



**Falkenbergs  
kommun**

# **Tertialrapport 1 - Falkenbergs kommun**

---

**Falkenbergs kommun**

**Tertial 1 2026**

## Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Förvaltningsberättelse.....	4
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
3 Ekonomiska rapporter .....	7
3.1 Resultaträkning .....	7
4 Drifts- och investeringsredovisning.....	8
4.1 Driftsredovisning kommunen.....	8
4.2 Driftsredovisning bolag & förbund.....	11
4.3 Investeringsredovisning kommunen.....	12
4.4 Investeringsredovisning bolag & förbund.....	15

## Bilagor

*Bilaga 1: Bilaga - Justering nämndernas ramar 2026 T1*

# 1 Inledning

## Planerings- och uppföljningsprocessen

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

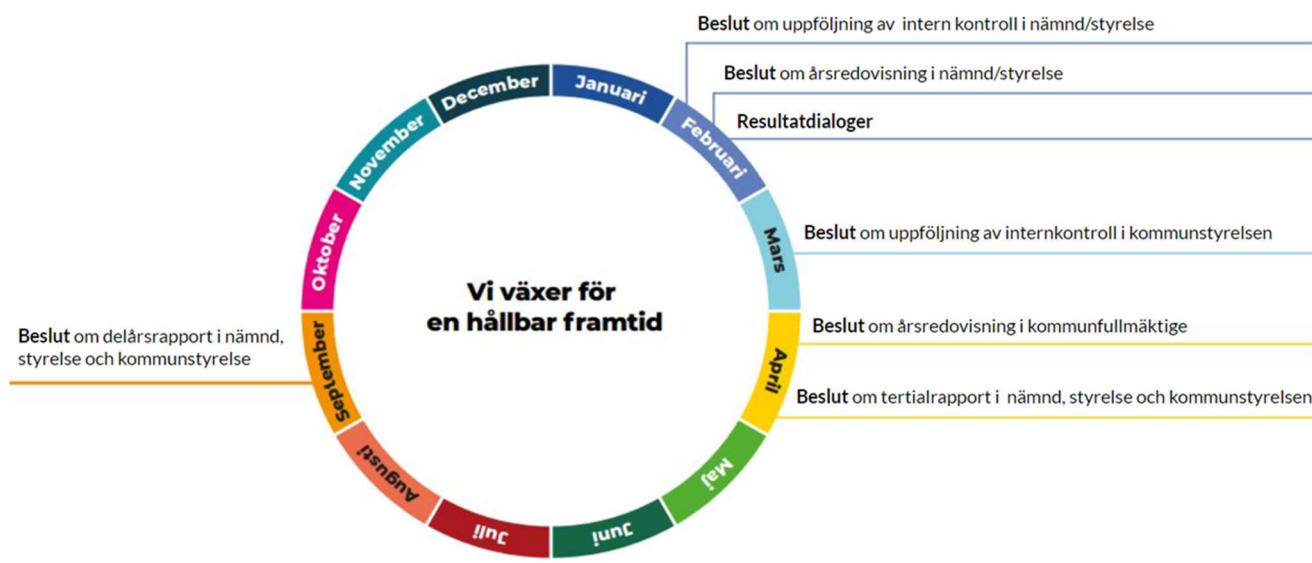
## Lärande och uppföljning

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

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

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

## Årshjul för lärande & uppföljning



## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

#### Omvärlden

Svensk ekonomi är på väg in i en återhämtning efter flera år av lågkonjunktur, men läget är fortsatt osäkert. Krig i mellanöstern, geopolitisk oro och svag global efterfrågan påverkar energipriser, handel och investeringar. Sverige är en exportberoende ekonomi och påverkas därför tydligt av utvecklingen i omvärlden. Riskerna för en svagare utveckling bedöms fortfarande vara betydande.

Inflationen har dämpats och räntorna är lägre, vilket stärker hushållens inkomster. Inflationen i Sverige sjönk överraskande mycket i april, och för första gången på 10 år är det nu deflation på -0,1%, Samtidigt är många hushåll försiktiga efter tidigare kostnadsökningar och sparar mer. Det gör att återhämtningen i konsumtionen väntas ske gradvis under 2026 och 2027. Arbetsmarknaden förbättras och skatteunderlaget växer starkare de kommande åren, vilket ger kommunerna bättre ekonomiska förutsättningar på kort sikt.

Samtidigt finns tydliga långsiktiga utmaningar. Befolkningen i arbetsför ålder ökar långsamt medan andelen äldre växer. Det innebär ökade behov i välfärden och större krav på kompetensförsörjning. Många kommuner har också minskande barn- och elevkullar, vilket kräver anpassningar av skolor, lokaler och organisation. Eftersom kostnader ofta är svåra att snabbt anpassa blir omställningen komplex.

Efter flera ekonomiskt pressade år förbättrades resultaten i kommunerna under 2025. Den finansiella ställningen har försvagats och investeringsbehoven är fortsatt stora, exempelvis inom VA, infrastruktur, klimatanpassning och fastigheter. För låga resultat riskerar att leda till ökad upplåning och högre skulder.

För att långsiktigt klara välfärdsuppdraget krävs god ekonomisk hushållning, tydliga prioriteringar och bättre planeringsförutsättningar. Sena statliga besked, många riktade statsbidrag och reformer utan full finansiering försvårar kommunernas möjligheter att planera och använda resurser effektivt. (Källa: SKR Ekonomirapporten maj 2026)

#### Avstämning mot finansiella mål

För att långsiktigt säkerställa god ekonomisk hushållning har Falkenbergs kommun fastställt tre finansiella mål.

##### *Resultatmål*

Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet är centralt för att möjliggöra egenfinansiering av investeringar, minska upplåningsbehovet och säkerställa långsiktig handlingsfrihet.

Enligt prognosen vid tertiäl 1 beräknas resultatet uppgå till 1,3 %, att jämföra med en budgeterad resultatandel på 2,4 %. Målet om minst 2 % bedöms därmed inte uppnås. Den lägre resultatnivån innebär att kommunen i mindre utsträckning än planerat kan delfinansiera årets investeringar med egna medel.

##### *Soliditetsmål*

Soliditeten ska uppgå till minst 30 % för att begränsa kommunens räntekänslighet och stärka den finansiella stabiliteten.

Enligt prognosen vid tertiäl 1 beräknas soliditeten uppgå till 31,8 %, vilket innebär att målet nås.

##### *Budgetföljsamhet och prognossäkerhet*

Det tredje finansiella målet omfattar även de helägda kommunala bolagen och syftar till att stärka den

ekonomiska styrningen genom god budgetföljsamhet och hög prognossäkerhet.

Nämndernas och bolagens budgetföljsamhet enligt prognos ska vara minst 0 %, vilket innebär att verksamheterna sammantaget inte ska redovisa underskott. Enligt nämndernas prognos vid tertial 1 beräknas budgetföljsamheten uppgå till -0,9 %. Avvikelsen förklaras främst av nämndernas prognostiserade underskott. Prognos för bolagskoncernen visar på en budgetföljsamhet på -2,6 %. Målet bedöms därmed inte uppnås.

Budgetföljsamheten för kommunkoncernen följs upp i delårsrapporten per augusti och i årsredovisningen, då resultaten inte konsolideras vid tertial 1.

Målet för prognossäkerhet innebär även att avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport 1 och delårsbokslutet i augusti, samt mellan prognosen i delårsbokslutet och årets faktiska utfall, inte får överstiga 1 %. Måluppfyllelsen kan bedömas först i samband med delårsrapporten per augusti.

### **Periodutfall jämfört med motsvarande period föregående år**

Kommunen redovisar ett negativt periodresultat på 14,1 mnkr för första tertialet, vilket är 93,3 mnkr lägre än motsvarande period föregående år då resultatet uppgick till 79,2 mnkr.

Den kraftiga försämringen förklaras främst av utvecklingen av skatteintäkterna. Under perioden har en större negativ slutavräkning avseende 2025 bokförts i sin helhet. Detta påverkar periodresultatet negativt och innebär att skatteintäkternas utveckling framstår som betydligt svagare än motsvarande period föregående år, då utfallet präglades av en stark ökning. Effekten är därmed till stor del hänförlig till periodisering av slutavräkningen och påverkar jämförelsen mellan åren.

Samtidigt har nämndernas nettokostnader ökat i högre takt än föregående år, vilket delvis förklaras av ett ökat antal invånare som nyttjar kommunens tjänster samt löneuppräknings- och ökade lokalkostnader.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en kostnadsökning på 8,1 % (+40 mnkr), varav en stor del avser ökade personalkostnader (+25 mnkr). Den främsta förklaringen till ökningen mellan januari–april 2025 och motsvarande period 2026 är att Tröingeskolan startade hösten 2025, vilket har medfört ökade personal- och lokalkostnader.

Socialnämnden redovisar fortsatt stora kostnadsökningar, främst kopplade till ett ökat antal vård- och omsorgstagare. Även kultur-, fritids- och tekniknämnden har en högre kostnadsnivå jämfört med föregående år, huvudsakligen till följd av ökade lokal- och kapitalkostnader samt ökade energikostnader.

Engångsintäkter, såsom elstöd och vindkraftsstöd, är högre under perioden i år än föregående år. Dessa effekter väger dock inte upp den svagare skatteutvecklingen och de ökade verksamhetskostnaderna.

### **Helårsprognos 2026**

För året prognostiseras ett överskott på 46,0 mnkr, vilket är 41,7 mnkr lägre än budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli 27,2 mnkr lägre än budget, vilket i huvudsak förklaras av en nedreviderad skatteunderlagstillväxt för 2025 och 2026.

För de finansiella posterna prognostiseras ett budgetunderskott om 4,4 mnkr. Underskottet förklaras främst av ökade räntekostnader kopplade till finansiell leasing till följd av nya hyresavtal. Effekten är redovisningsteknisk och motsvaras av kommungemensamma justeringsposter.

Verksamhetens nettokostnader (summan av nämnder, kommungemensamma poster och justeringsposter) prognostiseras överstiga budget med 10,0 mnkr. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott på 31,4 mnkr, vilket delvis motverkas av ett överskott på 17,8 mnkr inom kommungemensamma poster samt 3,6 mnkr i

justeringsposter hänförliga till omklassificering av finansiell leasing och finansiella poster.

De största underskotten återfinns inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Det största överskottet redovisas inom kommunstyrelsens affärsverksamhet, främst till följd av försäljning av vindkraftverk och exploateringsmark. Överskottet inom kommungemensamma poster avser huvudsakligen en mottagen gåva för upprustning av promenadstråket runt Ätran, där intäkterna redovisas i takt med att investeringarna genomförs.

Resultaten för de helägda kommunala bolagen samt för bolagskoncernen Falkenbergs Stadshus AB som helhet visar prognoser nära budgeterad nivå.

En mer detaljerad redovisning återfinns i avsnittet Driftsredovisning.

### **Investeringar**

Kommunens totala investeringar för året är budgeterade till 409,1 mnkr. Periodens utfall, exklusive investeringsbidrag, uppgår till 74,7 mnkr. Efter första tertialet lämnas en prognos för 2026 med 363,0 mnkr. Det innebär ett överskott mot budget med 46,1 mnkr, vilket skulle innebära att 89 % av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas under året.

De helägda kommunala bolagen beräknas investera för 492,8 mnkr av årets budget på 905,6 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 54 %.

En mer detaljerad redovisning återfinns i avsnitt för Investeringsredovisning.

## 3 Ekonomiska rapporter

### 3.1 Resultaträkning

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse perioden	Utfall perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	257,3	*	257,3	230,7	*	*	*
Verksamhetens kostnader	-1 388,4	-1 116,8	-271,6	-1 287,8	-3 351,8	-3 351,7	-0,1
Avskrivningar och nedskrivningar	-68,0	-65,5	-2,5	-59,1	-212,9	-203,0	-9,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 199,1</b>	<b>-1 182,3</b>	<b>-16,8</b>	<b>-1 116,2</b>	<b>-3 564,8</b>	<b>-3 554,7</b>	<b>-10,0</b>
Skatteintäkter	841,8	854,5	-12,7	859,5	2 538,1	2 563,4	-25,3
Generella statsbidrag och utjämnung	354,1	354,8	-0,7	343,7	1 062,4	1 064,3	-1,9
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-3,2</b>	<b>27,0</b>	<b>-30,2</b>	<b>87,0</b>	<b>35,8</b>	<b>73,0</b>	<b>-37,2</b>
Finansiella intäkter	27,6	29,8	-2,2	30,8	126,0	126,7	-0,7
Finansiella kostnader	-38,6	-37,3	-1,2	-38,6	-115,7	-112,0	-3,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-14,1</b>	<b>19,5</b>	<b>-33,6</b>	<b>79,2</b>	<b>46,0</b>	<b>87,7</b>	<b>-41,7</b>

\* Budgetering sker på nettonivå. Intäkterna återfinns nettoredovisade under verksamhetens kostnader. På grund av avrundning kan avvikelser förekomma i rapporten.

## 4 Drifts- och investeringsredovisning

### 4.1 Driftsredovisning kommunen

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avv. perioden	Utfall perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avv. helår	Avv. inkl. resultatreglering
Kommunstyrelsen	-71,6	-78,5	6,8	-68,1	-230,8	-232,8	2,0	2,6
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	-1,9	2,2	-4,1	4,8	23,8	1,6	22,2	22,2
Barn- och utbildningsnämnden	-537,3	-532,1	-5,2	-496,9	-1 479,1	-1 470,2	-8,8	-5,4
Socialnämnden, exkl. ekonomiskt bistånd	-453,1	-436,8	-16,3	-414,8	-1 336,5	-1 311,2	-25,4	-25,4
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	-17,3	-15,6	-1,7	-17,5	-54,9	-51,3	-3,6	-3,6
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-106,8	-106,9	0,1	-94,8	-316,8	-314,7	-2,2	-2,2
Servicenämnden	-58,2	-58,5	0,3	-56,4	-177,9	-177,9	0,0	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-1,9	-2,0	0,1	-4,1	-12,4	-12,3	-0,1	-0,1
Bygglövsnämnden	-3,0	-3,2	0,2	-2,1	-10,5	-9,4	-1,1	-0,1
Överförmyndarnämnden	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-5,0	-5,0	0,0	0,0
Revisionen	-0,3	-0,6	0,3	-0,1	-1,9	-1,9	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	-85,0	-70,5	-14,5	-14,5
<b>Nämnderna inkl. affärsverksamhet</b>	<b>-1 251,6</b>	<b>-1 232,3</b>	<b>-19,4</b>	<b>-1 150,2</b>	<b>-3 687,0</b>	<b>-3 655,6</b>	<b>-31,4</b>	<b>-26,4</b>
Justering generella statsbidrag redovisade hos nämnderna	0,0	0,0	0,0	-8,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering finansiella poster	0,2	0,0	0,2	0,1	0,2	0,0	0,2	0,2
Justering omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing	3,9	1,7	2,3	2,0	8,3	5,0	3,4	3,4
<b>Nämnderna inkl. affärsverksamhet efter justeringsposter</b>	<b>-1 247,5</b>	<b>-1 230,6</b>	<b>-16,9</b>	<b>-1 156,7</b>	<b>-3 678,5</b>	<b>-3 650,6</b>	<b>-27,9</b>	<b>-22,9</b>
Kommungemensamma poster	48,4	48,3	0,1	40,9	113,7	95,9	17,8	17,8
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 199,1</b>	<b>-1 182,3</b>	<b>-16,8</b>	<b>-1 115,8</b>	<b>-3 564,8</b>	<b>-3 554,7</b>	<b>-10,0</b>	<b>-5,0</b>

I verksamheternas nettokostnader ryms nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, justeringsposter samt kommungemensamma poster. I kommungemensamma poster ryms pensioner, sociala avgifter, internräntor, semesterskuldförändring och vissa statsbidrag.

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

Internräntan är en intern budgetregleringspost som reglerar att kostnader för ränta belastar den nämnd som förvaltar en anläggning. Internräntan påverkar nämndernas nettokostnader men däremot inte kommunens resultat. Den verkliga påverkan på resultatet beror på bankräntan på kommunens

### **Periodens budgetavvikelser**

För verksamhetens nettokostnader redovisas ett budgetunderskott på 16,8 mnkr. Nämnderna står för ett underskott på 19,4 mnkr,\* medan utfallet för kommungemensamma poster är i nivå med budget. Justeringsposter minskar budgetavvikelsen med 2,5 mnkr och avser justeringar av finansiella poster (0,2 mnkr) och omklassificering av finansiell leasing (2,3 mnkr).

Nämndernas budgetavvikelse rymmer både över- och underskott. De största periodunderskotten återfinns inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden, medan det största överskottet redovisas av kommunstyrelsen. Flera avvikelser är av temporär karaktär och beror bland annat på att budgeten inte är periodiserad i enlighet med utfallet. Varaktiga avvikelser beskrivs under avsnittet Prognosens budgetavvikelser.

*\* Nämndernas underskott minskar till 19,3 mnkr när överförda resultat mellan 2025 och 2026 beaktas. För perioden avser detta ett överfört överskott om 0,1 mnkr för kommunstyrelsen.*

### **Prognosens budgetavvikelser**

För verksamhetens nettokostnader prognostiseras ett budgetunderskott på 10,0 mnkr, varav nämndernas samlade underskott beräknas uppgå till 31,4 mnkr.\* För kommungemensamma poster prognostiseras ett överskott på 17,8 mnkr. Justeringsposter minskar budgetavvikelsen med 3,6 mnkr och avser justeringar av finansiella poster (0,2 mnkr) samt omklassificering av finansiell leasing (3,4 mnkr). Justeringarna är redovisningstekniska och motsvaras av justeringar under finansiella poster.

Sammantaget innebär detta att nämndernas underskott delvis motverkas av överskott inom kommungemensamma poster och av justeringsposter, vilket ger det prognostiserade nettounderskottet på 10,0 mnkr.

*\* Nämndernas underskott minskar till 26,4 mnkr när överförda resultat mellan 2025 och 2026 beaktas. Årets hantering enligt kommunens policy för över- och underskott omfattar överförda överskott för kommunstyrelsen (0,6 mnkr), barn- och utbildningsnämnden (3,4 mnkr) samt bygglövsnämnden (1,0 mnkr).*

**Kommunstyrelsen** prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr mot årets budget. Överskottet förklaras främst av att avsatta medel för regionsamverkan inte beräknas användas under året samt av reavinst vid fastighetsförsäljning. Även lägre kostnader för färdtjänst, till följd av färre resor än budgeterat, bidrar till det positiva resultatet.

Underskott redovisas avseende ej budgeterade kostnader för klimatanpassningsanalyser samt inom planverksamheten, där avvikelsen främst beror på ofinansierade planuppdrag och tid som inte kan debiteras.

Från 2025 års överskott överfördes 0,6 mnkr till 2026 års budget. I enlighet med kommunens policy för hantering av över- och underskott kan kommunstyrelsen redovisa ett underskott motsvarande det överförda beloppet och ändå anses ha en budget i balans. Mot denna bakgrund uppgår kommunstyrelsens faktiska prognostiserade överskott till 2,6 mnkr.

**Kommunstyrelsens affärsverksamhet** prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 22,2 mnkr. Inom elproduktion uppgår det prognostiserade överskottet till 11,9 mnkr. Överskottet förklaras huvudsakligen av en beräknad reavinst på cirka 12,5 mnkr vid försäljningen av vindkraftverken. Prognosen är dock osäker till dess att försäljningen har slutförts.

Inom exploateringsverksamheten prognostiseras ett överskott på 10,3 mnkr, främst till följd av högre försäljningsvolymerna på Smedjeholm samt lägre markberednings- och driftskostnader än budgeterat.

**Barn- och utbildningsnämnden** prognostiserar ett underskott på 8,8 mnkr för 2026. De största underskotten återfinns inom förskola och grundskola.

I grundskolan är underskottet främst kopplat till högre personalkostnader samt ökade kostnader för skolskjuts och särskilda undervisningsgrupper. Inom förskolan är den största utmaningen att anpassa verksamheten till ett minskat barnantal. Därutöver redovisas underskott till följd av ökade tilläggsbelopp och kostnader för graviditetsspenning.

Från 2025 års överskott överfördes 3,4 mnkr till 2026 års budget. Merparten av beloppet avser omställningen till ett minskat barnantal i förskolan. I enlighet med kommunens policy för hantering av över- och underskott kan nämnden redovisa ett underskott motsvarande det överförda beloppet och ändå anses ha en budget i balans. Mot denna bakgrund uppgår nämndens faktiska prognostiserade underskott till 5,4 mnkr.

Inom nämndens verksamheter förväntas antalet barn och elever understiga budget, vilket motsvarar en nettokostnadsminskning om 2,8 mnkr. Budgeten har därför justerats ned med motsvarande belopp enligt kommunens resursfördelningsmodell. De största budgetjusteringarna avser förskola (+4,2 mnkr), anpassad grundskola (-2,0 mnkr), gymnasieskola (-4,2 mnkr) och anpassad gymnasieskola (-2,1 mnkr).

**Socialnämnden** prognostiserar ett underskott på 25,4 mnkr. De största utmaningarna finns inom äldreomsorgen. Hemtjänsten har svårt att anpassa bemanningen till lägre insatsnivåer när brukare med mer omfattande behov flyttar till särskilt boende, där nya platser successivt öppnas på Trädgården. Inom särskilt boende syns samtidigt en ökad vårdtyngd som kräver högre bemanning. Därtill har utskrivningsklara patienter inte kunnat tas emot i tid, vilket har medfört ersättningskostnader till regionen. Underskottet inom äldreomsorgen minskar till följd av en tillfälligt förhöjd volymkompensation under 2026. Detta beror på att resursfördelningsmodellen ger högre ersättning per brukare inom äldreomsorgen än den genomsnittliga kostnaden för hemtjänstinsatser, där volymökningen är störst.

Inom den kommunala primärvården finns stora rekryteringsutmaningar av sjuksköterskor, vilket innebär behov av inhyrd personal till högre kostnad. Inom funktionsstöd redovisas underskott kopplade till ökad bemanning, till följd av en generell ökning av komplexiteten i brukarnas behov samt lagkrav på dygnsvila. Inom verksamheten Vuxen finns ett underskott kopplat till höga kostnader för externa placeringar och ett ökat behov av skyddat boende.

Nämndens samlade underskott minskar genom ett överskott i den förvaltningsövergripande budgeten, en avsatt buffert som hanteras på nämnsnivå för att möta underskott i verksamheterna.

Nämnden har sedan 2023 arbetat med ekonomiska handlingsplaner och har genom bemanningsstrategier successivt effektiviserat planeringen samt minskat personalkostnaderna. Nämndens bedömning är dock att en betydande del av underskottet är kopplat till att verksamheternas grundförutsättningar, såsom heltid som norm, krav på dygnsvila och förändringar i kollektivavtal, inte har finansierats fullt ut. Dessa kostnadsökningar bedöms inte kunna hanteras inom befintlig budgetram och påverkar förutsättningarna inför kommande budgetarbete.

Inom nämndens verksamheter förväntas antalet vård- och omsorgstagare överstiga budget, vilket motsvarar en nettokostnadsökning om 18,2 mnkr. Nämndens budget har därför justerats upp med motsvarande belopp enligt kommunens resursfördelningsmodell. De största budgetjusteringarna avser äldreomsorg (+9,9 mnkr), funktionsstöd LSS (-6,4 mnkr), vuxna – skadligt bruk och beroende (-3,7 mnkr) samt barn- och ungdomsvård (+18,2 mnkr).

**Socialnämnden – ekonomiskt bistånd** prognostiserar ett underskott på 3,6 mnkr varav 2,4 mnkr avseende utbetalningar av försörjningsstöd samt 1,2 mnkr för resursjobb. Inlödet av hushåll inom ekonomiskt bistånd är stabilt men en stor andel har långvariga biståndsperioder. Nästan hälften av hushållen har varit aktuella i över 24 månader och står för mer än hälften av de totala utbetalningarna. Verksamheten redovisar samtidigt ett överskott inom handläggningen till följd av tillfälliga statsbidrag.

Ett nationellt aktivitetskrav för mottagare av ekonomiskt bistånd väntas införas under året och förvaltningen utreder hur förändringen ska implementeras. Ett generellt statsbidrag utgår för att säkerställa finansieringen.

**Kultur-, fritids- och tekniknämnden** prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,2 mnkr. De högre energikostnaderna har under perioden januari–april medfört ett underskott på 5,4 mnkr. Nämnden prognostiserar i nuläget ingen ytterligare avvikelse avseende energikostnader under resterande del av året. Underskottet motverkas delvis av ett beräknat helårsöverskott kopplat till förvaltningsavtalet med FABO. Prognososäkerheten är dock fortsatt hög avseende båda dessa poster.

**Bygglövsnämnden** prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr för helåret, kopplat till införandet av ett nytt digitalt ärendehanteringssystem. Från 2025 års överskott överfördes 1,0 mnkr till 2026 års budget för detta ändamål.

I enlighet med kommunens policy för hantering av över- och underskott kan nämnden redovisa ett underskott motsvarande det överförda beloppet och ändå anses ha en budget i balans. Mot denna bakgrund uppgår nämndens faktiska prognostiserade underskott till 0,1 mnkr.

**Centralt budgeterade nämndsmedel** prognostiserar ett underskott på 14,5 mnkr. Underskottet är i sin helhet hänförligt till justeringar för verksamheternas volymförändringar. Enligt kommunens resursfördelningsmodell justeras nämndernas budget när antalet barn, elever, vård- och omsorgstagare samt måltider avviker från budget. Dessa justeringar redovisas centralt i stället för hos respektive nämnd. Kommunens samlade resultat påverkas därmed inte, eftersom det enbart handlar om var i redovisningen kostnaden redovisas.

Prognosen för **kommungemensamma poster** visar ett överskott på 17,8 mnkr. I överskottet ingår intäkter med cirka 17 mnkr från den gåva som kommunen mottog för upprustning av promenadstråket runt Ätran. Intäkterna redovisas i takt med att investeringarna genomförs och var inte budgeterade. Prognosen är dock osäker. Kommunen har dessutom mottagit ett vindkraftsstöd på 3,7 mnkr avseende 2025, vilket bidrar till det prognostiserade överskottet.

Kommunens pensionskostnader prognostiseras uppgå till 204,0 mnkr, vilket innebär ett underskott på 4,5 mnkr. Avvikelsen är kopplad till ett ökat antal anställda samt aktualiseringar inom den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket innebär att tidigare intjänade pensionsrätter har omräknats utifrån uppdaterade underlag.

## 4.2 Driftsredovisning bolag & förbund

Resultat efter finansiella poster (mnr)	Utfall perioden	Budget perioden	Avv. perioden	Bokslut perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avv. helår
Falkenbergs Stadshus AB	-1,4	-1,8	0,4	-1,6	-0,9	-2,0	1,1
Falkenberg Energi AB	34,7	30,4	4,3	25,0	53,4	56,6	-3,2
Falkenbergs Bostads AB	1,1	11,2	-10,1	6,2	33,5	33,5	0,0
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	0,1	0,1	0,0	0,9	0,5	0,4	0,1
Destination Falkenberg AB	-0,4	-0,3	-0,1	0,1	0,2	0,3	-0,1
<b>Bolagskoncernen Falkenbergs Stadshus AB</b>	<b>34,1</b>	<b>28,5</b>	<b>5,6</b>	<b>30,8</b>	<b>83,3</b>	<b>85,5</b>	<b>-2,2</b>
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst, Falkenbergs andel	-0,6	0,6	-1,2	2,2	-0,1	0,6	-0,7

Sammantaget har såväl enskilda bolag som **bolagskoncernen Falkenbergs Stadshus AB** en prognos nära budgeterad nivå.

**Falkenberg Energi AB** överträffar budget för perioden tack vare högre fjärrvärmeleveranser. Resultatet för året prognostiseras bli 53,4 mnr, vilket är 3,2 mnr lägre än budget på grund av en utebliven skatteåterbetalning.

**Falkenbergs Bostads AB** har ett resultat för perioden som är drygt 10 mnr svagare än budget, främst på grund av höga driftskostnader under vintern. Rörelseresultatet prognostiseras bli 4,9 mnr bättre än budget utifrån högre nettoomsättning samt lägre personal- och externa kostnader. De finansiella posterna i form av högre räntekostnader än budget och engångskostnader från Sloalyckan-projektet dämpar årsprognosen till nivå med budget om 33,5 mnr.

**Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB** har ett resultat efter finansiella poster för perioden samt årsprognos i nivå med budget. Lägre kostnader inom främst vatten- och avloppsverksamheten tillsammans med lägre räntekostnader, ger ett överskott mot kollektiven för perioden om 6,3 mnr. För helåret uppskattas avsättning till VA-fond öka med 14,6 mnr samt underskott mot kollektivet återvinning och avfall uppgå till 3,7 mnr, vilket ger ett nettoöverskott mot kollektiven om 10,8 mnr.

**Destination Falkenberg AB** redovisar utfall och prognos nära budgeterade nivåer.

**Räddningstjänsten Väst** har en periodavvikelse mot budget till följd av pensionskostnader av engångskaraktär. Årsprognosen visar ett underskott hänförligt till ökad pensionsskuld. Sedan förbundets budget för 2026 beslutades har redovisningen av fastigheter ändrats i enlighet med redovisningsprinciperna för finansiell leasing. Förändringen medför en tillfällig negativ resultatpåverkan för förbundet om 1,7 mnr. Effekten bedöms neutraliseras i årsprognosen utifrån antagandet om motsvarande höjda medlemsbidrag från medlemskommunerna under 2026. För Falkenbergs del innebär antagandet 0,7 mnr i tillfälligt höjt medlemsbidrag.

### 4.3 Investeringsredovisning kommunen

Investeringsredovisning, mnkr	Projektutfall			Varav årets investeringar				
Investeringsprojekt	Projekt-budget	Projekt-prognos	Prognos-avv.	Årets budget	Tilläggs-budget	Utfall period	Årets prognos	Årets prognos-avv.
<b>Barn- och utbildning</b>								
Skolgårdssatsning på landsbygden	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Integritetsskyddande åtg	2,0	2,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
Tröingeskolan inventarier	20,0	20,0	0,0	2,0	0,0	0,8	2,0	0,0
Tröingeskolan, efteråtgärder	5,0	3,0	2,0	5,0	0,0	0,8	1,4	3,6
Hertingskolans kök och matsal	46,2	45,5	0,7	27,0	0,0	6,5	31,0	-4,0
Okome förskola och skola	19,0	19,0	0,0	10,0	0,0	1,3	2,2	7,8
Okomeskolan värmekonvertering	9,2	9,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	-0,2
Ätranskolan värmekonvertering	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	4,0	0,0
Tullbroskolan, ventilationsåtgärder	16,7	17,7	-1,0	0,0	0,0	0,1	0,2	-0,2
<b>Kultur, fritid och offentlig miljö</b>								
Falkenbergs nya badhus	445,8	445,8	0,0	20,0	0,0	2,8	21,0	-1,0
Konstgräsplan, arenaområdet	14,4	14,4	0,0	10,0	4,4	0,1	14,4	0,0
Infrastruktur, arenaområdet	4,5	4,5	0,0	3,3	0,0	0,0	0,5	2,8
Ätran fritid utebad	13,1	13,1	0,0	13,1	0,0	0,1	13,1	0,0
Centrumlyftet	5,1	5,1	0,0	2,3	0,0	0,4	2,3	0,0
Promenadstråken runt Ätran	30,0	30,0	0,0	25,0	0,0	0,8	17,5	7,5
Släntstabilisering Ätran	4,0	4,0	0,0	3,8	0,0	0,1	0,8	3,0
Vallarna Friluftsteater, gradänger	6,2	6,2	0,0	5,7	0,0	0,2	5,0	0,7
Lekmiljö Dals Ängar	4,5	4,5	0,0	4,0	0,0	0,2	4,0	0,0
Lekmiljö Gruebäck	4,2	4,2	0,0	0,0	3,3	0,7	3,3	0,0
Skrea badbrygga underhåll	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Konstgräsplan, Tånga	9,0	9,0	0,0	5,0	0,0	1,4	5,0	0,0
Avfallshantering på offentlig plats	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
<b>Infrastruktur</b>								
Säkra skolvägar	7,5	7,5	0,0	1,5	0,0	0,0	1,5	0,0
Stafsingevägen, inklusive cykelväg	14,8	14,8	0,0	9,1	0,0	0,0	0,3	8,8
Kattegattleden, bilfri cykelled	42,2	42,2	0,0	3,5	0,0	0,9	1,0	2,5
Broreoveringar	25,9	25,9	0,0	24,9	0,0	0,4	4,6	20,4
Busstorg Morup	4,0	4,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,3	1,7
Underhåll i FBG och Glommens hamn	36,0	32,4	3,6	5,0	0,0	0,0	14,8	-9,8
Muddring Falkenbergs hamn	39,1	38,6	0,5	10,0	7,5	24,7	32,7	-15,2

<b>Övriga investeringar</b>								
Reservkraft och trygghetspunkter	25,0	25,0	0,0	13,7	0,0	0,0	10,0	3,7
Tillgänglighetsåtgärder Stadshuset	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
Verksamhetslokaler park- och kustenheten	13,5	13,5	0,0	13,5	0,0	0,9	12,0	1,5
Vessigebro räddningsstation	23,4	23,4	0,0	3,4	0,0	0,0	0,1	3,3
Gruppbostad Slätten	27,0	27,0	0,0	5,0	0,0	0,1	3,5	1,5
Laddplatser parkeringar	2,3	2,3	0,0	1,5	0,0	0,0	1,5	0,0
Underhåll Motorn och Gjuteriet	4,0	4,0	0,0	3,0	0,0	0,0	3,6	-0,6
Takomläggning hamnen	7,0	6,6	0,4	4,0	0,0	2,0	3,0	1,0
Hertings kraftverk, underhåll	4,4	4,4	0,0	2,5	0,0	0,1	2,5	0,0
Övrigt	0,0	0,0	0,0	4,3	7,0	1,2	11,3	0,0
<b>Årliga anslag</b>								
Kommunstyrelsen				0,1	0,0	0,0	0,1	0,0
Barn- och utbildningsnämnden				7,0	1,8	0,8	8,8	0,0
Socialnämnden				3,5	-0,4	0,9	3,1	0,0
KFT fastighetsunderhåll				50,0	3,1	9,2	53,1	0,0
Kultur-, fritids- och tekniknämnden				32,0	1,7	4,2	33,9	-0,2
Servicenämnden				4,0	0,0	1,6	4,0	0,0
<b>Exploateringsinvesteringar och markförvärv</b>								
Exploateringsinvesteringar				30,0	0,0	5,6	16,7	13,3
Mark- och fastighetsförvärv				0,0	0,0	5,8	5,8	-5,8
Investeringsbidrag				0,0	0,0	-7,0	-7,0	7,0
<b>Summa investeringar inklusive investeringsbidrag</b>				<b>380,7</b>	<b>28,4</b>	<b>67,7</b>	<b>356,0</b>	<b>53,1</b>
<b>Summa investeringar exklusive investeringsbidrag</b>				<b>380,7</b>	<b>28,4</b>	<b>74,7</b>	<b>363,0</b>	<b>46,1</b>

Årets investeringar, inklusive tilläggsbudget och överföringar från 2025, är budgeterade till 409,1 mnkr. Periodens utfall, exklusive investeringsbidrag, uppgår till 74,7 mnkr. Efter första tertialet lämnas en prognos för 2026 på 363,0 mnkr. Det innebär ett överskott mot budget med 46,1 mnkr, vilket motsvarar att 89 % av det budgeterade investeringsutrymmet beräknas utnyttjas under året.

I tabellen redovisas både jämförelsen mellan total projektbudget och total prognos samt årets budget mot årets prognos. Investeringsuppföljningen visar generellt en god budgetföljsamhet sett till projektprognoserna. Nedan kommenteras de projekt som avviker med mer än 3 mnkr under året.

**Tröingeskolan** stod klar under 2025. 5 mnkr av projektbudgeten ligger kvar 2026 för att täcka efterarbeten. Det bedöms dock att dessa medel inte kommer att behöva nyttjas fullt ut, vilket innebär ett överskott för året på 3,6 mnkr och totalt 2 mnkr mot projektbudgeten.

Tillbyggnaden av **Hertingsskolan** pågår. Byggnaden kommer att innehålla ett nytt kök, en matsal, en musikal samt två klassrum med tillhörande fritidshem och beräknas stå klar våren 2027. En större andel av projektbudgeten kommer att förbrukas under året än planerat, vilket innebär ett underskott för året på 4 mnkr. Den totala projektbudgeten bedöms dock lämna ett mindre överskott på cirka 0,7 mnkr.

Även **Okome skola och förskola** kommer att byggas ut och projektering pågår under året. Byggnationen planeras att starta vid årsskiftet 2026–2027. Projektet prognostiseras hålla den totala projektbudgeten men lämna ett överskott mot årets budget på 7,8 mnkr.

Projektet **Promenadstråket runt Ätran**, som finansieras genom en gåva från en kommuninvånare, ska förbättra framkomligheten, öka tryggheten och skapa fler sociala mötesplatser. Projektet beräknas vara färdigställt under våren 2027 och cirka 7,5 mnkr av årets budget bedöms förskjutats till nästkommande år.

Projekteringen av **utbyggnaden av Stafsingevägen** är försenad men startar under hösten. Projektet bidrar till årets positiva prognos med 8,8 mnkr. Det budgeteras även för reovering av broar, bland annat Fajansbron. Nästan hela projektbudgeten ligger under 2026, men de flesta åtgärderna kommer att genomföras under nästkommande år, varför ett överskott på 20,4 mnkr prognostiseras för året.

**Underhållsarbeten i Falkenbergs och Glommens hamnar** visar en negativ avvikelse för året. Totalprognosen är ännu osäker men pekar i nuläget på ett överskott. **Muddringen i Falkenbergs hamn** kommer att färdigställas under året. Stora delar av projektbudgeten låg föregående år medan utfallet kom under innevarande år. Muddringen lämnar därför en negativ avvikelse för året på cirka 15 mnkr men bedöms samtidigt lämna ett mindre överskott på 0,5 mnkr jämfört med den totala projektbudgeten.

Det budgeteras för **reservkraft** för att säkra tillgången till viktiga samhällsfunktioner samt **trygghetspunkter** vid större samhällskriser. Arbetet kommer att påbörjas under året och slutföras nästa år. För året prognostiseras ett överskott på 3,7 mnkr.

Detaljplanering pågår för en ny **räddningsstation i Vessigebro** som beräknas stå klar under 2028. Projektet lämnar ett överskott för året på 3,3 mnkr.

**Exploateringsinvesteringar** avser utbyggnad av allmän platsmark i samband med exploatering. För 2026 har 30 mnkr avsatts och prognosen uppgår till 16,7 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse på 13,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på förseningar i detaljplaner och byggnationer.

Under posten **mark- och fastighetsförvärv** redovisas två förvärvade fastigheter – Ridhuset och Borret.

Kommunen har under perioden erhållit ett **statligt investeringsbidrag** avseende totalförsvaret och försörjningsberedskap.

#### 4.4 Investeringsredovisning bolag & förbund

Bolag, mnkr	Utfall perioden	Budget helår	Överföring från fg. år	Total budget inkl. överföring fg. år	Prognos helår	Avvikelse prognos/budget
Falkenbergs Stadshus AB						
Falkenberg Energi AB	17,0	62,4	0,0	62,4	54,2	8,2
Falkenbergs Bostads AB	49,7	181,0	0,0	181,1	144,5	36,5
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	68,9	501,8	177,1	662,1	294,1	368,0
Destination Falkenberg AB	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,0
<b>Summa kommunala bolag</b>	<b>135,6</b>	<b>745,3</b>	<b>177,1</b>	<b>905,6</b>	<b>492,8</b>	<b>412,8</b>
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst	3,0	24,2	0,0	24,2	7,1	17,1
<i>varav Falkenbergs del av periodens utfall för Räddningstjänsten Väst</i>	<i>1,2</i>	<i>9,7</i>	<i>0,0</i>	<i>9,7</i>	<i>2,8</i>	<i>6,8</i>

**Falkenberg Energi AB:s** årsprognos för investeringar bedöms nå en genomförandegrad om 87 %. Den främsta förklaringen till avvikelse mot budget är en lägre byggnationstakt till följd av konjunkturläget, samt lägre utfall inom vissa reinvesteringsprojekt genom mer kostnadseffektivt genomförande. Nyinvesteringarna prognostiseras samtidigt bli högre än budget till följd av utbyggnaden av Ågårds industriområde.

För **Falkenbergs Bostads AB** går projektet Sloalyckan nu in i slutfas och uppskattas bli 22 mnkr lägre än budget. Projekten Stöveln 1 och 2 har tidigarelagts för att nå samordningsvinster med projektet Sloalyckan, vilket innebär framflyttning i tid av projekt i Skogstorp. Prognosen visar på en genomförandegrad om 80 %.

**Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB** räknar med investeringar om 294 mnkr under året, vilket motsvarar en genomförandegrad om 44 %. Flera större projekt prognostiserar ett lägre utfall än budgeterat på grund av förskjutna tidplaner samt omplanering. Den största enskilda avvikelsen finns inom Kärreberg vattenverk, där 28 mnkr av 110 mnkr bedöms upparbetas under året. Av årets exploateringsprojekt beräknas 8 mnkr av 33 mnkr upparbetas, och inom återvinning och avfall prognostiseras förpackningsomlastning Gödastorp underskrida budget med upp till 15 mnkr.