveckla sjömatproduktion genom innovativa lösningar.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?

Det förutspås en gradvis återhämtning under 2025 och 2026. Lägre inflation och räntesänkningar förväntas stimulera konsumtion och investeringar, vilket kan stärka den inhemska efterfrågan. Exportindustrin kan gynnas av en global konjunkturförbättring, även om handelsosäkerheten kan påverka tillväxttakten. Samtidigt förblir säkerhetsläget och geopolitiska spänningar riskfaktorer. Prognoser pekar på en långsam men stabil återhämtning, där näringslivet successivt återfår tillväxtkraft under 2025 och 2026.

Kommunen följer kontinuerligt hur det går för företagen i kommunen, men det är svårt att avgöra hur näringslivet har påverkats av de senaste årens utmaningar och osäkerhetsfaktorer. Utifrån att vi ser en stagnering i anställningstakten i kommunen samt en obalans i branschstrukturen är det dock angeläget att prioritera ett arbete framåt som kan bidra till att framtidssäkra näringslivsstrukturen i Falkenberg, där vi arbetar för en mer balanserad branschstruktur för långsiktig tillväxt.

Det osäkra läget har även fortsatt påverkat antalet förfrågningar om tillgång till mark för etablering. Viktigt för tillväxt i kommunen är även en strategisk planering av utbyggnad och infrastruktur. Behovet av att planlägga mer verksamhetsmark är en fortsatt angelägen fråga för att skapa förutsättningar för tillväxt.














Trots utmaningar fanns flera ljusglimtar under 2024. Inflationen sjönk och förväntas stimulera efterfrågan. Dessutom rankades Falkenberg som bäst i Halland på lokalt företagsklimat, vilket visar att kommunen erbjuder en stark grund för näringslivsutveckling.

Om Falkenbergs kommun skall nå en service och bemötande i toppklass krävs emellertid ett fortsatt utvecklingsarbete med att vidareutveckla servicen samt bygga en kultur och ett arbetssätt där dialog, information och förståelse står i fokus. Prioriterade utvecklingsområden framåt är handläggningstider, information och dialog.

Kommunens insatser för att stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv under året bedöms bidra till att långsiktigt positionera Falkenberg som en av Sveriges bästa näringslivskommuner. Arbetet med att stärka kompetensförsörjningen och förbättra tillgången på kompetens samt strävan mot en varierad arbetsmarknad med hög sysselsättning är dock ett fortsatt viktigt arbete för att säkerställa en fortsatt tillväxt i näringslivet.

Falkenberg sticker även fortsatt ut i satsningar på gröna och blå näringar i Sverige, vilket är en viktig del i omställningsarbetet samt för inriktningen att bli en robust kommun. För att nå målet om att bli Sveriges bästa näringslivskommun samt att uppnå hållbarhetsmålen krävs det emellertid att vi i ännu högre grad arbetar med att främja förnyelse och innovation inom näringsliv och samhällsbyggnadsprocess. Det är angeläget att takten i omställningen ökar.

Kommunfullmäktiges målkriterier - Sveriges bästa näringslivskommun

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Grön	Gul	Röd
 Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking betygs-skala 1-6		4,09	4,13	3,97	<4	3,6–3,99	>3,6
 Nöjdhet service och bemötande, enligt Löpande Inskt totalt Nöjd-Kund-Index			73 %	75 %	<80	70–80	>69
 Nystartade företag, i förhållande till Sverigesnittet per Capita			-12,6 %		Högre än Sverigesnittet	+ 1%	Lägre andel än Sverigesnittet
 Företagens tillväxt, angett i % jämfört med Sverigesnittet				10,8 %	Mer än 2 % över Sverigesnittet	+ 2 % i förhållande till Sverigesnittet	Mer än 2 % under Sverigesnittet
 Total abonnerad effekt – el, MW		0 %			Ökning över 5 %	Ökning 0,1–4,9 %	Oförändrad effekt eller minskning
 Maximal inmatad effekt (maximalt uttag under året)		73,6 %	75 %		Mindre än 80 %	81–85 %	Högre än 86 %
 Företagens upplevda tillgång till kompetens, enligt Svenskt Näringslivs ranking betygs-skala 1–6			3,1	2,9	< 3,7	3,4 – 3,69	> 3,4
 Andel fossilfri energi i Feabs produktion		99,9 %	99,9 %		99–100 %	95–98 %	> 95 %

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.

RESULTATANDEL

Resultat	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Årets resultat, mnkr	78,0	110,8	194,1	21,2	74,4	80,9	169,5	32,4
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	2,3	3,4	6,3	0,6	2,2	2,5	5,5	1,0
Förändring av verksamhetens nettokostnader, %	5,4	7,1	8,4	7,1	5,4	7,9	5,8	5,4
Förändring av skatter och generella statsbidrag, %	4,8	5,0	6,3	6,0	4,8	5,0	6,3	6,0

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 2024 uppgår till 78,0 mnkr, vilket är 56,8 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 21,2 mnkr. Den största delen av avvikelsen är hänförlig till kommunens resultat. Avvikelserna förklaras och analyseras i avsnittet Driftredovisning. Kommunens resultatmål finns inte på koncernnivå då bolagen har andra avkastningskrav, se avsnittet Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv. Jämfört med föregående år är resultatet 32,8 mnkr lägre på grund av DFAB:s skatterättelse.

Kommunens resultat 2024 uppgår till 74,4 mnkr, vilket är 6,5 mnkr lägre än föregående år och 42,0 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 32,4 mnkr. Resultatandelen är 2,2 % (2,5 %) och ligger något över det finansiella målet. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 4,8 % (5,0 %). Årets ökning av skatteintäkter uppgår till 2,7 % (5,1 %) medan statsbidragen ökat 10,1 % (4,7 %).

Ökningen av verksamhetens nettokostnader mellan 2023 och 2024 uppgår till 5,4 %. Det är lägre än ökningen föregående år (7,9 %) men ligger på en fortsatt hög nivå. Generella ökning 2024 beror på att de som nyttjar kommunens tjänster växer i antal, ökade kostnader för personal och lokaler. Andra faktorer som drivit upp ökningstakten 2024 är kostnader av engångskaraktär under 2024 kopplat till finansiering av Destination Falkenberg AB samt kostnader i samband med en rättelse av bokföringen gällande bidrag till statlig infrastruktur, som tidigare felaktigt bokförts som anläggningstillgång. Faktorer som bidragit till att minska ökningstakten 2024 är framför allt en minskad personalorganisation inom grundskolan. Den främsta orsaken till den lägre nettokostnadsökningen 2024 jämfört med 2023 är en långt lägre kostnadsökning för pensioner mellan 2023 och 2024 (18 %) jämfört med ökningen mellan 2022 och 2023 (60 %).

Lägre kostnadsräntor och en högre utdelning från den kommunala bolagskoncernen innebär en mer positiv utveckling för finansnettot 2024 jämfört med 2023.

INVESTERINGAR

Investeringar, exklusive investeringsbidrag	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024 *	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024 *
Investeringar, mnkr	968,6	962,0	424,3	1 277,1	357,9	450,7	228,3	456,3
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	37,6	40,4	110,5	24,5	70,9	56,8	149,4	45,7

* Inkl. tilläggsanslag

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

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

Kommunkoncernens investeringar har under året uppgått till 968,6 mnkr, varav 357,9 mnkr är hänförliga till kommunen och 610,7 mnkr är hänförliga till de kommunägda bolagen. Bolagens investeringsbudget uppgick till 820,8 mnkr och utfallet blev 210,1 mnkr lägre än budget. Under avsnittet Investeringsredovisning återfinns en beskrivning av dessa utgifter.

Kommunens investeringar, exklusive investeringsbidrag, har under året uppgått till 357,9 mnkr. Budget 2024, inklusive de tilläggsanslag som har beslutats under året

uppgick till 456,3 mnkr, vilket innebär 98,4 mnkr i lägre utgifter än budgeterat. Avvikelsen beror på att flera projekt senarelagts samt att utfallet inte motsvarar hur budget är fördelad mellan åren i investeringsplanen. Under avsnittet Investeringsredovisning förklaras och analyseras skillnaderna.

SOLIDITET

Soliditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl. förmedlade lån, %	23,1	24,3	24,7	20,7	28,7	28,4	28,6	27,7

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

För att få en mer rättvisande bild av den ekonomiska ställningen har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (726,5 mnkr) och de lån som förmedlas till de kommunägda bolagen (3 007,0 mnkr) har exkluderats ur balansomslutningen. Likaså beaktas i mätningen rekommendation (RKR:R5), som tydliggör hur man ska redovisa finansiell leasing i en kommun.

Kommunkoncernens soliditet uppgår för året till 23,1 % och har minskat med 1,2 procentenheter jämfört med föregående bokslut. Soliditetsmål finns inte på kommunkoncernnivå. Falkenbergs Bostads AB har ett mål om minst 16 % och uppvisar 26,9 % innevarande år, och för Falkenberg Energi AB är motsvarande mål 25 %, och utfallet 25,0 %.

Kommunens soliditet uppgår för året till 28,7 %. Enligt ett av kommunens finansiella mål ska soliditeten uppgå till minst 30 %. Utfallet påverkas av att kommunen följer regelverket RKR:R5, redovisning av finansiell leasing, vilket innebär en större utmaning att nå målet.

KOMMUNALSKATT

Kommunalskatt	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
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 var 20,70 kr. År 2008 höjdes skatten i Falkenberg med 82 öre och 2012 genomfördes en skatteväxling med Regionen om 20 öre i samband med att ansvaret för kollektivtrafik övergick till dem. Efter det har skattesatsen varit oförändrad.

LÅN

Lån	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Lånevolymlån, mnkr	4 572,0	4 032,0	3 592,0	4 697,5	1 340,0	1 340,0	1 140,0	1 536,5
Finansiell leasing, mnkr	48,8	51,7	54,5	48,8	48,8	51,7	54,5	48,8
TOTALT	4 620,8	4 083,7	3 646,5	4 746,3	1 388,8	1 391,7	1 194,5	1 585,3

Kommunkoncernens lån uppgår till 4 572,0 mnkr. Ökningen från föregående år består av nya lån hänförliga till Falkenberg Energi AB om 215 mnkr, Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB om 150 mnkr samt Falkenberg Fastighets AB om 175 mnkr. Lånen i bokslutet är 125,5 mnkr lägre än budgeterat.

Kommunens lån uppgick i bokslutet till 1 340,0 mnkr. Under året har inga nya lån tagits. Lånen i bokslutet är 196,5 mnkr lägre än budgeterat.

LIKVIDITET

Likviditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Kassalikviditet, %	33,4	40,8	41,9	14,9	30,7	40,7	39,4	24,0

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

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgår till 33,4 % för perioden, vilket är lägre än bokslutet föregående år men högre än budget.

Kommunens kassalikviditet uppgår till 30,7 % i bokslutet, vilket är lägre än vid bokslutet föregående år men högre än budget.

BORGENSÅTAGANDEN OCH ANSVARFÖRBINDELSER

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt	3,0	3,3	4,9	3,3	2,3	2,5	4,1	2,5
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt)	726,5	713,0	705,3	735,0	726,5	713,0	705,3	735,0

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 förbindelser. Under Noter redovisas vilken effekt regressavtalet kan ge.

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

Kommunkoncernens borgensåtaganden och ansvarsförbindelser är i princip i sin helhet hänförlig till kommunen. I övriga borgensåtaganden är 0,7 mnkr hänförligt till de kommunala bolagen. Åtagandet avser Falkenbergs Bostads AB:s åtagande gentemot Fastigo AB, vilken är fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens borgensåtagande avser ett borgensåtagande för Stadshus AB på 225,0 mnkr för ett lån som bolaget har. Övriga borgensåtaganden avser bostadsföretag och kooperativa förskolor. Ansvarsförbindelser avser pensionsskulder som uppstått före 1998 som inte redovisas i balansräkningen. Denna uppgick till 713,0 mnkr (inklusive löneskatt) föregående år och har under 2024 ökat med 13,5 mnkr.

RESULTATAVVIKELSER

Resultatavvikelser, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2024
Avvikelse mellan utfall och budget totalt	56,8	25,7	129,7	-	42,0	20,0	112,5	-
-varav verksamhetens nettokostnader	-42,4	-85,5	-38,7	-	-29,7	-89,7	-21,6	-
-varav skatter och generella statsbidrag	61,5	115,3	153,5	-	61,5	115,3	153,5	-
-varav finansnetto	37,7	-4,1	-14,9	-	10,2	-5,6	-19,4	-

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

Kommunkoncernens positiva resultatavvikelse uppgår totalt till 56,8 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 42,4 mnkr medan skatteintäkterna och statsbidragen avviker positivt med 61,5 mnkr. Det är kommunen som står för de väsentliga avvikelserna vilka förklaras nedan.

Kommunens budgetöverskott uppgår till 42,0 mnkr. Den främsta anledningen till överskottet är att skatteintäkter och generella statsbidrag överstiger budget med 61,5 mnkr. För skatteintäkterna redovisas ett underskott på 4,4 mnkr kopplat till slutavräkningen för 2023. För statsbidragen redovisas ett överskott på 65,9 mnkr som framför allt förklaras av att dessa justerats med statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna. Detta görs då de enligt redovisningsregler klassas som generella statsbidrag.

För verksamhetens nettokostnader (nämnder, justeringsposter och kommungemensamma poster) redovisas ett budgetunderskott på 29,7 mnkr. Nämnderna redovisar ett överskott på 41,7 mnkr medan det syns ett underskott för kommungemensamma poster och justeringsposter på 22,7 mnkr respektive 48,7 mnkr. För analys och beskrivning av avvikelser se avsnittet Driftsredovisning.

Finansiella kostnader innebär ett överskott kopplat till lägre räntekostnader medan finansiella intäkter redovisar ett underskott främst på grund av en lägre utdelning från kommunens bolagskoncern än budgeterat. Nettot för finansiella poster är ett budgetöverskott på 10,2 mnkr.

BUDGETFÖLJSAMHET OCH PROGNOSSÄKERHET

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet	Finansiellt mål	Utfall 2024	Utfall 2023
Budgetföljsamhet nämnderna, %	Större än eller lika med 0	0,6 %	-
Prognossäkerhet, nämnderna %	1%	0,5 %	-

För att kommunen ska ha en god ekonomisk kontroll och styrning i kommunens verksamheter mäts nämndernas budgetföljsamhet och prognossäkerhet i årsredovisningen som en del av kommunens finansiella mål. En budget i balans är en förutsättning för att kommunen ska kunna leva upp till kraven om god ekonomisk hushållning (GEH). Budgetföljsamheten mäts genom att jämföra nämndernas budgetavvikelse* vid årets slut med budgeterat resultatet. Prognossäkerheten är viktig för att tidigt identifiera avvikelser och på så sätt skapa medvetenhet och framförhållning. Den mäts genom att nämndernas budgetavvikelse** vid årets slut som mest ska avvika med 1 %, jämfört med prognosavvikelsen vid delårsbokslutet.

* exklusive socialnämndens ekonomiska bistånd och kommunstyrelsens affärsverksamhet

** exklusive kommunstyrelsens affärsverksamhet

Budgetföljsamheten 2024 uppgår till 0,6 % och innebär att målet sammantaget uppnås för nämnderna. Budgetavvikelserna analyseras och beskrivs under avsnittet Driftsredovisning.

Vid delårsbokslutet innebar nämndernas prognoser en positiv avvikelse på 27,6 mnkr. Utfallet för året är en positiv avvikelse på 41,8 mnkr vilket sammantaget innebär en prognossäkerhet på 0,5 % och att målet uppnås. Hur väl respektive nämnd lyckats i sin prognossäkerhet skiljer sig mellan olika nämnder. För ytterligare information se nämndernas årsredovisningar.

AVSTÄMNING AVKASTNINGSKRAV I ÄGARDIREKTIV

Koncernenhet avkastningskrav	Mål i ägardirektiv	Utfall 2024	Utfall 2023
Falkenberg Stadshus AB	-	-	-
Falkenberg Energi AB *	2,6 %	4,9 %	3,7 %
Falkenbergs Bostads AB **	3,0 %	3,2 %	3,0 %
Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB	-	-	-
Destination Falkenberg AB ***	-	10,4 %	-39,1 %

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

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

****Bolagets verksamhet ska ge största möjliga avkastning*

För den affärsdrivande verksamheten som bedrivs i de kommunala bolagen finns resultatkrav formulerade i de specifika ägardirektiven. För Destination Falkenberg AB finns inget satt mål och verksamheten i Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB är taxefinansierad och ska enligt lag inte bedrivas i vinstsyfte. Tabellen visar en avstämning av årets resultat mot satta avkastningskrav för räntabilitet på totalt kapital. Såväl Falkenbergs Bostads AB som Falkenberg Energi AB når avkastningskraven.

Balanskravsresultatet

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. Ingen avsättning görs 2024.

Balanskravsutredning			
Beräkning av reservering, mnkr	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	74,4	80,9	169,5
Realisationsvinster	-5,6	-0,2	-2,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	68,8	80,7	167,0
Reserverade medel till resultatutjämningsreserv	0,0	-15,4	-18,3
Balanskravsresultat	68,8	65,3	148,7
Akkumulerad resultatutjämningsreserv (RUR)	322,7	322,7	307,3

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetare i Falkenberg

Antal anställda (årsarbetare) för Falkenbergs kommun uppgår för 2024 till 3 542. Antalet tillsvidareanställningar har ökat och antalet tidsbegränsade månadsanställningar fortsätter att minska jämfört med tidigare år. Antal timavlönade personer fortsätter att ökat medan antal timavlönade arbetande timmar ligger marginellt högre än föregående år, vilket ligger i linje med den personalpolitik som kommunen vill föra om att kunna erbjuda attraktiva anställningar. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden under året blev totalt 94,8 %, vilket är den högsta under de senaste fem åren. Ökningen beror på ett aktivt arbete med att öka sysselsättningsgraden som gör att både kvinnorna och män ökat sin sysselsättningsgrad jämfört med tidigare år.

Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställningar fortsätter att öka från 77,6 % till 79,4 %. Detta är positivt och i rätt riktning utifrån kommunens ambition att öka sysselsättningsgraden bland våra anställda. Gruppen kvinnor ökar med 2,0 procentenheter och männen minskar med 0,2 procentenheter, vilket minskar gapet mellan grupperna och är därmed en positiv trend sett utifrån ett jämställdhetsperspektiv.

Antal anställda			
	2024	2023	2022
Antal tillsvidareanställda	3 471	3 430	3 251
-varav män, %	18,9	18,2	18,3
-varav kvinnor, %	81,1	81,8	81,7
Tidsbegränsad anställning med månadslön (antal)	247	321	386
-varav män, %	29,1	28,0	24,9
-varav kvinnor, %	70,9	72,0	75,1
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda och tidsbegränsat anställda med månadslön omräknat i heltid)	3 542	3 546	3 416
Genomsnittsålder, tillsvidareanställda	46,3	46,1	46,9
Antal timavlönande personer	700	645	638
Timavlönande arbetade timmar	281 034	280 236	316 193
Omräknat till heltid arbetat av timavlönande (heltid 1 880 tim)	150	149	168

Genomsnittlig sysselsättningsgrad samtliga månads-och tillsvidareanställda, %			
	2024	2023	2022
Kvinnor	94,3	93,7	93,1
Män	96,5	95,9	95,9
Totalt	94,8	94,1	93,6

Andel heltid tillsvidareanställda, %			
	2024	2023	2022
Kvinnor	76,9	74,9	73,0
Män	89,8	90,0	88,9
Totalt	79,4	77,6	75,9

Arbetsmiljö- och sjukfrånvaro

Under hösten genomfördes en arbetsmiljöenkät som visade fortsatt goda resultat för Falkenbergs kommun. Hållbart medarbetarengagemang (HME) ligger på 82, vilket är högre än rikssnittet på 80. 73 % av medarbetarna rekommenderar kommunen som arbetsplats. Styrkor är att många anser sitt arbete meningsfullt, vet vad som förväntas och upplever att de bidrar till arbetsplatsens mål. Utvecklingsområden inkluderar återhämtning, arbetsbelastning och möjligheten till kompetensutveckling.

Kommunens förvaltningar arbetar aktivt med arbetsmiljöfrågor för att främja hälsa och ett hållbart arbetsliv. Samarbetet med företagshälsan har stärkts för att utveckla effektiva åtgärder.

För att öka attraktiviteten som arbetsgivare har kommunen höjt friskvårdsbidraget till 2 000 kr under 2024. 79,5 % av medarbetarna utnyttjade bidraget, en ökning från 74,2 % året innan.

Den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) visar att arbetsmiljöfrågor är en naturlig del av verksamheten och sker i samverkan. Viktiga utvecklingsområden är att inkludera arbetsmiljö i introduktionen för nyanställda och att öka kännedomen om kommunens arbetsmiljöpolicy. Samverkansgrupper följer upp arbetsmiljöarbetet, där skyddsombud, arbetsgivare och fackliga parter har en central roll.

Sjukfrånvaron i kommunen var 6,7 % under 2024, en minskning från 6,8 % året innan. Korttidssjukfrånvaron sjönk till 3,2 % (från 3,4 % 2023), medan långtidssjukfrånvaron ökade till 35,7 % av den totala sjukfrånvaron, en ökning med 2,8 procentenheter. Genom tidiga insatser och fokus på friskfaktorer ska arbetsmiljön fortsätta förbättras.

Statistiken visar att sjukfrånvaron är högst bland medarbetare över 50 år och att kvinnor har högre sjukfrånvaro än män, en trend som håller i sig. Sjukfrånvaron har minskat i samtliga förvaltningar, men är fortsatt högst inom socialförvaltningen.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %			
Kön/åldersgrupp	2024	2023	2022
Kvinnor			
29 år eller yngre	6,9	6,9	7,6
30-49 år	6,6	6,2	6,8
50 år eller äldre	7,8	8,4	8,7
Totalt kvinnor	7,2	7,3	7,7
Män			
29 år eller yngre	5,2	6,5	6,6
30-49 år	4,8	4,3	4,4
50 år eller äldre	4,4	4,7	4,2
Totalt män	4,7	4,8	4,6
Samtliga anställda			
29 år eller yngre	6,4	6,8	7,3
30-49 år	6,3	5,8	6,4
50 år eller äldre	7,2	7,7	7,9
Totalt samtliga anställda	6,7	6,8	7,1
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	35,7	32,9	28,3

Sjukfrånvaro andel i % av total arbetad tid			
Förvaltning	2024	2023	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,6	5,7	6,4
Kommunstyrelseförvaltningen	5,2	5,3	6,8
Kultur-, fritids- och teknikförvaltningen	4,4	5,7	4,0
Miljö- och hälsoskyddsförvaltningen	1,9	1,9	4,2
Serviceförvaltningen	6,4	6,4	7,2
Socialförvaltningen	8,7	8,8	8,7
Total	6,7	6,8	7,1

Sjukfrånvaro andel i % av totalt arbetad tid Koncern					
	2024 Kom- mun	2024 Kon- cern	2023 Kom- mun	2023 Kon- cern	
Sjuk i % av arbetad tid	6,7	6,4	6,8	6,5	
Långtidssjukfrånvaro > 60 dagar % av total sjukfrånvaro	35,7	35,3	32,8	31,7	
Sjuk i % av arbetad tid kvinnor	7,2	7,1	7,2	7,2	
Sjuk i % av arbetad tid män	4,7	4,2	4,8	4,4	
Sjuk i % av arbetad tid - 29 år	6,3	6,1	7,0	6,8	
Sjuk i % av arbetad tid 30-49 år	6,3	6,0	6,0	5,9	
Sjuk i % av arbetad tid 50 år -	7,2	6,9	7,4	7,1	
HME-Hållbart medarbetarengagemang					
	2024	2023	2022	2021	2020
Falkenbergs kommun	82	82	81	81	81
Genomsnitt i riket	80	79	80	80	79

Personal- och kompetensförsörjning

Att säkerställa en stabil personal- och kompetensförsörjning är en av kommunens största utmaningar. Efterfrågan på kompetent personal är hög, särskilt inom skola, äldreomsorg och socialtjänst, samtidigt som tillgången på utbildad arbetskraft är begränsad. Personalomsättningen har ökat i flera förvaltningar, där läraryrket sticker ut med den största ökningen.

För att möta dessa utmaningar har kommunen intensifierat sitt strategiska arbete. Arbetsgrupper har bildats inom prioriterade verksamheter, och en kommunövergripande styrgrupp har tillsatts för att samordna och utveckla kompetensförsörjningsinsatser både på kort och lång sikt. Satsningar på riktade lönelöft, bonussystem för att behålla seniora medarbetare samt utbildningsinitiativ för yrken med särskild brist har varit viktiga åtgärder.

Förvaltningarna har anpassat sina strategier utifrån verksamhetens behov. Inom skolan har särskilda insatser gjorts för att stärka kompetensen hos obehöriga lärare och öka antalet speciallärare. Socialförvaltningen har fortsatt sitt arbete med språkbud och rekryteringsinsatser inom vård och omsorg. Andra verksamheter har satsat på att stärka samarbetet med utbildningsaktörer, öka andelen heltidsanställningar och genomföra organisatoriska förändringar för en mer effektiv resursanvändning.

Kommunens arbete har präglats av både kortsiktiga lösningar för att hantera akuta rekryteringsbehov och långsiktiga satsningar för att säkra en hållbar kompetensförsörjning. Fokus har legat på att attrahera, behålla och utveckla medarbetare i en alltmer konkurrensutsatt arbetsmarknad.

Personalomsättning	2024	2023	2022	2021
Total personalomsättning	9,7	9,5	11,7	10,2

Förväntad utveckling

Förutsättningar för Falkenbergs kommun

Den politiska viljeinriktningen med vision och mål som fastställdes för mandatperioden är en viktig utgångspunkt för nämnders och bolags verksamhetsplanering kommande år.

Generellt påverkas kommunkoncernen precis som andra aktörer i samhället av det ansträngda läget i omvärlden. Säkerhetsfrågorna har flyttat högre upp på agendan, staten kommer öka sina försvarsutgifter men det är fortfarande oklart om staten kommer stötta med pengar för att hantera kommunernas uppbyggnad av den civila beredskapen. Kommunen arbetar målinriktat med små resurser för att successivt säkra en god krisberedskap. Ett svenskt Nato-medlemskap har blivit verklighet under 2024, vilket kommer påverka svenska kommuner framöver.

Falkenberg påverkas av det ekonomiska omvärldsläget både genom högre kostnader men även i form av att skatteintäkter och statsbidrag reellt inte tillfört någon förstärkt köpkraft de senaste åren. För 2025 och 2026 förväntas konjunkturen emellertid successivt stärkas, men det är oklart om fler räntesänkningar kommer då inflationen fortfarande är högre än målet om 2 %. Från 2025 och framåt återgår pensionskostnaderna till tidigare nivåer. Det pågår förhandlingar mellan SKR och de fackliga organisationerna, vilket innebär att det fortfarande finns osäkerhet i vissa förutsättningar såsom löner och andra villkor.

Nämnderna har under 2024 arbetat målinriktat med att anpassa sina verksamheter till sina ekonomiska förutsättningar. Det är framför allt socialnämnden som har en strukturell obalans mot budget 2025 - 2026 och arbetar med en handlingsplan.

Kommunens nya badhus kommer att byggas på arenaområdet på Kristineslätt i Falkenberg och planeras stå klar 2029. Det nya badhuset innefattar en delbar 50 metersbassäng med tillhörande undervisningsbassänger samt en familjedel med inriktning mot de yngre målgrupperna. Beslutad investeringsbudget för ett nytt badhus är 434,1 mnkr. Utgifterna för flytt av konstgräsplan, vägar, angöringar, inventarier och utrustning till badhuset samt nätstationer, VA, elnät, fjärrvärmnät, fiber med mera, är ännu inte beräknade eller budgeterade. Detta behandlas i kommande budgetberedning. Alla nya investeringar genererar nya möjligheter men också nya förpliktelser i form av högre driftskostnader.

Bolagskoncernen och framför allt FAVRAB har stora investeringsplaner inom vatten och avlopp. Dessa planer överstiger bolagets egen finansieringsförmåga, vilket innebär en skuldökning för taxekollektivet kommande år. FAVRAB:s höga investeringar kommer successivt försvaga den ekonomiska förmågan. Utifrån dessa planer förväntas högre årliga taxehöjningar inom vatten och avloppsverksamheten. FEAB har gjort stora investeringar och höjt sina avgifter för kunderna, kommande år förväntas bolaget konsolidera sin verksamhet med stärkta resultat.

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

Kommunkoncernen, mnkr				
	Utfall 2024	Budget 2025	Ram 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnader	-3 216,7	-3 277,3	-3 367,1	-3 473,7
Skatteintäkter och statsbidrag	3 381,7	3 492,6	3 643,9	3 772,7
Finansnetto	85,4	114,6	126,6	136,7
Årets resultat	79,6	94,7	144,1	156,6
Investeringar	968,6	960,1	833,5	739,9
Låneskuld	4 620,8	5 305,0	5 546,0	5 624,0
Resultatandel kommunen (mål 2 %)*	2,2	2,0	2,7	2,7
Soliditet kommunen (mål 30 %)*	28,7	30,0	32,0	33,6
Självfinansieringsgrad kommunen, %*	70,9	80,7	98,9	82,5

* Resultat- och soliditetsmål budgeteras ej på kommunkoncernnivå.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Tabell

Resultaträkning, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen		
	Not	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	2	1 351,4	*)	1 306,5	650,0	*)	637,1
Verksamhetens kostnader	3	-4 284,0	-2 884,8	-4 080,0	-3 770,3	-3 093,8	-3 591,2
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-285,8	-291,1	-277,7	-179,3	-176,1	-175,3
Verksamhetens nettokostnader		-3 218,3	-3 175,9	-3 051,2	-3 299,6	-3 269,9	-3 129,4
Skatteintäkter	5	2 389,3	2 393,7	2 325,4	2 389,3	2 393,7	2 325,4
Generella statsbidrag och utjämning	6	992,4	926,5	901,4	992,4	926,5	901,4
Verksamhetens resultat		163,4	144,3	175,6	82,1	50,3	97,4
Finansiella intäkter	7	16,1	13,0	7,2	135,7	162,5	97,8
Finansiella kostnader	8	-101,5	-136,1	-72,0	-143,4	-180,4	-114,3
Årets resultat		78,0	21,2	110,8	74,4	32,4	80,9

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

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	5,0	6,4	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	6 498,6	6 061,7	4 088,7	3 946,1
Maskiner och inventarier	11	1 486,3	1 236,1	180,5	171,6
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	12	114,2	86,8	3 297,1	2 756,2
Summa Anläggningstillgångar		8 104,1	7 391,0	7 566,3	6 873,9
Bidrag till statlig infrastruktur	13	36,8	0,0	36,8	0,0
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	14	74,7	76,0	65,5	69,4
Fordringar	15	431,8	440,2	361,9	367,4
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	16	276,3	302,0	279,3	301,7
Summa omsättningstillgångar		782,8	818,2	706,7	738,5
SUMMA TILLGÅNGAR		8 923,7	8 209,2	8 309,8	7 612,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17				
Eget kapital vid årets början		2 708,1	2 597,3	2 176,6	2 095,7
- varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv		322,7	322,7	322,7	322,7
Årets resultat		78,0	110,8	74,4	80,9
Eget kapital vid årets slut		2 786,1	2 708,1	2 251,0	2 176,6
- varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv		322,7	322,7	322,7	322,7
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	38,6	36,2	38,6	36,2
Andra avsättningar	19	163,0	147,8	18,5	9,1
Skulder					
Långfristiga skulder	20	5 109,0	4 576,9	5 092,3	4 649,9
Kortfristiga skulder	21	827,0	740,2	909,4	740,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		8 923,7	8 209,2	8 309,8	7 612,4
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	22	726,5	713,0	726,5	713,0
Övriga ansvarförbindelser	23	228,1	228,3	227,3	227,5

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Den löpande verksamheten				
Årets resultat		78,0	110,8	74,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25	272,7	257,7	177,5
Övriga likviditetspåverkande poster	26	-7,5	-8,8	5,8
Poster som redovisas i annan sektion	27	-19,2	-6,2	-39,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		324,0	353,5	244,1
+/- Minskning/ökning lager		1,3	4,1	3,9
+/- Minskning/ökning kortfristiga fordringar		8,4	39,0	5,5
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder		86,8	29,2	168,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		420,5	425,8	422,3
Investeringsverksamheten				
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-0,1	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		1,4	0,0	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-943,9	-885,8	-342,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		28,5	5,4	5,6
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-27,4	-17,3	-540,9
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-941,4	-897,8	-878,1
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna långfristiga lån		572,9	440,0	540,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,8	-2,8	-2,8
Amortering av långfristiga skulder		5,5	23,6	-30,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag		7,8	7,0	7,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		583,4	467,8	515,0
Bidrag till infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-36,8	0,0	-36,8
Årets kassaflöde		25,7	-4,2	22,4
Likvida medel vid årets början		302,0	297,8	301,7
Likvida medel vid årets slut		276,3	302,0	279,3

Noter

Redovisningsprinciper

Not 1 Redovisningsprinciper

Kommunens årsredovisning är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) i all väsentlighet. I de fall redovisningen avviker från dessa rekommendationer anges detta särskilt.

Intäkter och kostnader

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

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

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

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

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

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

Tillgångar

TILLGÅNGAR	2023	Justering	2023
Finansiella anläggningstillgångar	2 726,4	29,9	2 756,3
Fordringar	346,0	21,4	367,4

Justeringar av jämförelsesiffror för 2023 har skett enligt ovan tabell.

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

Avskrivningarna sker enligt rak nominell metod. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Det finns inga schabloniserade avskrivningstider utan varje tillgång får en avskrivningstid utifrån bedömd nyttjandeperiod. Anläggningarna aktiveras i samband med att

investeringarna färdigställs enligt RKR:S rekommendation R4.

Kommunen tillämpar reglerna som finns om komponentavskrivningar, vilket innebär att anläggningstillgångar som består av flera komponenter med olika nyttjandeperiod, delas upp och skrivs av var för sig. Nedan avskrivningstider tillämpas:

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

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

Bidrag till statlig infrastruktur kan antingen redovisas som en kostnad i resultaträkningen eller tas upp i balansräkningen under posten "Bidrag till infrastruktur". I not 14 anges de fyra medfinansieringar som hanterats via balansräkningen. Avsättningarna löses upp med en tjugofemtedel årligen från och med det år avtal med Trafikverket tecknades.

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

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

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

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

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

Eget kapital och skulder

SKULDER	2023	Justering	2023
Långfristiga skulder	4 620,0	29,9	4 649,9
Kortfristiga skulder	719,2	21,4	740,6

Justeringar av jämförelsesiffror för 2023 har skett enligt ovan tabell.

Avsättningar till pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pension intjänad till och med verksamhetsåret 1997 behandlas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och kostnadsförs i samband med utbetalning. Från 1998 och framåt kostnadsförs pensionsintjäning samt ändringar i parametrarna för förmånsbestämd pension innevarande år. Vad gäller förmånsbestämda pensionsförmåner redovisas dessa som en avsättning. Kommunen beräknar pensionsskulden i enlighet med riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS) i enlighet med RKR R10, medan pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen

redovisas och värderas i enlighet med K3. Såväl pensionskostnader som avsättning har belastats med löneskatt på 24,26 %. Övriga avsättningar är upptagna till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Mer information kring respektive avsättning finns att hitta i noter till balansräkningen.

Finansiella skulder för både kommunens egna lån och lån som har förmedlats till de kommunala bolagen har klassificerats som långfristiga. Finansiella skulder som förfaller till betalning inom 12 månader och saknar överenskommen refinansiering räknas som kortfristig skuld. Kommunen innehar räntederivat för att säkra exponering för ränterisk. Derivatet kvalificerar för säkringsredovisning och därmed redovisas inte någon skuld för derivat som har ett negativt verkligt värde. Då ränteswapparna innehas i syfte att säkra ränterisk i kommunens upplåning redovisas räntekuponger på swaparna som en del av räntekostnaderna.

Sammanställda räkenskaper

Den kommunala årsredovisningen ska utöver en sammanställning över de kommunala räkenskaperna även innehålla sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen. Den sammanställda redovisningen är gjord enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att det i redovisningen endast ingår så stor del av företaget resultat- och balansräkning som motsvarar kommunens ägarandel. I de sammanställda räkenskaperna ingår Falkenbergs kommun med bolagskoncern Falkenberg Stadshus AB. I förvaltningsberättelsen finns en förteckning över vilka bolag som ingår i bolagskoncernen. Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Mer information kring koncerninterna förhållanden finns att hitta i not 30 till balansräkningen.

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

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

Nedan två koncernföretag har exkluderats i de sammanställda räkenskaperna trots att kommunens andel av omslutning eller omsättning enskilt överstiger gränsvärdet på två procent:

- Kommunalförbundet RV - kommunens andel av omslutning ca 4 % (ca 40 procent av total omslutning enligt formulering i förbundsordning)
- Vatten och miljö i Väst AB - kommunens andel av omsättning ca 3,4 % (50 % av total omsättning)

Avsikten är att konsolidera dessa till kommande år.

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

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

framtida kassaflöden. En nedskrivningsprövning i enlighet med K3-regelverket är därför normalt sett inte möjlig.

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

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

Internräntan för 2024 uppgår till 2,5 %, vilket är i linje med SKR:s rekommendation. Internräntan ska spegla den långsiktiga kostnaden för utnyttjande av kommunens tillgångar och används till att beräkna kapitalkostnader och lokalkostnader på nämnderna. Nämndernas lokalkostnader regleras via ett internhyressystem. I internhyran ingår kostnader för energi, avskrivningar, internränta, administration, försäkring, fastighetsskatt, säkerhet och bevakning samt fastighetsunderhåll.

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

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

Noter till resultaträkningen

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Försäljningsintäkter	264,6	201,8	59,6	70,2
Taxor och avgifter	350,1	331,8	125,7	118,6
Hyror och arrenden	273,6	383,0	90,5	86,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	283,1	273,3	283,1	273,3
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	0,0	0,0
Offentliga bidrag (investeringar)	2,0	1,8	2,0	1,8
EU-bidrag	2,2	1,1	2,2	1,1
Övriga bidrag	6,3	7,7	5,4	7,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	71,6	44,0	45,4	44,0
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	25,4	33,9	25,4	33,9
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	19,2	6,2	5,6	0,2
Övriga verksamhetsintäkter	53,4	21,9	5,1	0,0
Summa verksamhetens intäkter	1 351,4	1 306,5	650,0	637,1
Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 20 Långfristiga skulder				
Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-2 137,2	-2 044,3	-2 030,3	-1 929,8
Pensionskostnader	-245,1	-202,6	-234,7	-196,8
Lämnade bidrag	-121,1	-102,4	-120,9	-102,4
Köp av verksamhet	-908,8	-750,6	-747,8	-750,6
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-224,2	-300,3	-304,3	-300,3
Inköp av material och varor	-240,1	-2,8	1,9	-2,8
Inköp av tjänst	-188,1	-111,8	-132,9	-111,8
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagsskatt	-42,4	-9,2	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-176,1	-556,1	-200,6	-196,7
Summa verksamhetens kostnader	-4 284,0	-4 080,0	-3 770,3	-3 591,2
Not 4 Av- och nedskrivningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,8	-1,3	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-233,7	-196	-149,0	-146,1
Avskrivning maskiner och inventarier	-49,7	-80,4	-28,8	-29,0
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-1,5	0,0	-1,5	-0,2
Summa av- och nedskrivningar	-285,8	-277,7	-179,3	-175,3
Se även noterna 9, 10 och 11				
Not 5 Skatteintäkter	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Preliminär kommunalskatt	2 392,5	2 276,3	2 392,5	2 276,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,8	36,9	8,8	36,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	-12,0	12,2	-12,0	12,2
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	2 389,3	2 325,4	2 389,3	2 325,4

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Inkomstutjämning	644,8	636,9	644,8	636,9
Kostnadsutjämning	-11,9	-16,5	-11,9	-16,5
Regleringsbidrag/ avgift	144,1	109,7	144,1	109,7
Kommunal fastighetsavgift	138,2	126,0	138,1	126,0
Bidrag/ avgift för LSS-utjämning	26,7	19,4	26,7	19,4
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	50,6	25,9	50,6	25,9
Summa generella statsbidrag och utjämning	992,4	901,4	992,4	901,4
Not 7 Finansiella intäkter	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Utdelningar från koncernföretag	0,4	0,0	17,2	3,4
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter	13,3	6,9	104,3	84,2
Borgensavgifter	1,9	0,0	14,2	10,2
Övriga finansiella intäkter	0,4	0,3	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	16,1	7,2	135,7	97,8
Not 8 Finansiella kostnader	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Räntekostnader	-98,4	-69,6	-140,3	-111,8
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-3,0	-2,4	-3,0	-2,4
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader	-101,5	-72,0	-143,4	-114,3

Noter till balansräkningen

Not 9 Förvärvade immateriella anläggningstillgångar	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
mnkr				
Ingående anskaffningsvärde	8,0	8,4	0,0	0,0
Inköp	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,1	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	-0,4	0,0	0,0
Överföringar	0,0	8,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	8,0	8,0	0,0	0,0
<i>Varav pågående investeringar</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ingående ack. avskrivningar	-1,6	-0,8	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,4	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,3	-1,3	0,0	0,0
Utgående ack. avskrivningar	-3,0	-1,6	0,0	0,0
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/ återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	5,0	6,4	0,0	0,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	5 år	6 år	-	-
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Ingående anskaffningsvärde	8 639,4	8 001,1	5 643,6	5 212,7
Inköp	662,6	779,0	330,7	431,3
Försäljningar	-28,2	-5,1	0,0	0,0
Utrangeringar	-55,8	0,0	-43,9	0,0
Överföringar	75,6	-135,6	-3,2	-0,4
Utgående anskaffningsvärde	9 293,9	8 639,4	5 927,2	5 643,6
<i>Varav pågående investeringar</i>	<i>987,5</i>	<i>672,6</i>	<i>513,9</i>	<i>333,6</i>
Ingående ack. avskrivningar	-2 576,0	-2 428,8	-1 697,5	-1 551,4
Försäljningar	16,5	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	13,7	0,0	7,6	0,0
Överföringar	-45,6	48,7	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-202,3	-195,9	-148,7	-146,1
Utgående ack. avskrivningar	-2 793,7	-2 576,0	-1 838,5	-1 697,5
Ingående ack. nedskrivningar	-1,7	-1,7	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	-1,7	-1,7	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	6 498,6	6 061,7	4 088,7	3 946,1
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>166,9</i>	<i>174,4</i>	<i>648,3</i>	<i>677,6</i>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	31 år	30 år	34 år	32 år

Not 11 Maskiner och inventarier	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Ingående anskaffningsvärde	2 369,6	2 187,4	579,1	559,7
Inköp	292,8	183,4	34,6	19,3
Försäljningar	-0,3	-0,3	0,0	0,0
Utrangeringar	-15,1	-0,5	-0,3	-0,2
Överföringar	-138,2	-0,5	3,2	0,3
Utgående anskaffningsvärde	2 508,7	2 369,6	616,6	579,1
<i>Varav pågående investeringar</i>	<i>362,1</i>	<i>278,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ingående ack. avskrivningar	-1 115,6	-1 034,7	-407,5	-378,5
Försäljningar	157,3	0,2	0,0	0,0
Utrangeringar	14,7	0,7	0,2	0,1
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-78,8	-81,8	-28,8	-29,1
Utgående ack. avskrivningar	-1 022,4	-1 115,6	-436,1	-407,5
Ingående ack. nedskrivningar	-17,8	-18,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	17,8	0,2	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	-17,8	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 486,3	1 236,1	180,5	171,6
<i>Därav finansiell leasing</i>				
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	17 år	16 år	10 år	9 år
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm				
Aktier i Stadshus AB	0,0	0,0	175,3	175,3
Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	55,8	51,5	55,8	51,5
Andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	55,8	51,5	231,1	226,8
Långfristiga placeringar	6,4	6,4	3,4	3,4
Summa långfristiga placeringar	6,4	6,4	3,4	3,4
Långfristig utlåning				
Falkenberg Bostad AB, Fabo	0,0	0,0	1 790,0	1 615,0
Falkenbergs Vatten- och Renhållning AB, Favrab	0,0	0,0	687,0	537,0
Falkenberg Energi AB, Feab	0,0	0,0	530,0	315,0
VA-Lån Favrab	0,0	0,0	39,7	43,4
Övriga långfristiga fordringar	52,0	28,9	15,8	15,6
Summa långfristig utlåning	52,0	28,9	3 062,5	2 526,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	114,2	86,8	3 297,0	2 756,3
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
Bidrag till Trafikverket för utbyggnad av:	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
1. Gång- och cykeltunnel i Tröingedal	17,2	0,0	17,2	0,0
2. Gång- och cykelväg Vinberg–Bergagård	17,7	0,0	17,7	0,0
3. Kattegattleden, Steninge–Skipås–Stensjö	1,9	0,0	1,9	0,0
4. Kattegattleden, Stranninge–Morup–Ås	11,8	0,0	11,8	0,0
Totalt bidrag	48,6	0,0	48,6	0,0
Ackumulerad upplösning	-11,8	0,0	-11,8	0,0
<i>Varav årets upplösning</i>	<i>-11,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-11,8</i>	<i>0,0</i>
Summa bidrag till infrastruktur	36,8	0,0	36,8	0,0

Under året har ekonomiavdelningen granskat anläggningsregistret och avtal med Trafikverket från 2015 och framåt. Fyra avtal har identifierats och rättats. Samtliga projekt har finansierats via investeringsbudgeten, och de som är genomförda (nummer 2–4) har tidigare redovisats som anläggningstillgångar. Rättelserna för åren 2015 - 2023 påverkar 2024 års resultat med 9,9 mnkr, och årets upplösning uppgår till 1,9 mnkr. Avsättningarna löses upp med en tjugofemtedel årligen från och med det år avtal med Trafikverket tecknades.				
1. Gång- och cykeltunnel i Tröingedal: 17,2 mnkr, enligt senaste prognos. Avtal tecknades 2022, genomförs under 2025. Upplösningen 2024 korrigerar även åren 2022–2023.				
2. Gång- och cykelväg Vinberg–Bergagård: 17,7 mnkr, enligt verkligt utfall. Avtal tecknades 2019, färdigställdes 2024. Upplösningen 2024 korrigerar även åren 2019–2023.				
3. Kattegattleden, Steninge–Skipås–Stensjö: 2,0 mnkr, enligt verkligt utfall. Avtal tecknades 2015, färdigställdes 2018. Upplösningen 2024 korrigerar även åren 2015–2023.				
4. Kattegattleden, Stranninge–Morup–Ås: 11,8 mnkr, enligt verkligt utfall. Avtal tecknades 2015, färdigställdes 2023. Upplösningen 2024 korrigerar även åren 2015–2023.				
Not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Lager, förråd	9,8	7,1	0,6	0,6
Tomter för försäljning (exploateringslager)	64,9	68,8	64,9	68,8
Tomträttsmark till försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	74,7	76,0	65,5	69,4
Not 15 Fordringar	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Kundfordringar	65,8	69,5	38,2	46,3
Kommunalskattefordringar	33,7	103,9	33,7	103,9
Övriga kortfristiga fordringar	75,4	70,3	59,2	52,3
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	5,9	5,1	5,9	5,1
Fordran kommunal fastighetsavgift	150,5	131,6	150,5	131,6
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	100,5	59,8	74,4	28,2
Summa fordringar	431,8	440,2	361,9	367,4
Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till skola 5,9 mnkr.				
Not 16 Kassa och bank	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Kassa	1,2	0,6	0,9	0,6
Bank och plusgiro	275,1	301,4	278,4	301,1
Summa kassa och bank	276,3	302,0	279,3	301,7
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 250 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.				
Not 17 Eget kapital	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Ingående eget kapital	2 708,1	2 597,3	2 176,6	2 095,7
- varav justering av eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	78,0	110,8	74,4	80,9
Summa eget kapital	2 786,1	2 708,1	2 251,0	2 176,6
- varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv	322,7	322,7	322,7	322,7

Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
mnkr				
Ingående pensionsavsättning till pensioner inkl. löneskatt	36,1	30,0	36,1	30,0
Nyintjänad pension	1,5	6,3	1,5	6,3
Årets utbetalningar	-2,5	-2,8	-2,5	-2,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,0	3,0	3,0	3,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	-0,5	0,0	-0,5
Minskning av avsättningen genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/ minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	0,5	0,0	0,5	0,0
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	38,6	36,2	38,6	36,2
Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 22				
Not 19 Andra avsättningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Avsatt för återställande av deponi - Lövestaviken och landsbygdsdeponier				
Redovisat värde vid årets början	1,2	1,2	0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	1,2	1,2	0,0	0,0
Avsatt för Muddring				
Redovisat värde vid årets början	5,8	3,7	5,8	3,7
Nya avsättningar	0,0	-3,9	0,0	-3,9
lanspråktaga avsättningar	-5,0	6,0	-5,0	6,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,8	5,8	0,8	5,8
Avsatt för huvudstudie sanering Åtran				
Redovisat värde vid årets början	3,3	3,3	3,3	3,3
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktagande avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	3,3	3,3	3,3	3,3
Avsatt för bidrag till trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya avsättningar	14,4	0,0	14,4	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	14,4	0,0	14,4	0,0
Uppskjuten skatt	143,4	137,6	0,0	0,0
Summa andra avsättningar	163,0	147,8	18,5	9,1
Avser utredning inför muddring i Falkenbergs hamn. Från och med 2025 finansieras muddring via investeringsplanen. Resterande avsättning kommer att lösas upp under 2025.				

Not 20 Långfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut *	4 604,9	4 032,0	4 347,0	3 807,0
-varav vidareutlånat till koncernbolag	0,0	0,0	3 007,0	2 467,0
Långfristig leasingskuld	179,0	181,3	683,9	707,7
Förutbetalda intäkter anläggnings-/ anslutningsavgifter	263,8	258,3	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag **	61,4	53,6	61,4	53,6
Övriga långfristiga skulder	0,0	51,7	0,0	81,6
Summa långfristiga skulder	5 109,0	4 576,9	5 092,3	4 649,9
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	22,3	22,1	22,3	22,1
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,89	2,18	2,10	2,76
Genomsnittlig ränta %, exklusive derivat	2,93	4,28	2,91	4,26
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,05	1,01	0,98	0,81
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	56,0 %	61,0 %	59,0 %	65,0 %
1 -3 år	44,0 %	39,0 %	41,0 %	35,0 %
3 -5 år	-	-	-	-
5 -10 år	-	-	-	-
Över 10 år	-	-	-	-
Genomsnittlig räntebindingstid, inkl. derivat	3,02	3,44	3,24	3,35
Genomsnittlig räntebindingstid år, exkl. derivat	0,16	0,15	0,17	0,15
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	3 347,0	2 802,0	950,0	750,0
Marknadsvärde derivat	141,8	166,4	40,0	39,2
Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 40 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA - anläggningen.				
Det offentliga investeringsbidraget periodiseras på 25 år vilket är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser.				
Not 21 Kortfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	48,8	0,0	48,8	181,3
Leverantörsskulder	238,6	245,4	190,0	172,4
Moms och punktskatter	16,0	0,0	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	31,5	31,3	28,7	28,3
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	200,3	174,4	196,2	169,7
Upplupna pensionskostnader	58,1	51,1	55,9	51,1
Kommunalskatteskulder	3,8	1,9	3,8	1,9
Övriga kortfristiga skulder	19,4	42,5	227,6	10,1
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	90,1	61,9	90,1	61,9
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	120,4	131,8	68,2	63,9
Summa kortfristiga skulder	827,0	740,2	909,4	740,6
Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till skola (39,8 mnkr) och äldreomsorg (43,2 mnkr).				

Not 22 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
mnkr				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	713,0	705,3	713,0	705,3
Årets utbetalningar	-45,8	-51,1	-45,8	-51,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	45,9	58,3	45,9	58,3
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	9,6	0,4	9,6	0,4
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/ minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	2,6	0,0	2,6	0,0
Summa ansvarsförbindelse ör pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	725,3	713,0	725,3	713,0
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/ avsättningar				
Visstidspension eller liknande	1,1	0,0	1,1	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	1,1	0,0	1,1	0,0
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	99,0	99,0	99,0	99,0
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	0,0	2,0	0,0	2,0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal anställda med rätt till visstidspension	0,0	0,0	0,0	0,0
Överskottsmedel i pensionsförsäkring (mnkr)				
Not 23 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Borgensåtaganden kommunala bolag				
Bostadsföretag	0,7	0,8	0,0	0,0
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga borgensförbindelser				
Bostadsrättsföreningar	1,7	1,9	1,7	1,9
Övriga föreningar	0,5	0,6	0,5	0,6
Summa övriga ansvarsförbindelser	227,9	228,3	227,2	227,5
<p>Falkenbergs kommun ingick i april 1994 i en solidarisk borgen som för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått i likalydande borgensförpliktelse.</p> <p>Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Falkenbergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mnkr och totala tillgångar till 603 917 mnkr. Falkenbergs kommuns del i borgensansvaret är 0,66 procent vilket motsvarar 3 994 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 034 mnkr.</p>				

Not 24 Leasing	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
mnkr				
Finansiella leasingavtal Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	242,2	254,9	792,0	831,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	222,8	233,0	727,7	759,4
Därav förfall inom 1 år	10,2	10,1	32,2	31,8
Därav förfall inom 1-5 år	76,1	78,8	166,6	168,2
Därav förfall senare än 5 år	136,5	144,1	528,9	559,4
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0	549,9	576,1
Nuvärde minimileaseavgifter	0,0	0,0	504,9	526,4
Därav förfall inom 1 år	0,0	0,0	22,1	21,7
Därav förfall inom 1-5 år	0,0	0,0	90,6	89,4
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	392,3	415,3
Varav externa finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	242,2	254,9	242,2	254,9
Nuvärde minimileaseavgifter	222,8	233,0	222,8	233,0
Därav förfall inom 1 år	10,2	10,1	10,2	10,1
Därav förfall inom 1-5 år	76,1	78,8	76,1	78,8
Därav förfall senare än 5 år	136,5	144,1	136,5	144,1
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	5,7	0,0	5,7	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	5,0	0,0	5,0	0,0
Därav förfall inom 1 år	0,7	0,0	0,7	0,0
Därav förfall inom 1-5 år	4,3	0,0	4,3	0,0
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	30,5	34,5	26,0	29,9
Med förfall inom 1-5 år	26,6	33,1	17,4	22,1
Med förfall senare än 5 år	57,1	0,2	0,0	52,0
Operationella leasingavtal uthyrning				
Fastigheter				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	10,8	10,3	28,7	26,5
Med förfall inom 1-5 år	31,4	28,7	85,2	73,1
Med förfall senare än 5 år	24,9	30,7	95,5	103,2
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	0,0	0,0	17,9	16,1
Med förfall inom 1-5 år	0,0	0,0	53,8	44,4
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	67,6	72,5
Varav externa operationella leasingavtal				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	10,8	10,3	10,8	10,3
Med förfall inom 1-5 år	31,4	28,7	31,4	28,7
Med förfall senare än 5 år	24,9	30,7	24,9	30,7

Not 25 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2024
Avskrivningar	285,8	277,7	179,3	175,3
Nedskrivningar	17,8	0,2	0,0	0,0
Utrangeringar och bokfört värde vid försäljning	-42,5	0,2	-36,4	-0,1
Gjorda avsättningar	19,4	10,9	19,4	10,9
Återförda avsättningar	-5,0	0,0	-5,0	0,0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplösning av infrastrukturellt bidrag	11,8	0,0	11,8	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-14,6	-31,3	13,7	-1,7
Summa ej likviditetspåverkande poster	272,7	257,7	182,8	184,4
Not 26 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Utbetalning av avsättning för pensioner	-2,5	-2,8	-2,5	-2,8
Utbetalning av övriga avsättningar	-5,0	-6,0	-5,0	-6,0
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	-7,5	-8,8	-7,5	-8,8
Not 27 Poster som redovisas i annan sektion	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång	-19,2	-6,2	-5,6	-0,2
Summa poster som redovisas i annan sektion	-19,2	-6,2	-5,6	-0,2
Not 28 Upplysning om upprättade särredovisningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:				
Redovisningen avser	Lagstiftning	Upprättade särredovisningar finns tillgängliga:		
Va-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster	Falkenbergs Vatten och Renhållning AB, kontaktcenter@falkenberg.se		
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen	Falkenberg Energi AB, energi@falkenberg.se		
Not 29 Kostnader för räkenskapsrevision	Kommunkoncernen		Kommunen	
mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Sakkunnigt biträde	0,4	0,3	0,4	0,3
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1	0,1
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0,5	0,5	0,0	0,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	1,0	0,9	0,5	0,4
Sakkunnigt biträde	0,7	0,9	0,7	0,9
Förtroendevalda revisorer	0,2	0,3	0,2	0,3
Auktoriserade revisorer (bolag)	0,3	0,3	0,0	0,0
Total kostnad för övrig revision	1,2	1,5	0,9	1,2
Total kostnad för revision	2,2	2,4	1,4	1,6

Aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelning

Not 30 Koncerninterna förhållanden							
Kommunkoncernen, mnkr	Ägd andel	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
	%	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen							16,8
Falkenbergs Stadshus AB	100	144,3			45,9	16,8	3,4
Falkenberg Energi AB	100		101,8	9,0			
Falkenbergs Bostads AB	100		24,1	36,9		3,4	
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	100						
Destination Falkenberg AB	100		18,4				

Koncerninterna förhållanden

Kommunkoncernen, mnkr	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavgifter	
	%	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagna	Intäkt	Kostnad
Kommunen		27,9	203,3	3 007		103,7	5,7
Falkenbergs Stadshus AB	100					0,1	-3,2
Falkenberg Energi AB	100	85,8	16,7		530	1,3	13,6
Falkenbergs Bostads AB	100	115,9	49,5		1 790	1,2	74,5
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	100	45,0	13,7		687	3,1	18,5
Destination Falkenberg AB	100	10,3	1,6				0,3

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Kommunens driftredovisning

I november 2023 fattade kommunfullmäktige beslut om nämndernas ekonomiska ramar för 2024 som nämnderna fördelade utifrån kommunfullmäktiges och nämndens prioriteringar. Nämnderna har gjort analyser av sitt resultat och lämnat prognos för helåret vid två tillfällen utöver årsbokslutet. De beslut som påverkat nämndernas ramar under året framgår i tabellen Omfördelning av budget under 2024.

Sammantaget för verksamhetens nettokostnader redovisas ett budgetunderskott på 29,7 mnkr, varav nämnderna har ett överskott på 41,7 mnkr*, medan kommungemensamma poster och justeringsposter har ett underskott på 22,7 mnkr respektive 48,7 mnkr**.

* Nämndernas överskott är 9,9 mnkr inklusive årets resultatreglering på -31,8 mnkr. Denna utgörs i sin helhet av ett underskott på socialnämnden 2023 som överfördes till 2024.

**Justeringar görs för finansiella poster (1,5 mnkr) och statsbidrag (-50,6 mnkr) som finansierat verksamhet på nämnderna men ska redovisas som finansiella poster respektive generella statsbidrag samt omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing (0,4 mnkr).

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 9,7 mnkr som i huvudsak beror på lägre kostnader än budgeterat för färdtjänst, utebliven samverkansavgift till Region Halland samt tillfälliga vakanser under året.

Inom **kommunstyrelsens affärsverksamhet** syns ett underskott på 0,8 mnkr. Exploateringsverksamheten har ett överskott på 10,4 mnkr som beror på att kostnaderna för förvärv och förberedelse av mark varit lägre än budgeterat. Elproduktionen har ett underskott på 11,2 mnkr som förklaras av ett lägre elpris och en halverad produktion från vindkraftverk som periodvis stått stilla eller gått med nedsatt effekt.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 7,7 mnkr, varav 12,7 mnkr avser ett volymöverskott som ska räknas bort från resultatet. Beaktat detta har nämnden ett budgetunderskott på 4,9 mnkr. De största volymavvikelserna beror på färre elever på grundskola (+7,0 mnkr) och gymnasieskola (+12,9 mnkr) samt fler inskrivna barn på förskola (-3,0 mnkr) och på anpassad grundskola (-5,6 mnkr).

En förklaring till underskottet är att resultatet 2024 belastas av en tillfällig kompensation till fristående grundskolor och fritidshem på 6,3 mnkr för att ersätta dem för 2023 års ökade kostnader per elev. Som en följd av nämndens stora underskott 2023 arbetar verksamheterna utifrån en handlingsplan för att nå en budget i balans 2024. Under året har nämnden haft stora utmaningar i grundskolan till följd av fler elever med ökat behov av stöd samt en större andel elever i de högre årskurserna, vilket medför en högre kostnad per elev. Dessutom syns ett ökat behov av stöd i anpassat fritidshem, ökad vistelsetid på förskolan samt fler gymnasieelever som väljer dyrare program under annan huvudman. Underskotten vägs upp av restriktivitet kring inköp, vikarietillsättning och nyanställningar i enlighet med nämndens målsättning att nå en budget i balans

samt ett överskott i budget för oförutsedda kostnader.

Socialnämnden redovisar ett överskott på 7,8 mnkr. 2023 överfördes ett underskott på 31,8 mnkr till 2024 för att matchas mot ett erhållet statsbidrag 2023 som enligt anvisning skulle intäktsföras 2024. Inräknat detta ska nämnden redovisa ett överskott på 31,8 mnkr 2024 för att anses ha en budget i balans. Därmed uppgår nämndens faktiska underskott till 24,0 mnkr. I underskottet ryms också ett volymöverskott motsvarande 3,8 mnkr som ska räknas bort från resultatet vilket ökar nämndens underskott till 27,8 mnkr. De största volymavvikelserna syns inom vård och omsorg av äldre (+26,1 mnkr) framför allt på grund av färre hemtjänstinsatser samt inom barn- och ungdomsvård (-25,9 mnkr) på grund av fler placeringar på familjehem och HVB-hem.

En betydande del av underskottet beror på att nämnden ökat grundbemanningen för att uppfylla det nya lagkravet på dygnsvila och för att hantera en fortsatt hög sjukfrånvaro, trots borttagna pandemirestriktioner. Sjukfrånvaron skapar även merkostnader för sjuklön, vikarier samt övertidsersättning. Dessutom syns underskott för utskrivningsklara patienter från regionen som inte kunnat tas emot inom angiven tid, högre kostnader per plats för externa placeringar, högre kostnader för skyddat boende samt att ett förväntat statsbidrag för utökad sjuksköterskebemanning inte erhöles. Nämndens sammantagna underskott vägs till viss del upp av ett oförutsett statsbidrag på 15,0 mnkr till äldreomsorgen. Verksamheterna inom nämndens egen regi arbetar utifrån handlingsplaner för att nå en budget i balans senast 2025.

För **ekonomiskt bistånd** redovisas ett underskott på 8,3 mnkr varav 6,2 mnkr avser utbetalning av försörjningsstöd och 2,1 mnkr avser subvention till arbetsmarknadsåtgärden resursjobb.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden redovisar ett överskott på 10,5 mnkr framför allt hänförligt till lägre energikostnader, lägre kostnader för fastighetsförvaltning samt en erhållen försäkringsersättning. Överskottet minskar på grund av att Falkenbergs FF haft en lägre hyra för Falkenbergs Arena då de spelar i en lägre serie.

Servicenämnden redovisar ett överskott på 4,1 mnkr, varav 0,5 mnkr avser ett volymöverskott på 0,5 mnkr till följd av färre producerade måltider. Nämndens faktiska överskott uppgår därmed till 3,6 mnkr och är framför allt hänförligt till lägre kostnader för livsmedel än budgeterat.

För övriga nämnder redovisas inga större avvikelser.

För **centralt avsatta nämndmedel** redovisas ett överskott på 9,3 mnkr på grund av att budgettilldelningen för löneökningar och höjt personalomkostnadspålägg blev lägre än beräknat.

För **kommungemensamma poster** syns ett underskott på 22,7 mnkr som framför allt beror på att kommunen under 2024 finansierat verksamheten i Destination Falkenberg AB samt kostnader i samband med en rättelse av bokföringen gällande bidrag till statlig infrastruktur, som felaktigt bokförts som investering. Kommunens pensionskostnader uppgick till 292,9 mnkr vilket är ett underskott på 4,6 mnkr. Anledningen är att pensionerna räknas upp med prisbasbeloppet som blev högre än beräknat till följd av en högre inflation.

Driftsredovisning, mnkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-avvikelse	Avvikelse inkl resultatreglering
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Innev. år	Innev. år
Kommunstyrelsen, KS	92,1	65,7	-299,3	-277,0	-207,1	-211,3	-216,9	9,7	9,7
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	39,1	51,9	-33,0	-21,8	6,2	30,0	6,9	-0,8	-0,8
Barn- och utbildningsnämnden, BUN	911,7	869,7	-2 296,2	-2 188,0	-1 384,5	-1 318,3	-1 392,2	7,7	7,7
Socialnämnden, exkl ekonomiskt bistånd, SN	402,9	371,6	-1 535,1	-1 461,0	-1 132,2	-1 089,5	-1 140,0	7,8	-24,0
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	1,1	1,3	-52,9	-52,2	-51,8	-50,9	-43,5	-8,3	-8,3
Kultur-, fritids- och teknikenämnden, KFTN	304,5	277,2	-578,1	-527,1	-273,6	-249,9	-284,1	10,5	10,5
Servicenämnden, SVN	77,4	68,8	-240,1	-220,6	-162,6	-151,8	-166,8	4,1	4,1
Miljö- och hälsoskyddsnämnden, MHN	12,9	11,4	-22,8	-21,6	-10,0	-10,2	-12,0	2,0	2,0
Bygglövsnämnden, BLN	9,2	10,6	-19,1	-17,7	-9,9	-7,1	-8,9	-1,0	-1,0
Överförmyndarnämnden, ÖFN	0,1	0,2	-4,3	-3,9	-4,1	-3,7	-4,4	0,2	0,2
Revisionen	0,2	0,1	-1,6	-1,7	-1,3	-1,6	-1,9	0,5	0,5
Centralt budgeterade nämndmedel	0,0	0,5	0,0	-0,5	0,0	0,0	-9,3	9,3	9,3
Nämnderna inkl. affärsverksamhet	1 851,2	1 729,0	-5 082,3	-4 793,3	-3 231,1	-3 064,3	-3 272,8	41,7	9,9
Justering generella statsbidrag redovisade på nämnderna	-50,6	-24,7	0,0	0,0	-50,6	-24,7	0,0	-50,6	-50,6
Justering omklassificering externa hyresavtal till finansiell leasing	0,0	0,0	6,1	5,7	6,1	5,7	5,7	0,4	0,4
Justering finansiella poster redovisade på nämnderna	-0,2	-0,3	1,7	2,0	1,5	1,7	0,0	1,5	1,5
Summa inkl justeringsposter	1 800,5	1 704,0	-5 074,6	-4 785,6	-3 274,1	-3 081,6	-3 267,1	-7,0	-38,8
Kommungemensamma poster *	757,5	648,8	-782,9	-696,7	-25,4	-47,9	-2,8	-22,7	-22,7
Verksamhetens nettokostnad	2 557,9	2 352,9	-5 857,5	-5 482,3	-3 299,6	-3 129,4	-3 269,9	-29,7	-61,5
Varav interna poster	-1 913,0	-1 715,8	1 913,0	1 715,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enl resultaträkning	644,9	637,1	-3 944,4	-3 766,5	-3 299,6	-3 129,4	-3 269,9	-29,7	-61,5
Skatter och bidrag	3 381,7	3 226,8	0,0	0,0	3 381,7	3 226,8	3 320,2	61,5	61,5
Finansiella poster	135,7	97,8	-143,4	-114,3	-7,7	-16,5	-18,0	10,2	10,2
Summa	4 162,3	3 961,7	-4 087,9	-3 880,8	74,4	80,9	32,4	42,0	10,2

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

I verksamheternas nettokostnader ryms nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, justeringsposter samt kommungemensamma poster. I kommungemensamma poster ryms pensioner, sociala avgifter, internräntor, semesterskuldförändring, statsbidrag för maxtaxa och övriga centrala kostnader.

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 kommundemensamma 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.

Omfördelning av budget under 2024

Nämnd, tkr	Beslutad ram 231114	Förändrat PO 2024	Kapital-kostnader	Löneökning och pol arvoden 2024	Internhyra	Justeringar mellan nämnder	Övrigt	Utgående ram 2024
KS	211 788	2 243	19	3 832	206	-1 293	60	216 855
KS affärs-verksamhet	-7 133	0	191	0	0	0	0	-6 942
BUN	1 335 074	23 119	908	35 391	-1 880	-408	0	1 392 204
SN	1 112 148	13 725	223	15 890	0	-1 968	0	1 140 018
Ekonomiskt bistånd, SN	41 383	0	0	53	0	2 067	0	43 503
KFTN	270 244	2 046	6 197	3 444	1 745	405	0	284 081
MHN	160 561	2 023	856	2 587	-445	1 195	0	166 777
BLN	11 121	350	0	490	0	2	0	11 963
SVN	8 338	255	0	303	0	0	0	8 896
ÖFN	4 363	0	0	5	0	0	0	4 368
Revisionen	1 852	10	0	12	0	0	0	1 874
Centrala medel	123 109	-43 771	-8 394	-62 007	374	0	-60	9 251
Summa	3 272 847	0	0	0	0	0	0	3 272 847

För tidpunkter när omfördelning av budget under 2024 har skett, se bilaga.

Bolagens driftsredovisning

Resultat efter finansiella poster (mnkr)	Intäkter 2024	Kostnader 2024	Res efter finans poster 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Resultat 2023	Avvikelse 2023
Falkenbergs Stadshus AB, Koncern	939,2	875,4	63,8	21,0	42,8	41,7	22,1
Falkenbergs Stadshus AB	-	-33,6	-33,6	-6,9	-26,7	-2,4	-31,2
Falkenberg Energi AB	360,0	-335,4	24,6	14,0	10,6	18,7	5,9
Falkenbergs Bostads AB	355,0	-308,5	46,5	23,3	23,2	40,0	6,5
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	265,3	-264,9	0,4	0,6	-0,2	-0,4	0,8
Destination Falkenberg AB	12,4	-14,5	-2,1	-10,0	7,9	-10,7	8,6
Räddningstjänsten Väst	112,2	-129,5	-35,8	-41,0	5,2	18,4	-54,2

Koncernen Falkenbergs Stadshus AB har stärkt sitt resultat med drygt 20 mnkr mot såväl budget 2024 som utfall 2023. Det starka resultatet efter finansiella poster 2024 skapar möjlighet till framtida utdelning till ägaren Falkenbergs kommun.

Falkenbergs Stadshus AB

Moderbolagets resultat efter finansiella poster innebär en negativ avvikelse mot budget på 26,7 mnkr vilket framför allt beror på en nedskrivning av värdet på Destinations Falkenberg om 31,4 mnkr. Underskottet minskar till följd av en anteciperad utdelning från Falkenbergs Bostads AB på 3,4 mnkr samt lägre räntekostnader.

Falkenberg Energi AB

Som en helhet redovisar Falkenbergs energikoncern ett överskott på 10,6 mnkr jämfört med budget. Överskottet förklaras av att affärsområdet elnät haft högre anslutningsavgifter och effektagifter, samt flera nya kunder. Affärsområdet elhandel har haft bättre marginaler på ursprungsgarantier och fastprisavtalen har bidragit till ett överskott under året. Överskottet minskar till följd av att det milda vädret påverkat intäkterna negativt i affärsområdet fjärrvärme, samtidigt som kostnader för insatsmaterial till fjärrvärmeproduktionen ökat. Dessutom innebär en framflyttad prishöjning och en försening i projektet gällande leverans av processvärme till Arla lägre intäkter för fjärrvärmerna.

Falkenbergs Bostads AB

Bolagets resultat uppgår till 46,5 mnkr, vilket innebär ett budgetöverskott på 23,2 mnkr. Den primära anledningen till överskottet är reavinster på fastighetsförsäljningar under 2024. Vinsterna uppgår till 13,6 mnkr. Kostnaderna har ökat marginellt. Utvecklingen av elpriserna har varit gynnsamma för bolaget under 2024. Dessutom har upplåningen varit lägre än beräknat, vilket medfört lägre räntekostnader.

Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB

Bolaget redovisar ett resultat före finansiella poster på 0,4 mnkr. Resultatet är 0,2 mnkr lägre än budget. Avvikelser som uppstår inom verksamheterna vatten och avlopp samt återvinning och avfall bokas antingen upp som en skuld till eller fordran på taxekollektivet, alternativt gör bolaget en avsättning till VA-fond.

Inom verksamhetsområdet vatten och avlopp uppgår resultatet till 17,9 mnkr, före avsättning till VA-fond. För året budgeterades ett negativt resultat med 13,6 mnkr, vilket innebär ett överskott på 31,5 mnkr. De främsta orsakerna till överskottet är lägre finansiella kostnader samt högre intäkter, främst på grund av en underbudgetering. Dessutom syns lägre kostnader för avskrivningar och övriga kostnader. Årets resultat på 17,9 mnkr har placerats i verksamhetens VA-fond för att täcka framtida ökade

kapitalkostnader för beslutade investeringsprojekt. Efter avsättning uppgår fondens ackumulerade värde till 70,8 mnkr. Verksamhetens ackumulerade skuld till taxekollektivet är oförändrad och uppgår till 3,3 mnkr.

Inom verksamhetsområde återvinning och avfall uppgår resultatet till 0,8 mnkr, före justering mot taxekollektivet. För året budgeterades ett negativt resultat med 0,8 mnkr, vilket innebär ett överskott på 1,6 mnkr. Anledningen till överskottet är främst lägre finansiella kostnader och övriga kostnader. Årets resultat på 0,8 mnkr minskar verksamhetens ackumulerade skuld till taxekollektivet och uppgår vid årets slut till 2,3 mnkr.

Destination Falkenberg AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat på 2,1 mnkr för 2024. Jämfört med det budgeterade resultatet efter finansiella poster innebär det ett överskott på 7,9 mnkr. Betydelsefulla händelser som har haft väsentlig påverkan på årets utfall är ny finansieringsmodell med avtal mot Falkenbergs kommun samt verkställda skatterättelser för tidigare år.

Räddningstjänsten Väst

Ekonomiskt var 2024 ett väldigt speciellt år för förbundet. Inför budget 2024 sänkte medlemskommunerna tillfälligt medlemsbidraget med 41 mnkr, varav Falkenbergs del var 16,8 mnkr. Det stora negativa resultatet är i sin helhet kopplat till denna åtgärd. Förbundet kommer att hantera minusresultatet i bokslutet genom att minska det egna kapitalet.

Investeringsredovisning

Kommunens investeringar är budgeterade till 456,3 mnkr, inklusive tilläggsbudget som har beslutats under året. Specifikation av årets tilläggsbudget finns sist i avsnittet. Årets utfall uppgår till 357,9 mnkr, exklusive investeringsbidrag. Det ger en positiv avvikelse mot budget med 98,4 mnkr, vilket innebär att 78,4 % av det budgeterade investeringsutrymmet har utnyttjats under året.

Den största orsaken till avvikelsen är att byggtreprenören i två stora projekt, Tröingeskolan och Tullbroskolan, försattes i konkurs i slutet av året, vilket innebar att arbete och betalningar stoppades. En annan orsak är hamninvesteringarna, där både totalprognosen sänkts och vissa delar har senarelagts ett år. Samma orsaker är förklaringen till att utfallet är cirka 48 mnkr lägre än prognosen i delårsrapporten. Det redovisas även stora överskott inom exploateringsinvesteringar till följd av förseningar.

Investeringsutfallet för 2024 är 92,8 mnkr lägre än 2023. Den enskilt största orsaken är att byggnation av Tröingeskolan var i en intensiv byggnationsfas 2023.

Många av kommunens större investeringsprojekt sträcker sig över flera år. Även om projekten ibland förskjuts tidsmässigt och därmed avviker från årets budget, är den övergripande budgetföljsamheten god. Av de pågående och avslutade investeringar som ingår i årets uppföljning är den totala positiva avvikelsen 22,4 mnkr jämfört med den totala projektbudgeten för dessa projekt, vilket motsvarar 1,1 %.

I tabellen framgår både projektbudget och årets budget, totalt utfall för färdigställda investeringar och total prognos för pågående investeringar. Nedan kommenteras vissa av investeringsprojekten.

Färdigställda projekt

I tabellen framgår vilka projekt som färdigställts under året. Bland dessa kan nämnas:

- **Tångaskolans kök och matsal** – slutredovisades med ett mindre underskott.
- **Campus** - lokalanpassning av gamla biblioteket för att skapa fler utbildningslokaler för Campus, finansierat via statsbidrag och invigt under hösten.
- **Konvertering till fjärrvärme i kommunala byggnader** – konvertering har skett bland annat i Hjortsbergsskolan, gymnasieskolan och Falkenbergs museum.
- **Gång- och cykelväg mellan Vinberg och Bergagård** – färdigställd men har lyfts ur investeringsredovisningen och redovisas i stället som bidrag till statlig infrastruktur då det är Trafikverket som äger anläggningen. Projektet hade en budget på 20,6 mnkr och utfallet blev 19,7 mnkr.

Pågående investeringar

Det största pågående projektet är **Tröingeskolan**, som ska omfatta årskurserna F-9 med fyra klasser per årskurs. Skolan utformas för att ge en känsla av "den lilla skolan i skolan" med flexibla och inspirerande lärmiljöer.

Under november 2024 gick byggtreprenören för skolbyggnationen i konkurs. Händelsen har orsakat förseningar, men enligt den nya tidplanen ska byggnationen vara färdigställd i maj 2025 och verksamheten kommer att starta höstterminen 2025 som planerat.

På **Tullbroskolan** pågår en större renovering samt ventilationsåtgärder, men även detta projekt pausades på grund av konkursen. Det är ännu oklart hur detta påverkar tidplan och ekonomi, men nuvarande prognos visar ett underskott på cirka 1 mnkr.

Andra pågående projekt:

- **Hertingskolan** – om- och tillbyggnad projekteras.
- **Vinbergs förskola** – ska vara klar till höstterminen 2025.
- **Falkenbergs nya badhus** – förstudie pågår, och placering inom arenaområdet

är beslutad.

- **Ny lekmiljö vid Gruebäck på Östra Gärdet** – byggstart 2025, planeras i dialog med barn och ungdomar i området.
- Lokalanpassning av en byggnad till **gruppboende**.

Pågående projekt inom infrastruktur:

- **Ny cirkulationsplats på Göteborgsvägen (väg 767, Petters väg och Kanslistvägen)** – påverkar årets överskott med 2 mnkr.
- **Gång- och cykelvägsinfrastruktur i centrum samt utbyggnad enligt kommunens cykelstrategi** – ingen avvikande projektprognos, men påverkar årets positiva avvikelse med 3,4 mnkr

För **hamninvesteringar** finns 20 mnkr avsatta för 2024. Rasåtgärder i Falkenbergs hamn har färdigställts, men övriga projekt har skjutits upp, och projektering startar 2025. Detta skapar ett överskott på 10,7 mnkr för året. Prognosen visar även att hela projektbudgeten kan ge ett överskott på cirka 4 mnkr, men detta är ännu osäkert.

Energibesparande åtgärder pågår och slutförs våren 2025. **Ventilationsåtgärder i Stadshuset** pågår och projektet avviker positivt för året med 5,7 mnkr.

Årliga anslag

Nämndernas **årliga anslag** uppgår till 96,6 mnkr inklusive överföring från 2023. Utfallet uppgår till 96,5. Större delen av de årliga anslagen avser fastighetsunderhåll samt reinvestering inom infrastruktur.

Exploateringsinvesteringar och markförvärv

Investeringar inom exploateringsprojekt består av utbyggnad av allmän plats, så som gator, vägar och grönområden, när områden i kommunen exploateras. Det finns 69,9 mnkr avsatta för detta 2024 och utfallet uppgår till 25,2 mnkr, vilket ger en avvikelse på 44,7 mnkr. Orsaken är främst senareläggningar och förseningar i detaljplaner och byggnationer. Läs mer om kommunens exploateringar under avsnittet Exploateringsredovisning.

Kommunen har under året gjort ett strategiskt markförvärv i hamnområdet, vilket inte var budgeterat.

Investeringsbidrag

Under året har kommunen erhållit bidrag från staten med totalt 9,7 mnkr. Bidragen avser utbyggnad av cykelvägar samt tillgänglighetsåtgärder.

Förändringar under budgetåret

Årsbudgeten för 2024 uppgår till 440,0 mnkr enligt kommunfullmäktiges beslut 2024-11-12. Under året har tilläggsanslag beslutats med totalt 16,3 mnkr. Besluten är tagna enligt nedanstående sammanställning.

Tilläggsbudget investeringar 2024	mnkr
Över-/underskott från 2023, KF 240326 § 41	16,0
Tilläggsbudget lokalanpassning kontaktcenter, KS 240827 § 138	0,3
Lokalanpassningar, ombudgetering från Tröingeskolan, KS 240514 § 96	0,5
Tröingeskolan, ombudgetering till lokalanpassningar, KS 240514 § 96	-0,5
Summa tilläggsbudget	16,3

Investeringsredovisning, mnkr		Projektutfall			Varav årets investeringar			
Färdigställda investeringar		Projektbudget	Totalt utfall	Avvikelse	Årets budget	Tilläggsbudget	Årets utfall	Avvikelse
KFT	Tångaskolans kök och matsal	37,0	37,1	-0,1	0,0	0,3	0,4	-0,1
KFT	Campus	6,0	6,0	0,0	5,5	0,0	5,3	0,2
KFT	Doktorspromenaden, upprustning	1,5	1,7	-0,2	0,0	0,2	0,4	-0,2
KFT	Hundrastgård	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0
KFT	Boendemoduler LSS	1,1	1,2	-0,1	0,0	0,7	0,8	-0,1
KFT	Konvertering fjärrvärme	7,5	7,2	0,3	0,0	0,0	0,1	-0,1
	Övrigt	2,2	2,2	0,0	1,0	0,8	1,9	-0,1
KFT	GC-väg Vinberg-Bergagård*							
Summa färdigställda investeringar		55,4	55,5	-0,1	6,6	2,0	9,0	-0,4
Pågående investeringar		Projektbudget	Total prognos	Avvikelse	Årets budget	Tilläggsbudget	Årets utfall	Avvikelse
KFT	Tröingeskolan	489,0	489,0	0,0	183,0	-9,5	139,6	33,9
KFT	Tröingeskolan, konstnärlig utsmyckning	2,5	2,8	-0,3	1,3	0,0	1,7	-0,4
KFT	Tullbroskolan, ventilationsåtgärder	16,7	17,7	-1,0	7,0	0,0	3,6	3,4
KFT	Hertingskolan, om- och tillbyggnad	45,0	45,0	0,0	0,4	0,0	0,7	-0,3
KFT	Vinbergs nya förskola	35,1	35,1	0,0	20,0	0,0	18,1	1,9
KFT	Argus, hus 3, 5 och vuxenutbildningen	421,8	404,0	17,8	0,0	0,7	0,3	0,4
KFT	Falkenbergs nya badhus	434,1	434,1	0,0	1,0	0,0	0,8	0,2
KFT	Lekplats Gruebäck	4,2	4,2	0,0	0,5	0,0	0,1	0,4
KFT	Falkenbergs IP, konstgräs	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	3,6	1,4
KFT	Tillgänglighetsanpassning, badplatser	2,0	2,0	0,0	0,0	0,9	0,0	0,9
KFT	Lokalanpassning gruppboende	4,0	4,3	-0,3	4,0	0,0	3,3	0,7
KFT	CPL v767/Petters v/Kanslistvägen	24,8	24,8	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0
KFT	Utbyggnad enligt cykelstrategi	5,0	5,0	0,0	0,0	3,5	1,7	1,8
KFT	GC-infrastruktur vägvisning centrum	9,6	9,6	0,0	0,0	1,8	0,2	1,6
KFT	Kattegattleden	42,0	42,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5
KFT	Falkenbergs och Glommens hamn	34,8	30,7	4,1	20,0	0,0	9,3	10,7
KFT	Elbesparande åtgärder	16,2	16,2	0,0	11,7	0,0	8,9	2,8
KFT	Offentliga toaletter	10,4	10,4	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0
KFT	Stadshuset, ventilationsåtgärder	6,5	6,5	0,0	6,0	0,0	0,3	5,7
BUN	Tångaskolan, inventarier kök	0,3	0,3	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
BUN	Campus inventarier	3,3	3,3	0,0	3,3	0,0	3,0	0,3
BUN	Digital infrastruktur, grundskola	5,0	5,0	0,0	4,0	0,0	4,3	-0,3
BUN	Anpassad grundskola, inventarier	0,5	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5
BUN	Tröingeskolan, inventarier	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	1,7	-1,7
SN	Trädgården inventarier	6,2	6,2	0,0	3,0	0,0	0,7	2,3
KS	Ombyggnad KF-salen	2,0	2,0	0,0	0,0	2,0	1,5	0,5
BUN	Verksamhetsanp anpassat gymnasium	1,5	1,5	0,0	0,0	1,2	0,3	0,9
BUN	Integritetsskyddande åtgärder	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,7	0,3
KS	E-arkiv	2,0	1,4	0,6	0,0	1,4	0,4	1,0
KS	Centrumlyftet	4,5	4,5	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1
	Övrigt	3,9	2,4	1,5	0,2	3,2	1,7	1,7
Summa pågående investeringar		1 658,9	1 636,5	22,4	274,4	6,8	208,1	73,1

Investeringsredovisning, mnkr		Årets investeringar			
Årliga anslag		Årets budget	Till-äggs-budget	Årets utfall	Avvikelse
KS	Oförutsedda investeringar, kommunstyrelsen	0,1	0,0	0,1	0,0
BUN	Barn- och utbildningsnämnden, årligt anslag	6,5	0,2	6,2	0,5
SN	Socialnämnden, årligt anslag	3,5	0,0	3,0	0,5
KFT	Investeringar infrastruktur, årligt anslag	21,2	5,4	27,6	-1,0
KFT	Investeringar kultur och fritid, årligt anslag	6,0	2,1	8,6	-0,5
KFT	Årligt anslag för fastighetsunderhåll	45,0	0,2	45,3	-0,1
KFT	Garantiarbeten fastigheter, årligt anslag	0,7	0,0	0,7	0,0
KFT	Klitterbadet, årligt anslag för underhåll	2,9	-0,9	1,7	0,3
KFT	Underhåll och hyresgästanpassning, fastigheter	0,5	0,0	0,5	0,0
KFT	KFT - Snabba lokalanpassningar	0,0	0,5	0,1	0,4
SVN	IT-investeringar, årligt anslag	2,4	0,0	2,4	0,0
SVN	Måltid Falkenberg, årligt anslag	0,3	0,0	0,3	0,0
Summa årliga anslag		89,1	7,5	96,5	0,1

Exploateringsinvesteringar		Projekt-budget	Total prognos	Avvikelse	Årets budget	Till-äggs-budget	Årets utfall	Avvikelse
KS	Skrea Lyckan, utbyggnad allmän plats	53,7	53,7	0,0	12,1	0,0	0,4	11,7
KS	Tröingedal, utbyggnad allmän plats	89,3	89,3	0,0	18,9	0,0	28,7	-9,8
KS	Övriga exploateringsinvesteringar	221,1	221,1	0,0	38,9	0,0	-3,9	42,8
Summa exploateringsinvesteringar		364,1	364,1	0,0	69,9	0,0	25,2	44,7
KS	Markförvärv				0,0	0,0	9,4	-9,4
Summa inkl investeringsbidrag		2 078,4	2 056,1	22,3	440,0	16,3	348,2	108,1
- varav investeringsbidrag					0,0	0,0	-9,7	9,7
Summa exkl investeringsbidrag		2 078,4	2 056,1	22,3	440,0	16,3	357,9	98,4

* Redovisas i balansräkningen som bidrag till statlig infrastruktur.

Bolagens investeringsredovisning

Investeringsredovisning, kommunala bolag och förbund	Årets investeringar			
	Årets budget	Till-äggs-budget	Årets utfall	Avvikelse
Bolag/ förbund, mnkr				
Falkenberg Energi AB med dotterbolag	248,9		217,1	31,8
Falkenbergs Bostads AB	326,0		288,0	38,0
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	245,9		105,6	140,3
Summa investeringar, kommunala bolag	820,8		610,7	210,1
Räddningstjänsten Väst	35,8		48,7	12,9

Bolagskoncernen har budgeterat för investeringar med 820,8 mnkr och utfallet uppgår till 610,7 mnkr. Det ger en positiv avvikelse mot budget med 210,1 mnkr, vilket innebär att 74,4 % av det budgeterade investeringsutrymmet har utnyttjats under året.

Falkenberg Energi AB har investerat för 217,1 mnkr under året och budgeten uppgår till 248,9 mnkr. Investeringsprojektet mottagningsstation Falkenberg Östra följer budgeterade nivåer medan övriga investeringar till viss del förskjutits i tid. Inom fjärrvärmeverksamheten pågår två stora projekt, Symbios och Ågård.

Falkenbergs Bostads AB har budgeterat för 326,0 mnkr och utfallet uppgår till 288,0 mnkr. Investeringen i senior kvarteret Trädgården pågår och verksamheten startas upp succesivt. Renoveringen på Sloalyckan är försenad vilket är en av orsakerna till årets avvikelse. Den planerade renoveringen av Måsen har inte genomförts eftersom fastigheten i stället har sålts. Ytterligare en orsak till avvikelsen är att utfallit för underhåll är lägre än budgeterat.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB har budgeterat för 245,9 mnkr och utfallet uppgår till 105,6 mnkr, vilket motsvarar 42,9 % av årets investeringsbudget och är den största orsaken till bolagskoncernens överskott. Orsaken är främst förseningar i två stora projekt, överföringsledningen Vessigebro–Falkenberg och tryckstegringsledningen Varvet – Smedjeholm. Förseningarna beror främst på avtalsförhandlingar och utdragna miljöutredningar.

Räddningstjänsten Väst

Av 2024 års investeringsbudget om 35,8 mnkr har 22,8 mnkr ombudgeterats från föregående år. Den största investeringen på 26,6 mnkr utgörs av den nya räddningsstationen i Väröbacka. Då det är en effekt av finansiell leasing saknas budgetmedel. Under året har fyra nya räddningsfordon levererats (investeringarna har påbörjats tidigare år) samt åtta Fip-bilar. Investering har även gjorts av översvämningsbarriär.

Exploateringsredovisning

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

Stafsinge är ett kommunalt exploateringsområde där detaljplanen fick laga kraft år 2016. Detaljplanen möjliggör försäljning av cirka 90 friliggande småhustomter, cirka 30 radhustomter, samt ett antal flerbostadstomter. På grund av effekterna av ränteläget och konjunkturen har endast en småhustomt sålts under året.

Under slutet av 2024 färdigställdes gator, VA och övrig infrastruktur i den nya stadsdelen Tröingedal. Försäljningen av den kommunala bostadsmarken beräknas påbörjas under 2025–2026.

I Skrea Lyckan pågår detaljpaneläggning för att möjliggöra drygt 200 nya bostäder i olika former: friliggande enbostadshus, radhus, kedjehus, flerbostadshus samt en ny förskola. Detaljplanen beräknas antas i slutet av 2025 och därefter påbörjas utbyggnad av gator och grönområden. En markanvisningstävling har genomförts under 2024, och en byggherre har utsetts för ett kvarter. Försäljning av övrig bostadsmark sker när tomterna är avstyckade och infrastrukturen är utbyggd.

Det pågår detaljpaneläggning i Morup för att möjliggöra nya bostäder. Detaljplanen beräknas antas 2025 och utbyggnad av allmän platsmark påbörjas därefter. Del av Nybyggarevägen är redan utbyggd och tomter är avstyckade.

Detaljplanen i Slöinge ska möjliggöra bostadsbyggnation i form av friliggande villor och parhus/radhus och beräknas antas 2026. Allmän platsmark byggs ut och markförsäljning beräknas påbörjas 2026–2027.

I Ätran pågår planläggning för både bostäder och verksamheter. Detaljplanerna beräknas antas under 2027 och den allmänna platsmarken byggs ut därefter.

Kommunen äger försäljningsbar verksamhetsmark på flera olika ställen i kommunen, varav de två större är Falkenbergsmotet och Smedjeholms industriområde. Under 2024 slutfördes två försäljningar på Falkenbergsmotet, varav en omfattade drygt 11 mnkr. På Smedjeholm genomfördes fyra mindre försäljningar om totalt 1,4 mnkr.

Under 2024 har ett antal försäljningar av fastigheter som kommunen ej längre har behov av genomförts. Rian 6, en centralt bebyggd fastighet, fastigheten Skrea 23:62, en äldre banvaktarstuga, samt en avstyckad gård Tröinge 6:120 och Tröinge 19:34, har avyttrats.

Ett strategiskt markförvärv i hamnen har genomförts genom köp av fastigheten Motorn 16.

Mnkr	Intäkter 2024	Kostnader 2024	Resultat 2024	Ingående lager 2024	Utgående lager 2024
Exploatering bostadsmark	2,3	-0,8	1,4	14,2	13,9
Exploatering verksamhetsmark	21,1	-5,0	16,1	54,3	50,7
Övrigt	0,2	-0,1	0,1	0,3	0,3
Totalt	23,6	-5,9	17,7	68,8	64,9

Revisionsberättelse



FALKENBERG

Revisorerna

2025-04-16

Till
Fullmäktige i Falkenbergs kommun
organisationsnummer 212000-1231

Revisionsberättelse för år 2024

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

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

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

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

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål samt de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vi rekommenderar att

kommunstyrelsen tydliggör vilka kriterier som ska användas för att bedöma om kommunfullmäktiges mål uppfylls, baserat på målvärden och resultat, och att samtliga indikatorer följs upp i samband med bedömning av måluppfyllelse. Beskrivningen av grunden till bedömning av kommunfullmäktiges mål behöver utvecklas.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Enligt vår digitala signatur

Tore Holmefalk

Gösta Svensson

Mats Lundsgård

Thomas Brynås

Lisa Gillsjö

Johny Kronwall

Bilagor:

Granskningsrapporter; revisorns yttrande av årsredovisning 2024 och Granskning av god ekonomisk hushållning 2024, PwC. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen.

Deltagare

FALKENBERG KOMMUN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-15 09:35:03 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gösta Ingmar Svensson

Gösta Svensson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-15 05:55:04 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johny Kronwall

Johny Kronwall

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-14 15:48:41 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: TORE HOLMEFALK

Tore Holmefalk

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-14 17:31:50 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lisa Elin Viola Gillsjö

Lisa Gillsjö

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-15 11:32:50 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: THOMAS BRYNÅS

Thomas Brynås

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-14 20:14:53 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATS LUNDSGÅRD

Mats Lundsgård

Leveranskanal: E-post

Bilaga 1 Nämndernas ramar 2024 november

Beslut	Nämndernas ramar 2024 och beslutade förändringar av dessa, tkr	KS	KS Affärsverks	BUJN	SN exkl ek. bistånd	SN ek. bistånd	KFT	SVN	MHIN	BLN	ÖFN	Rev	Centrala nämnds-medel	Summa
KF 231114	Ingående budgetram enligt budgetdokumentet	211 788	-7 133	1 335 074	1 112 148	41 383	270 244	160 561	11 121	8 338	4 363	1 852	123 109	3 272 847
EKO 231219	Justering mellan SN och ekonomiskt bistånd				-2 143	2 143								0
EKO 231219	Lokalkostnader HR, korrigering av budget	206											-206	0
EKO 231219	Driftskostnader söklplattform, korrigering av budget	60											-60	0
EKO 231219	Lokalkostnader, överflytt från BUJN till KFT			-357			357							0
EKO 231219	Ökat friskvårdsbidrag, fördelning mellan nämnder	-1 229		605	472		73	70	9					0
EKO 231219	Ökat PO 2024, fördelning mellan nämnder	2 243		23 119	13 725		2 046	2 023	350	255		10	-43 771	0
EKO 231219	Justering kapitalkostnader	-70					552						-482	0
EKO 240103	Cirkulärt möbelflöde, justering mellan nämnder	-64		-443	-373		-57	944	-7					0
EKO 240105	Kommunikatör, överflytt från KFT till SVN						-181	181						0
EKO 240108	Ökat PO kulturskolan, överflytt från BUJN till KFT			-213			213							0
EKO 240118	Justering lokalkostnader			-2 470			1 745	-445					1 170	0
EKO 240212	Justering lokalkostnader			590									-590	0
EKO 240313	Tilldelning kapitalkostnader	72	103	757	223		3 022	799					-4 976	0
EKO 240321	Justering mellan SN och ekonomiskt bistånd				76	-76								0
EKO 240327	Tilldelning kapitalkostnader	17	88	151			2 209	57					-2 522	0
EKO 240618	Tilldelning kapitalkostnader						132	0					-132	0
EKO 240624	Tilldelning löneökningar mm	3 832		35 223	15 077	53	3 444	2 587	490	303	5	12	-61 026	0
EKO 241030	Tilldelning löneökningar VF			168	813								-981	0
EKO 241118	Tilldelning kapitalkostnader						282						-282	0
	Ram 2024	216 855	-6 942	1 392 204	1 140 018	43 503	284 081	166 777	11 963	8 896	4 368	1 874	9 251	3 272 847