

# **Budgetförutsättningar inför budget 2026-2028**



**Falkenbergs  
kommun**

## Inledning

Budgetförutsättningarna är en del i kommunens budgetprocess. Syftet med dokumentet är att tydliggöra de ekonomiska förutsättningarna som nämnder och bolag har att förhålla sig till kommande år. Budgetförutsättningarna utgår från senast beslutad budget uppdaterad med nya ekonomiska förutsättningar, bland annat avseende skatteintäkter och statsbidrag, pensioner, nya index för uppräknings, förändrade volymer och räntor. Effekterna på resultatet sammanställs i avsnitt 4 och 5.

Kommunen ska långsiktigt vara en välskött och stabil kommun med stabila ekonomiska förutsättningar. En viktig del i att bibehålla det ekonomiska resultatet och ställningen framöver är organisationens förmåga att se effekter och balansera tempo i de delar som går att påverka, för att på så vis hitta en hållbar takt i tillväxten. Tillväxt kräver framförhållning, kommunikation och koordinering inom kommunkoncernen och med inblandade aktörer för att kunna omhänderta utvecklingen på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Befolkningsprognosen är också en viktig faktor eftersom den påverkar utvecklingen av skatteintäkter och statsbidrag, antal barn och elever, vård- och omsorgstagare, kommunens lokalbehov med mera. Kommunen har målinriktat satsat på tillväxt genom att under flera år tagit fram många färdiga detaljplaner. Detta har medfört en ökad befolkning i ljust av att nya bostäder skapats. För att växa hållbart behöver denna utbyggnadstakt hitta sin långsiktigt hållbara nivå. Förutsättningarna för nybyggnation är svåra i nuläget utifrån omvärldsfaktorer, vilket medfört att bostadsbyggandet stannat upp i Sverige och i Falkenberg.

Resurser behöver allokeras från drift till investeringsverksamheten för att motverka skuldökningstakten. Resultatnivåerna är viktiga för att kunna delfinansiera investeringarna. Prognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) den 29 april 2025 ligger till grund för förutsättningarna. SKR har reviderat ner prognosen, vilket innebär att det inte finns något reformutrymme för satsningar i höstens budgetarbete efter att resursfördelningsmodellen och de centrala pottorna för löneöversyn beaktats, givet resultatmålet om 2 %.

För kommuner med stora investeringsbehov är ett resultatmål på 2 % inte tillräckligt. Eftersom investeringstakten är fortsatt hög i kommunkoncernen är det en utmaning för den politiska organisationen att prioritera inom ramen för Falkenbergs kommuns ekonomiska förutsättningar. Det är både reinvesteringar och nyinvesteringar samt ambitionsnivån som påverkar utrymmet. För kommunen är det nya badhuset det enskilt största projektet på sikt. Kommunen förutsätts självfinansiera sina investeringar under planperioden fram till 2030. Investeringsprojekt i bolag ska ge ökad lönsamhet och samtidigt bidra till samhällets utbyggnad. Investeringar genererar samtidigt en förpliktelse i framtiden i form av driftkostnader, avskrivningar och räntekostnader. Budget för 2025 och framåt som antogs hösten 2024 innebär att bolagens nyupplåning fortsätter öka medan kommunens ökningstakt är mer hållbar. Som en planeringsförutsättning för budgetarbetet för 2026 med planer till 2030 har varje enskilt bolag och kommunen tilldelats en låneram. För hela kommunkoncernen innebär låneramen att den räntebärande skulden vid utgången av 2030 inte ska överstiga 5,6 miljarder kronor. Budgetarbetet får utvisa om denna ram är hållbar eller om justeringar behöver göras. Inom bolagskoncernen är det främst Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB (FAVRAB) som har kommunicerat stora investeringsbehov kommande

år. Deras finansieringsmodell ska enligt lagstiftning baseras på självkostnadsprincipen, vilket innebär att de höga investeringsbehoven kräver lånefinansiering under lång tid framöver och att amortering inte är möjlig. Detta leder till en skuldökning i bolaget och en successivt försämrad soliditet i koncernen. För att klara den årliga driftskostnaden med framför allt högre avskrivnings- och räntekostnader behöver kommunfullmäktige årligen ta beslut om relativt höga taxehöjningar inom vatten och avloppsverksamheten.

Falkenberg Energi AB (FEAB) har gjort stora investeringar de senaste åren och samtidigt höjt sina avgifter för kunderna. Kommande år förväntas bolaget konsolidera sin verksamhet och på så sätt också skapa utrymme för utdelning och koncernbidrag till ägaren. Falkenbergs Bostads AB (FABO) planerar i huvudsak för renoveringar i allmännyttan under kommande femårsperiod.

Samtliga budgetförutsättningar kommer inför budgetbeslut i november revideras utifrån en ny prognos för skatteintäkter och statsbidrag, pensioner samt nya index för uppräknings med mera med utgångspunkt i regeringens höstproposition. I höstens budgetarbete behandlas även nämndernas förslag till budgetunderlag, behov av ytterligare effektiviseringar, politiska prioriteringar och dylikt. Bolagskoncernen ligger tidigare med sina beslut för att kunna inordnas i koncernbudgeten.

## Omvärldsanalys

Falkenbergs kommuns omvärldsanalys syftar till att skapa en samlad bild, ökad medvetenhet och beredskap om hur omvärldsförutsättningar påverkar kommunkoncernen. I Falkenbergs kommuns omvärldsanalys lyfts sex övergripande trender som har eller kommer ha en påverkan på kommunkoncernen nu och framåt.



Sammanfattningsvis så lyfter omvärldsanalysen den snabba förändringstakten och den ökade oförutsägbarheten i samhället. Läget ställer krav på kommunens förmåga till flexibilitet och förmågan att hantera oväntade händelser. För att skapa långsiktigt hållbara lösningar blir samarbete, transparens och omställningsförmåga avgörande faktorer. Inom ramen för Lokal Agenda 2030 genomförs en nulägesanalys varje år. Nulägesanalysen visar på ett antal återkommande stora utmaningar:

### **Polarisering och orättvis fördelning**

Skillnaderna i livsvillkor ökar i samhället, även i Falkenberg. Det gäller skillnader i inkomst, hälsa och möjligheten att påverka sin situation.

### **Fast i gamla system och strukturer**

Omställningen pågår för fullt men i vissa branscher går det långsamt, även i Falkenberg. Utmaningen ligger till stor del i en bundenhet till gamla system och strukturer som inte skapar förutsättningar för att ställa om.

### **Sårbarheten ökar och motståndskraften minskar**

Precis som i omvärldsanalysen visar nulägesanalysen kopplat till Lokal Agenda 2030 behovet av att både arbeta förebyggande och långsiktigt samt att ha förmågan till snabba omställningar och anpassningar.

## **God ekonomisk hushållning**

I kommunallagen tydliggörs att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning, bland annat handlar det om att varje generation ska bära sin kostnad för den service den konsumerar. Det är kommunfullmäktige som beslutar om kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer och för ekonomin ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

### **Kommunfullmäktiges viljeinriktning**

All styrning i Falkenbergs kommun ska utgå från visionen – Vi växer för en hållbar framtid. För att förtydliga och konkretisera de politiska ambitionerna har kommunfullmäktige beslutat om övergripande mål. Målen är långsiktiga och ska styra för en utveckling mot kommunens vision.

### **Kommunfullmäktiges tre övergripande mål**

- Utbildning och omsorg av hög kvalitet
- Föredöme inom hållbarhet och trygghet
- Sveriges bästa näringslivskommun

Kommunens vision och övergripande mål pekar ut den gemensamma långsiktiga målbilden och är styrande för kommunens utveckling som helhet. I vardagen innebär det att visionen ska vara vägledande i allt från formuleringar av inriktningar, prioriteringar och i genomförandet av verksamheten.

### **Finansiella mål**

För att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning har Falkenbergs kommun beslutat om tre finansiella mål för kommunen - ett resultatmål där resultatandelen ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, ett soliditetsmål där soliditeten skall uppgå till minst 30 % samt ett mål gällande budgetföljsamhet och prognossäkerhet.

### **Resultatmål**

En resultatandel på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag bidrar till att kommunen kan delfinansiera sina investeringar vilket är avgörande eftersom kommunkoncernen är investeringstung tillsammans med begränsningar för hur mycket kommunkoncernen har möjlighet att låna.

### **Soliditetsmål**

En soliditet på 30 % säkerställer kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Sedan årsredovisningen 2022 har kommunen tillämnat RKR:R5 innebärande en omklassificering av externa lokaler till finansiell leasing. Tillämpningen påverkar mätningen av soliditeten och medför en större utmaning att nå målet jämfört med förutsättningarna när målet sattes.

### **Budgetföljsamhet och prognossäkerhet**

En budget i balans är en förutsättning för att kommunen ska kunna leva upp till kraven om god ekonomisk hushållning. Prognossäkerheten är viktig för att tidigt identifiera avvikelser och på så sätt skapa medvetenhet och framförhållning. Målet mäts genom att nämndernas budgetavvikelse vid årets slut som mest ska avvika med 1 %, jämfört med prognosavvikelsen vid delårsbokslutet.

### **Bolagen**

Kommunfullmäktige har även beslutat om finansiella mål för de kommunala bolagen vilka framgår i bolagens ägardirektiv. Det är viktigt att bolagen genererar goda resultat för att i sin tur bidra till delfinansiering av sina investeringar.

## **Befolkningsprognos**

Befolkningsprognosen är ett viktigt underlag i budgetprocessen. Prognosen påverkar utvecklingen av skatteintäkter och statsbidrag och är även ett av de underlag som används för att prognostisera volymer på barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, servicenämnden samt kultur-, fritids- och teknikkommittén. Befolkningsprognosen används också, tillsammans med andra underlag, i planering av lokaler och investeringar.

Det finns utmaningar kopplade till demografiska förändringar i Falkenbergs kommun. En ökande andel av befolkningen når åldrar där dödligheten statistiskt sett är högre, samtidigt som antalet födda förväntas minska. Detta bedöms leda till en låg naturlig befolkningstillväxt framöver. För att säkerställa en fortsatt positiv utveckling av befolkningen behöver inflyttningen överstiga utflyttningen. En ökad inflyttning förutsätter en god rörlighet på bostadsmarknaden. Faktorer såsom lågkonjunktur, stigande räntor och global osäkerhet påverkar bostadsmarknaden och bidrar till en minskad rörlighet.



## Befolkningsprognos – huvudalternativ

Ålder	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029	Prognos 2030	Prognos 2031	Förändring % 2024-2031
0-5	3 062	3 029	2 960	2 912	2 902	2 927	2 948	2 999	-3,2%
6-15	5 600	5 590	5 601	5 623	5 731	5 745	5 784	5 796	3,9%
16-19	2 091	2 147	2 211	2 319	2 307	2 337	2 353	2 339	12,1%
20-64	24 555	24 543	24 765	25 060	25 559	25 921	26 346	26 662	8,6%
65-79	8 440	8 415	8 375	8 398	8 497	8 608	8 731	8 842	5,1%
80-w	3 589	3 764	3 934	4 106	4 253	4 395	4 537	4 655	28,9%
<b>Summa</b>	<b>47 337</b>	<b>47 489</b>	<b>47 847</b>	<b>48 418</b>	<b>49 250</b>	<b>49 933</b>	<b>50 699</b>	<b>51 291</b>	<b>8,4%</b>
<b>Ökning, antal per år</b>		152	358	572	831	683	766	592	
<b>Ökning, % per år</b>		0,3%	0,8%	1,2%	1,7%	1,4%	1,5%	1,2%	

I november 2024 antog kommunstyrelsen den befolkningsprognos som ligger till grund för budgetförutsättningarna. Det finns även ett alternativt scenario som är lägre än huvudalternativet. För perioden 2024-2034 innebär det reducerade alternativet omkring 40 % färre inflyttningsklara bostäder jämfört med huvudalternativet. I huvudalternativet anges att Falkenberg år 2029-2030 kommer att nå 50 000 invånare. I det reducerade alternativet prognostiseras detta inträffa år 2036-2037.

## Andel av befolkningen

Åldersintervall	2025	2028	2031	Förändring
0-19 år	22,7%	22,2%	21,7%	-1,0%
20-64 år	51,9%	51,9%	52,0%	0,1%
65+ år	25,4%	25,9%	26,3%	0,9%

Enligt prognosen ökar andelen invånare i åldersgruppen 20-64 år med 0,1 procentenheter mellan 2025 och 2031. Andelen barn-och unga (0-19 år) minskar med 1,0 procentenheter medan andelen äldre (65+ år) ökar med 0,9 procentenheter.

## Resultat och ekonomiska nyckeltal

Resultatbudget, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Ram 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter och kostnader	-3 220,8	-3 367,1	-3 528,4	-3 677,0
Avskrivningar	-188,2	-203,5	-204,1	-208,6
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 409,0</b>	<b>-3 570,6</b>	<b>-3 732,5</b>	<b>-3 885,5</b>
Skatteintäkter	2 491,5	2 588,8	2 708,7	2 826,2
Generella statsbidrag	1 001,1	1 049,0	1 094,8	1 154,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>83,6</b>	<b>67,2</b>	<b>71,0</b>	<b>95,4</b>
Finansiella intäkter	96,9	104,3	121,1	134,8
Finansiella kostnader	-126,3	-128,2	-144,7	-161,3
Utdelning Stadshus AB	15,3	14,9	15,3	3,4
<b>Årets resultat</b>	<b>69,4</b>	<b>58,2</b>	<b>62,7</b>	<b>72,4</b>
Ökning av nettokostnader		4,6%	4,5%	4,5%
Ökning skatteintäkter och statsbidrag		4,2%	4,6%	4,7%
Resultatmål 2% av skattintäkter och statsbidrag, %	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Resultatmål 2% av skattintäkter och statsbidrag, tkr	69,9	72,8	76,1	79,6
Uppnådd andel av skatteintäkter och statsbidrag	2,0%	1,6%	1,6%	1,8%
Årets resultat, tkr	69,4	58,2	62,7	72,4
Kvar till resultatmål 2%	0,0	-14,5	-13,4	-7,3

Resultatet i budgetförutsättningarna för planperioden är ett överskott på 58,2 mnkr (1,6 % 2026, ett överskott 2027 på 62,7 mnkr (1,6 %) och ett överskott 2028 på 72,4 mnkr (1,8 %). Resultatandelen understiger kommunens resultatmål på 2 % alla år under planperioden. För 2026 saknas 14,5 mnkr för att nå målet, för 2027 saknas 13,4 mnkr och för 2028 saknas 7,3 mnkr.

### Skatteintäkter och statsbidrag

Beräkningen av Falkenbergs budgeterade skatteintäkter utgår från Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteunderlagsprognos med utgångspunkt i kommunens egen befolkningsprognos.

Enligt SKR:s cirkulär i april (25:21) anges skatteunderlagets tillväxt till 4,1 % för 2026, 4,5 % för 2027 och 4,3 % för 2028. Tillväxten i Falkenberg anpassas utifrån egen befolkningsprognos och ökningen uppgår till 97,3 mnkr (4,1 %) för 2026, 119,9 mnkr (5,4 %), för 2027 och 117,5 mnkr (5,3 %) för 2028. Den totala ökningen under planperioden uppgår till 334,7 mnkr.

Även den kommunalekonomiska utjämnningen utgår från SKR:s cirkulär i april och anpassas utifrån egen befolkningsprognos. 2026 uppgår ökningen till 47,9 mnkr (3,9 %), 45,8 mnkr 2027 (4,4 %) och 59,9 mnkr (5,5 %) 2028. Den totala ökningen under planperioden uppgår till 153,6 mnkr.

## Finansiella poster

En stor del av kommunens finansiella intäkter och kostnader utgörs av ränta på förmedlade lån till de kommunala bolagen. Dessa budgeteras och redovisas med samma belopp på intäktssidan som kostnadssidan och är alltså ett nollsummespel. Analysen av förändrade finansiella poster görs därför exklusive räntan på förmedlade lån.

Budgeten för finansiella intäkter utgörs framför allt av förmedlingsavgifter från bolagen på de förmedlade lånen medan de finansiella kostnaderna främst avser räntekostnader på kommunens räntebärande skulder. Räntekostnaderna bygger på prognoser från Entropi, en oberoende finanskonsult som är kommunens rådgivare. Under planperioden ökar kommunens intäkter för förmedlingsavgifter med 3,2 mnkr i takt med bolagskoncernens ökade skuldnivå. Bolagens behov av nyupplåning uppdateras dock först inför höstens budgetarbete och förutsättningarna kan då ändras. Kommunens skuldnivå är relativt konstant de närmsta åren givet att inte nya investeringsprojekt växlar upp nivån ännu högre. Trots ökande räntor är räntekostnaderna i stort sett oförändrade tack vare en lägre lånevolym under planperioden jämfört med budget 2025.

Under planperioden är utdelningar från bolagskoncernen budgeterade med 14,9 mnkr 2026, 15,3 mnkr 2027 och 3,4 mnkr 2028. För 2026 är det en minskning med 0,4 mnkr, för 2027 en ökning med 0,4 mnkr samt för 2028 en minskning med 11,9 mnkr.

I enlighet med SKR:s rekommendation är kommunens internränta satt till 2,75 % under planperioden. Det är en ökning med 0,25 procentenheter jämfört med 2025 och innebär att nämndernas budgetramar ökar med drygt 7,0 mnkr. Internräntan är en intern budgetregleringspost som fördelar kostnader för ränta till den nämnd som förvaltar en anläggning. Även om internräntan påverkar nämndernas budgetramar, påverkar den inte kommunens samlade resultat, eftersom det endast är en intern omfördelning. Den faktiska resultatpåverkan kommer av de externa räntorna på kommunens skulder. En höjd internränta påverkar dock barn- och utbildningsnämndens bidrag till verksamheter under annan huvudman, då internräntan ingår i de interna lokalkostnaderna. Detta innebär en påverkan på kommunens resultat med cirka 0,6 mnkr.



# Nämndernas ramar

## Nämndernas ramar samt förändring under planperioden

Kommunens ekonomiska förutsättningar förändras ständigt. Nedan beskrivs de viktigaste förändringarna för budget 2026–2028. Förändringarna utgår från senast beslutade budget.

Driftsbudget, tkr	Ram 2025	Förändring 2026	Ram 2026	Förändring 2027	Plan 2027	Förändring 2028	Plan 2028
Kommunstyrelsen exkl affärsverksamhet	-217 296	-3 357	-220 653	-3 364	-224 017	-6 067	-230 084
Kommunstyrelsen, affärsverksamhet	4 665	-3 136	1 529	-1 135	394	111	505
Barn- och utbildningsnämnden	-1 407 423	-32 323	-1 439 746	-6 210	-1 445 956	-18 600	-1 464 556
Socialnämnden exkl ekonomiskt bistånd	-1 224 293	-53 913	-1 278 206	-38 196	-1 316 402	-23 481	-1 339 883
Ekonomiskt bistånd	-45 562	0	-45 562	0	-45 562	0	-45 562
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-300 024	-3 323	-303 347	-8 248	-311 595	3 458	-308 137
Service­nämnden	-168 813	-6 633	-175 446	-2 782	-178 228	-2 140	-180 367
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-11 705	-61	-11 766	-128	-11 894	-325	-12 219
Bygglövsnämnden	-8 981	-164	-9 145	-218	-9 363	-369	-9 732
Överförmyndarnämnden	-5 064	210	-4 854	-68	-4 922	0	-4 922
Revisionen	-1 910	3	-1 907	-6	-1 913	-36	-1 949
Centralt avsatta nämndsmedel*	-71 476	-88 016	-159 492	-93 604	-253 096	-104 104	-357 199
<b>Summa nämndernas ramar</b>	<b>-3 457 882</b>	<b>-190 712</b>	<b>-3 648 594</b>	<b>-153 960</b>	<b>-3 802 554</b>	<b>-151 553</b>	<b>-3 954 106</b>
Kommungemensamma poster**	48 836	29 152	77 988	-7 968	70 020	-1 434	68 586
<b>Summa verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 409 046</b>	<b>-161 560</b>	<b>-3 570 606</b>	<b>-161 928</b>	<b>-3 732 534</b>	<b>-152 986</b>	<b>-3 885 520</b>
Skatteintäkter	2 491 510	97 282	2 588 793	119 922	2 708 715	117 528	2 826 243
Generella statsbidrag	1 001 094	47 926	1 049 020	45 803	1 094 823	59 883	1 154 706
Finansnetto	-14 160	5 161	-8 999	685	-8 314	-14 759	-23 072
<b>Resultat</b>	<b>69 398</b>	<b>-11 191</b>	<b>58 207</b>	<b>4 483</b>	<b>62 691</b>	<b>9 666</b>	<b>72 357</b>

\* avser avsatta medel till nämnderna för löneökningar, kapitalkostnader, förändrat personalomkostnadspålägg med mera. Medlen fördelas till nämnderna när beloppen är fastställda.

\*\* avser pensionskostnader, ökning semesterlöneskuld och vissa statsbidrag samt interna intäkter från nämnderna för schablondebitering av kollektivavtalade pensionsavgifter och internränta. Internränta är en intern budgetregleringspost för att fördela ränta så den belastar nämnden som förvaltar anläggningen.

## Nämndernas ramar 2026 samt förändring sedan budget 2025

Nämnd, tkr	Budget 2025	Volym-förändring	Resurs-tilldelning	Politiska prioriteringar	Effekt av verksamhets-översyn	Summa tilldelning	Regleringsposter	Budget 2026
Kommunstyrelsen exkl affärsverksamhet	217 296	0	4 846	-150	-1 339	3 357	0	220 653
Kommunstyrelsen, affärsverksamhet	-4 665	0	3 136	0	0	3 136	0	-1 529
Barn- och utbildningsnämnden	1 407 423	17 769	21 665	1 450	-8 561	32 323	0	1 439 746
Socialnämnden exkl ekonomiskt bistånd	1 224 293	25 829	35 099	400	-7 415	53 913	0	1 278 206
Ekonomiskt bistånd	45 562	0	0	0	0	0	0	45 562
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	300 024	365	7 664	-1 970	-2 735	3 323	0	303 347
Service­nämnden	168 813	2 615	2 350	3 350	-1 681	6 633	0	175 446
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	11 705	0	182	0	-122	61	0	11 766
Bygglövsnämnden	8 981	0	254	0	-90	164	0	9 145
Överförmyndarnämnden	5 064	0	231	-441	0	-210	0	4 854
Revisionen	1 910	0	16	0	-19	-4	0	1 906
Centralt avsatta nämndsmedel	71 476	0	102 204	0	0	102 204	-14 188	159 492
<b>Summa nämndernas ramar</b>	<b>3 457 882</b>	<b>46 578</b>	<b>177 646</b>	<b>2 639</b>	<b>-21 963</b>	<b>204 900</b>	<b>-14 188</b>	<b>3 648 594</b>
Kommungemensamma poster	-48 836	0	-29 152	0	0	-29 152	0	-77 988
<b>Summa verksamhetens nettokostnad</b>	<b>3 409 046</b>	<b>46 578</b>	<b>148 494</b>	<b>2 639</b>	<b>-21 963</b>	<b>175 748</b>	<b>-14 188</b>	<b>3 570 606</b>

## Nämndernas tilldelning 2026-2028

Nämndernas tilldelning, tkr	2026	2027	2028	Summa 2026-2028
1. Volymförändringar	46 578	36 131	12 827	95 537
2. Resurstilldelning	177 646	139 593	143 125	460 364
3. Politiska prioriteringar	2 639	1 170	-4 400	-591
4. Effekt av verksamhetsöversyn	-21 963	-22 935	0	-44 898
5. Regleringsposter	-14 188	0	0	-14 188
<b>Summa nämndernas tilldelning</b>	<b>190 712</b>	<b>153 959</b>	<b>151 553</b>	<b>496 224</b>

Nämndernas tilldelning, inklusive centralt avsatta nämndsmedel, uppgår till 496,2 mnkr under planperioden och delas upp i volymförändringar, resurstilldelning, politiska prioriteringar, effekt av verksamhetsöversyn samt regleringsposter. Nedan redogörs för vad de olika posterna består av.

### 1. Volymförändringar

Barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och servicenämnden har i mars 2025 lämnat in volymförändringar för sina verksamheter under planperioden med utgångspunkt i kommunens antagna befolkningsprognos 2024-11-26 § 207. Servicenämndens volymer avser måltider till barn, elever och äldre på särskilt boende och följer barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens volymer. Kultur-, fritids- och tekniknämndens volymer uppdateras i höstens budgetarbete.

Volymförändringarna regleras genom ett à-pris för barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och servicenämnden. Å-priset beräknas utifrån nämndernas internbudget 2025 och räknas upp med senaste PKV-index.

En växande befolkning ökar efterfrågan på kommunens tjänster och sammantaget ökar volymerna med 95,5 mnkr under planperioden

Enligt den beslutade befolkningsprognosen som ligger till grund för budget 2026-2028, ökar volymerna totalt med 46,6 mnkr år 2026. Prognosen baseras på utfall 2024 samt prognos 2025. Den stora ökningen beror främst på en högre befolkningsprognos än i föregående års budget och ett högre utfall 2024.

För 2026 syns en ökning på barn- och utbildningsnämnden av antalet barn och elever på samtliga områden, där framför allt gymnasiet sticker ut med en kraftig ökning baserat på ett högt intag hösten 2024, men som motverkas av en minskande trend för annan huvudman. Även inom förskolan syns en större ökning, vilket främst beror på en lägre minskningstakt i befolkningsprognosen för 1-5 åringar, men också ett högre utfall 2024. Under 2026 ökar volymerna på socialnämnden inom vård och omsorg av äldre, funktionsstöd LSS och SoL samt inom missbruksproblematik vuxna, medan det inom barn- och ungdomsvård inte syns någon förändring. Ökningen inom vård och omsorg av äldre är hänförlig till en ökning av hemtjänsttagare, samt en justering för parboendeplatser som tidigare inte fångats i volymerna utan inneburit ett underskott för nämnden.

Under 2027 uppgår den totala volymökningen till 36,1 mnkr. På barn- och utbildningsnämnden syns en minskning av antalet barn på förskola i linje med befolkningsprognosen, medan antalet elever ökar i grundskola, fritidshem, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. På socialnämnden ökar antalet omsorgstagare inom vård och omsorg av äldre samt inom funktionsstöd LSS. Inom övriga områden syns ingen förändring. Ökningen inom vård och omsorg av äldre är baserad på att samtliga 99 platser i kvarteret Trädgården är tillgängliga från och med 2027. Platserna kommer dock att öppnas i takt med att behov uppstår och en ny bedömning av behovet görs i höstens budgetarbete.

För 2028 uppgår volymökningen till 12,8 mnkr. På barn- och utbildningsnämnden syns fortsatt en viss minskning av antalet barn på förskola. Grundskola, fritidshem och gymnasieskola fortsätter att öka i olika grad, där den största ökningen syns inom grundskolan. Inom socialnämnden syns en fortsatt mindre ökning inom vård och omsorg av äldre medan funktionsstöd LSS minskar något och övriga områden förblir oförändrade.

Volymförändringar, tkr	Budget 2026	Ram 2027	Plan 2028	Summa
Socialnämnden	25 829	25 601	3 802	55 232
Barn- och utbildningsnämnden	17 769	7 450	8 681	33 901
Servicenämnden	2 615	2 150	343	5 108
Kultur-, fritids- och teknikenämnden	365	930	0	1 295
<b>Totalt volymförändringar</b>	<b>46 578</b>	<b>36 131</b>	<b>12 827</b>	<b>95 537</b>

\* Kultur-, fritids- och teknikenämnden lämnar in uppdaterade volymförändringar till höstens budgetprocess.

## 2. Resurstilldelning

### Prisuppräknig

De verksamheter som ej räknas upp via volymförändringar erhåller en årlig prisuppräknig för att kompensera för kostnadsökningar kopplat till prisförändringar och inflation för övriga verksamhetskostnader. Uppräknigen sker utifrån PKV-index.

Under planperioden uppgår prisuppräknigen till totalt 36,8 mnkr. För 2026 uppgår prisuppräknigen till 11,7 mnkr. För 2027 och 2028 uppgår prisuppräknigen till 12,4 mnkr respektive 12,7 mnkr.

### Demografijustering

Samtliga verksamheter i kommunen påverkas av att befolkningen förändras och nämndernas budget justeras antingen via volymförändringar eller en allmän demografijustering med utgångspunkt i den totala befolkningsförändringen. En volymjustering är kopplad till en viss målgrupp och en viss typ av kommunal service vilket innebär att justeringen avser en viss bestämd verksamhet som redovisas och följs upp i kommunens uppföljningsrapporter medan demografijusteringen kan fördelas utifrån nämndernas behov i verksamheterna.

Under planperioden prognostiseras en tillväxt i befolkningen med 0,8% för 2026, 1,2% för 2027 och 1,7% för 2028, vilket innebär en demografiuppräknig med totalt 23,0 mnkr.

### Lokalkostnader

Samtliga nämnders budgetramar justeras för interna lokalkostnader. Förändringar i hyran mellan åren beror på tillkommande eller avgående lokalyta samt justering av de kostnader som ingår i hyran. Barn- och utbildningsnämndens budgetram justeras även för hur ökade/minskade lokalkostnader påverkar bidraget till fristående skolor och förskolor. Socialnämnden och servicenämnden bedriver en stor del av sina verksamheter i lokaler som ägs av externa fastighetsägare, även dessa förändringar justeras.

Under planperioden ökar kommunens lokalkostnader med total 39,3 mnkr enligt tabellen nedan. Den främsta orsaken till den stora ökningen är Tröingeskolan som öppnar höstterminen 2025. Under 2025 tilldelades 17,0 mnkr för lokalkostnader avseende Tröingeskolan. För att uppnå helårseffekt tilldelas ytterligare 19,7 mnkr 2026. Andra anledningar är nybyggnation av en förskola i Vinberg som även den öppnar höstterminen 2025 och nämnderna kompenseras nu för att uppnå helårseffekt.

Socialnämnden tilldelas budget för seniorkvarteret Trädgården, en kompensation som fördelats under åren 2024-2026 och totalt uppgår till 9,8 mnkr. Tilldelningen till socialnämnden minskas med beräknade hyresintäkter. Under planperioden innebär de ökade lokalkostnaderna på barn- och utbildningsnämnden även ökade bidrag till verksamheter under annan huvudman i enlighet med lagen om bidrag på lika villkor. Kompensationen uppgår till 3,6 mnkr under planperioden. De avgående lokalerna avser tillfälliga paviljonglösningar på barn- och utbildningsnämnden samt uppsagda hyreskontrakt på socialnämnden.

Utäkning lokalkostnader, tkr	2026	2027	2028	2026-2028
Tröingeskolan, inklusive idrottshall	19 706	369	466	20 541
Vinbergs förskola	1 230	17	22	1 269
Bidrag till fristående enheter, BUN	2 420	415	761	3 596
Seniorkvarteret Trädgården	3 301	0	0	3 301
Övriga tillkommande lokaler	3 861	27	28	3 916
Avgående lokaler	-5 717	-1 747	0	-7 464
Avetablering, evakuering mm	-650	4 437	-6 000	-2 213
Uppräkning och övrigt	5 238	5 257	5 638	16 132
<b>Summa</b>	<b>29 388</b>	<b>8 774</b>	<b>915</b>	<b>39 078</b>

### Löneökningar och uppräknig av köpt verksamhet

Budgeterade löneökningar och kostnadsökningar för köpt verksamhet utgår från de senaste prognoserna för konjunkturlönestatistikens timlön, prisindex för kommunal verksamhet (PKV) samt omsorgsprisindex (OPI). För 2026 uppgår löneökningar och uppräknig av köpt verksamhet till 99,5 mnkr. För 2027 är motsvarande siffra 105,1 mnkr samt 109,3 mnkr för 2028. Planperiodens löneökningar och ökade kostnader för barn- och utbildningsnämndens köpta verksamhet är budgeterade under centralt avsatta nämndsmedel medan uppräknigen för socialnämndens köpta verksamhet är tillförda i nämndens ram.

### **Pension och förändrat personalomkostnadspålägg**

Kommunens pensionskostnader bygger på prognoser från KPA Pension med vissa justeringar för egna antaganden. En avgörande parameter för kommunens pensionskostnader är prisbasbeloppet, som är inflationsstyrt. Pensionskostnaderna stabiliserar sig nu på en normal nivå efter att ha legat på mycket höga nivåer under framför allt 2023–2024 på grund av den höga inflationen. Kostnaderna 2026 uppgår till 196,7 mnkr (baserat på en inflation på 0,9 %), vilket är en minskning med 16,4 mnkr jämfört med 2025. 2027 uppgår kostnaderna till 207,4 mnkr (baserat på en prognostiserad inflation på 2,0 %) och 215,3 mnkr 2028 (baserat på en prognostiserad inflation på 2,3 %). Kommunens pensionskostnader budgeteras under kommungemensamma poster. Här budgeteras även en intäkt från nämnderna för kollektivavtalade pensionsavgifter, som är en del av kommunens pensionskostnader. Debiteringen till nämnderna sker genom ett personalomkostnadspålägg som justeras ned 2026 för att matcha de minskade kostnaderna. Justeringen beskrivs närmare under rubriken Regleringsposter.

### **Övrig resurstilldelning**

Budgeten för färdtjänst utgår ifrån Hallandstrafiken senaste prognos för 2025 och uppdateras utifrån prognos om antal resande samt snittpris per resa som räknas upp via index. Budgeten för färdtjänst ökar under planperioden med 2,4 mnkr. Detta är en lägre bedömning än tidigare vilket beror på att Hallandstrafiken prognostiserar att resandet planar ut.

Räddningsförbundets budget räknas upp med PKV-index motsvarande 4,7 mnkr under planperioden. Tidigare år har det även skett en demografijustering kopplad till befolkningstillväxten samt en effektivisering med 1 %. Under 2026-2028 åläggs Räddningsförbundet ingen effektivisering men erhåller inte heller någon justering för demografi.

Affärsverksamhetens budget för elproduktion justeras på grund av lägre produktion från vindkraft och därmed uteblivna intäkter med 4,0 mnkr. Det görs också en justering för högre intäkter från vattenkraft på grund av ett högre prognostiserat spotpris. Totalt innebär detta en ökning med 3,0 mnkr 2026 för elproduktionen. För 2027 och 2028 görs ingen budgetering av vindkraften på grund av eventuell försäljning, vilket får en försämrande effekt på budgeten 2027 med 1,3 mnkr på grund av uteblivna intäkter.

Andra budgetjusteringar uppgår till 0,6 mnkr under planperioden och avser bland annat riksdagsvalet 2026, generella statsbidrag till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden, stordriftsfördelar för socialnämnden i kvarteret Trädgården samt kompensation till barn- och utbildningsnämnden för nämndens minskade volymer.

### 3. Politiska prioriteringar

Nämnd	Politiska prioriteringar per nämnd, tkr	2026	2027	2028
KS	Centrumlyftet		-280	
KS	Fördjupad översiktsplan Ullared	-150	-150	
BUN	Likvärdiga förutsättningar	1 250		
BUN	Licenser nationella prov	300		
BUN	Justering bidrag till Resurscenter	-250	-250	
BUN	Familjecentral	150		
SN	Externa placeringar barn inom LSS		-1 300	-1 400
SN	Familjecentral	400		
KFT	Bidrag till förening för konstgräs	-3 000	3 000	-3 000
KFT	Go FBG	780		
KFT	Utökning satsningar på landsbygden	250		
SVN	Utökad övervakning IT-miljö	1 650		
SVN	Utökad lagringstid i molnet, Microsoft 365	1 100		
SVN	Måltidspersonal Tröingeskolan och Vinbergs förskola	900		
SVN	Projektkostnad utredning inför upphandling av IT-drift	-600		
SVN	Mattransporter, Trädgården	300	150	
ÖFN	Digitaliseringsprojekt	-441		
	<b>Summa politiska prioriteringar</b>	<b>2 639</b>	<b>1 170</b>	<b>-4 400</b>

### 4. Effekt av verksamhetsöversyn

Effekt av verksamhetsöversyn är budgeterad till 22,0 mnkr 2026 och 22,9 mnkr 2027 och motsvarar 0,6 % på barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens budgetramar, 0,8 % på kultur-, fritids- och tekniknämndens budgetram samt 1 % på övriga nämndernas budgetramar. Ingen effektivisering är beslutad för 2028.

### 5. Regleringsposter

För kollektivavtalade pensionsavgifter sker en intern schablondebitering till nämnderna som intäktsförs centralt i kommunen under kommungemensamma poster. Debiteringen till nämnderna sker via ett personalomkostnadspålägg. När pensionskostnaderna minskar 2026 justeras personalomkostnadspålägget ned motsvarande de minskade kostnaderna. Justeringen kommer att fördelas ut på nämnderna men är för närvarande budgeterad under centralt avsatta nämndsmedel. Motsvarande justering av intäkterna sker under kommungemensamma poster.

## Förändringar 2026 jämfört med föregående års beslutade budget

Jämförelse av år 2026	2026 i fg års version	2026 i nuvarande version	Förändring
<b>Nämndernas ingående ramar</b>	<b>-3 372 976</b>	<b>-3 372 976</b>	<b>0</b>
<b>Volymförändring:</b>			
Barn- och utbildningsnämnden	-209	-17 769	-17 560
Socialnämnden	-22 602	-25 829	-3 227
Servicenämnden	-932	-2 615	-1 683
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-365	-365	0
<b>Summa volymförändring</b>	<b>-24 108</b>	<b>-46 578</b>	<b>-22 470</b>
<b>Resurstilldelning:</b>			
Prisjustering	-11 735	-11 857	-122
Demografijustering	-2 274	-4 567	-2 293
Förändring löner, pension och PO	-212 402	-210 613	1 789
Andelsförändring säbo vs hemtjänst	-13 835	-13 835	0
Stordriftsfördelar Trädgården	1 087	1 087	0
Förändring färdtjänst	-1 500	-388	1 112
Förändring Räddningstjänst Väst	-1 605	-1 379	226
Förändring affärsverksamhet	0	-3 000	-3 000
Förändring anslag till maxtaxa	8 977	6 996	-1 981
Förändring övrigt	18 525	17 829	-697
Förändrade lokalkostnader	-19 760	-29 625	-9 865
<b>Summa resurstilldelning</b>	<b>-234 522</b>	<b>-249 354</b>	<b>-14 832</b>
<b>Politiska prioriteringar</b>	<b>-2 639</b>	<b>-2 639</b>	<b>0</b>
<b>Effektivisering</b>	<b>21 963</b>	<b>21 963</b>	<b>0</b>
<b>Regleringsposter kapitalkostnader</b>	<b>77 372</b>	<b>78 978</b>	<b>1 606</b>
<b>Skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>3 643 903</b>	<b>3 637 812</b>	<b>-6 091</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>-12 369</b>	<b>-8 999</b>	<b>3 370</b>
<b>Resultat</b>	<b>96 624</b>	<b>58 207</b>	<b>-38 417</b>
<b>Resultatandel, %</b>	<b>2,7%</b>	<b>1,6%</b>	
<b>Resultatmål, 2 %</b>	<b>72 878</b>	<b>72 756</b>	
<b>Resultatandel, tkr</b>	<b>96 624</b>	<b>58 207</b>	
<b>Kvar till resultatmål</b>	<b>23 746</b>	<b>-14 549</b>	

I den beslutade budgeten för 2025–2027 uppgick resultatet 2026 till 96,6 mnkr motsvarande en resultatandel på 2,7 %. I årets budget 2026–2028 är resultat för 2026 58,2 mnkr motsvarande en resultatandel på 1,6 %. Det försämrade resultatet uppgår till 38,4 mnkr och de största förändringarna avser lägre skatteintäkter och statsbidrag, ökade volymer samt ökade lokalkostnader. Lokalkostnaderna ökar främst på grund av en högre internränta, samt nytillkomna lokaler för vuxenutbildning, daglig verksamhet och hemsjukvård. Minskningen i skatteintäkter och statsbidrag är framför allt hänförlig till lägre

preliminära skatteintäkter (-15,2 mnkr), lägre inkomstutjämnning (-8,7 mnkr), lägre kostnadsutjämnning (-8,2 mnkr). På uppåtsidan syns ett högre regleringsbidrag (3,4 mnkr), högre fastighetsavgift (5,0 mnkr) samt högre LSS-utjämnning (17,6 mnkr). De största volymökningarna syns inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter och framför allt inom förskola (11,7 mnkr) och anpassad skola (10,5 mnkr) medan gymnasieskolans volymer minskar (-5,3 mnkr).

## Investeringar

Kommunens beslutade investeringsvolym 2026–2030 uppgår till 1,4 mdkr, vilket innebär en genomsnittlig investeringsvolym på cirka 283 mnkr per år. Det är endast de investeringar som beslutades i november 2024 som är med i budgetförutsättningarna. Nämndernas nya investeringsförslag kommer att behandlas under höstens budgetprocess.

I samband med att kommunstyrelsen godkänner budgetförutsättningarna kommer även kommunens lokalförsörjningsprogram att godkännas som planeringsunderlag till budget. De nya investeringsbehov som framkommer i lokalförsörjningsprogrammet är inte heller med i budgetförutsättningarna.

De lokalinvesteringar och infrastrukturella investeringar som är beslutade sedan tidigare har justerats enligt entreprenadindex. Indexuppräknningen innebär en utökad investeringsnivå med 14,9 mnkr under 2026–2030. Uppräknningen för lokalinvesteringarna uppgår till 3,1 % och för infrastruktur till 0,36 %. Investeringarna är även justerade i tid utifrån de senaste bedömningarna.

## Ekonomiavdelningens kommentarer

Resultatet i budgetförutsättningarna för planperioden är ett överskott på 58,2 mnkr (1,6 % 2026, ett överskott 2027 på 62,7 mnkr (1,6 %) och ett överskott 2028 på 72,3 mnkr (1,8 %). Resultatandelen understiger det finansiella målet på 2,0 % av skatteintäkter och statsbidrag alla år. I resultatet ingår inte nämndernas förslag till budgetunderlag (drift och investeringar) som kommer behandlas först i höstens budgetarbete. Det innebär att inga nya behov från nämnderna, utöver volymökningar, belastar resultatet i nuläget.

Under 2026 kompenseras kommunen med cirka 16 mnkr för det tidigare reducerade elstödet som motiverades med att kommunen bedrev jordbruksverksamhet. Denna tillfälliga ersättning ingår inte i det budgeterade resultatet 2026.

2024 togs en ny finansieringsmodell fram för Destination Falkenberg AB. Under 2025-2027 finansieras kommunens bidrag till Destinationsbolaget genom en ökad utdelning från bolagskoncernen på cirka 11 mnkr. För 2028 är ingen utdelning från bolagskoncernen budgeterad kopplat till denna finansiering.

Effektiviseringar är budgeterade 2026 och 2027 enligt den beslutade budgeten för 2025-2027. Effektiviseringarna uppgår till runt 22 mnkr per år och motsvarar 0,6 % på barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens budgettramar, 0,8 % på kultur-, fritids- och tekniknämndens budgettram samt 1 % på övriga nämndernas budgettramar. En liknande effektivisering för 2028 skulle innebära en resultatförbättring på cirka 22 mnkr. En eventuell skattehöjning på 10 öre skulle generera ungefär 12 mnkr i ytterligare skatteintäkter per år.

Utvecklingen av poster såsom skatteintäkter och statsbidrag, volymer och demografiuppräknings har en stark koppling till kommunens befolkningsutveckling. I november 2024 antog kommunstyrelsen den befolkningsprognos som ligger till grund för budgetförutsättningarna. Det finns även ett alternativt scenario som är lägre än huvudalternativet. I det reducerade alternativet används samma antaganden för barnafödande, dödlighet och utflyttning. Skillnaden ligger i att det reducerade alternativet baseras på ett genomsnitt av det faktiska bostadsbyggandet i kommunen under de senaste 20 åren medan det i huvudalternativet baseras på kommunens egna bostadsbyggnadsplaner. För perioden 2024-2034 innebär det reducerade alternativet omkring 40 % färre inflyttningsklara bostäder jämfört med huvudalternativet.