

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026

Falkenbergs kommun
2026

Innehållsförteckning

Inledning	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
Balanskravsresultat	24
Ekonomiska rapporter	25
Resultaträkning	25
Balansräkning	26
Noter	27
Drifts- och investeringsredovisning	28
Driftsredovisning	28
Investeringsredovisning	34
Exploateringsredovisning	38

Inledning

Planerings- och uppföljningsprocessen

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

Lärande och uppföljning

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

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

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

Årshjul för lärande & uppföljning



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

Verksamhet

Verksamheterna arbetar aktivt med att anpassa arbetssätt, organisation och styrning till förändrade förutsättningar. Effektivisering, digitalisering, förebyggande arbete, beredskap och långsiktig planering är återkommande utvecklingsområden i såväl kommunens verksamheter som bolagens.

För helåret bedöms den positiva utvecklingen i huvudsak bestå. Samtidigt påverkas kommunkoncernen av förändrade demografiska förutsättningar, nya krav på verksamheterna och en osäker omvärld. Fortsatt anpassning och utveckling av verksamheten är därför viktig för att långsiktigt upprätthålla kvalitet och effektivitet.

Ekonomi

Kommunkoncernens resultat efter årets andra tertial uppgår till 170,6 mnkr, vilket är 45,9 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret visar ett positivt resultat på 170,5 mnkr, vilket är 29,2 mnkr över budget. Jämförelsen med budget påverkas av att Räddningstjänsten Väst ingår i den sammanställda redovisningen sedan 2025, då budgeten för 2026 redan var beslutad. Budgetavvikelsen behöver därför läsas med hänsyn till denna skillnad. Avvikelsen påverkas även av kommunens och bolagens prognostiserade resultat, som redovisas närmare nedan.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 139,9 mnkr efter årets andra tertial, vilket är 51,6 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Skillnaden förklaras främst av att verksamhetens nettokostnader har ökat mer än skatteintäkter och statsbidrag. Samtidigt är resultatet från de finansiella posterna högre än föregående år, bland annat till följd av försäljningen av kommunens vindkraftverk och högre utdelning från Stadshus AB.

Kommunens helårsprognos visar på ett positivt resultat på 76,5 mnkr, vilket är 11,2 mnkr lägre än budgeterat. Den huvudsakliga faktorn bakom avvikelsen är att skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli 26,8 mnkr lägre än budget. Förändringen beror främst på en svagare utveckling av skatteunderlaget i Sverige, samt ett lägre befolkningsunderlag. Falkenbergs skattekraft har dock utvecklats starkare än rikets genomsnitt, vilket minskar bidraget från inkomstutjämningen. Den negativa avvikelsen motverkas delvis av de finansiella posterna, som prognostiseras ge ett budgetöverskott på 11,1 mnkr, främst till följd av lägre genomsnittlig upplåning än budgeterat samt försäljningen av vindkraftverk.

Resultatandelen prognostiseras till 2,1 % för helåret, vilket innebär att det finansiella målet på minst 2 % bedöms uppnås. En soliditetsnivå om 32,4 % innebär att även soliditetsmålet på 30 % bedöms uppnås. Målet för nämndernas och bolagens budgetföljsamhet bedöms däremot inte nås, medan prognossäkerheten ligger inom uppsatt mål för nämnderna som helhet.

Kommunkoncernens investeringsbudget inklusive tilläggsbudget och överföringar från 2025, uppgår till 1 340,4 mnkr. Periodens utfall, exklusive investeringsbidrag, uppgår till 378,0 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 787,9 mnkr, vilket innebär ett budgetöverskott

på 552,5 mnkr och att 59 % av det budgeterade investeringsutrymmet beräknas utnyttjas under året. Avvikelsen förklaras främst av att flera större projekt inom FAVRAB har senarelagts.

Kommunens investeringsbudget uppgår till 409,1 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till 326,6 mnkr, vilket innebär att cirka 80 % av budgeten beräknas genomföras under året.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömer att den globala ekonomin fortsatt präglas av geopolitisk osäkerhet och ett svagt internationellt konjunkturläge. Kriget i mellanöstern och högre energipriser bidrar till ökad osäkerhet kring den ekonomiska utvecklingen samtidigt som den globala efterfrågan utvecklas förhållandevis svagt. Tillväxtutsikterna i omvärlden är dämpade under 2026, men bedömningen är att en gradvis förstärkning sker från 2027.

I euroområdet påverkas ekonomin fortsatt av svag industrikonjunktur och en försiktig återhämtning, medan den amerikanska ekonomin växer i måttlig takt. Sammantaget bedöms världsekonomin växa långsammare än historiskt genomsnitt och osäkerheten kopplad till energipriser, säkerhetsläget och den internationella handelspolitiken kvarstår.

Sverige

SKR bedömer att svensk ekonomi befinner sig i en återhämtningsfas trots ett osäkert omvärldsläge. BNP väntas öka med cirka 2,6 % under 2026, främst till följd av ökad hushållskonsumtion, starkare realinkomster och fortsatt höga offentliga investeringar. Arbetsmarknaden stärks successivt och arbetslösheten väntas minska till omkring 8,5 % under året.

Inflationen har dämpats jämfört med de senaste årens nivåer. KPIF väntas uppgå till omkring 1,6 % under 2026 samtidigt som riksbankens styrränta bedöms ligga kvar på 1,75 % under året. De ekonomiska förutsättningarna för kommunsektorn har därmed förbättrats, även om osäkerheten i omvärlden fortsatt innebär risker för den ekonomiska utvecklingen.

Skatteunderlaget fortsätter att öka men i en något lägre takt än tidigare bedömningar. Enligt SKR:s senaste prognos väntas skatteunderlaget öka med 3,5 % under 2026. Samtidigt kvarstår kommunsektorns långsiktiga utmaningar kopplade till demografiska förändringar, kompetensförsörjning, investeringsbehov och behov av verksamhetsanpassning.

Falkenberg

Falkenbergs kommun står inför betydande investeringsbehov, framför allt inom VA-verksamhet, infrastruktur och verksamhetslokaler. Investeringsnivåerna är höga i ett långsiktigt perspektiv och ställer krav på en hållbar balans mellan investeringar, resultat och upplåning. Även om genomförandegraden inom vissa investeringsområden varit lägre än planerat under senare år kvarstår det underliggande investeringsbehovet.

VA-verksamheten utgör en särskild utmaning då omfattande ny- och reinvesteringar behöver genomföras samtidigt som verksamhetens möjligheter att finansiera investeringarna genom egna överskott är begränsade. Detta innebär ett behov av långsiktig planering och prioritering för att säkerställa en hållbar finansiering.

Trots att resultatet bedöms bli lägre än budgeterat visar prognosen att det finansiella målet uppnås. Samtidigt kvarstår betydande investeringsbehov, vilket ställer krav på en långsiktig hållbar balans mellan investeringar, resultat och upplåning.

Efter en marginell befolkningsminskning under 2025 har invånarantalet åter ökat under 2026. Utvecklingen är dock svagare än de nivåer som ligger till grund för kommunens budget och långsiktiga planering. Eftersom befolkningsutvecklingen påverkar såväl skatteunderlag som framtida verksamhetsbehov krävs träffsäkra befolkningsprognoser och en flexibel lokalförsörjnings- och investeringsplanering.

Sammantaget är kommunens ekonomiska ställning i grunden stabil, men de höga

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 6(40)

investeringsbehoven, den långsiktiga skuldutvecklingen och den demografiska utvecklingen ställer krav på uthålliga resultat, god ekonomisk hushållning och väl avvägda prioriteringar för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Händelser av väsentlig betydelse

Ny riktlinje för kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen har antagit en riktlinje som tydliggör kommunstyrelsens ansvar för uppföljning av nämnder, bolag och kommunalförbund och stärker den kommunövergripande styrningen och kontrollen.

Förberedelser för ny bygg-, miljö- och tillståndsorganisation. Förberedelser pågår inför inrättandet av en bygg-, miljö- och tillståndsnämnd från och med nästa mandatperiod. I samband med detta inrättas en bygg-, miljö- och tillståndsavdelning inom kommunstyrelseförvaltningen.

Försäljning av Lövstavikens vindkraftpark. Kommunen har under perioden genomfört försäljningen av Lövstavikens vindkraftpark.

Demografisk anpassning och reformer inom utbildningsverksamheten. Verksamheten fortsätter att anpassas till ett minskat antal barn och elever. Under perioden har flera lagändringar inom skolan trätt i kraft och förberedelser har påbörjats inför kommande nationella reformer.

Anpassning till ny socialtjänstlag. Socialförvaltningen har fortsatt utvecklingen av verksamheten i linje med den nya socialtjänstlagens intentioner, med fokus på tillgänglighet, förebyggande arbete och personcentrerade insatser. Förberedelser har också inletts inför den förändrade ansvarsfördelningen mellan kommun och region inom samsjuklighetsreformen.

Förändrad inriktning för lokalvården. Servicenämnden har beslutat att förorda en inriktning där 60 % av lokalvården ska bedrivas i egen regi. Förändringen är möjlig från januari 2028 och innebär en beräknad kostnadsökning om cirka 2 mnkr per år. Finansiering och förutsättningar för genomförandet behöver hanteras i budget 2027–2029.

Utveckling av kommunens IT-drift och användarsupport. Servicenämnden har beslutat att fortsatt ha IT-driften på entreprenad samtidigt som användarsupport för IT utvecklas i egen regi. Under perioden har arbetet med framtida IT-drift och upphandling av ny driftspartner påbörjats, samt upphandling av IT-kommunikation har genomförts.

Ökad vakansgrad i Falkenbergs Bostads AB:s (FABO) bostadsbestånd. Under perioden har FABO sett en ökad vakansgrad i bostadsbeståndet, samtidigt som vakansgraden i lokalbeståndet är historiskt låg. En varaktigt högre vakansgrad i bostadsbeståndet kan påverka bolagets hyresintäkter samt framtida investerings- och utvecklingsbehov.

Avtals- och systemfrågor inom FABO. Arbetet med ett nytt AFF-avtal mellan FABO och Falkenbergs kommun har fortsatt. Avtalet reglerar en betydande del av de tjänster FABO utför åt kommunen och kommer att påverka bolagets framtida intäkter och kostnader. Förhandlingar pågår även kring fastighetssystemet EkoFast, där den slutliga ekonomiska påverkan ännu inte kan fastställas.

Utveckling av energiinfrastrukturen. Falkenberg Energi (FEAB) har under perioden anslutit flera industrier och kommunens växthus till fjärrvärmen efter tidigare investeringar i den bioeldade anläggningen vid Ågårds industriområde. Fjärrvärmevolymen har ökat med 7 % mellan 2025 och 2026. Investeringar och reinvesteringar i elnätet fortsätter i enlighet med bolagets långsiktiga plan.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppfyllnad av god ekonomisk hushållning

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

Kommunfullmäktiges tre övergripande mål är långsiktiga och breda till sin karaktär, vilket innebär att måluppfyllelsen bygger på en successiv utveckling över tid. Analysen för delårsperioden visar att kommunkoncernens verksamheter sammantaget utvecklas i linje med den politiska viljeinriktningen. Helårsprognosen visar en positiv utveckling inom delar av samtliga tre mål och den samlade bedömningen är att kommunkoncernen fortsatt rör sig i riktning mot måluppfyllelse.

De finansiella målen för resultat och soliditet bedöms uppnås för kommunen 2026. För bolagen är bilden mer varierad. Soliditetsmålen bedöms uppnås i de bolag som omfattas av sådana mål, medan vissa avvikelser finns från uppsatta avkastningskrav. För det tredje finansiella målet, budgetföljsamhet och prognossäkerhet, är bedömningen att budgetföljsamheten inte kommer att uppnås för vare sig nämnderna eller bolagen. Prognossäkerheten uppnås vid delårsboks slutet för nämnderna men inte för bolagen. Slutlig bedömning av såväl budgetföljsamhet som prognossäkerhet görs vid årsboks slutet.

Tillsammans med de övergripande målen görs bedömningen att såväl Falkenbergs kommun som kommunkoncernen delvis kommer att nå en god ekonomisk hushållning vid utgången av 2026.

Målredovisning

Vi växer för en hållbar framtid

Prognosen för utvecklingen mot visionen och kommunfullmäktiges övergripande mål är att vi ser en utveckling inom samtliga mål. De tre målen är samtidigt nära sammanlänkade och utvecklingen inom ett mål påverkar förutsättningarna för de övriga. En utbildning och omsorg av hög kvalitet bidrar till jämlika livsvillkor och framtida kompetensförsörjning, medan ett starkt näringsliv och hög sysselsättning stärker förutsättningarna för välfärden. Ett hållbart och tryggt samhälle stärker Falkenbergs attraktivitet som livsplats och skapar samtidigt förutsättningar för att attrahera kompetens, företag och investeringar. Näringslivets utveckling och innovationskraft är i sin tur en viktig del i den gröna omställningen. Målen förstärker därmed varandra och behöver ses som delar av en sammanhängande utveckling.

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



Utveckling mot målet

Helårsprognosen är att utveckling sker inom flera delar av målet och att kommunkoncernen fortsatt förflyttar sig i målets riktning

Beskrivning av periodens arbete

Utvecklingen mot målet utbildning och omsorg av hög kvalitet är sammantaget positiv, även om resultaten inom utbildningsområdet är varierande.

Inom skolan har arbetet fortsatt med fokus på undervisningens kvalitet, likvärdighet och förbättrade kunskapsresultat. Andelen elever i årskurs 3 som klarade de nationella proven i svenska och svenska som andraspråk har ökat från 61 % till 63 % men resultatet är fortsatt lägre än riket och jämförbara kommuner. Senast tillgängliga resultat för årskurs 9 visar ett minskat meritvärde. Även gymnasiets genomsnittliga betygspoäng har minskat, medan andelen elever som tar examen har ökat. För att stärka resultatutvecklingen pågår bland annat insatser för ökad likvärdighet och ett förvaltningsövergripande förbättringsarbete med fokus på läsning. Även simkunnigheten fortsätter att utvecklas positivt.

Inom omsorgen fortsätter utvecklingen mot mer personcentrerade, tillgängliga och kunskapsbaserade arbetssätt. Hemtjänstmodellen har breddinförts och arbetet med bland annat brukardelaktighet, tidiga och förebyggande insatser samt utvecklade arbetssätt inom funktionsstöd har fortsatt.

Kommunfullmäktiges indikatorer ger ännu ingen ny samlad bild av utvecklingen under 2026, eftersom senast tillgängliga resultat huvudsakligen avser 2025. Resultaten visar att kommunen ligger bland de 50 % bästa kommunerna inom de indikatorer som följer äldreomsorg och behörighet till yrkesprogram. Inom LSS har kvalitetsindexet samtidigt försämrats från att kommunen tidigare tillhörde de 25 % bästa till att tillhöra de 50 % bästa.

Flera delar av kommunkoncernen bidrar till målet genom att utveckla förutsättningarna för utbildning och omsorg. Under perioden har bland annat lär- och måltidsmiljöer utvecklats, barns och ungas delaktighet stärkts och kultur- och fritidsinsatser genomförts. Digitalisering och utvecklade stödprocesser används också för att förenkla arbetssätt och stödja kärnverksamheterna.

Sammantaget visar perioden en fortsatt förflyttning i målets riktning. Samtidigt visar tillgängliga resultat att utvecklingen inte är entydig.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?

För att stärka utvecklingen inom målet behöver arbetet fokusera på kvalitet och likvärdighet i utbildningen samt en personcentrerad, tillgänglig och kunskapsbaserad omsorg. Inom skolan visar analyserna särskilt behov av att stärka elevernas läsförmåga. Riktade insatser genomförs därför på lågstadiet. Det långsiktiga förbättringsarbetet behöver samtidigt stärka förskolors och skolors kapacitet att driva sitt förbättringsarbete utifrån sina resultat och behov.

Inom omsorgen är bemanning med rätt kompetens på rätt plats och vid rätt tid samt kompetensutveckling viktiga förutsättningar. Omställningen mot ett mer förebyggande arbete behöver fortsätta samtidigt som strukturen mellan grunduppdrag och systematiskt kvalitetsarbete behöver utvecklas för att minska administration och ge chefer mer tid att fokusera på åtgärder i verksamheten.

Ökad samverkan mellan verksamheter kan ytterligare stärka utvecklingen. Det finns potential att utveckla samarbetet mellan kultur- och fritidsverksamheten och omsorgen, inte minst inom det förebyggande arbetet. Samarbetet mellan måltidsverksamheten och den pedagogiska verksamheten kan också utvecklas, bland annat genom att använda måltiden som pedagogiskt verktyg och stärka elevernas delaktighet. Digitalisering, AI, automatisering och andra nya arbetssätt kan bidra till effektivare processer, avlastning för personal och förbättrad service.

Målandikatorer - Utbildning och omsorg av hög kvalitet

Indikatorer	Trend	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
 Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			61,7	43,3
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde			87,7	86,4
 Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)			79,5	80,3
 Elever i åk 9. genomsnittligt meritvärde avvikelse från modellberäknat värde kommunala skolor, meritvärdespoäng				4,9
 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)		80,9	83	85,6
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde			92,6	91,3
 Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)			90,2	89,4

Föredöme inom hållbarhet och trygghet

Målbefskrivning

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.

Målfuppfyllelse



Utveckling mot målet

Helårsprognosen är att utveckling sker inom flera delar av målet och att kommunkoncernen fortsatt förflyttar sig i målets riktning

Befskrivning av periodens arbete

Arbetet mot målet om att vara ett föredöme inom hållbarhet och trygghet pågår brett inom hela kommunkoncernen. Utvecklingen bedöms vara på väg i rätt riktning men stora utmaningar kvarstår.

Inom den sociala dimensionen finns flera områden där kommunen visar styrka. Det koncernövergripande arbetet mot våld i nära relationer är ett tydligt exempel. Samtliga förvaltningar och bolag bidrar utifrån sina verksamhetsområden och lär av varandra. Socialförvaltningens förstärkning inom området och ett förnyat IOP med kvinnojouren bidrar till att utveckla arbetet och stärka kommunens position som föredöme.

Falkenberg visar även starka resultat inom flera indikatorer, bland annat andelen barn inskrivna i förskolan, personaltätheten i skolan och andelen elever som tar gymnasieexamen inom tre år. FABO utvecklar sitt trygghetsarbete med målet att höja trygghetsindex till 85 % 2028. Områdesfester och andra aktiviteter bidrar till gemenskap och delaktighet i bostadsområdena. Digitala lösningar inom socialförvaltningen kan samtidigt öka tillgänglighet och självständighet och frigöra resurser.

Även familjecentralen i Ullared, starkt föräldraskapsstöd, ett fördjupat brottsförebyggande arbete mot välfärdsbrott samt Näringslivet Falkenberg och kommunens projekt Ledarna som lyfter bidrar till utvecklingen. Det sistnämnda syftar till att öka takten i jämställdhetsarbetet i det lokala näringslivet.

Samtidigt kvarstår stora skillnader i livsvillkor. Barnfattigdom och ekonomisk utsatthet är fortsatt geografiskt koncentrerade, samtidigt som skolans kunskapsresultat och likvärdighet utmanas. Etableringströsklar bidrar till fortsatt utanförskap. Ojämlig delaktighet och inflytande kan påverka tillit och framtidstro, och elevernas upplevda trygghet i skolan visar att ytterligare arbete behövs.

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 12(40)

Inom den ekologiska dimensionen pågår arbetet med att fasa ut fossila bränslen och optimera transporter i hela kommunkoncernen. Mobilitetsprojektet "1 av 5" genomförs tillsammans med åtta andra arbetsplatser i Falkenberg för att få fler medarbetare att resa hållbart till och från arbetet.

Vatten & Miljö i Väst AB (VIVAB) har utvecklat datadrivna arbetssätt för tillskottsvatten, masshantering och vattensvinn, vilket stärkt förutsättningarna för en mer resurseffektiv verksamhetsutveckling. Kommunkoncernen deltar även i Symbios i Halland för att stärka kompetensen kring och arbetet med industriell symbios, vilket öppnar för nya samarbeten kring resursflöden mellan verksamheter och näringsliv.

En strategi för vattentjänster har beslutats och omfattande koncernövergripande arbete pågår även med att skapa riktning, strategier och systematik för insatser inom ekosystemtjänster, biologisk mångfald och klimatanpassning.

FABO är nära att nå sitt energieffektiviseringsmål till 2027. Både FABO och kultur-, fritids- och teknikförvaltningen utvecklar parallellt hur klimat- och hållbarhetskrav ställs och följs upp i byggprojekt. Falkenbergs klimatinitiativ fortsätter att växa och har under perioden ett par nya medlemmar.

Arbete med utveckling av krisberedskap och civilt försvar för utveckling av en robust kommun pågår i hög takt. Kommunen har under perioden arbetat med att peka ut trygghetspunkter, genomfört beredskapsforum för ökad kontakt med näringsliv, påbörjat projektering av reservkraft för särskilda boenden, investerat i nödvatten till boendet Boken, genomfört upphandling av larmcentral samt arbetat med kontinuitetshantering inom HR och kommunikation.

Sammantaget är Falkenberg på väg mot målet och kan inom flera områden visa arbetssätt och resultat som ligger i linje med ambitionen att vara ett föredöme. Samtidigt kvarstår betydande utmaningar, vilket innebär att kommunen ännu inte fullt ut når målbilden om att vara ett föredöme inom hållbarhet och trygghet.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?

För att stärka förflyttningen mot målet behöver hållbarhetens ekologiska, sociala och ekonomiska dimensioner i högre grad hanteras som en helhet. Förvaltningar och bolag behöver fortsätta utveckla sina verksamheter och säkerställa effekt av pågående arbete, samtidigt som koncernen behöver stärka sin robusthet och förmåga att möta komplexa samhällsutmaningar och förändrade förutsättningar genom en långsiktig och gemensam omställning.

Data, analys och dialog är viktiga utgångspunkter. Kommunen behöver stärka förmågan att förstå vad som händer, varför och vilka insatser som ger resultat. Genom att i högre grad analysera ekologiska, sociala och ekonomiska perspektiv tillsammans kan samband, målkonflikter och fördelningseffekter synliggöras. Gemensamma analyser och beslutsunderlag ger bättre förutsättningar att prioritera insatser och styra omställningen så att utveckling inom ett område inte sker på bekostnad av ett annat.

Hållbarhetsdimensionerna och robusthetsperspektivet behöver integreras tydligare i planering, styrning och genomförande. Ekologiska, sociala och ekonomiska konsekvenser behöver vägas samman och hänsyn tas till hur förändringar påverkar kommunens robusthet. Målkonflikter och synergier behöver synliggöras tidigare så att de kan hanteras i prioritering och genomförande. I klimatomställningen behöver exempelvis sociala och ekonomiska konsekvenser samt rättviseaspekter beaktas. Utmaningar som sträcker sig över flera verksamhetsområden behöver också i högre grad hanteras gemensamt över organisatoriska gränser.

Långsiktig riktning behöver kombineras med handlingskraft. Kortsiktiga behov behöver hanteras utan att tappa riktningen mot de långsiktiga målen. Det kräver förmåga att prioritera och välja bort, men också att pröva, följa upp och ändra kurs när insatser inte ger önskad effekt. Uppföljningen behöver därför ge kunskap om vilka effekter som

skapas, inte enbart vilka aktiviteter som genomförs.

Slutligen krävs en helhetssyn på nyttan. Prioriteringar behöver utgå från vad som skapar störst samlad och långsiktig nytta för kommunen och invånarna. Det kräver att effekter och konsekvenser vägs samman över verksamhetsgränser och över tid, snarare än att varje insats bedöms isolerat.

Målandikatorer - Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet

Indikatorer	Trend	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
 Klimatbokslut för koncernen (3 scope)			165 %	13,3 %
 Hur vi håller koldioxidbudgeten			-3	20,2
 Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)				17
 Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)			78,6	67,5
 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år				31,9
 Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)				6
 Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)			13,3	14
 Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)				26,1
 Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh				
 Nettoproduktion av el inom det geografiska området, MWh/inv				
 Andelen producerad el i förhållande till förbrukad el inom Falkenbergs kommunkoncern				

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 tillsammansskap 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



Utveckling mot målet

Falkenberg har fortsatt ett av Sveriges starkaste företagsklimat och är för tionde året i rad bäst i Halland, men de indikatorer som mäter företagens upplevelse av kommunens service till företag backar. Företagsklimatet enligt Svenskt Näringsliv ligger på 4,09, över riksnittet 3,5, samtidigt som kommunen tappar tio placeringar i rankingen till plats 18. NKI i Löpande Insikt sjunker till 70, under såväl riksnittet 74 som målet 80. Nyföretagandet utvecklas åt rätt håll och företagens upplevda tillgång till kompetens visar en svag förbättring, men från en låg nivå, medan branschbredd och tillväxt ligger under riksnittet. Sammantaget håller vi en hög nivå men förflyttar oss långsammare än omvärlden, vilket motiverar bedömningen *Utveckling* snarare än *Stark utveckling*.

Slutlig bedömning av måluppfyllelsen kan göras vid årsbokslutet, när utfall för nyföretagande, företagens tillväxt och energiindikatorerna finns tillgängliga.

Beskrivning av periodens arbete

Starta, etablera och växa. Under perioden har Falkenberg NEXT lanserats som en samlad satsning för fler företagsetableringar i stationsområdet. Etableringsarbetet har varit aktivt med bland annat markförsäljning till Online Brands Nordics och första spadtaget för Norrgro, båda vid Falkenbergsmotet. Ett arbete med en etableringsplan pågår, kommunen har medverkat på Business Arena Skåne och medverkar på Business Arena Stockholm i september. För befintliga företag som vill växa har ledarprogrammet Framtidssäkra ditt företag startats tillsammans med Falkenbergs Sparbank och Näringslivet Falkenberg, samt Tillväxtdagen som genomförs i oktober.

Nära samarbete med de lokala företagen. Näringslivsdagen genomfördes under våren med närmare 1 000 deltagare och bland annat statsministern som gäst. Ett 50-tal företagsbesök har genomförts tillsammans med kommunstyrelsens presidium, kommunstyrelsen, näringslivsutskottet samt koncernledningen, kompletterat med gemensamma besök tillsammans med våra myndighetsområden under devisen "lätt att göra rätt". Därtill har branschträffar, näringslivsfrukostar, nätverksmöten och säkerhetsmånaden genomförts.

Service, likvärdighet och tillsammansskap. Företagen ska behandlas likvärdigt oavsett vilket myndighetsområde de möter. Insiktsmätningen visar att spridningen mellan områdena är för stor och att rättssäkerhet och effektivitet ligger lägre än

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 15(40)

bemötandet. Under perioden har arbetet med att samla myndighetsområdena i en ny myndighetsavdelning och myndighetsnämnd påbörjats, med uttrycklig ambition om större enhetlighet och tydlighet i myndighetsutövningen. Parallellt drivs arbetet med servicegaranti, digitalisering och serviceutbildning i företagsklimatgrupper. Det starka tillsammansskapet visar sig i en hög andel företagsamma invånare och i den täta samverkan med Näringslivet Falkenberg, Företagarna, LRF och andra branschorganisationer. Tillsammans med Näringslivet Falkenberg har jämställdhetssatsningen Ledarna som lyfter beviljats stöd från Region Halland.

Kompetensförsörjning och arbetsmarknad. Tillgången till kompetent arbetskraft är en avgörande fråga för de lokala företagen och arbetet har därför hög prioritet. FBG-modellen med träffar mellan skola och näringsliv har fortsatt, liksom samarbetet med Ung Företagsamhet och workshopkonceptet Business Lab. Kommunen har arrangerat jobb- och utbildningsmässan och yrkesmässan, medverkat i det regionala initiativet Hello Halland samt arbetat med talangattraktion och rekryteringskampanjer.

Grön omställning, energi och matproduktion. Falkenbergs livsmedelsproduktion och blå-gröna näringar är en av kommunens tydligaste styrkepositioner. Under perioden har flera projekt drivits; Samexistens för mer sjömat, Envolve 2, Blå samverkan, Industriell symbios Halland och Framtidssäkrat generativt lantbruk. Arbetet med att starta ett livsmedelskluster tillsammans med Region Halland och kommunens största livsmedelsproducenter har påbörjats. Tillgången till elnätscapacitet är fortsatt en avgörande förutsättning för nya etableringar och den gröna omställningen.

Plats- och stadskärneutveckling. Stadskärnearbetet följer handlingsplanen mot målet Årets stadskärna 2030, med besöksräknare, vakansgradsmätning, sommartorg och aktivt arbete med lediga lokaler. Landsbygdsutvecklingen har drivits genom analys, workshops och en handlingsplan 2026–2030, projektutveckling i Fegen och Glommen samt arbete för etablering av obemannade livsmedelsbutiker på landsbygden.

Hur kan vi stärka måluppfyllelsen?

Falkenberg håller en hög nivå, men omvärlden rör sig snabbare. Våra resultat står i stort sett stilla medan andra kommuner förbättrar sina. Arbetet framåt fokuseras på tre utvecklingsområden.

Service i världsklass. Vi bygger vidare på bemötandet genom koncerngemensamma världskapsutbildningar och kommer att rikta kraft mot effektivitet och likvärdighet i handläggningen. Den nya myndighetsavdelningen och myndighetsnämnden från 2027 är den strukturella nyckeln, tillsammans med servicegaranti, serviceutbildning och digitalisering.

Framtidssäkra näringslivsstrukturen. Sysselsättningen i Falkenberg är god och ligger över rikssnittet, samtidigt som arbetslösheten är låg. Utmaningen ligger istället i bredden. Näringslivet vilar på ett förhållandevis begränsat antal branscher, vilket gör kommunen känsligare för konjunktursvängningar och erbjuder färre karriärvägar. Det påverkar i sin tur både kompetensförsörjning och inflyttning. Att bredda näringslivsstrukturen genom etableringar inom nya branscher är därför en central uppgift. Vi fortsätter det proaktiva etableringsarbetet inom Falkenberg NEXT och stationsområdet, säkrar tillgången på verksamhetsmark och arbetar aktivt för att attrahera nya företag genom medverkan på mässor, kampanjer och relationsskapande.

Främja förnyelse, innovation, jämställdhet och platsattraktivitet. Vi utvecklar stadskärnan mot målet Årets stadskärna 2030, bygger vidare på klustren inom livsmedel och blå-gröna näringar, driver arbetet mot en innovationsmiljö och ökar andelen kvinnliga företagsledare genom Ledarna som lyfter. I nationella attraktivitetsmätningar uppfattas Falkenbergs företagsklimat betydligt svagare än vad våra faktiska resultat motiverar. Att synliggöra arbetsgivare, karriärvägar och utvecklingsmöjligheter som en del av platsberättelsen är därför en av de mest kostnadseffektiva förflyttningar vi kan göra.

Målbildindikatorer - Sveriges bästa näringslivskommun

Indikatorer	Trend	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
 Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking betygsskala 1-6		4,1	4,1	4,1
 Nöjdhet service och bemötande, enligt Löpande Insikt totalt Nöjd-Kund-Index			70 %	76 %
 Nystartade företag, i förhållande till Sverigesnittet per Capita			-6,7 %	-19,6 %
 Företagens tillväxt, angett i % jämfört med Sverigesnittet				-18 %
 Total abonnerad effekt – el, MW				0 %
 Maximal inmatad effekt (maximalt uttag under året)			62 %	73,6 %
 Företagens upplevda tillgång till kompetens, enligt Svenskt Näringslivs ranking betygsskala 1–6		3,2	3,2	3,1
 Andel fossilfri energi i Feabs produktion			99,9 %	99,9 %

Ekonomi

På grund av avrundning kan avvikelser förekomma i rapportens tabeller.

Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att kartlägga, analysera och beskriva kommunens resultat, utveckling och finansiella ställning används en finansiell analysmodell som utvecklats av Kommunforskning i Västsverige (KFI). Modellen, som benämns RK-modellen, bygger på fyra viktiga finansiella aspekter: resultat, kapacitet, risk och kontroll.



Målet är att utifrån modellens perspektiv identifiera finansiella möjligheter och eventuella problem för Falkenberg och därigenom kunna klargöra om kommunen följer kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Varje aspekt analyseras med hjälp av de nyckeltal som finns under respektive rubrik.

Ekonomiska mål för god ekonomisk hushållning

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

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

Samtliga mål gäller för kommunen. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet rör såväl kommunala nämnder som bolag. Särskilda ekonomiska mål för bolagen finns i respektive ägardirektiv.

Resultatandel

Resultat	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Årets resultat, mnkr	170,6	170,5	141,3	143,6	139,9	76,5	87,7	95,4
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	7,1	4,7	3,9	4,1	5,8	2,1	2,4	2,7
Förändring av nettokostnader jmf samma period fg år, %	5,4	4,4	3,1	1,2	6,0	4,8	4,3	2,5
Förändring av skatter och bidrag jmf samma period fg år, %	2,5	2,9	3,9	3,3	2,5	2,9	3,9	3,3

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 och därmed kommunens långsiktiga finansiella ställning.

Kommunkoncernens resultat uppgår för perioden till 170,6 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 170,5 mnkr, vilket är 29,2 mnkr över budget. Den positiva avvikelsen förklaras främst av ett bättre utfall för finansiella poster än budgeterat i kommunkoncernen. Kommunen prognostiserar däremot en negativ budgetavvikelse.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 139,9 mnkr. Prognosen uppgår till 76,5 mnkr att jämföra med budget på 87,7 mnkr, vilket ger en negativ budgetavvikelse på 11,2 mnkr. Avvikelserna analyseras närmare under avsnittet Driftsredovisning.

Enligt ett av de finansiella målen ska resultatandelen uppgå till minst 2 %. Resultatandelen uppgår till 5,8 % i delårsbokslutet och prognostiseras till 2,1 % för helåret. Det innebär att målet bedöms uppnås både vid delåret och vid årets slut. Prognosen är dock lägre än den budgeterade resultatandelen på 2,4 %.

Investeringar

Investeringar	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026 *	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026 *	Utfall 2025
Investeringar exkl. investeringsbidrag, mnkr	378,0	787,9	1 340,4	682,9	153,0	326,6	409,1	289,2
Självfinansieringsgrad av investeringar, % **	106,7	66,4	36,3	66,4	182,9	87,9	71,1	98,0

*inkl. tilläggsbudget

** Självfinansieringsgraden visar hur mycket av investeringarna som finansierats via egna medel (resultat plus avskrivningar/ årets investeringar).

Måttet är viktigt vid analys av investeringsnivåer. En självfinansieringsgrad på 100 %, innebär att kommunen finansierat samtliga genomförda investeringar under året med egna medel och att kommunens långsiktiga handlingsutrymme förstärks. Alternativet till självfinansiering är oftast lån.

Kommunkoncernens investeringar har under perioden uppgått till 378,0 mnkr, varav 153,0 mnkr är hänförliga till kommunen och 229,6 mnkr är hänförliga till de kommunalägda bolagen. I investeringsvolymen ingår även investeringar i kommunalförbund. Falkenbergs kommuns andel av investeringarna i Räddningstjänsten Väst uppgår till 40,7 %, motsvarande 2,4 mnkr i enlighet med principerna för proportionell konsolidering i de sammanställda räkenskaperna. Investeringsbudgeten 2026 är däremot inte justerad för motsvarande andel av investeringarna i Räddningstjänsten Väst, vilket påverkar jämförbarheten mellan utfall och budget.

Enligt prognos uppgår koncernens investeringar till 787,9 mnkr att jämföra med budgeterade 1 340,4 mnkr. Det skulle innebära att 59 % av det budgeterade investeringsutrymmet kommer utnyttjas under året. Av avvikelsen är 470,0 mnkr

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 19(40)

hänförlig till de kommunägda bolagen samt Räddningstjänsten Väst och de resterande 82,5 mnkr till kommunen. Under avsnittet Investeringsredovisning återfinns en beskrivning av dessa avvikelser.

Kommunens investeringar, exklusive investeringsbidrag, uppgår till 153,0 mnkr under perioden som prognostiseras till 326,6 mnkr vid årets slut. Den totala budgeten för året uppgår till 409,1 mnkr, vilket inkluderar tilläggsbudget under året och överföring av budget från 2025, totalt 28,4 mnkr. Det innebär ett överskott mot budget på 82,5 mnkr vilket motsvarar att 80 % av det budgeterade investeringsutrymmet beräknas utnyttjas under året. Under avsnittet Investeringsredovisning förklaras och analyseras avvikelserna.

Soliditet

Soliditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl. förmedlade lån, %	25,8	-	25,4	24,5	32,4	31,7	34,6	30,4

Soliditet anger hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet, desto starkare är den långsiktiga finansiella ställningen och desto lägre är skuldsättningen. Vid en finansiell analys är det därför viktigt att beakta både soliditetens nivå och hur den utvecklas över tid.

Kommunkoncernens soliditet uppgår för perioden till 25,8 %. Det finns inget soliditetsmål på kommunkoncernnivå eftersom kommunen och bolagen har olika målnivåer. Därmed finns inte heller någon sammantagen budgeterad soliditet.

Kommunens soliditet uppgår för perioden till 32,4 %. Enligt ett av de finansiella målen ska soliditeten uppgå till minst 30 %. Soliditeten prognostiseras uppgå till 31,7 % vid årets slut, vilket innebär att målet bedöms uppnås.

För att få en mer rättvisande bild av den ekonomiska ställningen har eget kapital justerats ner med pensionsförpliktelsen intjänad före 1998 (668,0 mnkr) och som bokförs som ansvarsförbindelse. Likaså har de lån som förmedlats till de kommunägda bolagen, via kommunens koncernbank (3 198,5 mnkr) exkluderats ur balansomslutningen. Slutligen beaktas RKR:R5:s rekommendation i mätningen som tydliggör hur man ska redovisa finansiell leasing i en kommun.

Kommunalskatt

Kommunalskatt	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
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 2026 ligger på 20,69 kr. Skattesatsen i Falkenbergs kommun har varit oförändrad sedan 2008.

Räntor och lån

	Kommunkoncernen				Kommunen			
Räntor och lån	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Genomsnittsränta inkl. Swapar, %	1,88	1,90	2,16	1,84	1,98	1,97	2,21	1,93
Lånevolym banklån, mnkr	4 863,5	5 005,0	5 404,0	4 672,0	1 440,0	1 440,0	1 513,0	1 340,0
Finansiell leasing, mnkr	0,0	0,0	47,0	46,2	0,0	0,0	47,0	46,2
TOTALT	4 863,5	5 005,0	5 451,0	4 718,2	1 440,0	1 440,0	1 560,0	1 386,2

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

Kommunkoncernens lån uppgick till 4 863,5 mnkr per delårsbokslutet. Enligt prognosen beräknas låneskulden uppgå till 5 005,0 mnkr vid årets slut, vilket inkluderar ytterligare upplåning om 141,5 mnkr.

Kommunens lån uppgick till 1 440,0 mnkr per delårsbokslutet. Enligt prognosen bedöms ingen ytterligare upplåning behöva genomföras under året.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

	Kommunkoncernen				Kommunen			
Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser, mnkr	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt	1,9	1,9	3,2	2,0	1,2	1,2	2,5	1,2
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt)	668,0	651,3	531,0	694,6	668,0	651,3	531,0	694,6

När en kommun bedöms ur ett riskperspektiv är det viktigt att beakta vilka borgensåtaganden som finns.

Kommunkoncernens borgensåtaganden och ansvarsförbindelser är i allt väsentligt hänförliga till kommunen. Övriga ansvarsförbindelser uppgår till 0,7 mnkr och avser de kommunala bolagen. Åtagandet avser FABO:s ansvar gentemot Fastigo AB, fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens borgensåtaganden omfattar bland annat borgen för Falkenbergs Stadshus AB om 225,0 mnkr. Därutöver finns åtaganden för bostadsföretag, kooperativa förskolor.

Falkenbergs kommun är medlem i Kommuninvest i Sverige AB och har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvests samtliga nuvarande och framtida förpliktelser.

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

Ansvarsförbindelsen avser pensionsskulder som uppstått före 1998 och som inte redovisas i balansräkningen. Den uppgick till 694,6 mnkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet och har under perioden minskat med 26,6 mnkr.

Resultatavvikelser

Resultatavvikelser, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2026 *	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall aug 2026 *	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Avvikelse mellan utfall och budget totalt	76,3	29,2	-	48,9	-6,9	-11,2	-	26,0
-varav verksamhetens nettokostnader	73,5	-2,5	-	12,8	-0,6	4,4	-	26,2
-varav skatter och generella statsbidrag	-18,0	-26,8	-	1,8	-18,0	-26,8	-	1,8
-varav finansnetto	20,9	58,5	-	34,4	11,8	11,2	-	-1,9

Kommunkoncernens positiva resultatavvikelse för perioden uppgår totalt till 76,3 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker positivt med 73,5 mnkr medan skatter och generella statsbidrag avviker negativt med 18,0 mnkr. Anledningen till periodens avvikelse mellan utfall och budget är främst en elimineringsdifferens då Räddningstjänst Väst inte finns med i kommunkoncernens budget för 2026 men de finns med i utfall och prognos, samt periodiseringsdifferenser mellan utfall och budget. Ett bättre finansnetto syns också vilket hänvisas till framflyttade investeringsprojekt.

Kommunen redovisar en negativ avvikelse på 6,9 mnkr jämfört med periodens budget. Avvikelsen för verksamhetens nettokostnad under perioden innebär ett budgetunderskott på 0,6 mnkr, där högre pensionskostnader än budgeterat samt överskott på nämnderna påverkar prognosen, vilka beskrivs under avsnittet *Driftsredovisning*.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet	Finansiellt mål	Bolag	Nämnder	
		Utfall delår 2026	Utfall delår 2026	Utfall delår 2025
Budgetföljsamhet %	Större än eller lika med 0	-7,3 %	-0,4 %	-
Prognossäkerhet %	+1%	-4,9 %	0,5 %	-

För att kommunen ska ha en god ekonomisk kontroll och styrning i kommunens verksamheter mäts nämndernas budgetföljsamhet och prognossäkerhet i delårsrapporten 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 resultat. Prognossäkerheten är viktig för att tidigt identifiera avvikelser och på så sätt skapa medvetenhet och framförhållning. Den mäts genom att budgetavvikelsen** vid delåret som mest ska avvika med 1 %, jämfört med prognosavvikelsen vid delårsbokslutet.*

* exklusive socialnämndens ekonomiska bistånd och kommunstyrelsens affärsverksamhet.

** exklusive kommunstyrelsens affärsverksamhet

Kommunkoncernens bolag uppgår budgetföljsamheten vid delårsbokslut 2026 till - 7,3 %, vilket innebär att målet inte bedöms kunna klaras utifrån bolagens sammantagna prognoser. Vid delårsbokslutet visar bolagens prognoser en negativ budgetavvikelse om 6,2 mnkr, vilket är en försämring jämfört med prognosen i tertialrapport 1. Förändringen mellan prognoserna om -4,9 % innebär att målet för prognossäkerhet inte uppnås.

Kommunens nämnder uppgår budgetföljsamheten vid delårsbokslut 2026 till -0,4 %, vilket innebär att målet inte bedöms kunna klaras utifrån nämndernas sammantagna prognoser. Vid delårsbokslutet visar nämndernas prognoser en negativ budgetavvikelse om 14,5 mnkr, vilket i sig är en förbättring jämfört med prognosen i tertialrapport 1. Förändringen mellan prognoserna om 0,5 % ligger inom kommunens Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 22(40)

mål för prognossäkerhet. Jämförelsevärde från delårsbokslut 2025 saknas då det är första året med uppföljning vid delåret.

Bakomliggande budgetavvikelser analyseras och beskrivs under avsnittet *Driftsredovisning*, samt att ytterligare information finns i nämndernas och bolagens egna delårsrapporter.

Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv

Koncernbolag avkastningskrav, %	Mål i ägardirektiv	Budget 2026	Prognos 2026
Falkenberg Energi AB *	2,6 %	7,5 %	5,3 %
Falkenbergs Bostads AB **	2,8 %	2,6 %	2,6 %
Destination Falkenberg AB ***	-	5,0 %	7,3 %

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

*** Koncernen Falkenbergs Bostad AB ska generera en årlig räntabilitet på totalt kapital = rörelseresultat (exkl. reavinster) + (finansiella intäkter)/ genomsnittlig balansomslutning (exkl. pågående nyanläggning) om 3,0 % under varje given mandatperiod. Moderbolaget Falkenbergs Stadshus AB beslutade 2025-06-13 om en tillfällig sänkning till 2,8 % för mandatperioden 2023-2026.*

**** För Destination Falkenberg AB finns inget specifikt mål utan bolaget ska ge största möjliga avkastning.*

För den affärsdrivande verksamheten som bedrivs i de kommunala bolagen finns resultatkrav formulerade i de specifika ägardirektiven. Verksamheten i Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB är taxefinansierad och ska enligt lag inte bedrivas i vinstsyfte.

DFAB och FEAB når satta avkastningskrav på räntabilitet på totalt kapital. Den genomsnittliga räntabiliteten för FABO beräknas till 2,7 %, vilket är lägre än det genomsnittliga avkastningskravet i ägardirektivet.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagens balanskrav ska kommunens intäkter överstiga kostnaderna efter justering för realisationsvinster och andra balanskravsjusteringar. Ett positivt resultat är en förutsättning för att stärka kommunens egna kapital och skapa ekonomiskt utrymme för framtida investeringar.

Årets resultat enligt resultaträkningen prognostiseras uppgå till 76,5 mnkr. Efter avdrag för realisationsvinster om 3,0 mnkr uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till 73,5 mnkr.

Under året prognostiseras en avsättning till resultatreserv (RER) med 37,5 mnkr. Efter denna disposition uppgår årets balanskravsresultat till 36,0 mnkr, vilket motsvarar 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunen uppfyller därmed kommunallagens krav på ekonomisk balans för räkenskapsåret.

Genom förändringar i kommunallagen från och med räkenskapsåret 2024 har möjligheten att göra nya avsättningar till resultatutjämningsreserv (RUR) upphört. Befintliga medel får dock disponeras fram till och med år 2033. Falkenbergs kommun har vid årets slut en ackumulerad resultatutjämningsreserv om 322,7 mnkr, vilket motsvarar cirka 9 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Den ackumulerade resultatreserven (RER) uppgår efter årets prognostiserade avsättning till 95,5 mnkr. Resultatreserven syftar till att stärka kommunens långsiktiga ekonomiska handlingsutrymme och skapa beredskap för att hantera framtida konjunkturvariationer eller särskilda omställningskostnader.

Sammantaget ger kommunens resultatreserver en god ekonomisk stabilitet och bidrar till att upprätthålla en långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Balanskravsutredning

Beräkning av reservering, mnkr	Prognos 2026	Utfall 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	76,5	95,4
Realisationsvinster	-3,0	-2,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	73,5	93,1
Reservering av medel till resultatreserv (RER)	-37,5	-58,0
Balanskravsresultat	36,0	35,1
Ackumulerad resultatreserv (RER)	95,5	58,0
Ackumulerad resultatutjämningsreserv (RUR)	322,7	322,7

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Tabell

Resultaträkning, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug	Utfall aug	Prognos	Budget	Utfall aug	Utfall aug	Prognos	Budget
	2026	2025	2026	2026	2026	2025	2026	2026
Verksamhetens intäkter	1 035,0	945,4	*	*	462,6	445,7	*	*
Verksamhetens kostnader	-2 985,3	-2 811,7	-3 034,9	-3 039,3	-2 607,1	-2 477,5	-3 339,5	-3 351,7
Avskrivningar	-232,8	-205,3	-352,5	-345,6	-140,0	-122,5	-210,8	-203,0
Verksamhetens nettokostnader	-2 183,1	-2 071,6	-3 387,4	-3 384,9	-2 284,6	-2 154,3	-3 550,3	-3 554,7
Skatteintäkter	1 692,2	1 654,0	2 538,5	2 563,4	1 692,2	1 654,0	2 538,5	2 563,4
Generella statsbidrag och utjämning	708,3	687,4	1 062,4	1 064,3	708,3	687,4	1 062,4	1 064,3
Verksamhetens resultat	217,3	269,8	213,5	242,8	115,9	187,1	50,6	73,0
Finansiella intäkter	15,8	5,1	40,6	11,3	98,8	80,3	130,1	126,7
Finansiella kostnader	-62,6	-58,4	-83,6	-112,8	-74,8	-75,9	-104,3	-112,0
Periodens resultat	170,6	216,5	170,5	141,3	139,9	191,5	76,5	87,7

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

Balansräkning

Balansräkning, mnkr		Kommunkoncernen		Kommunen	
	N o t	Utfall aug 2026	Bokslut helår 2025	Utfall aug 2026	Bokslut helår 2025
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		12,4	14,8	0,0	0,0
Materiella Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		6 890,5	6 730,8	4 347,6	4 258,6
Maskiner och inventarier		1 645,9	1 582,1	178,3	194,9
Finansiella anläggningstillgångar		116,6	119,1	3 503,6	3 413,6
Summa anläggningstillgångar		8 665,4	8 446,8	8 029,5	7 867,1
Bidrag till statlig infrastruktur		38,3	39,8	38,3	39,8
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		58,8	65,2	56,3	57,0
Fordringar		414,9	441,5	338,8	364,7
Kassa och bank		362,5	226,7	347,3	211,4
Summa omsättningstillgångar		836,2	733,4	742,4	633,1
SUMMA TILLGÅNGAR		9 539,9	9 220,0	8 810,3	8 540,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början		2 949,9	2 806,3	2 346,4	2 251,0
Justering av ingående eget kapital		18,0	0,0	-0,4	0,0
Justering av eget kapital		-5,2	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		170,6	143,6	139,9	95,4
Eget kapital vid årets slut		3 133,3	2 949,9	2 485,9	2 346,4
- varav resultatreserv		58,0	58,0	58,0	58,0
- varav resultatutjämningsreserv		326,7	326,7	322,7	322,7
Avsättningar					
Obeskattade reserver					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		49,0	49,5	37,4	38,1
Andra avsättningar		169,6	178,7	14,9	24,0
Skulder					
Långfristiga skulder		5 535,3	5 255,0	5 508,9	5 276,7
Kortfristiga skulder		652,7	786,9	763,3	854,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		9 539,9	9 220,0	8 810,3	8 540,0
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		668,0	694,6	668,0	694,6
Övriga ansvarsförbindelser		235,4	235,5	234,7	234,7

Noter

Not 1 Förändringar i ansvarsförbindelser

Förpliktelser avseende intjänad pension före 1998 har under året räknats upp med ca 10 mnkr (inklusive löneskatt) på grund av indexering av prisbasbeloppet, samt extra uppräknings för det gamla avtalet PA-KL för många av de äldre.

Not 2 Redovisningsprinciper

I samband med upprättande av delårsbokslutet har samma redovisningsprinciper använts som vid årsbokslutet 2025.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftredovisning kommunen

Driftredovisning kommunen

Mnkr	Utfall aug 2026	Budget aug 2026	Avvikelse	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse	Resultat- reglering	Avvikelse inkl. resultat- reglering
Kommunstyrelsen	-142,2	-152,4	10,2	-232,4	-235,3	2,9	0,6	3,5
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	12,7	-0,4	13,1	20,4	1,5	18,9	0,0	18,9
Barn- och utbildningsnämnden*	-964,4	-965,0	0,5	-1 510,7	-1 503,3	-7,4	3,4	-4,0
Socialnämnden, exkl ekonomiskt bistånd*	-884,7	-875,2	-9,5	-1 352,7	-1 337,9	-14,8	0,0	-14,8
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd*	-34,8	-33,0	-1,8	-52,3	-50,7	-1,6	0,0	-1,6
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-210,7	-205,3	-5,4	-320,7	-318,7	-2,1	0,0	-2,1
Servicenämnden	-109,9	-115,1	5,2	-175,9	-179,8	3,9	0,0	3,9
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-5,7	-6,6	0,9	-12,2	-12,8	0,6	0,0	0,6
Bygglövsnämnden	-5,7	-6,0	0,4	-10,8	-9,8	-1,0	1,0	0,0
Överförmyndarnämnde n	-0,2	-0,2	0,0	-5,0	-5,0	0,0	0,0	0,0
Revisionen	-0,7	-1,3	0,6	-1,9	-1,9	0,0	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	-1,7	-1,9	0,2	0,0	0,2
Summa nämnderna före justeringar	-2 346,3	-2 360,6	14,2	-3 656,0	-3 655,6	-0,4	5,0	4,6
Justering generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering finansiella poster	-12,2	0,0	-12,2	-12,2	0,0	-12,2	0,0	-12,2
Justering omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing	5,7	3,3	2,4	8,3	5,0	3,4	0,0	3,4
Totalt nämnderna efter justeringar	-2 352,8	-2 357,3	4,5	-3 659,8	-3 650,6	-9,2	5,0	-4,2
Kommungemensamma poster**	68,2	73,3	-5,1	109,5	95,9	13,6	0,0	13,6
Verksamhetens nettokostnad***	-2 284,6	-2 284,0	-0,6	-3 550,3	-3 554,7	4,4	5,0	9,4
Skatteintäkter	1 692,2	1 708,9	-16,8	2 538,5	2 563,4	-24,9	0,0	-24,9
Generella statsbidrag och utjämning	708,3	709,5	-1,3	1 062,4	1 064,3	-1,9	0,0	-1,9
Finansnetto	24,0	12,2	11,8	25,9	14,7	11,1	0,0	11,1
Arets resultat	139,9	146,7	-6,9	76,5	87,7	-11,2	5,0	-6,2

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 28(40)

** Nettokostnad för budget 2026 och prognos 2026 för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden skiljer sig från nämndernas rapporter utifrån budgetjustering. Budgetavvikelseerna är samma som i nämndernas rapporter.*

*** I kommungemensamma poster ryms pensioner, sociala avgifter, internräntor, semesterskuld förändring 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.*

****I verksamhetens nettokostnad ryms nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, justeringsposter samt 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 långfristiga skulder.

Periodens budgetavvikelse

För verksamhetens nettokostnader redovisas ett budgetunderskott på 0,6 mnkr. Nämnderna står för ett överskott på 14,2 mnkr, medan kommungemensamma poster visar ett underskott till följd av högre pensionskostnader. Justeringsposter minskar budgetöverskottet med 9,8 mnkr och avser justeringar av finansiella poster (-12,2 mnkr) och omklassificering av finansiell leasing (2,4 mnkr). Nämndernas budgetavvikelse rymmer både över- och underskott. De största periodunderskotten återfinns inom socialnämnden och kultur, fritids- och teknikenämnden, medan det största överskottet redovisas av kommunstyrelsen. Flera avvikelser är av temporär karaktär, samt beror bland annat på att budgeten inte är periodiserad i enlighet med utfallet. Varaktiga avvikelser beskrivs under avsnittet *Prognosens budgetavvikelse*.

Nämndernas överskott ökar till 17,0 mnkr när resultatregleringen beaktas med överförda resultat mellan 2025 och 2026. För perioden avser detta ett överfört överskott om 0,5 mnkr för kommunstyrelsen och 2,3 mnkr för barn- och utbildningsnämnden.

Prognosens budgetavvikelse

För verksamhetens nettokostnad prognostiseras ett budgetöverskott på 4,4 mnkr. Nämndernas samlade underskott beräknas uppgå till 0,3 mnkr, medan kommungemensamma poster prognostiseras ge ett överskott på 13,6 mnkr. Justeringsposter påverkar resultatet negativt med totalt 8,8 mnkr och avser justeringar av finansiella poster samt omklassificering av finansiell leasing. Justeringarna är redovisningstekniska och motsvaras av justeringar under finansiella poster.

När resultatregleringen beaktas med överförda resultat mellan 2025 och 2026, förbättras prognosen för verksamhetens nettokostnad med 5,0 mnkr, från ett överskott på 4,4 mnkr till 9,4 mnkr. Nämndernas samlade prognostiserade resultat förbättras samtidigt från ett underskott på 0,3 mnkr till ett överskott på 4,6 mnkr. Årets hantering enligt kommunens policy för över- och underskott omfattar överförda överskott för kommunstyrelsen (0,6 mnkr), barn- och utbildningsnämnden (3,4 mnkr) samt bygglovsnämnden (1,0 mnkr).

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 2,9 mnkr. Från 2025 till 2026 överfördes ett överskott på 0,6 mnkr till kommunstyrelsen avseende inflyttningssuppletet med Destination Falkenberg AB samt fördjupad översiktsplan för Ullared. Detta innebär att kommunstyrelsen kan redovisa ett underskott på 0,6 mnkr och ändå uppnå målet om budgetföljksamhet. Med hänsyn till detta uppgår nämndens faktiska prognosöverskott till 3,5 mnkr.

Prognosen påverkas främst av tillfälliga effekter, där de största positiva avvikelserna avser markförsäljning, lägre kostnader inom färdtjänsten samt en delvis outnyttjad budget för regionsamverkan. Dessa motverkas delvis av kostnader för

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 29(40)

klimatanpassningsanalyser, ett tillfälligt bidrag till Resurscenter samt upptaxering av fastighetsavgift.

Kommunstyrelsens affärsverksamhet

För affärsverksamhet elproduktion och exploatering prognostiseras en positiv avvikelse på 18,9 mnkr. Försäljningen av vindkraftsverken bidrar mest, med en nettointäkt på cirka 12 mnkr. Exploateringsverksamheten prognostiserar ett resultat på 6,9 mnkr. Se avsnitt exploateringsredovisning.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden har en prognos som överstiger budget vid årets slut. Från 2025 till 2026 överfördes ett överskott på 3,4 mnkr, främst för att ställa om förskoleverksamheten till ett minskat barnantal. Detta innebär att nämnden kan redovisa ett underskott på 3,4 mnkr och ändå uppnå målet om budgetföljksamhet. Med hänsyn till detta visar nämndens prognos ett underskott om 4,0 mnkr. Prognosen har förbättrats jämfört med tertiäl 1, då underskottet bedömdes till 5,3 mnkr.

Det negativa resultatet förklaras främst av underskott inom fritidshem och grundskola. Utmaningarna är särskilt tydliga i mindre verksamheter med ett begränsat elevunderlag. Därutöver skapar ökad tilldelning av tilläggsbelopp i förskola och grundskola en negativ avvikelse på 3,0 mnkr, och obudgeterad graviditetsspenning i förskolan belastar resultatet med 1,0 mnkr. Överskottet från 2025 till förskoleverksamheten på 2,5 mnkr gör att enheterna kan möta det minskade barnantalet under höstterminen i en omställningsperiod. De negativa avvikelserna motverkas framför allt av lägre kostnader på centrala enheter, ofördelad central budget, gymnasieskolan samt central barn- och elevhälsa.

Inom nämndens verksamheter förväntas antalet barn och elever understiga budget på helår. Budgeten har därför justerats ned med 2,1 mnkr enligt kommunens resursfördelningsmodell. De största budgetjusteringarna avser förskola (+2,3 mnkr), anpassad grundskola (-1,9 mnkr), gymnasieskola (-2,0 mnkr) och anpassad gymnasieskola (-1,6 mnkr).

Socialnämnden, exkl. ekonomiskt bistånd

Nämnden prognostiserar ett underskott på 14,8 mnkr. Prognosen har förbättrats med 10,6 mnkr sedan tertiäl 1, främst till följd av lägre underskott inom äldreomsorgen, funktionsstöd och kommunal primärvård genom fortsatt arbete med bemanningsplanering.

Inom äldreomsorgen finns de största utmaningarna fortsatt inom hemtjänsten, där strukturella förutsättningar gör det svårt att nå en budget i balans. Särskilt boende prognostiserar samtidigt ett överskott trots ökad vårdtyngd. Därtill har utskrivningsklara patienter periodvis inte kunnat tas emot i tid, vilket har medfört ersättningskostnader till regionen. Prognosunderskottet inom äldreomsorgen är lägre än det underliggande 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. Denna skillnad i ersättning kommer inte att finnas från och med budget 2027, när volymkompensationen blir mer differentierad.

Inom den kommunala primärvården kvarstår rekryteringsutmaningar och kostnader för inhyrd bemanningspersonal. Inom funktionsstöd finns underskott kopplade till mer komplexa omsorgsbehov och lagkravet på dygnsvila. Även kostnaderna för externa placeringar överstiger budget, främst inom HVB för ungdomar, skadligt bruk och beroende samt skyddat boende.

Nämnden har sedan 2023 arbetat med ekonomiska handlingsplaner och bemanningsstrategier, vilket har bidragit till lägre personalkostnader och en förbättrad prognos. En betydande del av underskottet bedöms dock bero på strukturella budgetförutsättningar, bland annat heltid som norm och sammanhängande arbetsdag, lagkravet på dygnsvila, förändrade kollektivavtalsvillkor samt ökad vårdtyngd inom

LSS. Dessa kostnader bedöms inte kunna hanteras inom befintlig budgetram och har lyfts inför budgetarbetet 2027.

Inom nämndens verksamheter förväntas antalet vård- och omsorgstagare överstiga budgeterat antal. Nämndens budget har därför justerats upp med 23,7 mnkr enligt kommunens resursfördelningsmodell. De största budgetjusteringarna avser äldreomsorg (+15,6 mnkr), funktionsstöd LSS (-4,3 mnkr), skadligt bruk och beroende (-5,5 mnkr) samt barn- och ungdomsvård (+18,2 mnkr).

Socialnämnden, ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder prognostiserar sammantaget ett underskott på 1,6 mnkr. Inom ekonomiskt bistånd har cirka hälften av hushållen haft behov av bistånd i över 24 månader. Utbetalningarna av försörjningsstöd prognostiseras ge ett underskott på 4,0 mnkr, vilket motverkas av ett överskott på 3,9 mnkr till följd av tillfälligt statsbidrag för aktivitetsstöd. Verksamheten bedöms ha strukturella förutsättningar som gör det svårt att nå en budget i balans. Därutöver prognostiseras ett underskott på 1,5 mnkr för resursjobb inom arbetsmarknadsåtgärder.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden

Nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,1 mnkr för helåret. De högre energikostnaderna är den främsta orsaken till underskottet och beräknas ge en negativ helårsavvikelse på 4,7 mnkr. Underskottet motverkas av ett beräknat överskott på 2,6 mnkr inom övrig drift, bland annat kopplat till förvaltningsavtalet med FABO, lägre bidragsutbetalningar och personalkostnader samt vissa högre intäkter. Samtidigt påverkas prognosen negativt av bland annat lägre intäkter vid Klitterbadet och högre kostnader för broar och tunnlar. Osäkerheten är fortsatt främst kopplad till årets slutliga energikostnader.

Servicenämnden

Servicenämnden prognostiserar ett överskott på 3,9 mnkr, en förbättring med 3,9 mnkr jämfört med föregående prognos. Överskottet förklaras främst av tillfälligt lägre IT-kostnader, vakanser inom ledning och stab samt lägre kostnader för livsmedel och personal inom Måltid Falkenberg. Prognosen är dock osäker, bland annat till följd av kommande prisjusteringar och kostnadsutvecklingen inom mobilitetsservice.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Nämnden prognostiserar ett överskott om 0,6 mnkr till följd av vakanser samt lägre övriga kostnader utifrån sparsamma inköp. Vakanserna har i sig inneburit att antalet tillsynsbesök/ kontroller blivit färre än budgeterat.

Bygglövsnämnden

Nämndens prognos visar på ett underskott till följd av minskade intäkter inom bygglovsverksamheten, som till viss del vägs upp av lägre kostnader för bostadsanpassning. Från 2025 till 2026 överfördes ett överskott på 1,0 mnkr. Detta innebär att bygglövsnämnden kan redovisa ett underskott på 1,0 mnkr och ändå uppnå målet om budgetföljksamhet. Med hänsyn till detta är prognosen i nivå med budget.

Under året har förändringar i plan- och bygglagstiftningen inneburit att fler åtgärder kan genomföras utan bygglov eller anmälan. Det har minskat antalet avgiftsbelagda ärenden och därmed intäkterna, samtidigt som verksamheten behövt anpassa arbetssätt och lägga mer resurser på utbildning och vägledning. Tillsynsarbetet har delvis fått stå tillbaka under omställningen, men behovet väntas öka när fler åtgärder genomförs utan föregående prövning.

Överförmyndarnämnden

För helåret prognostiseras ett resultat i nivå med budget. Verksamheten har under året arbetat med att införa ny lagstiftning, som innebär nya arbetsuppgifter och ett utökat ansvar. Arbetet har behövt prioriteras framför bland annat granskning av årsräkningar och annat utvecklingsarbete.

Centralt budgeterade nämndsmedel

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 31(40)

Justering har gjorts för nämndernas volymavvikelser samt löneökningar och kapitalkostnader har fördelats till respektive nämnd. För budgettilldelningar som gjorts för prognostiserade volymavvikelser på barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och servicenämnden prognostiseras ett underskott på 20,6 mnkr för helåret. Från 2025 justeras nämndernas volymbudget när det uppstår skillnader mellan budgeterade volymer och faktiskt utfall (volymavvikelser) enligt beslutad riktlinje för Falkenbergs kommuns resursfördelningsmodell. Justeringen av volymbudgeten sker mot centralt budgeterade nämndsmedel, vilket innebär att eventuella budgetavvikelser kopplade till volymer redovisas centralt istället för hos respektive nämnd. Volymavvikelsen vägs upp av lägre löneökningar, lägre kapitalkostnader samt övriga centrala poster, vilket innebär att prognosen hamnar i nivå med budget.

Kommungemensamma poster

Prognosen för kommungemensamma poster är ett överskott på 13,6 mnkr. Avvikelsen rymmer både över- och underskott. Det största underskottet är hänförligt till kommunens pensionskostnader som prognostiseras bli 7,2 mnkr högre än budget. Underskottet vägs upp av intäkter av tillfällig karaktär, såsom vindkraftsstöd samt 15 mnkr för den gåva som kommunen mottagit för upprustning av promenadstråket runt Åtran. Intäkterna redovisas i takt med att investeringarna genomförs och var inte budgeterade.

Driftredovisning bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Utfall aug 2026	Budget aug 2026	Avvikelse	Bokslut aug 2025	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse
Falkenbergs Stadshus AB	-2,7	-3,5	0,8	-2,9	-4,2	-5,4	1,2
Falkenberg Energi AB	32,2	34,9	-2,7	25,6	52,7	56,5	-3,8
Falkenbergs Bostads AB	27,0	22,2	4,8	15,3	29,7	33,5	-3,8
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	0,0	0,3	-0,3	2,0	0,6	0,4	0,2
Destination Falkenberg AB	0,2	0,6	-0,4	0,2	0,3	0,3	0,0
Falkenbergs Stadshus AB, Koncern *	56,7	54,5	2,2	40,0	79,1	85,3	-6,2
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst	-0,3	1,0	0,7	4,9	-0,3	1,5	-1,8
varav Falkenbergs del av årets utfall för Räddningstjänsten Väst	-0,1	0,4	0,3	2,0	-0,1	0,6	-0,7

* Stadshuskoncernens belopp är konsoliderade med hänsyn tagen till koncerninterna mellanhavanden, vilket innebär att de i vissa fall inte summerar till bolagens enskilda poster.

Det konsoliderade resultatet efter finansiella poster i bolagskoncernen Falkenbergs Stadshus AB beräknas uppgå till 79,1 mnkr vid årets slut, vilket innebär en negativ budgetavvikelse om 6,2 mnkr.

FABO prognostiserar ett resultat efter finansiella poster på 29,7 mnkr, vilket är 3,8 mnkr under budget. Avvikelsen förklaras främst av ökade kostnader för reparationer, sophantering och avskrivningar. Underskottet motverkas delvis av vakanser.

FEAB prognostiserar ett resultat på 52,7 mnkr, vilket är 3,8 mnkr under budget. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av högre produktionskostnader och tekniska utmaningar inom fjärrvärmeverksamheten samt utebliven budgeterad skatteåterbetalning.

FAVRAB bedömer ett resultat på 19,1 mnkr före uppbokning av fordran eller skuld mot kollektiven, jämfört med budgeterade 1,3 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre kostnader för köpta tjänster och ett förbättrat finansnetto.

DFAB prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

Trots den negativa budgetavvikelsen bedöms koncernen redovisa ett fortsatt starkt positivt resultat för året.

Räddningstjänsten Väst redovisar efter åtta månader ett negativt resultat på 0,3 mnkr. Avvikelsen mot budget beror främst på att fastigheterna nu redovisas som finansiell leasing istället för hyra samt på högre pensionskostnader. Lägre personalkostnader till följd av vakanser motverkas delvis av ökade kostnader för drift och underhåll. Helårsprognosen för Falkenbergs andel innebär en negativ avvikelse med 0,1 mnkr, vilket är 0,7 mnkr sämre än budget.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, mnkr	Projektutfall			Varav årets investeringar				
Investeringsprojekt	Projekt-budget	Projekt-prognos	Prognos avv.	Årets budget	Tilläggs-budget	Utfall period	Årets prognos	Årets prognos - avv.
Barn och utbildning								
Skolgårdssatsning på landsbygden	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Integritetsskyddande åtg omklädningsrum	2,0	2,0	0,0	1,0	0,0	0,3	1,0	0,0
Tröingeskolan inventarier	20,0	20,0	0,0	2,0	0,0	1,5	2,0	0,0
Tröingeskolan, efteråtgärder	5,0	3,0	2,0	5,0	0,0	1,1	1,4	3,6
Hertingskolans kök och matsal	46,2	42,4	3,8	27,0	0,0	16,6	27,0	0,0
Okome förskola och skola, om- och tillbyggnad	19,0	19,0	0,0	10,0	0,0	3,4	5,2	4,8
Okomeskolan värmekonvertering	9,2	9,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	-0,2
Ätranskolan utfasning oljepanna	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	1,0	3,0
Tullbroskolan, ventilationsåtgärder	16,7	17,6	-0,9	0,0	0,0	0,2	0,2	-0,2
Kultur, fritid och offentlig miljö								
Falkenbergs nya badhus	445,8	445,8	0,0	20,0	0,0	10,7	21,0	-1,0
Konstgräsplan, arenaområdet	14,4	14,4	0,0	10,0	4,4	10,6	14,4	0,0
Infrastruktur, arenaområdet	4,5	4,5	0,0	3,3	0,0	0,0	0,1	3,2
Ätran fritid utebad	13,1	13,1	0,0	13,1	0,0	0,1	1,0	12,1
Centrumlyftet	5,1	5,1	0,0	2,3	0,0	2,1	2,3	0,0
Promenadstråken runt Ätran	30,0	30,0	0,0	25,0	0,0	1,4	15,0	10,0
Släntstabilisering Ätran	4,0	4,0	0,0	3,8	0,0	0,2	0,6	3,2
Vallarna Friluftsteater, gradänger	6,2	6,2	0,0	5,7	0,0	1,9	2,9	2,8
Lekmiljö Dals Ångar	4,5	4,5	0,0	4,0	0,0	0,6	4,0	0,0
Lekmiljö Gruebäck	4,2	4,2	0,0	0,0	3,3	2,7	3,3	0,0
Skrea badbrygga underhåll	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,8	2,0	0,0
Konstgräsplan, Tånga	9,0	9,0	0,0	5,0	0,0	1,5	1,5	3,5
Avfallshantering på offentlig plats	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,7	0,3
Infrastruktur								
Säkra skolvägar	7,5	7,5	0,0	1,5	0,0	1,9	1,5	0,0
Stafsingevägen, inklusive cykelväg	14,8	14,8	0,0	9,1	0,0	0,0	0,3	8,8
Kattegattleden	42,2	42,2	0,0	3,5	0,0	0,0	1,0	2,5
Brorenoveringar	25,9	25,9	0,0	24,9	0,0	1,3	4,6	20,3
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	1,0	4,0
Muddring Falkenbergs hamn	39,1	38,6	0,5	10,0	7,5	25,7	33,5	-16,0
Övriga investeringar								
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
Park- och kust, verksamhetslokaler	13,5	13,5	0,0	13,5	0,0	2,5	12,0	1,5
Vessigebro räddningsstation	23,4	23,4	0,0	3,4	0,0	0,1	0,1	3,3
Gruppbostad Slätten	27,0	27,0	0,0	5,0	0,0	0,9	3,2	1,8
Laddplatser parkeringar	2,3	2,3	0,0	1,5	0,0	0,0	0,2	1,3
Underhåll Motorn och Gjuteriet	4,0	4,0	0,0	3,0	0,0	0,0	3,6	-0,6
Takomläggning hamnen	7,0	6,3	0,7	4,0	0,0	3,0	3,0	1,0
Hertings kraftverk, underhåll	4,4	4,4	0,0	2,5	0,0	0,2	2,9	-0,4
Övrigt				4,3	7,0	4,2	11,2	0,1

Årliga anslag						
Kommunstyrelsen		0,1	0,0	0,0	0,1	0,0
Barn- och utbildningsnämnden		7,0	1,8	3,2	8,8	0,0
Socialnämnden		3,5	-0,4	1,5	3,1	0,0
KFT fastighetsunderhåll		50,0	3,1	22,5	52,0	1,1
Kultur-, fritids- och tekniknämnden		32,0	1,7	15,0	37,7	-4,0
Servicenämnden		4,0	0,0	3,4	4,0	0,0
Övrigt						
Exploateringsinvesteringar		30,0	0,0	6,1	16,9	13,1
Markförvärv		0,0	0,0	5,8	5,8	-5,8
Investeringsbidrag		0,0	0,0	-7,0	-7,0	7,0
Summa investeringar inklusive investeringsbidrag		380,7	28,4	146,0	319,6	89,5
Summa investeringar exklusive investeringsbidrag		380,7	28,4	153,0	326,6	82,5

Årets investeringsbudget, inklusive tilläggsbudget och överföringar från 2025, uppgår till 409,1 mnkr. Periodens utfall, exklusive investeringsbidrag, uppgår till 153,0 mnkr. Prognosen efter andra tertialet uppgår till 326,6 mnkr. Det innebär ett överskott mot budget på 82,5 mnkr, vilket motsvarar att 80 % av det budgeterade investeringsutrymmet beräknas utnyttjas under året.

Vid uppföljningen efter första tertialet prognostiserades en genomförandegrad på 89 %. Det är i huvudsak samma investeringar som tidigare som förklarar avvikelserna mot årets budget, men tidsförskjutningarna bedöms nu bli större. Framför allt gäller det Åtrans fritids utebad, promenadstråket runt Åtran samt underhållsarbetena i Falkenbergs hamn som bidrar till den lägre genomförandegraden jämfört med tertial 1.

Investeringsutfallet till och med augusti 2026 är 22,1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Skillnaden beror främst på Tröingeskolan, som under 2025 befann sig i slutfasen och fortfarande hade ett betydande utfall. Under 2026 har däremot utgifterna ökat för bland annat det nya badhuset Korallen och muddringen i Falkenbergs hamn jämfört med motsvarande period 2025.

Årets budgetavvikelse beror till största delen på tidsförskjutningar mellan åren. Sett till projektens totala budgetar är budgetföljsamheten generellt god. I tabellen redovisas både total projektprognos och årets prognos i förhållande till respektive budget. Nedan kommenteras de större avvikelserna.

Tröingeskolan färdigställdes under 2025 och kvarvarande budget avser efterarbeten. Behovet bedöms bli lägre än avsatt och projektet väntas avslutas med ett överskott på cirka 2 mnkr. Tillbyggnaden av Hertingskolan beräknas stå klar våren 2027. Projektet bedöms lämna ett totalt överskott på cirka 3,8 mnkr. Projektering och arbeten med större osäkerhet kopplad till befintliga förhållanden är nu genomförda, vilket minskar risken för ytterligare oförutsedda kostnader och möjliggör en lägre reserv. Projekteringen av Okome skola och förskola pågår inför planerad byggstart kring årsskiftet 2026–2027. Projektet bedöms hålla sin totala budget.

Utfasningen av oljepannan på Åtranskolan har senarelagts för att samordnas med renoveringen av Åtrans fritids utebad. Båda investeringarna genomförs huvudsakligen under 2027 och står tillsammans för drygt 15 mnkr av årets positiva budgetavvikelse.

Projekteringen av det nya badhuset Korallen pågår. En utökning av projektbudgeten har föreslagits i nämndens budgetunderlag inför 2027, men prognosen justeras först efter fattat budgetbeslut. Utbyggnaden av infrastrukturen i området har senarelagts och planeras till 2027–2028.

Flera andra större investeringar genomförs senare än vad som förutsattes i årets budget. Det gäller bland annat promenadstråket och släntstabilitetsåtgärderna längs

Ätran, gradängerna på Vallarnas friluftsteater, Stafsingevägen, Kattegattleden och busstorget i Morup. Även huvuddelen av årets broinvesteringar genomförs under kommande år. Sammantaget står dessa tidsförskjutningar för en betydande del av årets positiva budgetavvikelse.

Underhållsarbeten i Falkenbergs och Glommens hamnar är försenade och totalprognosen är fortfarande osäker men indikerar ett överskott. Muddringen i Falkenbergs hamn beräknas däremot färdigställas under året. Projektet redovisar en negativ avvikelse mot årets budget eftersom en stor del av budgeten låg under föregående år, men totalbudgeten bedöms hållas.

Byggnationen av en ny gruppbostad på Slätten samt delar av lokalanpassningarna för park- och kustenhets nya verksamhetslokaler genomförs under 2027. Detaljplanering pågår samtidigt för en ny räddningsstation i Vessigebro. En utökning av projektbudgeten har föreslagits inför 2027 men påverkar, liksom den föreslagna utökningen för laddplatser vid kommunala parkeringar, inte prognosen före fattat budgetbeslut.

Konstgräsplanen vid Tångaskolan och takomläggningen i hamnen är färdigställda. Konstgräsplanen håller sin totala projektbudget medan takomläggningen avslutas med ett mindre överskott.

Investeringar i reservkraft planeras 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.

Kultur-, fritids- och tekniknämndens årliga anslag inom infrastruktur, kultur, fritid och offentliga miljöer prognostiseras överskrida årets budget med cirka 4 mnkr. Den utökning av anslaget som föreslogs i föregående budgetprocess beviljades inte, samtidigt som vissa akuta åtgärder inte har kunnat skjutas fram.

Exploateringsinvesteringar avser utbyggnad av allmän platsmark i samband med exploatering. Läs mer i avsnittet Exploateringsredovisning.

Under posten mark- och fastighetsförvärv redovisas två förvärvade fastigheter – Ridhuset och Borret. Dessa är inte budgeterade.

Kommunen har under perioden erhållit ett statligt investeringsbidrag om 7 mnkr avseende totalförsvar och försörjningsberedskap.

Investeringsredovisning bolagen

Område, mnkr	Utfall aug 2026	Budget 2026	Överföring från 2025	Total budget 2026	Årets prognos	Årets prognos - avv.
Falkenbergs Stadshus AB	0	0	0	0	0	0
Falkenberg Energi AB	31,0	62,4	0	62,4	52,6	9,8
Falkenbergs Bostads AB	83,6	181,0	0	181,0	129,5	51,5
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	115,0	485,0	192,8	677,8	283,0	394,8
Destination Falkenberg AB	0	0	0,2	0,2	0,2	0
Summa bolagskoncernen	229,6	728,4	193,0	921,4	465,3	456,1
Kommunalförbundet Räddningstjänst Väst	6,0	17,1	7,1	24,2	7,3	16,9
varav Falkenbergs andel av utfallet för Räddningstjänsten Väst	2,4	7,0	2,9	9,8	3,0	6,9

Bolagskoncernens investeringsprognos för året uppgår till 465,3 mnkr, vilket är 456,1 mnkr lägre än totalbudgeten på 921,4 mnkr inklusive överförda medel. Den främsta förklaringen är att flera större projekt inom FAVRAB har senarelagts.

FAVRAB prognostiserar investeringar om 283,0 mnkr, vilket är 394,8 mnkr lägre än budget. De största avvikelserna förklaras av senarelagda projekt, däribland investeringar i Kärrebergs vattenverk, överföringsledningen mellan Vessigebro och Falkenberg samt reinvestering av ledningen mellan Varvet och Smedjeholm.

FABO prognostiserar investeringar om 129,5 mnkr, vilket är 51,5 mnkr lägre än budget. De främsta förklaringarna till avvikelsen är en lägre slutkostnad för Sloalyckan och omfördelningar mellan investeringsprojekt.

FEAB prognostiserar investeringar om 52,6 mnkr, vilket är 9,8 mnkr under budget. De huvudsakliga förklaringarna är senarelagda projekt och en lägre takt i kommunala exploateringar.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst prognostiserar 7,3 mnkr, vilket är 16,9 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst av långa leveranstider för specialanpassade fordon. Av prognosen utgör Falkenbergs andel 3,0 mnkr.

Sammantaget beror koncernens lägre investeringsnivå främst på tidsförskjutningar mellan projekt och år snarare än minskad investeringsvolym.

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten, som ingår i kommunstyrelsens affärsverksamhet, syftar till att förädla kommunal mark genom detaljplanering och utbyggnad av infrastruktur. Målsättningen är att möjliggöra försäljning av färdiga tomter för bostäder och verksamheter. Verksamheten omfattar även strategiska markförvärv som kan utvecklas på längre sikt.

Exploateringsprojekten sträcker sig över flera år. Inkomsterna består av intäkter för markförsäljning och av exploateringsersättningar från exploatörerna. Utgifterna består av inköp och iordningsställande av mark samt utgifter för att bygga ut kommunala anläggningar inom exploateringsområdena. Exploateringsverksamheten påverkar såväl kommunens resultat som balansräkning i form av exploateringslager samt investeringsredovisning. Att budgetera och prognostisera exploateringsverksamheten är osäkert eftersom överklagande, försenade upphandlingar, oförutsedda markförhållanden och marknadsläge kan påverka utfallet med stora belopp.

Aktuellt

Verksamheten påverkas fortsatt av marknadsläget och förskjutningar i planprocesserna. Efterfrågan på bostäder är lägre än vad som tidigare antagits, vilket innebär att försäljningar inom bland annat Stafsinge Kyrkby och Tröingedal bedöms ske i långsammare takt än planerat. Intäkter från markförsäljningar förskjuts därmed framåt i tiden.

Efterfrågan på verksamhetsmark är däremot fortsatt god och kommunen för en aktiv dialog med flera intressenter, främst inom Falkenbergsmotet. Tidpunkten för försäljningarna är dock osäker eftersom de bland annat är beroende av fastighetsbildning och när verksamheterna väljer att påbörja sina byggnationer. Försäljningarna kan därför komma att genomföras antingen under innevarande år eller under kommande år.

Detaljplanen för nya bostäder och skola i Tröingedal vann laga kraft 2022. Tröingeskolan färdigställdes 2025 och kommunens utbyggnad av allmän platsmark är i huvudsak genomförd. Försäljning av kvarvarande mark bedöms ske i lägre takt än tidigare planerat till följd av rådande marknadsläge.

Planprocessen för Skrea Lyckan är för närvarande pausad i avvaktan på politiska ställningstaganden. Projektet omfattar fortsatt möjligheten att utveckla området för bostäder och kommunal service, men tidplanen har förskjutits.

Arbetet med att stärka kommunens planreserv för verksamhetsmark fortsätter. Planläggning pågår inom Falkenbergsmotet norra och intresset för etableringar är fortsatt stort. Utbyggnaden av Jonstorpsvägen pågår. Genomförandet av vissa markaffärer är samtidigt beroende av pågående fastighetsbildningsprocesser.

Arbetet med detaljplanen för Tånga Parkstad pågår. Planprocessen har dock inte kommit så långt som tidigare beräknat, vilket innebär att såväl investeringar som genomförande bedöms ske senare än planerat. Exploateringsprojekt pågår även på Bacchus och vid Korset i anslutning till Falkenbergs station.

Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens resultat

Exploateringsverksamhetens resultat	Utfall aug 2026	Prognos 2026
Markförsäljning	3,3	8,6
Exploateringsersättningar och övriga intäkter	2,9	11,4
Omkostnader för sålda tomter	-0,9	-3,2
Kostnader för detaljplaner	-3,9	-8,3
Övriga driftskostnader	-0,6	-1,6
Resultatpåverkan	0,8	6,9

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 38(40)

Exploateringsverksamheten budgeteras med ett nollresultat, varför jämförelser mellan utfall och budget inte är relevanta. Uppföljningen fokuserar istället på faktiskt resultat, helårsprognos och förändringar jämfört med tidigare prognos.

Exploateringsverksamheten uppvisar ett resultat på 0,8 mnkr för perioden och prognosen för helåret uppgår till 6,9 mnkr. Under perioden har mark sålts för 3,3 mnkr och årsprognosen ligger på 8,6 mnkr.

Helårsprognosen baseras på genomförda försäljningar, samt försäljningar som planeras under hösten. Prognosen är dock mycket osäker eftersom tidpunkten för planerade markförsäljningar är svår att förutse.

Det prognostiserade överskottet beror på att de ackumulerade kostnaderna för förvärv och förberedelse av mark är lägre än intäkterna från försäljning. De planerade försäljningarna avser främst mark i Stafsinge och Dals ängar, samt Smedjeholm. Prognosen inkluderar även exploateringsersättningar avseende Tröingedal och Bacchus.

Prognosen visar ett resultat som är 3,4 mnkr lägre än i prognosen vid tertial 1. Förändringen beror dels på att färre tomtförsäljningar bedöms genomföras under året, men framför allt på att planerade försäljningar vid Falkenbergsmotet inte bedöms hinna genomföras före årsskiftet.

Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens balansräkning

Förändring av exploateringslager, mnkr	Ingående balans	Periodens aktiverade utgifter	Bokfört värde för såld mark	Övriga justeringar	Utgående balans	Förändring av lager
Bostadsmark	12,2	0,1	0	0,0	12,3	0,1
Verksamhetsmark	44,1	0,1	-0,9	-0,1	43,2	-0,9
Övrigt/Kombinerat	0,1	0,1	0	0,0	0,2	0,1
Summa	56,4	0,3	-0,9	-0,1	55,7	-0,7

Utgifter som avser förberedelse av mark inför försäljning redovisas som exploateringslager i balansräkningen och kostnadsförs successivt i samband med försäljning. Under perioden har utgifter för iordningsställande av mark för framtida försäljning förts till exploateringslagret med 0,3 mnkr, medan 0,9 mnkr har kostnadsförts i samband med försäljningar. Det utgående värdet på kommunens exploateringslager uppgår därmed till 55,7 mnkr.

Exploateringsinvesteringar

Investeringsredovisning, mnkr	Projektutfall			Varav årets investeringar			
Investeringsprojekt	Projekt-budget	Projekt-prognos	Prognos avv.	Årets budget	Utfall period	Årets prognos	Årets prognos-avv.
Tröingedal*	90,1	90,1	0,0	7,0	5,7	8,9	-1,9
Skrea Lyckan	57,6	57,6	0,0	7,0	0,0	0,0	7,0
Tånga parkstad	22,7	22,7	0,0	4,0	0,0	0,0	4,0
Falkenbergsmotet norra	100,6	100,6	0,0	1,6	0,4	5,7	-4,1
Övriga exploateringsinvesteringar	271,4	271,4	0,0	10,4	0,0	2,3	8,1
Summa	542,4	542,4	0,0	30,0	6,1	16,9	13,1

* Projektbudgeten uppgår till 90 mnkr, vilket är oförändrat jämfört med föregående års budget. I årets Mål och Budget anges dock ett lägre belopp till följd av ett inmatningsfel i prognosen till och med 2025. Felet påverkade den summerade projektbudgeten i Mål och Budget, men innebär ingen förändring av projektets totala kalkyl eller budgeten för åren 2026–2030.

Investeringar inom exploateringsprojekt består av utbyggnad av allmän plats, såsom gator, vägar och grönområden när områden i kommunen exploateras.

För 2026 har 30 mnkr avsatts i budget och prognosen uppgår till 16,9 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse på 13,1 mnkr. De största avvikelserna finns i Skrea Lyckan och Tånga parkstad, där planprocesserna inte har kommit så långt som tidigare beräknat. Tröingedal prognostiserar samtidigt högre investeringsutgifter än årets

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2026 Falkenbergs kommun 39(40)

budget eftersom åtgärder från 2025 har förskjutits till 2026. Även Falkenbergsmotet norra prognostiserar högre utgifter än årets budget till följd av att utbyggnaden av Jonstorpsvägen tidigare lagts. Samtliga projekt bedöms rymmas inom respektive total projektbudget.

I projektbudgeten och totalprognosen för Tröingedal ingår 12 mnkr avseende bidrag till statlig infrastruktur. Bidraget avser en gång- och cykeltunnel som inte tillhör kommunen. Enligt gällande redovisningsprinciper redovisas bidraget därför inte som en investeringsutgift, utan som en särskild post i kommunens balansräkning under "Bidrag till statlig infrastruktur". Bidraget påverkar kommunens resultat successivt genom en årlig upplösning under 25 år.