

Budget 2023

**Budget 2023, Budgetramar 2024 & Kommunplan 2025
Investeringsplan & Exploateringsplan 2023-2027
Fastställt av kommunfullmäktige 2022-06-28**



**Falkenbergs
kommun**

Innehållsförteckning

Sammanfattande beslut.....	1
En budget med tydliga prioriteringar för kommunens bästa!.....	2
Kommunövergripande styrning	4
Uppdrag till kommunens nämnder	11
Budgetförutsättningar	12
Omvärlden, Sverige och Falkenberg.....	12
Resultatbudget	26
Verksamheternas nettokostnader	27
Nämndernas budgetramar.....	28
Kommunstyrelsen.....	28
Barn- och utbildningsnämnden.....	31
Socialnämnden.....	35
Kultur-, fritids- och tekniknämnden.....	39
Servicenämnden.....	41
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	44
Bygglövsnämnden	45
Överförmyndarnämnden.....	46
Revisionen	47
Investeringsplan 2023-2027	48
Exploateringsverksamhet	52
Exploateringsplan 2023-2027.....	53
Balansbudget.....	54
Finansieringsbudget	55
Finansiell analys	56
Bolagens budget.....	60
Sammanställd budget för koncernen Falkenbergs kommun.....	64

Sammanfattande beslut

1. Fastställa skattesatsen för kommunalskatt i Falkenbergs kommun 2023 till 21.10 kr per skattekrona.
2. Godkänna budget 2023, budgetramar 2024 och plan 2025 inklusive investeringsplan 2023 – 2027 i sin helhet.
3. Bemyndiga kommunstyrelsen att under 2023 nyupplåna, det vill säga öka kommunens långfristiga skulder, med totalt 800 000 tkr.
4. Bemyndiga kommunstyrelsen att under 2023 omsätta lån, det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som sägs upp eller förfaller till betalning under 2023.
5. Fastställa internräntan för 2023 till 1,25 %.
6. Fastställa borgensavgiften gällande förmedlade lån till de kommunala bolagen till 0,45 %.
7. Godkänna ansökan om föreningslån från Falkenbergs tennisklubb med 400 tkr.
8. Fastställa indikatorer och målnivåer på fullmäktigenivå enligt kommunens styrmodell för styrning av kommunens verksamheter.
9. Fastställa att förändringar av indikatorer och målnivåer på fullmäktigenivå enligt kommunens styrmodell för styrning av kommunens verksamheter gäller från 2022.
10. Uppdra åt nämnderna att besluta om sin internbudget för 2023 senast 30 november 2022.
11. Anteckna att alla till kommunstyrelsen inkomna skrivelser, uppdrag med mera, som hänskjutits till budgetberedningen i det upprättade budgetförslaget 2023, anses behandlade.

En budget med tydliga prioriteringar för kommunens bästa!

Den här budgeten fortsätter i samma riktning som de fyra andra budgetarna som partierna i Framtid Falkenberg har presenterat tillsammans med Vänsterpartiet. Jag vill inleda med att tacka alla inblandade partier för ett mycket gott samarbete för kommunens bästa. Precis som kommunens tre övergripande mål så prioriterar vi Näringsliv, Velfärd och Hållbarhet.

Det är en hållbar budget på så sätt att vi har ett överskott på två procent 2023 och utökar fastighetsunderhållet till 45 miljoner årligen löpande för att ta itu med den ohållbara underhållsskulden. Vi utökar också arbetet med tidiga samordnade insatser (TSI) för barn och unga till alla skolområden. En satsning där barn som riskerar att inte få en bra uppväxt får hjälp tidigare genom att socialarbetare finns i skolmiljön och kan bygga relationer till barn, familj och skolpersonal. Vi ser också till att det blir lättare att välja hållbara transportmedel när vi fortsätter att bygga ut cykelvägar och Kattegattleden.

Ska kommunen klara av att fortsätta att utveckla välfärden kommer vi att behöva bli en mer attraktiv arbetsgivare. Den största enskilda utökade kostnaden i den här budgeten är för pensioner. Vi ökar den årliga avsättningen till medarbetarnas pensioner med 37 miljoner. Ökningen av pensionsavsättningen är från 4,5 till 6 procent och det gör att vi nu kan erbjuda bra pensionsvillkor till våra anställda. Det ger oss ännu ett argument för att jobba i omsorgen eller i skolan.

Kommunens verksamhet kommer att fortsätta att växa på grund av fler äldre och barn i samhället. Det ger oss en ekonomisk utmaning men också en kompetensutmaning. Vi kommer i framtiden att behöva lägga betydligt mer kraft än idag på att få fler att välja välfärdsyrkena, att få fler att jobba längre innan de går i pension och att få fler att jobba heltid. Detta är inte enbart en politisk viljeinriktning utan en nödvändighet. Välfärden ska utvecklas och bli bättre och det kan den bara bli om kommunen är en attraktiv och modern arbetsgivare för alla medarbetare. Yrkena som gör jobbet närmast invånarna måste få högre status, mer frihet och ge något mer än en löneutbetalning den 27:e varje månad.

Budgeten som du har i din hand innehåller många stora investeringar. Investeringarna ska verkställas av ett näringsliv som kommer vara hårt provat med allmän inflation, höjda energipriser och höjda räntor den närmaste tiden. Kommunen blir då en trygg och stabil kund i oroliga tider.

Kommunen ska inte bara bygga Hallands finaste grundskola vid Tröingeberg, vi ska också bygga flera nya områden för bostäder, Trädgårdens seniorkvarter, nya förskolor, gator, cykelvägar och kajer i hamnen. Totalt innehåller budgeten mer än 2 miljarder i investeringar. De investeringarna görs för att komma ikapp den investeringssskuld som finns inom skola och förskola men också eftersom vår kommun växer så kraftigt i befolkning. Många vill bo i Falkenbergs kommun och det ska vi vara glada för!



Per Svensson
Kommunstyrelsens ordförande (S)



Framtid Falkenberg – Lars Fagerström (L), Georgia Ferris (KD), Per Svensson (S) och Markus Jöngren (MP)

Kommunövergripande styrning

Kommunens styrmodell

Kommunkoncernens arbete styrs utifrån kommunfullmäktiges beslutade viljeinriktning - vision och mål. Hur arbetet utifrån vision och mål ska gå till beskrivs i vår styrmodell.

Falkenbergs kommuns styrmodell antogs av kommunfullmäktige i april 2019 och ska utgöra ett verktyg för att styra och följa upp arbetet med kommunens viljeinriktning samt för att säkerställa verksamhetens kvalitet och ekonomi. Utgångspunkten i styrmodellen är att styrning och uppföljning ska utgå från visionen och politiskt uppsatta mål och att vi ska styra mot det som vi vet ger resultat och effekt.

Vid varje ny mandatperiod beslutar fullmäktige om mål som tillsammans med visionen anger den politiska viljeinriktningen för de kommande fyra åren.

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenbergs kommun

I Falkenbergs kommun tillämpar vi en mål-, resultat- och tillitsstyrning. Det innebär i korthet att kommunen arbetar med ett begränsat antal mål samt att tillit råder till professionen att föreslå indikatorer för uppföljning. Genom att fokusera på effekt och mätbara resultat har vi möjlighet att göra analyser, dra slutsatser och genomföra förbättringsåtgärder.

Mål-, resultat- och tillitsstyrningen är en central del för att leda utvecklingen i riktning mot visionen. Kommunfullmäktiges mål visar den gemensamma inriktningen för kommunkoncernen och vägleder i de prioriteringar som behöver göras.

Vår vision – Vi växer för en hållbar framtid

Vår kommun ska vara hjärtat i Halland. Här ska människor, föreningar och företag växa i samverkan med varandra. Vi är stolta över och kända för vårt näringsliv och vår starka gemenskap. Vi har Hallands bästa läge och vi ska stärka vår position i Västsverige genom ökat samarbete med omvärlden.

I vår kommun ska vi ha en välfärd med god kvalitet som inte lämnar någon efter och inte håller någon tillbaka. Med hjälp av en framsynt och hållbar samhällsplanering erbjuder vi alla invånare god livskvalitet med tillgång till arbete, bostäder, välfärd, en väl utbyggd infrastruktur och plats för rekreation och återhämtning.

Falkenbergs kommun ska växa hållbart och stabilt och med en fortsatt positiv utveckling ha plats för 50 000 invånare 2028. Det ska vara attraktivt att bo i hela vår kommun och kommuninvånarna ska kunna vara trygga i vardagen, ha tillgång till ett livslångt lärande och vara stolta över sin livsplats.

Kommunen ska bli ett föredöme bland svenska kommuner när det gäller social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet. Vi ska prioritera arbetet med Agenda 2030 och hushålla med både platsens och kommunens resurser så att även framtidens kommuninvånare kan leva ett gott liv i hjärtat av Halland.

Kommunfullmäktiges styrning tar sin utgångspunkt i kommunens vision, vilken även är vägledande för alla nämnder, bolag och verksamheter i allt från beslut till genomförande.

I Falkenbergs kommun har vi också en värdegrund som hjälper oss att arbeta i riktning mot visionen. Värdegrunden sammanfattas i tre gemensamma interna ledstjärnor: *Gott bemötande, Tillsammans* och *Nyfikenhet*.

Kommunövergripande mål

Kommunfullmäktige beslutade 2019 om tre kommungemensamma mål som gäller i hela kommunkoncernen. De tre målen är: *Ett föredöme inom hållbarhet, Välfärd med god kvalitet och Västsveriges starkaste näringsliv*. Här följer en kort beskrivning av respektive mål och vad som krävs för måluppfyllelse utifrån ett nuläge.

Ett föredöme inom hållbarhet

Vi ska arbeta för att kommunen på sikt ska bli klimatpositiv, bevara den biologiska mångfalden, skapa resurseffektiva och giftfria kretslopp samt värna och förstärka naturens ekosystemtjänster, till exempel en tryggad och säker vattenförsörjning nu och i framtiden. Vår kommun ska vara en tolerant plats där demokrati och arbetet för ökad jämlikhet och jämställdhet är självklart. En förutsättning för att framtidens kommuninvånare ska kunna leva ett gott liv i hjärtat av Halland är att vi arbetar aktivt med hållbarhet ur alla de tre aspekterna; socialt, ekologiskt och ekonomiskt.

Vi arbetar särskilt aktivt med förbättrad folkhälsa och mer jämlika och bättre uppväxtvillkor för barn och ungdomar. För att nå dit krävs en god samhällsplanering där ökad inkludering och hållbarhet prioriteras och ett större fokus på att utbildning och arbete är vägen till ökad jämlikhet och integration för hela familjer. Ska vi lyckas med de höga ambitionerna inom hållbarhet är samverkan med näringsliv, civilsamhälle, grannkommuner, region och övriga aktörer nödvändigt.

Välfärd med god kvalitet

I vår kommun ska vi erbjuda en välfärd av god kvalitet som du kan lita på. I utbildningssystemet ska ingen lämnas efter och ingen hållas tillbaka och vi ska ge invånarna en god omsorg när de har behov av det. Här erbjuds invånarna en valfrihet inom välfärden som bidrar till utveckling av den totala verksamheten.

För att lyckas skapa god kvalitet i välfärden ska vi arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare för både befintlig och framtida personal. Vår personal ska känna stolthet över sitt viktiga arbete, ha en god arbetsmiljö och våra chefer ska bedriva ett gott ledarskap.

En förutsättning för att lyckas med välfärden är att vi har en effektiv organisation med en god ekonomisk hushållning. Vi ska samverka mer med civilsamhället, grannkommuner och region för att bli mer effektiva och höja kvalitén för de invånare vi är till för.

Västsveriges starkaste näringsliv

I vår kommun ska det finnas mycket goda förutsättningar för olika typer av företag att växa. Det ska finnas tillgång till kompetens och en varierad arbetsmarknad med hög sysselsättningsgrad. Det ska vara möjligt att starta eller etablera företag i hela kommunen. Våra landsbygder ska växa och bli mer attraktiva och vi ska ha en levande och attraktiv stadskärna.

Kommunorganisationen ska erbjuda näringsliv och invånare god service och ett bemötande i toppklass. Vi ska ha en god samverkan med både grannkommuner och region för att ge vårt näringsliv bättre förutsättningar

Vi ska vårda och utveckla det goda samarbetsklimat som finns i näringslivet och mellan kommun och näringsliv. I Falkenberg arbetar vi tillsammans för att stötta alla som vill utveckla sitt företag eller sin affärsidé.

Indikatorer för bedömning av mål

Indikatorer är ett centralt begrepp i Falkenbergs styrmodell. Indikatorer är olika typer av nyckeltal/mätetal. Vi arbetar med uppföljning utifrån både målindikatorer och bevakande indikatorer i Falkenbergs kommun.

Målindikatorer är nyckeltal som mäter måluppfyllelse med hjälp av beslutade målnivåer och som visar hur väl ett mål är uppfyllt. Målindikatorerna har ett resultatperspektiv för att vi i Falkenberg ska styra mot förväntad effekt och inte fastna i indikatorer som är av mer beskrivande art. Indikatorerna är möjliga att mäta minst en gång per år och beslutas alltid politiskt.

Bevakande indikatorer är nyckeltal som är viktiga för verksamheten att följa och ha koll på över tid – men som i regel saknar målvärden. Bevakande indikatorer kan finnas både på politisk nivå och på verksamhetsnivå.

Nedan redovisas målindikatorer och bevakande indikatorer för kommunfullmäktiges styrning och uppföljning av de övergripande målen.

Ett föredöme inom hållbarhet

Målindikatorer	GRÖN	GUL	RÖD
Hållbar (minskad) energianvändning <i>Effektivisering av energiförbrukning i kommunkoncernens lokaler</i>	≥2%	1-1,9%	0-0,9%
Minskad klimatpåverkan <i>Effektivisering av kommunkoncernens direkta och indirekta utsläpp</i>	≥12%	6-11,9%	0-5,9%
Minskning av brännbart avfall <i>Effektiviseringen av brännbart avfall i kommunkoncernen</i>	≥5%	1-4,9%	0-0,9%
Minskad vattenförbrukning <i>Effektiviseringen av vattenförbrukningen kommunkoncernen</i>	≥5%	1-4,9%	0-0,9%
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet <i>Andel (%) av totalt antal deltagare som avslutats inom den kommunala arbetsmarknadsverksamhetens insatser som börjat arbeta eller studerat</i>	40-100%	30-39%	0-29%
Behörighet till yrkesförberedande program <i>Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet</i>	95-100%	80-94%	< 80%
Trygghetsindex boende <i>Andel invånare i kommunala bostäder som upplever att de är trygga i sitt boende</i>	> 85%	80-85%	< 80%
Nyttjande av bilpool <i>Andel av kommunens totala resor med bilpoolen som understiger 5 km</i>	0%	1-5%	>6%
Nöjdhet besökare fritidsanläggningar <i>Andel positiva svar i besöksmätningar friluft- och badanläggningar</i>	> 70%	50,1-69,9%	< 50%

Bevakande indikatorer

Koldioxidutsläpp i Falkenbergs kommun - Visar utsläpp av växthusgaser från olika sektorer i Falkenbergs kommun som geografisk plats.

Avfallsmängd total i Falkenbergs kommun - Visar avfallsmängder i kg/per person i Falkenbergs kommun som geografisk plats.

Slutanvändning av energi totalt - Visar energianvändningen i MWh per invånare i Falkenbergs kommun.

Unga som varken arbetar eller studerar (UVAS) - Indikatorn mäter de personer som mellan 17–24 år som under kalenderåret inte haft inkomster som överskridit ett basbelopp, inte haft studiemedel, varit utbildningsregistrerad eller studerat vid SFI mer än 60 timmar.

Ohälsotal i befolkningen - Ohälsotalet är ett mått på antalet utbetalda dagar med sjukpenning, arbetsskadesjukpenning, rehabiliteringspenning, aktivitets- och sjukersättning från socialförsäkringen dividerat med befolkningen i åldern 16–64 år.

Disponibel inkomst män/kvinnor - Indikatorn mäter kvinnors disponibla mediannettoinkomst som andel av mäns disponibla mediannettoinkomst. Avser personer 20 år och äldre som är folkbokförda i området.

Individens huvudsakliga inkomstkälla - En individ kan klassificeras in under en huvudsaklig inkomstkälla under året utifrån nio inkomstkällor (förvärvsarbete, studerande, vård av barn/anhörig, sjuk, arbetslös, förtidspensionär, ekonomiskt bistånd, arbetsmarknadspolitisk åtgärd, ålderspensionär). Den variabel som står för den högsta andelen av det totala beloppet utgör en individs huvudsakliga inkomstkälla.

Barn och ungas hälsa - Indikatorn mäter skolbarnens egen uppfattning om deras hälsa och välbefinnande i årskurs F/1, årskurs 4, årskurs 8 samt årskurs 1 på gymnasiet. Indikatorn redovisas i en helhet för samtliga årskurser samt uppdelat per årskurs.

Ekologisk status ytvatten - Indikatorn mäter näringshalter i kommunens sjöar, vattendrag och hav.

Invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel % - Antal invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll dividerat med totalt antal invånare 0–19 år, multiplicerat med 100. Med ekonomiskt utsatta avses hushåll med låg inkomst eller ekonomiskt bistånd.

Valdeltagande – Antal avgivna röster i senaste kommunalvalet, regionvalet samt riksdagsvalet (giltiga och ogiltiga) dividerat med antal röstberättigade, multiplicerat med 100.

Andel förvärvsarbete skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20–64 år, vistelsetid 4–6 år – Med skyddsbehövande och deras anhöriga avses personer som sökt asyl och fått uppehållstillstånd.

Välfärd med god kvalitet

Målindikatorer	GRÖN	GUL	RÖD
Nöjdhet särskilt boende			
<i>Andel personer i särskilt boende som är mycket eller ganska nöjda med sitt särskilda boende</i>	86–100%	76–85 %	<76
Nöjdhet hemtjänst			
<i>Andel personer med hemtjänst som är mycket eller ganska nöjda med sin hemtjänst</i>	86–100%	76–85 %	<76
Behörighet till högskoleförberedande program			
<i>Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till det estetiska programmet på gymnasiet</i>	85–100%	75–84%	<75%
Nöjdhet kontaktcenter			
<i>Mäter den generella nöjdheten hos ett urval av de kunder som haft kontakt med kommunens kontaktcenter för att få hjälp</i>	> 80%	70–80%	<70%
Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt.	<5 %	5–6%	>6%
<i>Den totala sjukfrånvarotiden, ackumulerad under året, som andel (%) av den tillgängliga ordinarie arbetstiden. Avser samtlig kommunalt anställd personal</i>			
Nöjdhet kultur			
<i>Andel positiva svar i besöksmätningar för bibliotek och museum.</i>	> 70%	50,1-69,9%	< 50%

Den genomsnittliga storleken på barngrupperna för barn som är 1–3 år	<12	12–13	>13
--	-----	-------	-----

Den genomsnittliga storleken på barngrupperna för barn som är 4-5 år	<15	15–16	>16
--	-----	-------	-----

Bevakande indikatorer

Befolkningsutveckling - Befolkningsutvecklingen är en indikator som speglar invånarutvecklingen under året/åren som varit i andel i %.

Andel invånare med tillgång till fiber – Andel hushåll i Falkenbergs kommuns som har tillgång till bredband om minst 100 megabit per sekund.

Andel invånare med eftergymnasial utbildning - Invånare med eftergymnasial utbildning 25–64 år, andel (%). Eftergymnasial avser: eftergymnasial utbildning kortare än 3 år, längre än 3 år samt forskarutbildning.

Skattekraft kommun, kr/inv - Kommunalt skatteunderlag utgörs av beskattningsbar förvärvsinkomst för fysiska personer. Skattekraften beräknas som skatteunderlag i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång.

Leveranssäkerhet elnät landsbygd – Indikatorn mäter medelavbrottstiden för oplanerade elavbrott (min/kund) för invånarna och de verksamheter som får el via företaget Eons elnät som äger elnätet utanför Falkenberg stad.

Västsveriges starkaste näringsliv

Målandikatorer	GRÖN	GUL	RÖD
Företagsklimat (Löpande Insikt) <i>Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (poängskala 0-100) inom brandskydd, serveringstillstånd, bygglov, livsmedelskontroll, miljö-och hälsoskydd och markupplåtelse</i>	76–100	67–75	0–66
Andel elever/studerande elever på vuxenutbildningen som är i arbete eller behörig för vidare/högre studier efter avslutad utbildning	90 % -100 %	80-89%	< 80 %
Leveranssäkerhet el Antal oplanerade elavbrott på högspänning i Falkenbergs lokala elnät	0-7	8-10	>10
Andel elever med examen inom 3 år (exklusive IM) <i>Antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan med examen inom tre år</i>	90-100%	80-89%	<80%

Bevakande indikatorer

Företagsklimat, näringslivsranking - Kommunranking (1–290) av det sammanviktade företagsklimatet. Svenskt näringsliv företagsranking innehåller totalt 18 faktorer som viktas olika tungt. Den tyngst vägande delen i rankingen är företagets bedömning av det sammanfattande omdömet om företagsklimatet i kommunen.

Arbetslöshet - Procentuell andel av den registerbaserade arbetskraften, 16–64 år, som är öppet arbetslösa eller sökande i program med aktivitetsstöd.

Förvärvsarbetande (andel totalt förvärvsarbetande i kommunen) - Antal förvärvsarbetande i åldern 20–64 år dividerat med antal invånare i åldern 20–64 år den 31/12. Med förvärvsarbetande avses personer med löneinkomst av anställning under november månad, och personer med inkomst av aktiv näringsverksamhet.

Inpendlingsomfattning - Inpendling är en indikator som visar hur stor andel av kommunens förvärvsarbetande som bor i en annan kommun.

Utpendlingsomfattning - Utpendling är en indikator som visar hur stor andel av invånarna (nattbefolkningen) som förvärvsarbetar i en annan kommun.

Tillväxt/förädlingsvärde – Tillväxt mätt i förädlingsvärde är skillnaden mellan försäljningsvärdet och kostnaden för inköpta varor och tjänster bland Falkenbergs kommuns aktiebolag.

Antal nystartade företag - Visar antalet nya företag, inklusive kommunägda företag, per 1 000 invånare i kommunen 16–64 år.

Antal konkurser - Antal företagskonkurser inom Falkenbergs kommun.

Andel gymnasieelever som genomför UF - (Ung företagsamhet) i Falkenbergs kommun.

Uppdrag till kommunens nämnder

I anslutning till budget lämnas ett antal uppdrag till kommunens nämnder. Uppdragen kommer att förtydligas i uppdragshandlingar som fastställs av kommunstyrelsen senast i augusti 2022.

- Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag till utvecklad styrning och uppföljning genom kommunens styrmodell. Behov av utveckling finns framförallt inom hållbarhetsområdet samt gällande medborgarnas inflytande och nöjdhet kopplat till kommunens verksamheter. Uppdraget ska delredovisas till kommunstyrelsen i januari 2023 och slutredovisas till kommunfullmäktige senast i samband med fastställande av budgetramar 2024.
- Socialnämnden får i uppdrag att ta fram åtgärder för att minska eller ta bort minutstyrningen i hemtjänsten. En omvärldsanalys ska göras där man tittar på andra kommuner som lyckats väl med detta. Uppdraget ska redovisas till kommunfullmäktige senast i mars 2023.
- Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att utvärdera hur den centrala elevhälsan arbetar kompensatoriskt mot elever i grundskolan, och därefter omprioritera resurserna för att säkerställa att varje enskild elev i god tid får det stöd som behövs för att undvika negativ utveckling. Uppdraget ska redovisas till kommunfullmäktige senast i mars 2023.
- Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att rekrytera dagbarnvårdare och marknadsföra detta alternativ till barnomsorg. Uppdraget ska redovisas till kommunfullmäktige senast i mars 2023.

Budgetförutsättningar

Omvärlden, Sverige och Falkenberg

Omvärlden

Den höga globala varuefterfrågan har lett till och förvärrat en rad flaskhalsar i produktionsled och för global handel. Parallellt har inflationen stigit snabbt i många länder. En faktor som har gjort återhämtningen så stark är de kraftiga krisåtgärder som har satts in, samtidigt som en stark expansiv penning- och finanspolitik har förts.

I USA och Europa har penningpolitiken sedan den globala finanskrisen 2008 medfört mycket låga marknadsräntor. Detta har gjort att alla sektorer; hushåll, företag och offentlig sektor, har kunnat öka sin skuldsättning till låga räntekostnader. Även om låga räntor har förstärkt konsumtionsmöjligheterna uppstår negativa sidoeffekter såsom väldigt höga börsvärderingar, zombieföretag och risker med ett lågt omvandlingstryck i ekonomin. På kort sikt trycker den nuvarande höga inflationen ner skuldkvoterna när nominell tillväxt är högre än räntan. Effekten är påtaglig inte minst för den svenska statskulden.

Rysslands invasion av Ukraina har lett till ett förändrat geopolitiskt läge. Hela den europeiska säkerhetsordningen har brutit samman. Kriget medför nu stora direkta ekonomiska konsekvenser i Europa och resten av världen, främst via handel och globala energi- och råvarupriser. De långsiktiga effekterna är mycket osäkra. Priserna på exempelvis olja, gas och vete ligger nu på en högre nivå än innan kriget, även om de backat något sedan utbrottet. Förutom högre priser genom minskat utbud uppstår bristsituationer för vissa insatsvaror. Kortsiktigt sitter Europa ofrånkomligen fast i den energistruktur som finns, men säkerligen stärks nu intentioner för att minska beroendet av rysk gas, olja och kol. De negativa effekterna av ökad oro och ovisshet bland konsumenter och företag antas bli större i Europa än i USA. Hushållens förtroende har hittills fallit markant i båda regionerna, liksom i Sverige. I USA är arbetsmarknaden extremt överhettad. Marknadsräntorna stiger snabbt och de kvantitativa lättnaderna trappas ner av den amerikanska Riksbanken. En sådan nedtrappning blir också aktuell i Eurozonen, men den antas bli mer utdragen.

Högre räntor kommer att kunna kyla av världsekonomin och världens börser. Mindre finanspolitiska stimulanser kommer också att dämpa global tillväxt. Tillsammans med en ökande andel tjänstekonsumtion förutsätts detta minska utbudsproblematiken och dämpa inflationstrycket. Förhoppningsvis leder detta även till att inflationsförväntningarna och inflationen stabiliseras.

Sverige

Svensk BNP har återhämtat tappet efter pandemin och konjunkturuppgången fortsätter trots inflation, krig och höga räntor. Det leder till ett ansträngt resursutnyttjande mot slutet av 2023. Konjunkturuppgången gynnar tillväxten av BNP och arbetade timmar ökar snabbt 2022 och 2023. Åren därefter bedöms dock tillväxten bli svagare. Arbetskraftsundersökningarna in-

dikerar redan en verkligt stark arbetsmarknad, både sysselsättningsgraden och arbetskraftsdeltagandet är klart högre än före pandemin. Medan arbetslösheten har minskat totalt sett syns inte motsvarande nedgång för gruppen som står långt ifrån arbetsmarknaden. Utan riktade insatser för att stärka deras kompetens är det svårt att se någon betydande förbättring av matchningen mellan jobb och sökande. Antalet faktiskt arbetade timmar, som i konjunkturprognosen beräknas utifrån efterfrågesidan, förväntas mot slutet av 2023 nå upp till nivån för de potentiella timmarna, det vill säga den nivå som bedöms vara långsiktigt hållbar i ekonomin.

Den högre inflationstakten tycks vara brett förankrad då ovanligt stora prisuppgångar nu syns i såväl varu- som tjänstepriser i Sverige. Dyrare elförbrukning och dyrare transporter bidrar till en allmän prisuppgång. De stora prishöjningarna är dock knappast över. Kriget i Ukraina leder till bristsituationer för en rad basvaror liksom rekordhöga priser för gödningsmedel. Inflationen enligt KPIF exklusive energi bedömer SKR ska landa på 4,2 % 2022, och på 2,8 % 2023. Den underliggande inflationen förutses således bita sig fast på nivåer klart högre än tidigare år.

De högre priserna och de stigande räntorna de kommande åren kommer bidra till en markant dämpning av hushållens disponibla inkomst. Olika typer av anpassningar till de lägre realinkomsterna kommer bli följden för hushållen.

Två faktorer talar i nuläget för att löneökningarna kommande år blir större än under de senaste åren. Det ena är utsikterna för en klart högre inflation än tidigare år. Det andra är den allt starkare arbetsmarknadskonjunkturen. Såväl löneglidningen som de avtalade lönelysten antas därför kunna bidra till något större löneökningar framöver.

Löneökningstakten generellt för hela arbetsmarknaden antas för perioden 2022–2025 ligga på 3,0 % i genomsnitt för hela arbetsmarknaden det vill säga något lägre än KPI-inflationen som beräknas till 3,2 % i genomsnitt för perioden.

Under perioden 2021–2023 beräknas både det kommunala skatteunderlagets faktiska och underliggande ökningstakt bli högre än genomsnittet för den senaste tioårsperioden. Sysselsättningen ökar snabbare än vad som följer av en växande befolkning. Det som driver upp skatteunderlaget framöver är främst stora ökningar av löne- och pensionsinkomster. Kalkylen för 2024–2025 utgår från att sysselsättningen växer i linje med befolkningen i arbetsför ålder och att timlönerna ökar med drygt 3 % per år i genomsnitt. Det innebär att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten blir lite mindre än ett historiskt genomsnitt och att skatteunderlagets ökningstal landar en bit under 4 %. Då även löner och priser i kommuner och regioner antas öka snabbare innebär de högre skatteintäkterna inte någon reell resursförstärkning 2023. Utvecklingen kommande år präglas i hög grad av just den urholkning av köpkraften som snabbt stigande priser och löner samt pensionsavtal leder till.

Falkenbergs kommun

Även Falkenberg har märkt av den positiva utvecklingen av konjunkturen. Resultatet för kommunen befarades 2021 att bli ett underskott på 14,4 mnkr men resulterade i ett överskott på 165,3 mnkr och totalt för kommunkoncernen 242,1 mnkr. Orsaken till överskottet var framförallt kraftigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till vad som budgeterades.

Prognosen för resultatet 2022 ser också positivt ut. Överskottet prognostiseras till 150,0 mnkr att jämföra med budget 57,0 mnkr. Även här är det kraftigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag som står för överskottet. Hur kostnadsökningarna drabbar kommunen resterande del av 2022 är osäkert.

Vad gäller utvecklingen av resultatet under planperioden kommer detta uppgå till mellan 57,5 mnkr och 60,9 mnkr vilket innebär att målet om ett resultat om 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag inte uppnås för sista året i planperioden. Intäktssidan påverkas positivt av klart förbättrad tillväxt i skatteunderlaget men även av att befolkningstillväxten i Falkenberg är högre än den genomsnittliga befolkningstillväxten i riket. Kostnadssidan påverkas i högre grad än tidigare av ökade volymer, ökade priser, ökade pensions- och lönekostnader samt ökade räntekostnader.

Investeringsstakten är hög under planperioden i kommunkoncernen. Investeringar behöver genomföras för att möta behovet av förskolor, skolor, äldreboenden, bostäder och infrastruktur. Investeringarna genererar driftkostnader, avskrivningar och räntekostnader. Det innebär en kraftigt ökad skuldsättning för kommunkoncernen eftersom det inte är möjligt att egenfinansiera så stora investeringar. Räntenivån stiger under planperioden och med en utökad skuldsättning kommer därför räntekostnaderna öka i snabbare takt.

Under senare tid har det uppstått prishöjningar och brist på de insatsvaror som är nödvändiga för kommunens investeringar. Hur detta utvecklar sig framgent återstår att se men situationen är mycket osäker och kan innebära kraftiga förseningar och fördröjningar av kommunens investeringsprojekt.

Befolkningsutveckling

Under perioden 2021-2030 förväntas befolkningen i Falkenbergs kommun att öka med 3 844 invånare, från 46 730 personer till 50 574 personer. Efter en något kraftigare befolkningsökning 2021 väntas befolkningstillväxten minska något under 2022-2023 för att sedan stabiliseras på en årlig tillväxt om cirka 1 % fram till 2030.

Under prognosperioden beräknas antalet inflyttade bli i genomsnitt 2 169 personer per år medan antalet utflyttade skattas till 1 722 personer. Detta ger ett årligt positivt flyttnetto på 447 personer.

Antalet barn som föds förväntas vara 509 per år i genomsnitt under prognosperioden medan antalet avlidna skattas till 504 personer. Dessa faktorer medför en naturlig befolkningsförändring på 5 personer per år.

Totalt blir därmed den genomsnittliga befolkningsökningstakten mellan 2021-2030 cirka 452 personer per år vilket innebär en årlig befolkningsökning med cirka 1 %.

Befolkningsprognos 2021-2030

Alder	Prognos 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029	Prognos 2030	Ökning %
0-5	3 242	3 193	3 206	3 236	3 250	3 252	3 249	3 289	3 330	3 360	4%
6-15	5 512	5 610	5 701	5 729	5 788	5 827	5 874	5 943	5 984	6 004	8%
16-19	1 981	2 024	2 011	2 103	2 184	2 241	2 333	2 306	2 316	2 330	15%
20-64	24 547	24 573	24 712	24 853	25 019	25 233	25 398	25 585	25 729	25 887	5%
65-79	8 305	8 345	8 368	8 388	8 375	8 341	8 325	8 372	8 427	8 487	2%
80-w	3 143	3 290	3 423	3 590	3 754	3 918	4 094	4 223	4 370	4 506	30%
Summa	46 730	47 035	47 420	47 899	48 369	48 813	49 272	49 719	50 156	50 574	9%
Ökning antal / år	679	305	385	479	470	444	459	446	437	418	
Ökning % / år	1,5%	0,7%	0,8%	1,0%	1,0%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%	0,8%	

Andelen invånare i förvärvsarbetande ålder (20–64 år) beräknas öka med 5 % under prognosperioden, från 24 547 personer år 2021 till 25 887 personer år 2030. Gruppens andel (20-64 år) av den totala befolkningen minskar dock enligt prognosen med 1,0 procentenhet. Andelen barn och unga (0–19 år) ökar med 0,1 procentenhet och andelen äldre (65+ år) ökar med 1,0 procentenhet.

Försörjningsbördan är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Enligt prognosen kommer försörjningsbördan i Falkenbergs kommun öka mellan 2021-2030, från 0,90 till 0,95, vilket är på en högre nivå än riket i genomsnitt. Försörjningsbördan i riket kommer att öka från 0,77 2021 till 0,80 2030.

Andel av befolkningen

Åldersintervall	2022	2026	2030	Förändring
0-19 år	23,0%	23,2%	23,1%	0,1%
20-64 år	52,2%	51,7%	51,2%	-1,1%
65+ år	24,7%	25,1%	25,7%	1,0%
Summa	100,0%	100,0%	100,0%	-

Ny resursfördelningsmodell

I budget 2021 fick kommunstyrelsen i uppdrag att göra en genomlysning av kommunens resursfördelningsmodell främst kopplat till beräkning av à-priser och kompensation vid volymförändringar, samt vilka verksamheter som skulle omfattas. Uppdraget resulterade i att kommunfullmäktige den 26 april 2022 beslutade om en ny resursfördelningsmodell som ska införas från och med budget 2023.

Ett helhetsgrepp har tagits om resursfördelningsmodellen och redan från och med budget 2022 infördes en modell där lokalkostnadsersättning sker utanför à-prismodellen. Detta innebär att nämnderna får en direktjustering i budgetram utifrån verklig ökning eller minskning av lokalkostnader.

Grunden är densamma som i kommunens tidigare modell. De största förändringarna är att socialnämndens volymindelning förenklas, att samtliga à-priser revideras årligen utifrån nämndernas internbudgetar, samt att en demografiuppräknings inför och att modellen dokumenteras i större utsträckning.

En demografiuppräknings har inkluderats i resursfördelningsmodellen för de verksamheter som inte är knutna till volymer. Demografiuppräknings ersätter utökning av budget till nämnderna kopplade till en växande befolkning. Detta har tidigare hanterats som äskande i budgetberedningen.

Utöver kompensation för volymförändringar och demografi erhåller även nämnderna en årlig prisuppräknings för att kompensera för ökningar gällande övriga verksamhetskostnader.

Detaljer kring den beslutade resursfördelningsmodellen återfinns i "*Riktlinje för Falkenbergs kommuns resursfördelningsmodell*", antagen av kommunstyrelsen i april 2022.

Nämndernas tilldelning

Under planperioden tilldelas nämnderna bland annat budget för volymökning, löneökning, prisuppräknings, demografiuppräknings, ökade kapitalkostnader, ökade lokalkostnader och ambitionsökning.

De totala volymökningarna uppgår till 135,5 mnkr under planperioden. Volymerna utgörs av barn och elever på barn- och utbildningsnämnden, vård- och omsorgstagare på socialnämnden, måltider på servicenämnden samt skötselytor till följd av investeringar och exploatering på kultur-, fritids- och teknikenämnden. På barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden är budget avseende volymer omfattande och utgör cirka 80-90 % av nämndernas budgetramar.

För löneökning, uppräknings av köpt verksamhet, ökat personalomkostnadspålägg och ökade pensionskostnader uppgår budgeten till 247,4 mnkr under planperioden. Den främsta förklaringen till det högre beloppet 2023 jämfört med 2024 och 2025 är ökade pensionskostnader och då främst på grund av nya det pensionsavtalet som innebär högre pensionsavsättningar till kommunens anställda.

Nämnderna erhåller en årlig prisuppräknings för att kompensera för kostnadsökning gällande övriga verksamhetskostnader. I föregående års budget ströks prisuppräknings under samtliga år under planperioden med hänsyn till de ekonomiska utmaningar som kommunen står inför. Enligt riktlinjerna i kommunens nya resursfördelningsmodell tilldelas nämnderna återigen prisuppräknings. Under planperioden uppgår kompensationen till 36,3 mnkr.

Enligt riktlinjerna i kommunens nya resursfördelningsmodell erhåller nämnderna från och med 2023 en årlig demografiuppräknings gällande verksamheter som inte justeras via ökade eller minskade volymer. Demografiuppräknings avser att kompensera för de kostnadsökning en växande befolkning innebär. Under planperioden uppgår kompensationen till 14,4 mnkr.

De kommande åren innebär en fortsatt demografisk utmaning i form av stora volymökningar i barnomsorg, skola samt vård och omsorg. Med volymökningarna följer också stora investeringar. Samtidigt minskar försörjningskvoten, innebärande att de i arbetsför ålder inte ökar i samma takt som äldre och yngre. Det införs också ett nytt pensionsavtal för de anställda från 2023 vilket medför stora kostnadsökningar för kommunerna. Tillsammans med en hög inflationstakt som gör att kostnaderna drivs upp både vad gäller drift och investeringar samt en stigande ränta, måste kommunen arbeta med förändring och optimering av kommunens verksamhet. Ett led i detta är de verksamhetsöversyner som ska genomföras i verksamheterna under planperioden. I föregående års budget beslutades att en verksamhetsöversyn skulle genomföras under 2023 och 2024. Även för 2025 behövs en verksamhetsöversyn som ska resultera i anpassningar av verksamheten, med lägre kostnader som följd. Varje år i planperioden motsvarar effekten av verksamhetsöversynen 0,6 % av barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens budgetramar, samt 1,0 % på övriga nämnders ramar och uppgår totalt till 61,2 mnkr under planperioden. Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden ansvarar för kommunens mest omfattande kärnverksamheter och verksamhetsanpassningarna på dessa nämnder ska i möjligaste mån inte leda till effektiviseringar som påverkar personaltätheten i kärnverksamheterna.

Till följd av demografiutmaningen inom äldreomsorgen var vissa justeringar planerade att genomföras under planperioden. Då statsbidrag till väsentliga belopp har aviserats har förutsättningarna förändrats innebärande att vissa neddragningar inte behöver genomföras. Socialnämndens ram minskas med 29,9 mnkr vilket motsvarar de aviserade statsbidragen under planperioden. Statsbidragen kommer framöver finansiera vissa satsningar som kommunen redan genomfört samt till viss del även det ökade behovet av vård och omsorg av äldre under planperioden.

Förändrade lokal- och kapitalkostnader innebär tilldelningar med 22,9 mnkr under planperioden och de strukna effektiviseringarna 2022 får en effekt 2023 med 5,5 mnkr.

Ambitionsökningar/övrig tilldelning samt övriga justeringar uppgår till 41,6 mnkr under planperioden och avser framförallt uppräknig av särskilda avtal samt ambitionsökningar.

Till följd av kommunens ekonomiska situation har det inte varit möjligt att tilldela medel för flertalet av nämndernas nya förslag. Dock är det möjligt för nämnderna att prioritera satsningarna inom ram så länge det inte påverkar tidigare beslutad verksamhet.

Nämndernas tilldelning, tkr	2023	2024	2025
Löneökningar, pension, PO och köpt verksamhet	109 252	67 839	70 292
Volymökningar	41 313	50 123	44 050
Prisuppräknig	12 079	11 945	12 256
Demografiuppräknig	4 113	5 162	5 168
Ambitionsökningar/övrig tilldelning	16 316	17 008	-610
Ändrade förutsättningar äldreomsorg och LSS	-17 850	-12 090	0
Justering lokalkostnader	24 044	-763	4 848
Förändring kapitalkostnader	-15 396	445	9 706
Strukna effektiviseringar 2022	5 454	0	0
Effekt verksamhetsöversyn	-19 590	-20 430	-21 189
Övriga justeringar	-4 766	9 277	4 364
Summa	154 969	128 516	128 886

God ekonomisk hushållning

För att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning har Falkenbergs kommun 2015 beslutat om två finansiella mål - ett resultatmål där resultatandelen ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, samt ett soliditetsmål där soliditeten skall uppgå till minst 30 %. Soliditeten visar hur mycket av tillgångarna som finansierats via eget kapital och därmed betalningsförmågan på lång sikt. I soliditetsberäkningen har hela pensionsskulden före 1998 inräknats och förmedlade lån till dotterbolagen exkluderats.

För 2022 prognostiseras resultatet till 150,0 mnkr vilket motsvarar en resultatandel på 4,9 %. För budget 2023–2025 uppgår resultatandelen till 2,0 % för 2023 och 2024. För 2025 uppgår resultatandelen till 1,7 %.

Den demografiska utvecklingen innebär en hög investeringstakt i kommunen för att möta behovet av förskolor, skolor, infrastruktur och äldreboenden. Detta genererar ytterligare driftkostnader, avskrivningar och räntekostnader. Soliditeten beräknas uppgå till 34,8 % år 2023, till 34,2 % år 2024 och 33,9 % år 2025. Målet är att soliditeten ska uppgå till minst 30 % vilket alltså uppnås under hela planperioden. En god soliditet är eftersträvansvärt och det är därför viktigt att prioritera bland investeringsbehoven. Ytterligare ett sätt att bibehålla en god soliditet är att öka det interna kassaflödet genom att öka resultatet i resultaträkningen. Dessa åtgärder leder till ett lägre lånebehov vilket innebär större handlingsfrihet för kommande generationer.

I bokslutet 2021 gjordes bedömningen att Falkenbergs kommun sammantaget har en delvis god ekonomisk hushållning då kommunfullmäktiges tre övergripande mål delvis uppfylldes och de två finansiella målen uppfylldes. För budgetåret 2023 och åren 2024 uppfylls de finansiella målen men för 2025 uppnås inte resultatandelsmålet.

Ekonomi i balans och resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen måste kommunen ha sin ekonomi i balans och för varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har exkluderats. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för investeringar. Falkenbergs kommun har ett regelverk som kommunfullmäktige har antagit som handlar om god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Regelverket ger kommunen möjlighet att reservera delar av positiva resultat som ska kunna användas för att utjämna resultat över en konjunkturcykel. Därmed kan kortsiktiga verksamhetsneddragningar undvikas. Kommunen har möjlighet att, under vissa förutsättningar, budgetera ett underskott och utnyttja resultatutjämningsreserven för att undvika ett negativt balanskravsresultat. Reserven kan användas om det årliga underliggande skatteunderlaget för riket förväntas understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Falkenbergs kommun har inget underskott att återställa från tidigare år enligt balanskravet och har enligt prognosen för 2022 möjlighet att sätta av ytterligare 14,8 mnkr till RUR. Detta ger en ackumulerad reserv på 303,8 mnkr vid 2022 års bokslut och under planperioden möjliggörs avsättningar med ytterligare totalt cirka 33,4 mnkr. Kvarvarande resultat efter avsättning måste uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och den ackumulerade avsättningen får inte överstiga 10 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Balanskravsutredning

Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	165,3	150,0	60,9	63,4	57,5
Realisationsvinster	-5,9	-7,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	159,4	143,0	60,9	63,4	57,5
Reserverade medel till resultatutjämningsreserv	-17,2	-14,8	-7,4	-13,4	-12,6
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	142,2	128,2	53,5	50,0	44,9
Akkumulerad resultatutjämningsreserv	289,0	303,8	311,2	324,6	337,2

Kommunens skatteintäkter

Kommunens skattesats uppgår till 21,10 och ingen förändring är budgeterad under planperioden. Skatteintäkter kommer in i kommunkassan det år som de avser, men är preliminära fram tills taxeringen är slutgranskad i december påföljande år. Därför spelar prognoser över skatteunderlagets tillväxt stor roll för planeringen i kommuner och regioner. Om tillväxten av kommunens skatteunderlag skiljer sig från den genomsnittliga tillväxten i riket, justeras det via inkomstutjämningsreserven. Falkenbergs kommun använder sig av SKR:s prognoser vad gäller skatteunderlagets tillväxt. Enligt SKR (cirkulär 22:15) anges skatteunderlagets tillväxt för år 2022 till 4,3 %, för år 2023 till 5,0 %, för år 2024 till 3,7 % och för år 2025 till 3,6 %. Sedan 2015 ligger kommunens egen befolkningsprognos till grund för budgetarbetet. I november 2021 tog kommunstyrelsen beslut om den prognos som ligger till grund för planperiodens budget. Prognosen presenteras under avsnittet "Befolkningsutveckling".

Skatteintäkter, tkr	2023	2024	2025
Skatteintäkter	2 298 748	2 407 635	2 493 738

Statsbidrag och kommunal fastighetsavgift

Budgeterade belopp för statsbidrag och kommunal fastighetsavgift utgår från SKR:s cirkulär 22:15. De generella statsbidragen utgörs av inkomst- och kostnadsutjämning samt regleringsbidrag/-avgift.

Inkomstutjämningen reglerar att kommunen uppnår en garanterad nivå med 115 % av en uppräknad medelskattkraft i riket. Kostnadsutjämningen syftar till att utjämna för strukturella behovs- och kostnadsskillnader, såsom skillnader i befolkningsstruktur och geografiska förhållanden. Systemet ska däremot inte utjämna för skillnader i vald servicenivå, avgiftsättning och effektivitet. Falkenbergs kommun är bidragstagare i inkomstutjämningen. Skattekraften i Falkenberg är prognostiserad till 89,1 % av riksgenomsnittet 2023, vilket medför ett bidrag på 609,4 mnkr 2023 för att komma upp till den garanterade nivån på 115 %.

Kostnadsutjämningen bygger på kommunens beräknade standardkostnader som jämförs med rikets genomsnittliga standardkostnader. Prognosen för kostnadsutjämningen 2023 är en avgift på 15,7 mnkr. Detta är en minskning av avgiften med 17,4 mnkr jämfört med prognosen för 2022. Minskningen av avgiften 2023 är hänförlig till att Falkenbergs antagna befolkningsprognos visar på en större ökning i andel av den totala befolkningen gällande flertalet kostnadsdrivande åldersgrupper än rikets förändring. Trenden med en minskande avgift fortsätter under 2024 och från 2025 prognostiseras Falkenberg istället vara bidragstagare i kostnadsutjämningsystemet.

Utöver de generella statsbidragen utbetalas även utjämning av LSS-kostnader (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) samt kommunal fastighetsavgift. LSS-utjämningen är ett mellankommunalt system där avgifter och bidrag beror på den specifika kommunens kostnader i förhållande till övriga kommuner. Prognosen för LSS-utjämningen 2023 är ett bidrag med 18,7 mnkr vilket är en oförändrad nivå mot prognosen för 2022. Utifrån att kommunen från 2020 återtagit en del LSS-verksamhet i egen regi, vilken tidigare varit utlagd på privata utförare, gjordes ett antagande om att kommunens bidrag från LSS-utjämningen skulle öka från 2022 då återtagandet medför ökade kostnader. Att effekten förväntades först 2022 beror på eftersläpning i systemet. Dock understiger prognosen för LSS-utjämningen 2022 budget med 3,1 mnkr. Detta beror troligtvis på att Falkenbergs kostnader för återtagandet inte ökat i den omfattning som förväntats samtidigt som övriga kommuners kostnader också ökat.

Prognosen för Falkenbergs intäkter från fastighetsavgift 2023 är 126,7 mnkr. Detta är en ökning med 6,4 mnkr jämfört med prognosen för 2022. Merparten av ökningen är hänförlig till

skillnaden mellan tidigare prognostiserade taxeringsvärden för småhus 2021 och de nu fastställda taxeringsvärdena. Vidare har gränsvärdena för maximal fastighetsskatt räknats upp med en förväntad ökning av inkomstbasbeloppet 2023, vilket också påverkar avgiften.

Regleringsbidrag/-avgift utgörs av skillnaden mellan statens anslag för allmänna bidrag till kommuner och nettot av bidragen och avgifterna i kommunalekonomisk utjämning (inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag och införandebidrag). Om nettot av bidragen och avgifterna i kommunalekonomisk utjämning är lägre än statens anslag för allmänna bidrag till kommuner innebär det att kommunerna erhåller ett regleringsbidrag medan motsatt förhållande innebär att kommunerna får betala en regleringsavgift. För Falkenbergs del uppgår regleringsbidraget till 73,7 mnkr för 2023, vilket är en minskning med 55,4 mnkr från prognosen för 2022. Minskningen är främst hänförligt till att statens anslag för allmänna bidrag till kommuner minskar 2023. Anledningen är framförallt att ett generellt statsbidrag som erhållits under 2021 och 2022 inte längre finns kvar samt att en minskning av de generella statsbidragen sker till följd av att reseavdragen, som tidigare minskat skatteunderlaget, omvandlas till en skattereduktion.

Maxtaxan i barnomsorgen är i sin form ett generellt bidrag men utbetalas av Skolverket och inte tillsammans med preliminära skatteintäkter. För 2023 budgeteras intäkterna för maxtaxan till 8,9 mnkr vilket är i nivå med prognosen för 2022. I resultatbudgeten räknas maxtaxan till verksamhetens intäkter och inte som statsbidrag.

Budgeterade statsbidrag, tkr	2023	2024	2025
Inkomstutjämning	609 428	616 711	651 980
Kostnadsutjämning	-15 707	-1 668	16 046
Regleringsbidrag/-avgift	73 652	74 641	61 289
LSS-utjämning	18 706	18 956	19 141
Fastighetsavgift	126 689	126 689	126 689
Förväntad effekt på LSS-utjämningen för återtagen verksamhet	0	3 014	3 014
Summa	812 768	838 343	878 159

Finansnetto och internränta

Förmedlade lån

För att de kommunägda bolagen skall få bra räntevillkor gentemot banken, agerar kommunen internbank åt dem. På de lån som förmedlats till de kommunägda bolagen, vidaredebiteras den räntekostnad som kommunen betalar till bankerna. Därför ingår det ränteintäkter bland de finansiella intäkterna, från de lån som förmedlas till de kommunägda bolagen, samt en borgensavgift om 0,45 % som utgår på dessa lån. Detta innebär att räntorna på de förmedlade lånen återfinns med samma belopp både bland finansiella intäkter och kostnader, därmed påverkas inte räntenettet. Bolagens räntebindningstid säkras genom ränteswappar och kostnaden för swaparna belastar respektive bolag.

Finansiella intäkter

I budgeten för 2023 ingår en borgensavgift för de förmedlade lånen om 11,5 mnkr och för åren 2024- 2025 uppgår denna intäkt till 13,7 respektive 15,3 mnkr. Bland de finansiella intäkterna ingår utdelning från dotterbolaget Falkenbergs Bostads AB med 3,4 mnkr per år under hela planperioden. Under planperioden budgeteras dessutom en årlig utdelning från Kommuninvest med 1,3 mnkr 2023 och 2,4 mnkr 2024 och 2025.

Finansiella kostnader

För kommunens egna lån har en räntesats om 1,96 % budgeterats för år 2023, 2,25 % för år 2024 och 2,35 % för år 2025. I denna räntesats har hänsyn tagits till räntesatser på befintliga lån och ränteswapar, men även bedömd ränta för nyupptagna lån och ränteswapar under planperioden. När räntenivån för 2023-2025 budgeteras finns en riskmarginal medräknad. Risken är antagen så att marknadsräntan ökar med 0,5 % och bankens marginal prognostiseras till 0,35 % för perioden 2023-2025.

Räntekostnaderna för kommunens egna lån uppgår för planperioden 2023-2025 till 25,2 mnkr, 31,9 mnkr respektive 36,4 mnkr. De stigande räntekostnaderna beror till största del på ett ökat lånebehov samt högre räntor. Detta är en följd av den höga investeringsnivå som är planerad under planperioden 2023-2025. Totalt budgeteras för att investeringar ska genomföras med 1 236,0 mnkr under planperioden. De senaste tio åren har investeringsutfallet uppgått till cirka 70 % av budgeterade investeringar bland annat på grund av förskjutningar i tidplaner. Vid beräkning av upplåningsbehovet justeras det aktuella årets investeringar ner till 70 % och justeras upp med 30 % av föregående års investeringar.

Kommunens lån budgeteras att upptas med 350,6 mnkr under planperioden. Resterande del kommer finansieras med internt kassaflöde. De kommunägda bolagens lånebehov uppgår till 1 201,0 mnkr under planperioden. Det är främst Falkenbergs Bostads AB och Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB som står för det ökade lånebehovet.

Internränta

Internräntan för planperioden uppgår till 1,25 %, vilket är i linje med SKR:s rekommendation. Internräntan ska spegla den långsiktiga kostnaden för utnyttjande av kommunens tillgångar och används till att beräkna kapitalkostnader och hyreskostnader för nämnderna.

Arbetsgivaravgifter och övriga personalomkostnader

I budget 2023 beräknas personalomkostnadspålägget till 42,15 % vilket är en ökning med 2,0 procentenheter från 2022 då personalomkostnadspålägget uppgick till 40,15 %. Personalomkostnadspålägget är i enlighet med SKR:s förslag justerat med differentiering för de åldersgrupper som har nedsatta avgifter. Personalomkostnadspålägget utan differentiering utgörs av arbetsgivaravgifter med 31,42 %, kollektivavtalad pension med 11,2 % samt avtalsförsäkring med 0,13 %. Den stora ökningen av personalomkostnadspålägget är hänförligt till den kollektivavtalade pensionen och beror på ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, som införs från 2023. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget är avsatt centralt och utfördelning sker när kostnaden för respektive nämnd är fastställd.

Pensionskostnad

Kommunens budgeterade pensionskostnader bygger på prognoser från KPA Pension, det försäkringsbolag som administrerar kommunens pensioner, med vissa justeringar för egna antaganden.

År 1998 ändrades pensionsystemet från intjänande av pensionspoäng, där kommunen ansvarade för framtida utbetalningar av tjänstepension, till årliga premieinbetalningar för dagens anställda. I dagsläget belastas den kommunala ekonomin av såväl pensionsutbetalningar från pensionsförpliktelsen enligt systemet före 1998, som premieinbetalningar för dagens anställda enligt systemet efter 1998.

Kostnaden för pensionsutbetalningar från pensionsförpliktelsen budgeteras centralt och uppgår till 45,1 mnkr 2023 respektive 44,1 mnkr och 44,5 mnkr 2024 och 2025. KPA Pension har tagit fram en långtidsprognos som visar att Falkenbergs kommun nådde toppen gällande pensionsutbetalningar kring 2014 och att dessa kommer att ligga på en relativt konstant nivå fram till omkring 2025, då de börjar avta. Det finns även en central budget för lokalt avtalade pensionsförmåner samt pension till förtroendevalda. Kostnaden för premieinbetalningar för dagens anställda budgeteras på nämnderna, som en del i personalomkostnadspålägget. Totalt uppgår de centralt budgeterade pensionskostnaderna 2023 till 61,7 mnkr inklusive löneskatt. Motsvarande belopp för 2024 och 2025 är budgeterade till 52,7 mnkr respektive 41,8 mnkr. Anledningen till skillnaderna mellan åren är framförallt antaganden om fluktuation i de parametrar som påverkar pensionskostnaderna, såsom prisbasbelopp och inkomstbasbelopp.

Från 2023 införs det nya pensionsavtalet AKAP-KR som avser de avgiftsbestämda premierna för ålderspensioner för dagens anställda. I det nya pensionsavtalet uppgår pensionspremierna för den avgiftsbestämda ålderspensionen till 6,0 %, mot tidigare 4,5 %, på den del av lönen som understiger 7,5 inkomstbasbelopp samt till 31,5 %, mot tidigare 30 %, på den del av lönen som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp. För Falkenberg innebär det nya pensionsavtalet tillsammans med ökade premier hänförligt till den höga inflationstakten ökade kostnader med omkring 40 mnkr 2023 jämfört med 2022.

Avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensioner

Mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt)	729,8	695,1	701,6	693,2	677,9	657,8
Avsättning pensioner i balansräkningen	30,2	26,4	30,9	30,8	30,1	29,4

Budgeterade pensionskostnader inklusive löneskatt

Budgeterade pensionskostnader inklusive löneskatt, tkr	2023	2024	2025
Pensionsutbetalningar (system fram till 1998)	45 099	44 097	44 532
Avgiftsbestämd ålderspension	113 052	115 674	119 610
Förmånsbestämd ålderspension	43 902	38 288	27 903
Pensionsförmåner, lokala satsningar	2 500	2 500	2 500
Pensionsavgifter förtroendevalda	572	573	615
Pensionsavsättning	1 620	1 136	906
Förvaltningskostnader	500	500	500
Summa pensionskostnader	207 245	202 768	196 566
Intäkter för pensionsavgifter från nämnderna	-145 566	-150 046	-154 811
Centralt budgeterade pensionskostnader	61 679	52 722	41 755

Kompensation för löneökningar

Liksom tidigare år avsätts medel för löneökningar centralt och fördelas ut till nämnderna först när lokala förhandlingar är avslutade. Avsatta medel för löneökningar utgår från SKR:s löneantaganden (cirkulär 22:15). Löneökningarna beräknas till 47,9 mnkr för 2023. Det budgeteras även 11,1 mnkr som kompensation till nämnderna för helårseffekt av 2022 års löneökningar. För åren 2024 och 2025 budgeteras löneökningarna till 64,0 mnkr respektive 68,1 mnkr. I centralt avsatta medel för löneökningarna ingår även uppräknig av köpt verksamhet för barn- och utbildningsnämnden medan motsvarande post för socialnämnden är kompenserad i nämndens ram.

Avskrivningar och internränta (kapitalkostnader)

Under planperioden budgeteras för avskrivningar, internräntor och övriga driftskostnader till följd av nya investeringar som ska tas i drift under perioden.

De senaste tio åren har investeringsutfallet uppgått till cirka 70 % av budgeterade investeringar. Avskrivningarna budgeteras därför utifrån att 70 % av investeringarna färdigställs. Avsättningen för avskrivningar görs centralt och när investeringen är slutförd och objektet tas i bruk, tillförs dessa budgetmedel den nämnd som kommer använda objektet. Nämndernas budgetramar justeras även med de kapitalkostnader som minskar på grund av ett minskat avskrivningsunderlag. Internräntan för planperioden uppgår till 1,25 %, vilket är i enlighet med SKR:s rekommendation.

Enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning ska avskrivning av materiella anläggningstillgångar ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Falkenbergs kommun har tidigare avvikit från denna princip och istället aktiverat anläggningstillgångar en gång om året. Från och med 2023 kommer större investeringar aktiveras löpande i samband med att de tas i bruk.

Justering lokalkostnader

Nämndernas lokalkostnader regleras via ett internhyressystem. Samtliga kostnader ligger på kultur-, fritids- och teknikenämnden och fördelas därifrån ut till övriga nämnder via interndebi-

tering. I hyran ingår kostnader för energi, avskrivningar, internränta, administration, försäkring, fastighetsskatt, säkerhet och bevakning samt fastighetsunderhåll. Dessa kostnader baseras på faktiskt utfall föregående år. Förändringar i hyran beror på tillkommande eller lämnad lokalyta samt justering av de kostnader som ingår i hyran.

Kompensation för prisökningar

Nämnderna erhåller en årlig prisuppräknings för att kompensera för årlig kostnadsökning gällande övriga verksamhetskostnader. Prisuppräknings beräknas utifrån föregående års utfall uppräknat med index för övrig förbrukning i PKV (prisindex för kommunal verksamhet). Barn- och utbildningsnämndens köp av verksamhet i förskola och skola är personalintensiva och följer i högre grad löneökningstakten än övriga kostnader. 20 % räknas som hänförlig till övriga kostnader och kompenseras med prisuppräknings medan resterande 80 % räknas upp med löneökningstakten. Även volymökningarna i kommunens resursfördelningsmodell hanteras på detta sätt. Vissa verksamheter regleras via avtal och hanteras separat och är därför undantagna från den generella prisuppräknings. Socialnämndens köp av verksamhet inom vård och omsorg är ett exempel på avtal där uppräknings sker separat enligt avtal. Även internhyreskostnader är undantagna från den generella prisuppräknings då dessa justeras separat i nämndernas ramar.

Demografiuppräknings

Demografiuppräknings sker för de verksamheter som inte justeras via ökade eller minskade volymer och avser att kompensera för de kostnadsökningar en växande befolkning innebär. Demografiuppräknings utgår från föregående års budget vilken räknas upp med PKV och baseras på kommunens beslutade befolkningsprognos.

Övriga centralt budgeterade poster

En central budget har avsatts för uppräknad semesterlöneskuld och upparbetad tid med 4,4 mnkr 2023, 4,7 mnkr 2024 samt 5,0 mnkr 2025. Medlen är avsatta för att kompensera för den värdeökning som löneökningarna medför på sparade semesterdagar och upparbetad tid. Övriga förändringar inom semesterlöneskulden hanteras av nämnderna, då avsättning till skulden kostnadsförs på respektive nämnd i samband med intjänandet av semester. Centralt budgeterade medel för löneökningar, ökat personalomkostnadspålägg och kapital- och driftskostnader för nya investeringar med mera, som ska fördelas ut under 2023 uppgår till 138,7 mnkr. Dessa medel fördelas ut till nämnderna när kostnaderna uppstår och är fastställda. Då tilldelningen för löneökningarna 2022 inte är klar ingår även dessa i den centrala avsättningen.

Omständigheter av väsentlig betydelse

Ätran kan komma behöva muddras under planperioden för betydande belopp. Kostnad och omfattning av muddringen är osäker och har inte beaktats under planperioden.

Resultatbudget

Mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter och kostnader	-2 597,5	-2 733,1	-2 773,8	-2 894,1	-3 022,2	-3 141,4
Avskrivningar	-150,4	-146,7	-137,1	-145,6	-146,1	-155,8
Verksamhetens nettokostnader	-2 747,9	-2 879,8	-2 910,9	-3 039,7	-3 168,3	-3 297,2
Skatteintäkter	2 070,4	2 129,0	2 178,1	2 298,7	2 407,6	2 493,7
Generella statsbidrag	819,7	790,6	859,5	812,8	838,4	878,2
Verksamhetens resultat	142,2	39,8	126,7	71,8	77,7	74,7
Finansiella intäkter	40,9	55,7	52,9	78,0	106,1	116,2
Finansiella kostnader	-17,8	-38,5	-29,6	-88,9	-120,4	-133,4
Årets resultat	165,3	57,0	150,0	60,9	63,4	57,5

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Nämndernas ramar			
Kommunstyrelsen	197 195	203 103	207 189
Affärsverksamhet, kommunstyrelsen	-13 561	-7 191	-6 403
Barn- och utbildningsnämnden	1 248 587	1 264 701	1 277 941
Socialnämnden exklusive ekonomiskt bistånd	1 021 389	1 059 488	1 092 078
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	40 540	40 540	40 540
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	224 927	219 168	215 316
Servicenämnden	140 756	143 665	144 423
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	9 895	9 932	9 966
Bygglövsnämnden	7 387	7 572	7 760
Överförmyndarnämnden	4 084	4 143	4 230
Revisionen	1 770	1 765	1 815
Summa nämndernas ramar	2 882 969	2 946 886	2 994 856
Övriga kommungemensamma poster			
Externa poster			
Pensionskostnader totalt	207 245	202 768	196 566
Ökning semesterlöneskuld	4 389	4 671	4 971
Interna poster			
Interna räntor	-39 060	-39 155	-43 704
Intern pensionsavgift	-145 566	-150 046	-154 811
Budgetregleringsposter nämnderna och statsbidrag maxtaxa			
Avsättning för löneökningar, drift- och kapitalkostnader för nya investeringar, med mera	105 213	178 582	274 713
Avsatt för ej tilldelade löneökningar 2022	33 442	33 442	33 442
Statsbidrag maxtaxa	-8 883	-8 883	-8 883
Summa nettokostnad	3 039 748	3 168 264	3 297 150

Kommunstyrelsens budgettram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Utvecklingsavdelning	13 805			
Ekonomiavdelning	12 207			
Kansliavdelning	8 099			
HR-avdelning	25 553			
Arbetsmarknadsavdelning	24 304			
Näringslivsavdelning	9 633			
Hållbarhetsavdelning	8 014			
Plan- och bygglovsavdelning				
Mark- och exploateringsavdelning	3 480	-450	750	
Politisk verksamhet	15 382	272	500	-500
Gemensam verksamhet	2 595			
Hamnverksamhet	2 182	-2 182		
Färdtjänst	19 550	2 185	1 500	1 500
Räddningsförbund	47 730	2 106	1 909	1 961
Ofördelad verksamhet		2 728	1 249	1 125
Summa exkl. affärsverksamhet	192 534	4 659	5 908	4 086
Budgettram exkl. affärsverksamhet	192 534	197 193	203 101	207 187
Exploateringsverksamhet	0			
Elförsörjning	-2 147	-11 414	6 370	788
Summa affärsverksamhet	-2 147	-11 414	6 370	788
Budgettram affärsverksamhet	-2 147	-13 561	-7 191	-6 403
Budgettram inkl. affärsverksamhet	190 387	183 632	195 910	200 784

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Mark- och exploateringsavdelning			
Initialt arbete för att motverka invasiva växter på kommunägd mark	-450		
Utredning Norra Åstranden		750	
Politisk verksamhet			
Justering riksdagsvalet 2022	-640		
Europaparlamentsvalet 2024		500	-500
Justering av partistöd	799		
Ökat arvode tillkommande ledamöter kommunfullmäktige	113		
Hamnverksamhet			
Överföring budget för hamnverksamhet till kultur-, fritids- och tekniknämnden	-2 182		
Färdtjänst			
Prisuppräknning och volymökning färdtjänst	2 185	1 500	1 500
Räddningsförbund			
Justering/indexuppräknning Räddningsförbundet	2 106	1 909	1 961
Affärsverksamhet			
Justering av budget för elproduktionen, vind	-8 080	4 800	600
Justering av budget för elproduktionen, vatten	-1 303	1 604	210
Justering kapitalkostnader	-2 031	-34	-22
Detaljplaneläggning exploateringsprojekt	26 093	21 630	8 311
Reavinst från försäljning exploateringsmark	-26 093	-21 630	-8 311
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknning	1 616	1 598	1 640
Demografiuppräknning	919	1 163	1 163
Justering lokalkostnad	411		
Justering kapitalkostnader	355	-56	-16
Fegensamverkan	110		-110
Överföring budget för bidrag Fontänhuset från socialnämnden	750		
Överföring budget för toleransarbete till barn-och utbildningsnämnden	-50		
Effekt av verksamhetsöversyn	-1 382	-1 457	-1 552
Summa förändring	-6 755	12 278	4 874

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens budget justeras årligen med volymförändringar i verksamheterna enligt kommunens resursfördelningsmodell baserat på kommunens beslutade befolkningsprognos. Enligt kommunens nya resursfördelningsmodell delas barn- och utbildningsnämndens verksamhet för skola och barnomsorg liksom tidigare in i kategorierna förskoleverksamhet, grundskoleverksamhet, fritidsverksamhet och gymnasieverksamhet. Under planperioden ökar antalet barn och elever i alla nämndens verksamheter. Den största ökningen syns i grundskole- och fritidsverksamheten men även i gymnasieverksamheten är ökningen stor.

Falkenberg har de senaste åren arbetat med att minska barngruppernas storlek i förskolan för att nå skolverkets rekommendationer om riktmärken för barngruppernas storlek i förskolan. Satsningen finansieras dels genom statsbidrag, dels genom att barn- och utbildningsnämnden från halvårsskiftet 2019 tilldelats årliga ramökningar. Under 2022 skedde den sista planerade tilldelningen för minskade barngrupper i förskolan, framräknad utifrån aktuella statsbidrag. I händelse av att statsbidraget minskas eller tas bort sker en ny bedömning kring ytterligare kommunal finansiering. Satsningen omfattar medel till både kommunala och fristående huvudmän.

Nämndens budgetram justeras för förändring i generella statsbidrag som rör barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden. Kompensation för uppräkningskostnader av köpt verksamhet sätts av centralt tillsammans med avsättning för löneökningar. Nämnden erhåller denna kompensation i samband med att de erhåller kompensation för löneökningar. Budgeten för toleransarbete flyttas från kommunstyrelsen till barn- och utbildningsnämnden.

Barn- och utbildningsnämndens budgetram justeras för prisuppräkningskostnader och demografiuppräkningskostnader i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Vidare justeras nämndens ram för förändrade lokal- och kapitalkostnader. Samtidigt sker kompensationen till förskolor och skolor under annan huvudman, vars ersättning bygger på kommunens snittkostnad för egna lokaler. En verksamhetsöversyn ska genomföras motsvarande 0,6 % av nämndens ram vilken i möjligaste mån inte ska leda till effektiviseringar som påverkar personaltätheten i skola och barnomsorg. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd. Kompensation för ökat personalomkostnadspålägg sker även för förskolor och skolor under annan huvudman.

Barn- och utbildningsnämndens budgettram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämnd och styrelseverksamhet	1 910			
Kulturskola	10 635			
Förskoleverksamhet	319 753	4 532	933	2 403
Familjedaghem	2 291			
Fritidshem	42 161	3 251	1 952	1 128
Förskoleklass och grundskola	532 699	10 643	13 742	9 050
Gymnasieskola	201 047	9 755	191	4 623
Kommunal vuxenutbildning	33 331			
Korttidstillsyn	3 635			
Gemensam verksamhet	64 095			
Ofördelad verksamhet		8 846	-704	-3 964
Summa	1 211 557	37 027	16 114	13 240
Budgettram	1 211 557	1 248 584	1 264 698	1 277 938

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Förskoleverksamhet			
Volymjustering förskola	4 532	933	2 403
Förskoleklass och grundskola			
Volymjustering förskoleklass och grundskola inklusive grundsärskola	10 643	13 742	9 050
Volymjustering fritidshem	3 251	1 952	1 128
Gymnasieskola			
Volymjustering gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola	9 755	191	4 623
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknning	4 445	4 396	4 510
Demografiuppräknning	839	1 063	1 062
Justering lokalkostnad	8 715		
Justering lokalkostnader, bidrag till fristående enheter	130		
Justering kapitalkostnader	-194	-658	-1 058
Justering kapitalkostnader, bidrag till fristående enheter	-47	-136	-307
Generella statsbidrag destinerade barn- och utbildningsnämnden	2 401	2 502	
Överföring budget för toleransarbete från kommunstyrelsen	50		
Effekt av verksamhetsöversyn	-7 493	-7 871	-8 171
Summa förändring	37 027	16 114	13 240

Barn- och utbildningsnämndens volym- och resursfördelning

Volym- och å-priser	Budget 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Förskola				
Antal barn, kommunen	1 784	1 824	1 832	1 852
Å-pris per barn, kommunen, kr		113 303	116 626	120 140
Volymförändring, kr		4 532 134	933 008	2 402 795
Antal barn, annan huvudman	610	610	610	610
Å-pris per barn, annan huvudman, kr		146 428	150 722	155 263
Volymförändring, kr		0	0	0
Summa volymförändring förskola, kr		4 532 134	933 008	2 402 795
Förskoleklass och grundskola				
Antal elever, kommunen	4 591	4 719	4 876	4 973
Å-pris per elev, kommunen, kr		79 785	82 125	84 599
Volymförändring, kr		10 212 519	12 893 624	8 206 136
Antal elever, annan huvudman	914	905	905	905
Å-pris per elev, annan huvudman, kr		89 468	92 092	94 867
Volymförändring, kr		-805 216	0	0
Volymförändring grundsärskola, kr		1 236 008	848 169	844 000
Summa volymförändring förskoleklass och grundskola, kr		10 643 311	13 741 793	9 050 136
Fritidshem				
Antal elever, kommunen	1 687	1 808	1 890	1 936
Å-pris per elev, kommunen, kr		23 126	23 804	24 521
Volymförändring, kr		2 798 230	1 951 931	1 127 976
Antal elever, annan huvudman	306	321	321	321
Å-pris per elev, annan huvudman kr		30 177	31 062	31 998
Volymförändring, kr		452 658	0	0
Summa volymförändring fritidshem, kr		3 250 888	1 951 931	1 127 976
Gymnasieskola				
Antal elever, kommunen	1 099	1 205	1 199	1 222
Å-pris per elev kommunen, kr		92 864	95 587	98 467
Volymförändring, kr		9 863 577	-585 473	2 291 830
Antal elever, annan huvudman	427	415	413	422
Å-pris per elev, annan huvudman, kr		145 006	149 259	153 756
Volymförändring, kr		-1 674 582	-329 613	1 290 266
Volymförändring gymnasiesärskola, kr		1 565 611	1 106 366	1 040 752
Summa volymförändring gymnasieskola, kr		9 754 606	191 279	4 622 848
Summa volymförändring barn- och utbildningsnämnden, kr		28 180 939	16 818 011	17 203 756

Socialnämnden

För att uppnå en optimal planering, uppföljning och analys samt styrning av verksamheten för ekonomiskt bistånd ligger ansvaret för denna budget på socialnämnden. En omfördelning har gjorts avseende budgeten för handläggare som arbetar med ekonomiskt bistånd och ligger sedan 2022 under ramen för ekonomiskt bistånd.

Socialnämndens budget justeras årligen med volymförändringar i verksamheterna enligt kommunens resursfördelningsmodell baserat på kommunens beslutade befolkningsprognos. Enligt kommunens nya resursfördelningsmodell delas socialnämndens vård- och omsorgsverksamhet in i kategorierna vård och omsorg av äldre, funktionsstöd enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), funktionsstöd enligt socialtjänstlagen (SoL), vuxna med missbruksproblematik och barn- och ungdomsvård.

Behovet av vård och omsorg av äldre ökar under planperioden till följd av en växande befolkning i dessa åldersgrupper. För 2023 syns en tillfällig minskning till följd av att antalet individer med hemtjänst prognostiseras bli färre än budgeterat under 2022. Från 2024 ökar antalet platser på särskilt boende och biståndsbedömt trygghetsboende då senior kvarteret Trädgården succesivt renoveras och byggs ut. Som en följd effekt av att fler platser blir tillgängliga avtar ökningstakten för hemtjänst och larm.

Inom LSS-området står kommunen inför en expansiv fas under planperioden. Ytterligare platser på gruppboendestäder och daglig verksamhet startar upp samtidigt med ett ökat behov av personlig assistans. Kompensationen inom funktionsstöd SoL 2023 avser att uppnå helårseffekt för ytterligare servicelägenheter inom socialpsykiatri 2022 samt en retroaktiv kompensation för ett ökat antal beslut om boendestöd under 2021.

Till följd av att andelen äldre i befolkningen ökar och därmed även kostnaderna inom äldreomsorgen syns behov av att genomföra vissa förändringar inom äldreomsorgen. Dock har statsbidrag till väsentliga belopp aviserats under planperioden och därmed förändrat förutsättningarna innebärande att vissa neddragningar inte behöver genomföras. Nämndens ram minskas därför med aviserade statsbidrag som framöver kommer finansiera vissa satsningar som kommunen redan genomfört samt till viss del även det ökade behovet av vård och omsorg av äldre under planperioden. En tilldelning sker för övriga generella statsbidrag som är destinerade till socialnämndens verksamhetsområden.

Under 2023 börjar en ny upphandling gälla avseende trygghetslarm i ordinärt boende. När den nya upphandlingen är klar och beloppet är fastställt kommer nämnden tilldelas medel för eventuellt ökade kostnader.

Under 2020 och 2021 tilldelades nämnden medel för återtagande av delar av den LSS-verksamhet som tidigare varit utlagd på privata utförare. Utifrån en bedömd förväntad årlig kostnad med utgångspunkt i utfallet sedan återtagandet justeras den tilldelade budgeten. Nämnden har under de senaste åren arbetat tillsammans med barn- och utbildningsnämnden med tidiga samordnade insatser för barn och unga vars hälsa riskerar att påverkas negativt. Under planperioden permanentas satsningen och utökas för att implementeras i kommunens nuvarande fyra skolområden.

En tilldelning sker för att kompensera för de ytterligare kostnader som den senaste huvudtjänstöverenskommelsen med Kommunal innebär gällande sänkt arbetstidsmått för anställda som arbetar ständigt natt. Nämnden kompenseras till viss del för att kostnaderna för vissa externa placeringar kostar mer än den tilldelade budgeten. Budgeten för det bidrag som årligen utbetalas till Fontänhuset flyttas till kommunstyrelsen.

Socialnämndens budgetram justeras för prisuppräknings och demografiuppräknings i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Vidare justeras nämndens ram för uppräknings av köpt verksamhet samt förändrade lokal- och kapitalkostnader. En verksamhetsöversyn ska genomföras motsvarande 0,6 % av nämndens ram vilken i möjligaste mån inte ska leda till effektiviseringar som påverkar personaltätheten inom vård och omsorg. Medel för det ökade personalomkostnadspåslägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd. Kompensation för ökat personalkostnadspåslag sker även för de privata utförare som berörs av förändringen.

Socialnämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämndsverksamhet	2 110			
Äldreomsorg	438 586	-17 613	2 279	15 460
Hälso- och sjukvård	91 596			
Funktionsstöd	272 498	9 905	15 133	6 822
Barn och familj	103 824	3 197	2 135	2 163
Vuxen	46 477	-1 202		
Ledning och stab	60 388			
Flyktingmottagande	689			
Ofördelad verksamhet		10 934	18 551	8 146
Summa exklusive ekonomiskt bistånd	1 016 168	5 221	38 098	32 591
Budgetram exklusive ekonomiskt bistånd	1 016 168	1 021 389	1 059 487	1 092 078
Ekonomiskt bistånd	40 540	40 540	40 540	40 540
Budgetram inklusive ekonomiskt bistånd	1 056 708	1 061 929	1 100 027	1 132 618

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Äldreomsorg			
Volymförändring vård och omsorg om äldre	-6 763	14 369	15 460
Nytt heltidsmått för ständig nattjänstgöring	2 000		
Ändrade förutsättningar äldreomsorg	-12 850	-12 090	
Funktionsstöd			
Volymförändring funktionsstöd LSS	9 094	14 893	6 575
Volymförändring funktionsstöd SoL	5 811	240	247
Justering återtagande av verksamhet	-5 000		
Barn och familj			
Volymförändring barn- och ungdomsvård	1 997	935	963
Tidiga samordnade insatser	1 200	1 200	1 200
Vuxna			
Volymförändring vuxna, missbruksproblematik	-1 202		
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknig	1 492	1 475	1 514
Demografiuppräknig	682	865	864
Justering lokalkostnad	3 327		
Justering kapitalkostnader	-235	-1 064	-328
Uppräknig köp av verksamhet	10 070	12 386	12 758
Justering uppräknig köp av verksamhet 2021	-1 000		
Generella statsbidrag destinerade till socialnämnden	1 043	11 210	
Överföring av budget för bidrag Fontänhuset till kommunstyrelsen	-750		
Kompensation för ökade kostnader för externa placeringar	2 500		
Effekt av verksamhetsöversyn	-6 195	-6 321	-6 662
Summa förändring	5 221	38 098	32 591

Socialnämnden volym- och resursfördelning

Volym- och å-priser	Budget 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Vård och omsorg om äldre				
Antal individer, kommunen	1 635	1 613	1 658	1 705
Å-pris per individ, kommunen, kr		310 217	319 314	328 935
Volymförändring, kr		-6 762 729	14 369 129	15 459 925
Summa volymförändring vård och omsorg om äldre, kr		-6 762 729	14 369 129	15 459 925
Funktionsstöd LSS				
Antal individer, kommunen	261	270	284	290
Å-pris per individ, kommunen, kr		1 033 450	1 063 756	1 095 806
Volymförändring, kr		9 094 361	14 892 581	6 574 834
Summa volymförändring funktionsstöd LSS, kr		9 094 361	14 892 581	6 574 834
Funktionsstöd SoL				
Antal individer, kommunen	136	161	162	163
Å-pris per individ, kommunen, kr		233 383	240 227	247 465
Volymförändring, kr		5 811 234	240 227	247 465
Summa volymförändring funktionsstöd SoL, kr		5 811 234	240 227	247 465
Vuxna, missbruksproblematik				
Antal individer, kommunen	36	34	34	34
Å-pris per individ, kommunen, kr		522 449	537 769	553 972
Volymförändring, kr		-1 201 632	0	0
Summa volymförändring vuxna, missbruk, kr		-1 201 632	0	0
Barn- och ungdomsvård				
Antal individer, kommunen	90	92	93	94
Å-pris per individ, kommunen, kr		907 892	934 515	962 671
Volymförändring, kr		1 997 362	934 515	962 671
Summa volymförändring barn/ungdomsvård, kr		1 997 362	934 515	962 671
Summa volymförändring socialnämnden, kr		8 938 595	30 436 452	23 244 895

Kultur-, fritids- och tekniknämnden

I samband med att ombyggnaden av gymnasiet slutfördes 2022 avetablerades ett antal tillfälliga paviljonger. Medel för detta fanns avsatt under 2022, denna budget minskas 2023. Det sker en ökning av budgeten för internhyressystemet till följd av ökade kapitalkostnader men under 2024 och 2025 bedöms lokalkostnaderna minska till följd av ett lägre elpris. Resurscenter beviljas en hyressänkning under 2022 och 2023 och budgeten justeras även för minskade hyresintäkter på grund av ett avslutat hyresavtal i Glommens hamn.

Från och med 2023 ska kulturskolans verksamhet flyttas från barn- och utbildningsnämnden till kultur-, fritids- och tekniknämnden. Överföring av budget kommer ske inför budgetåret 2023. Medel tillförs kulturskolan för att minska köerna och utveckla verksamheten.

Nämndens budgetram justeras enligt kommunens avtal med Falkenbergs FF gällande Falcon alkoholfri arena, och baseras på spel i superettan. Den verkliga hyran justeras enligt avtal beroende på vilken serie de spelar i.

Ansvaret för hamnverksamheten flyttar från och med 2023 från kommunstyrelsen till kultur-, fritids- och tekniknämnden. Vidare justeras budgeten för minskade hyresintäkter i Falkenbergs hamn.

Kultur-, fritids- och tekniknämndens budget justeras årligen med volymförändringar avseende tillkommande driftskostnader för nya skötselytor till följd av investeringar och exploateringar. Vidare justeras budgetramen för prisuppräknings och demografiuppräknings i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Nämnderna justeras även för förändrade lokal- och kapitalkostnader. En verksamhetsöversyn ska genomföras motsvarande 1,0 % av nämndens ram. Medel för det ökade personalomkostnadspåslägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Kultur-, fritids- och tekniknämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Politisk verksamhet	893			
Stab	26 690			
Fastighetsförvaltning och projekt	-1 435	4 646	-5 652	-2 877
Ungdom och civilsamhälle	52 306			
Kultur	25 891	1 200		
Fritid och offentlig miljö	106 032	-370		
Hamnverksamhet		2 482		
Ofördelad verksamhet		6 593	-108	-975
Summa	210 377	14 551	-5 760	-3 852
Budgetram	210 377	224 928	219 168	215 316

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Fastighetsförvaltning och projekt			
Justering avetablering av paviljonger med mera	-3 129		
Justering internhyressystem	6 640	-5 317	-2 877
Hysesreducering Resurscenter	335	-335	
Justering av budget för hyresavtal, Glommens hamn	800		
Kulturskola			
Minskade köer och utveckling av verksamheten på kulturskolan	1 200		
Fritid och offentlig miljö			
Justering budget enligt hyresavtal Falkenbergs FF	-370		
Hamnverksamhet			
Överföring budget för hamnverksamhet från kommunstyrelsen	2 182		
Justering av budget för minskade hyresintäkter	300		
Ofördelat/övrigt			
Volymförändringar (drift och skötsel nya områden)	2 400	420	1 425
Prisuppräknig	2 581	2 552	2 618
Demografiuppräknig	1 189	1 507	1 506
Justering lokalkostnad	3 985		
Justering kapitalkostnader	-591	-1 453	-3 421
Effekt av verksamhetsöversyn	-2 971	-3 134	-3 103
Summa förändring	14 551	-5 760	-3 852

Servicenämnden

Inför 2022 flyttades merparten av budgeten för måltidskostnader från barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden till servicenämnden. Tidigare finansierades måltiderna genom debitering till beställande förvaltningar. Från 2023 justeras nämndens budget årligen med volymförändringar i verksamheterna enligt kommunens resursfördelningsmodell. Enligt kommunens nya resursfördelningsmodell delas servicenämndens måltidsverksamhet in i kategorierna förskolebarn, grundskoleelever, gymnasieelever samt individer på särskilt boende. Volymförändringarna följer prognoserna framtagna av barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden som baseras på kommunens beslutade befolkningsprognos.

Under 2023 börjar nya upphandlingar gälla avseende livsmedel, måltidstransporter samt licenser. När de nya upphandlingarna är klara och beloppen är fastställda kommer servicenämnden tilldelas medel för eventuellt ökade kostnader. Nämnden tilldelas medel från 2023 och 2024 för ökade driftskostnader i samband med att nya förskolor öppnar. Tilldelningen 2023 är en retroaktiv tilldelning som avser att täcka kostnaderna för nya förskolor som öppnas under 2022. Under 2023 och 2024 erhåller nämnden tillfälliga medel för att säkerhetsuppdatera serveroperativet i syfte att upprätthålla en säker IT-miljö. Under 2024 tilldelas nämnden tillfälliga medel för att arbeta med projektledning gällande kommunens övergång från fordonsverksamhet till mobilitetsservice. Vidare kompenseras nämnden till viss del för att det tidigare beslutade effektiviseringskravet gällande minskat serveringsvinn inte går att genomföra fullt ut.

Servicenämndens budgetram justeras för prisuppräknings och demografiuppräknings i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Vidare justeras nämndens ram för förändrade lokal- och kapitalkostnader. En verksamhetsöversyn ska genomföras motsvarande 1,0 % av nämndens ram. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Servicenämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämnd och styrelseverksamhet	743			
Måltid Falkenberg	97 713	4 542	2 898	2 177
Kontaktcenter	8 159			
Inköp och upphandling	2 460			
Internservice	24 530	750	450	-1 200
Ofördelad verksamhet		1 858	-440	-218
Summa	133 605	7 150	2 908	759
Budgetram	133 605	140 755	143 663	144 422

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Måltid Falkenberg			
Volymförändring måltider förskolan	413	85	219
Volymförändring måltider grundskola inklusive grundsärskola	414	985	627
Volymförändring måltider fritidshem	674	470	272
Volymförändring måltider gymnasieskolan inklusive gymnasiesärskola	341	-25	98
Volymförändring måltider särskilt boende		933	961
Justering budget, tillkommande kök	2 100	450	
Justering av effektivisering minskat serveringsvinn	600		
Internservice			
Projektledning, från fordonsverksamhet till mobilitetsservice		450	-450
Säkerhetsuppdatering serveroperativ	750		-750
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknig	1 678	1 659	1 703
Demografiuppräknig	277	351	351
Justering lokalkostnad	1 609		
Justering kapitalkostnader	-374	-1 027	-803
Effekt av verksamhetsöversyn	-1 332	-1 423	-1 469
Summa förändring	7 150	2 908	759

Servicekommitténs volym- och resursfördelning

Volym och å-priser	Budget 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Måltider förskola				
Antal barn, kommunen	1 784	1 824	1 832	1 852
Å-pris per barn, kommunen, kr		10 337	10 640	10 961
Volymförändring, kr		413 481	85 121	219 215
Summa volymförändring förskola, kr		413 481	85 121	219 215
Måltider förskoleklass och grundskola				
Antal elever, kommunen	4 651	4 719	4 876	4 973
Å-pris per elev, kommunen, kr		6 095	6 274	6 463
Volymförändring, kr		414 468	984 995	626 899
Summa volymförändring förskoleklass och grundskola, kr		414 468	984 995	626 899
Måltider fritidshem				
Antal elever, kommunen	1 687	1 808	1 890	1 936
Å-pris per elev, kommunen, kr		5 570	5 733	5 906
Volymförändring, kr		673 953	470 122	271 673
Summa volymförändring fritidshem, kr		673 953	470 122	271 673
Måltider gymnasieskola				
Antal elever, kommunen	1 119	1 205	1 199	1 222
Å-pris per elev, kommunen, kr		3 958	4 074	4 197
Volymförändring, kr		341 248	-24 954	97 683
Summa volymförändring gymnasieskola, kr		341 248	-24 954	97 683
Måltider särskilt boende				
Antal individer, kommunen	463	463	480	497
Å-pris per individ, kommunen, kr		53 332	54 896	56 550
Volymförändring, kr		0	933 227	961 345
Summa volymförändring särskilt boende, kr		0	933 227	961 345
Summa volymförändring servicekommittén, kr		1 843 149	2 448 511	2 176 814

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämndens budgetram justeras för prisuppräknning och demografiuppräknning i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Nämndens budget justeras även för förändrade lokalkostnader samt för effekt av verksamhetsöversyn motsvarande 1,0 % av nämndens ram. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Miljö- och hälsoskyddsnämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämnd och styrelseverksamhet	650			
Miljö, hälsa och hållbar utveckling	9 201			
Ofördelad verksamhet		44	38	34
Summa	9 851	44	38	34
Budgetram	9 851	9 895	9 933	9 966

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknning	47	47	48
Demografiuppräknning	77	97	97
Justering lokalkostnad	22		
Effekt av verksamhetsöversyn	-102	-106	-111
Summa förändring	44	38	34

Bygglovsnämnden

Bygglovsnämndens budgetram justeras för prisuppräknning och demografiuppräknning i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Nämndens budget justeras även för effekt av verksamhetsöversyn motsvarande 1,0 % av nämndens ram. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Bygglovsnämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämnd och styrelseverksamhet	365			
Bygglovsverksamhet	1 476			
Bostadsanpassning	5 372			
Ofördelad verksamhet		174	186	188
Summa	7 213	174	186	188
Budgetram	7 213	7 387	7 573	7 761

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Ofördelat/övrigt			
Prisuppräknning	188	186	190
Demografiuppräknning	60	76	76
Effekt av verksamhetsöversyn	-74	-76	-78
Summa förändring	174	186	188

Överförmyndarnämnden

Tillsammans med Varberg har Falkenberg en gemensam överförmyndarnämnd. Enligt överenskommen budget med Varbergs kommun ska nämnden genomföra en verksamhetsanpassning med 1,0 % av budgetramen. Tilldelning av budget görs för prisuppräknig, löneuppräknig samt demografiuppräknig. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Överförmyndarnämndens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Nämnd och styrelseverksamhet	298			
Överförmyndarverksamhet	3 681			
Ofördelad verksamhet		105	59	87
Summa	3 979	105	59	87
Budgetram	3 979	4 084	4 143	4 230

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Ofördelat/övrigt			
Demografiuppräknig	58	21	32
Löneökning och prisuppräknig	88	80	98
Effekt av verksamhetsöversyn	-41	-42	-43
Summa förändring	105	59	87

Revisionen

Revisionens budgetram justeras upp för utbildning och dubbla revisionsgrupper i samband med ny mandatperiod. Vidare justeras budgetramen för prisuppräknning och demografiuppräknning i enlighet med kommunens nya resursfördelningsmodell. Medel för det ökade personalomkostnadspålägget från 2023 är avsatt centralt och utfördelning sker när nämndens kostnad är fastställd.

Revisionens budgetram

Sammanställning per verksamhetsområde, tkr	Budget 2022	Förändring 2023	Förändring 2024	Förändring 2025
Revision	1 669	101	-5	50
Summa	1 669	101	-5	50
Budgetram	1 669	1 770	1 765	1 815

Förändringar per år, tkr	2023	2024	2025
Ofördelat/övrigt			
Utbildning i samband med ny mandatperiod	20	-20	
Dubbla revisionsgrupper i samband med ny mandatperiod	35	-35	
Prisuppräknning	33	32	33
Demografiuppräknning	13	18	17
Summa förändring	101	-5	50

Investeringsplan 2023-2027

Kommunen har under de senaste åren haft en hög investeringstakt samt ett relativt lågt kassaflöde i verksamheten, vilket har inneburit en ökad upplåning. Investeringsplanen sträcker sig över fem år och investeringarna uppgår till 2 082,2 mnkr under den kommande planperioden. Indexuppräkningsarna är mycket höga och detta bidrar till den höga investeringsnivån. Ytterligare lån måste tas upp för att finansiera investeringarna vilket kommer innebära att kommunens räntekostnader ökar de närmaste åren. Av dessa anledningar har flertalet av de nya investeringsförslagen inte godkänts eller lagts in sent i planperioden. Det har även gjorts anpassningar i tidigare beslutade investeringar.

För att hålla nere kommunens investeringsutgifter samt bidra till ekonomisk och ekologisk hållbarhet ska nämnderna vid behov av möbler i första hand använda sig av kommunens möbellager.

Under senare tid har det uppstått prishöjningar och brist på de insatsvaror som är nödvändiga för kommunens investeringar. Hur detta utvecklar sig framgent återstår att se men situationen är mycket osäker och kan innebära kraftiga förseningar och fördröjningar av kommunens investeringsprojekt.

Barn och utbildning

För satsningar inom området barn och utbildning har 832,8 mnkr avsatts under planperioden. Barn- och utbildningsnämndens lokalprogram ligger till grund för de investeringar som finns upptagna i investeringsplanen. Lokalprogrammet utgår från kommunens befolkningsprognos och att alla grundskolor ska organiseras så att de omfattar förskoleklass till årskurs sex, alternativt förskoleklass till årskurs nio, samt att förskolor ska anpassas för 15 barn per barngrupp.

På nedre Tröingeberg, Tröingedal, planeras för en ny grundskola, Tröingeskolan, med årskurserna F-9 i fyra parallella årskurser. Tröingeskolan är kommunens största investering någonsin. En av skolans två idrottshallar kommer att anpassas till gymnastik. Skolan planeras bli färdig inför höstterminen 2025. På Tullbroskolan planeras för ventilationsåtgärder och medel är även avsatta för evakuering i samband med detta. Mot slutet av planperioden kommer Hertingskolans kök och matsal byggas om.

Under planperioden planeras för byggnation av flera nya förskolor, både centralt och på landsbygden. Detta för att möta ett ökat antal barn, men även för att möjliggöra minskade barngrupper. Förskolorna kommer att anpassas för 15 barn per grupp. I Älvsered kommer Skogskojans förskola byggas om och på Västra gårdet planeras det för en ny större förskola. Lite senare i planen kommer det byggas nya förskolor i Tröingedal, Glommen och Okome. Det planeras även för nya förskolor i Vinberg och Vessigebro. Tidsplanen är inte fastställd, men medel avsätts för dessa det sista året i planperioden.

Utöver inventarier i samband med ny- eller tillbyggnad av lokaler, förfogar barn- och utbildningsnämnden över ett årligt anslag för bland annat verksamhetsanpassningar, inventarier och arbetsmiljöåtgärder. Anslaget utökas från 6,0 mnkr till 7,0 mnkr årligen.

Kultur och fritid

För satsningar inom området för kultur och fritid är 364,0 mnkr avsatt under planperioden. I slutet av perioden budgeteras det för nya Klitterbadet. Utformningen och omfattningen är ännu inte beslutad, utan kommer behandlas i kommande budgetberedningar. Det avsätts 0,5 mnkr årligen för att klara eventuella akuta åtgärder på Klitterbadet, för att det ska kunna drivas vidare tills en nybyggnation är klar.

Det satsas medel på konstnärlig utsmyckning av Tröingeskolan och nya Klitterbadet och det finns även ett årligt anslag för investeringar i bland annat konst, maskiner och fordon, reinvesteringar i anläggningar och bibliotek, med mera. Upprustning av lekplatser har pågått några år och fortsätter även under 2023. På Falkenbergs idrottsplats kommer konstgräset att bytas ut.

Infrastrukturella investeringar

För infrastrukturella investeringar har totalt 209,5 mnkr avsatts under perioden. Marstensvägen kommer att breddas och en cirkulationsplats samt en gång- och cykelvägtunnel planeras utmed väg 767 mellan Arvidstorpsrondellen och Tångarondellen. I samband med att Stafsinge utvecklas kommer Stafsingevägen byggas om.

Gång- och cykelvägar byggs mellan Falkenberg och Ullared (sträckan Vinberg-Ljungby) och det pågår en utbyggnad av Kattegattleden – bilfri cykelled längs Hallandskusten. Denna utbyggnad sker i samarbete med Trafikverket. Närmast i tid ligger sträckan mellan Morup och gränsen mot Varberg, därefter sträckan förbi Grimsholmen, samt en bro över Suseån. Förhoppningen är att Trafikverket kommer att finansiera sträckan Stensjö-Ugglarp. Det finns även medel för att rusta upp Doktorspromenaden.

I planen finns medel avsatta för reparationer av kajerna i Falkenbergs och Glommens hamn samt ett årligt anslag gällande gator och vägar, gatubelysning, trafiksäkerhetshöjande åtgärder med mera.

Investeringar inom exploateringsprojekt

Investeringar inom exploateringsprojekt består av utbyggnad av allmän plats, så som gator, vägar och grönområden, när områden i kommunen exploateras. Det finns 334,1 mnkr avsatta för detta. De två största projekten under planperioden är utbyggnad av allmän plats i Skrea samt området kring den nya skolan i Tröingedal. Läs vidare om exploateringar i avsnittet exploateringsverksamhet.

Övriga investeringar

Totalt avsätts 341,8 mnkr för övriga investeringar under planperioden. På kommunstyrelsen avsätts medel för ombyggnad av kommunfullmäktigesalen och för renovering av dammanläggningen på Hertings kraftverk. Det avsätts en buffert för prisökningar på investeringar. Avsatta medel för kommunstyrelsens oförutsedda investeringar minskas från 0,3 mnkr till 0,1 mnkr årligen.

Trädgårdens seniorkvarter kommer byggas i FABO:s regi under planperioden och på socialnämnden avsätts medel för inventarier. Socialnämnden förfogar över ett årligt anslag för inventarier, grundutrustning och hjälpmedel inom äldreomsorgen och det budgeteras även för inventarier till daglig verksamhet.

På kultur-, fritids- och tekniknämnden avsätts medel för att konvertera en del av kommunens fastigheter till fjärrvärme. Medel tillförs även för åtgärder som kan minska kommunens kostnader för fastighetsdrift. Räddningsstationen i Fegen kommer att byggas ut och det planeras för en ny räddningsstation i Vessigebro. I Stadshuset avsätts medel för ventilationsåtgärder.

Det har skett en omfattande inventering av underhållsbehovet i kommunens fastighetsbestånd. Inventeringen visar att det årliga behovet av fastighetsunderhåll behöver ökas markant för att kommunens byggnader inte ska tappa i värde och skick över tid. Det årliga anslaget för fastighetsunderhåll utökas därför från 25,0 mnkr till 43,0 mnkr 2023 och därefter 45,0 mnkr årligen.

Under övriga investeringar redovisas även årliga anslag för Måltid Falkenberg, hyresgästpassningar, garantiarbeten i fastigheter, IT-investeringar och oförutsedda investeringar.

Ansvarig nämnd	Investeringsplan, tkr	Projekt budget	Prognos t.o.m. 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Barn och utbildning								
Grundskola								
KFT	Tröingeskolan inklusive idrottshallar	484 700	23 000	197 000	193 000	71 700		
KFT	Ventilationsåtgärder, Tullbroskolan	18 000		2 000	16 000			
KFT	Hertingskolans kök och matsal	35 000					10 000	25 000
Förskola								
KFT	Skogskojans förskola, ombyggnad	2 000		2 000				
KFT	Västra gårdets förskola	50 300			2 000	30 000	18 300	
KFT	Tröingedals förskola	50 300				2 000	30 000	18 300
KFT	Långaveka förskola	50 300				2 000	30 000	18 300
KFT	Okome förskola	34 000					10 000	24 000
KFT	Vinbergs nya förskola	34 000						34 000
KFT	Vessigebro förskola	34 500						34 500
Övrigt inom barn och utbildning								
BUN	Investeringar BUN, årligt anslag			7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
BUN	Inventarier, skolor och förskolor	26 000				20 000	1 200	4 800
SVN	Inventarier, kök i skolor och förskolor	1 700				500	200	1 000
Summa barn och utbildning				208 000	218 000	133 200	106 700	166 900
Kultur och fritid								
KFT	Nya Klitterbadet	320 000					70 000	250 000
KFT	Nya Klitterbadet, konstnärlig utsmyckning	2 000						2 000
KFT	Klitterbadet, underhåll	2 500		500	500	500	500	500
KFT	Upprustning av lekplatser	13 000	11 000	2 000				
KFT	Konstnärlig utsmyckning, Tröingeskolan	2 500			1 500	1 000		
KFT	Byte av konstgräs, Falkenbergs IP	5 000					5 000	
KFT	Investeringar kultur och fritid, årligt anslag			6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Summa kultur och fritid				8 500	8 000	7 500	81 500	258 500
Infrastruktur								
Gator, vägar och cirkulationsplatser								
KFT	Breddning av Marstensvägen	6 600		6 600				
KFT	CPL och GC-tunnel väg 767/Petters v/Kanslistv	23 300	1 000	1 000	1 000	20 300		
KFT	Stafsingevägen	14 600				5 600	9 000	

Ansv. nämnd	Investeringsplan, tkr	Projekt budget	Prognos t.o.m. 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Gång- och cykelvägar							
KFT	Kattegattleden, bilfri cykelled Hallandskusten	40 300	16 000	10 000	14 300			
KFT	GC Falkenberg - Ullared (Vinberg -Bergagård)	20 600	11 000	9 600				
KFT	Doktorspromenaden	1 500		1 500				
	Övrigt inom infrastruktur							
KFT	Falkenbergs hamn, underhåll kaj D	7 100		3 700	3 400			
KFT	Falkenbergs hamn, rasåtgärd	11 200		11 200				
KFT	Glommens hamn	6 300			6 300			
KFT	Investeringar infrastruktur, årligt anslag			21 200	21 200	21 200	21 200	21 200
	Summa infrastruktur			64 800	46 200	47 100	30 200	21 200
	Exploateringsinvesteringar							
KS	Skrea Lyckan, utbyggnad av allmän plats	62 000	1 400	5 600	24 000	31 000		
KS	Tröingedal, utbyggnad av allmän plats	102 000	10 000	39 000	31 500	8 300	500	12 700
KS	Kvarteret Bacchus, utbyggnad av allmän plats	21 100			10 500	10 600		
KS	Investeringar inom exploateringsprojekt, övriga	160 400		22 500	40 800	41 700	45 900	9 500
	Summa exploateringsinvesteringar			67 100	106 800	91 600	46 400	22 200
	Övriga investeringar							
KS	Ombyggnad av kommunfullmäktigesalen	2 000		2 000				
KS	Hertings kraftverks dammanläggning	1 400		400	1 000			
KS	Buffert för prisökningar	50 000				50 000		
KS	KS oförutsedda investeringar			100	100	100	100	100
SN	Trädgårdens seniorkvarter, inventarier	5 000		500	1 000	3 500		
SN	Daglig verksamhet, inventarier	500		500				
SN	Investeringar socialnämnden, årligt anslag			2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
KFT	Konvertering till fjärrvärme	6 200	4 300	1 900				
KFT	Effektiviseringsåtgärder fastighetsdrift	1 000		1 000				
KFT	Räddningsstation Fegen, tillbyggnad	5 000			5 000			
KFT	Räddningsstation Vessigebro	15 000				5 000	10 000	
KFT	Stadshuset, ventilationsåtgärder	6 000			6 000			
KFT	Fastighetsunderhåll, årligt anslag			43 000	45 000	45 000	45 000	45 000
KFT	Underhåll och hyresgästanpassning, fastigheter			500	500	500	500	500
KFT	Garantiarbeten fastigheter, årligt anslag			700	700	700	700	700
SVN	Måltid Falkenberg, årligt anslag			300	300	300	300	300
SVN	IT-investeringar, årligt anslag			2 100	1 400	2 600	3 100	1 300
	Summa övriga investeringar			55 500	63 500	110 200	62 200	50 400
	Summa investeringar			403 900	442 500	389 600	327 000	519 200

Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamhetens syfte är att förädla kommunalt ägd mark, detaljplanelägga, bygga ut infrastruktur med mera, i syfte att kunna erbjuda färdiga tomter för bostads- och verksamhetsändamål både till marknaden och för kommunens eget behov. Inom exploateringsverksamheten ingår även strategiska förvärv, där det på lång sikt kan bli aktuellt att förädla fastigheten.

I exploateringsplanen ingår både områden som ägs av kommunen och områden som ägs av privata exploatörer. Privatägda tomter ingår när kommunen enligt tecknade avtal och mot betalning har tagit fram planer, och i en del fall anlägger vägar och grönytor. Vid en exploatering omvandlas råmark till områden för bostäder eller verksamhet. För kommunens del innebär det investeringar i form av så kallad allmän platsmark, såsom gator, cykelvägar, parker och grönområden. Dessa investeringar redovisas separat i investeringsbudgeten och kommer att generera kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta. Exploatering av mark innebär också investeringar för de kommunala bolagen Falkenberg Energi AB och Falkenberg Vatten- och Renhållnings AB som sköter om energi- och VA-försörjningen i Falkenbergs kommun.

Om kommunen äger markområdet som exploateras, kommer kvartersmarken att anvisas till en byggtreprenör eller säljas som småhustomter. Försäljningen genererar då intäkter till kommunen. Om markområdet istället ägs av en privat exploatör kommer denne att sälja kvartersmarken. Allmän platsmark kan anläggas av kommunen mot ersättning från exploatören, eller anläggas av exploatören enligt kommunala anvisningar. Den exploateringsersättning som kommunen erhåller behandlas som en intäkt i kommunens resultat när anläggningarna är färdigställda, och fram till färdigställandet hanteras de som en skuld. Både när kommunen äger marken och när en privat exploatör äger marken övergår oftast skötsel och drift för den allmänna platsmarken till kommunen och kostnaderna belastar kultur-, fritids- och teknikförvaltningen. Intäkter från försäljning och exploateringsersättningar redovisas, liksom kostnader för att iordningställa marken som till exempel detaljplaneläggning, arkeologi- och saneringskostnader, i driftsbudgeten för kommunstyrelsens affärsverksamhet.

Under åren har ett antal strategiska förvärv genomförts som förbättrar kommunens möjligheter för den långsiktiga samhällsplaneringen. Mark har köpts in, där det på olika lång sikt är aktuellt med en förändrad markanvändning. Det pågår också en rad diskussioner, vilka kan leda till förvärv under kommande år.

Sedan 2019 pågår försäljning av småhustomter i området Stafsinge kyrkby. Inom Stafsinge kyrkby har det också genomförts en markanvisningstävling. Under 2022 har infrastrukturen färdigställts och ytterligare cirka 60 småhustomter och ett antal radhustomter har erbjudits till försäljning med start 2022. Under 2021 har enstaka småhustomter i inlandet sålts. Ett antal reservationer för verksamheter har gjorts varav merparten vid Smedjeholmen.

Mark- och exploateringsenheten driver totalt 55 olika exploateringsprojekt inom Falkenbergs kommun. I dagsläget planläggs mark både för bostäder och verksamheter i olika områden i kommunen.

Kommunen förvärvade under 2011 en del av området Skrea Lyckan. I samband med detta fattade kommunen även beslut om att påbörja en detaljplan för området. Detaljplanen ska förhoppningsvis vara klar under 2022 varpå utbyggnad av infrastruktur ska påbörjas och tomtförsäljningar blir möjligt under 2024-2025.

Planering pågår för en förändring av nuvarande detaljplan för ett nytt hotell vid motorvägs-motet och planändringen avser en högre hotellbyggnad. Förhoppningen är att byggnation och försäljning ska kunna påbörjas under 2022-2023.

I tabellen nedan syns exploateringsverksamhetens totala in- och utbetalningar exkluderat från anläggningstillgångar så som vägar och allmän platsmark, då dessa redovisas i investeringsplanen. Nedan återfinns också en plan över in- och utbetalningar för de tre största projekten.

Exploateringsplan 2023-2027

Exploateringsprojekt totalt, tkr	2023	2024	2025	2026	2027
Försäljningar	31 790	79 982	124 600	96 500	89 400
Ersättning exploatering	3 560	7 425	19 300	16 936	7 400
Kostnader, utbetalningar/utgifter lager	26 093	21 630	8 311	*	*

*Kostnader, utbetalningar/utgifter lager 2026 och 2027 ej framräknade.

Exploateringsprojekt, tkr	2023	2024	2025	2026	2027
Skrea Lyckan					
Försäljningar	0	0	27 280	42 500	42 900
Ersättning exploatering	0	0	0	0	0
Kostnader, utbetalningar/utgifter lager	660	4 080	80	0	0
Tröingedal					
Försäljningar	0	26 887	8 560	0	0
Ersättning exploatering	1 560	125	9 000	2 600	0
Kostnader, utbetalningar/utgifter lager	1 396	0	0	0	0
Kvarteret Bacchus					
Försäljningar	0	0	0	0	0
Ersättning exploatering	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Kostnader, utbetalningar/utgifter lager	0	0	0	0	0
Övriga					
Försäljningar	31 790	53 095	88 760	54 000	46 500
Ersättning exploatering	0	5 300	8 300	12 336	5 400
Kostnader, utbetalningar/utgifter lager	24 037	17 550	8 231	0	0

Balansbudget

Balansbudget, mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	3 050,3	3 218,0	3 223,5	3 473,7	3 778,5	4 048,2
Finansiella anläggningstillgångar	2 412,7	2 821,6	2 618,5	3 123,2	3 584,9	3 824,8
Summa anläggningstillgångar	5 463,0	6 039,6	5 842,0	6 596,9	7 363,4	7 873,0
Omsättningstillgångar						
Lager	72,1	113,5	65,5	59,5	52,5	45,5
Fordringar	266,1	313,1	310,0	313,1	316,2	319,4
Kassa och bank	296,0	87,7	158,9	70,1	70,1	71,8
Summa omsättningstillgångar	634,2	514,3	534,4	442,7	438,8	436,7
Summa tillgångar	6 097,2	6 553,9	6 376,4	7 039,6	7 802,2	8 309,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Årets resultat	165,3	57,0	150,0	60,9	63,4	57,5
Ackumulerad resultatutjämningsreserv	289,0	292,0	303,8	311,2	324,6	337,2
Övrigt eget kapital	1 499,4	1 552,4	1 649,9	1 792,5	1 840,0	1 890,8
Summa eget kapital	1 953,7	1 901,4	2 103,7	2 164,6	2 228,0	2 285,5
Avsättningar						
Pensioner och liknande förpliktelser	30,2	26,4	30,9	30,8	30,1	29,4
Övriga avsättningar	5,4	6,3	7,9	10,4	12,9	15,4
Summa avsättningar	35,6	32,7	38,8	41,2	43,0	44,8
Skulder						
Långfristiga skulder	3 391,1	4 001,6	3 621,9	4 215,7	4 856,9	5 168,4
Kortfristiga skulder	716,8	618,2	612,0	618,2	674,3	811,0
Summa skulder	4 107,9	4 619,8	4 233,9	4 833,9	5 531,2	5 979,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 097,2	6 553,9	6 376,4	7 039,6	7 802,2	8 309,8

Finansieringsbudget

Finansieringsbudget, mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	165,3	1 500,0	60,9	63,4	57,5
Justeringar för avskrivningar	140,0	137,1	145,6	146,1	155,8
Justering för förändring av avsättningar	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för övriga poster	4,5	3,2	2,4	1,8	1,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	310,6	290,3	208,9	211,3	215,1
Den löpande verksamheten					
+/- Minskning/ökning lager	49,5	6,6	6,0	7,0	7,0
+/- Minskning/ökning kortfristiga fordringar	25,5	-43,9	-3,1	-3,1	-3,2
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder	-58,2	-104,8	6,2	56,1	136,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	327,4	148,2	218,0	271,3	355,6
Investeringsverksamheten					
Investeringar i fastigheter och inventarier	-318,0	-310,2	-395,8	-450,9	-425,5
Försäljning av fastigheter och inventarier	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Minskning/ökning av övriga finansiella anläggningstillgångar	-24,2	-205,8	-504,7	-461,7	-239,9
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-340,2	-516,0	-900,5	-912,6	-665,4
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna långfristiga lån	226,6	260,0	595,5	642,9	313,2
Minskning långfristiga skulder	-3,9	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	222,7	258,3	593,8	641,2	311,5
Årets kassaflöde	209,9	-109,5	-88,7	-0,1	1,7
Likvida medel vid årets början	86,1	296,0	186,5	97,8	97,7
Likvida medel vid årets slut	296,0	186,5	97,8	97,7	99,4
+/- Ökning/minskning av kassa och bank	-209,9	109,5	88,7	0,1	-1,7

Finansiell analys

Resultat

För planperioden tillförs medel till verksamheten med sammanlagt 411,2 mnkr för ökade pensionskostnader, tillkommande volymer, löneökningar, demografiuppräknings, prisuppräknings, ambitionsökningar med mera. Beloppet inkluderar de ekonomiska effekterna av beslutade effektiviseringar och verksamhetsförändringar som sammantaget minskar kostnaderna med 91,1 mnkr under planperioden. Den budgeterade resultatandelen uppgår till 2,0 % för 2023 och 2024 samt till 1,7 % för 2025. Därmed uppnås det finansiella överskottsmålet om 2,0 % under 2023 och 2024 medan resultatandelen för 2025 understiger överskottsmålet. Nettokostnadsutvecklingen 2023 års budget är 5,6 % att jämföra med tillväxten av skatter och generella statsbidrag som uppgår till 6,6 %. För 2024 är nettokostnadsutvecklingen 4,2 % att jämföra med tillväxten av skatter och generella statsbidrag på 4,3 %. Nettokostnadsutvecklingen för 2025 uppgår till 4,1 % att jämföra med tillväxten av skatter och generella statsbidrag på 3,9 %.

Den höga nettokostnadsutvecklingen 2023 beror framförallt på införandet av ett nytt pensionsavtal. Tillsammans med ökade pensionskostnader på grund av en hög inflationstakt medför det ökade kostnader med omkring 40 mnkr 2023 jämfört med 2022. Ytterligare utmaningar under planperioden syns i takt med att kommunens befolkning växer och framförallt på grund av att andelen barn och unga samt äldre ökar mer än andelen arbetsföra invånare. Demografiutmaningen innebär stora volymökningar i barnomsorg, skola samt vård och omsorg med stora investeringar som följd. Tillsammans med en hög inflationstakt som gör att kostnaderna drivs upp både vad gäller drift och investeringar samt en stigande ränta måste kommunen arbeta med förändring och optimering av kommunens verksamhet. Ett led i detta är de verksamhetsöversyner som ska genomföras i verksamheterna under planperioden.

Skatteintäkter och statsbidrag för 2024–2025 i planperioden är baserade på en kalkyl där utvecklingen följer en trendframskrivning till skillnad mot 2023 som är baserad på en konjunkturprognos. Av den anledningen är osäkerheten vad gäller intäkterna under 2024–2025 högre än för 2023. Osäkerheten gällande budgeterade kostnader är också högre längre fram i planperioden. Rysslands invasion av Ukraina har starkt bidragit till den senaste tidens energi- och råvaruprisinflation och höjer osäkerheten vad gäller dess spridningseffekter i ekonomin.

Resultat	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Årets resultat	165,3	57,0	60,9	63,4	57,5
Resultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	5,7%	2,0%	2,0%	2,0%	1,7%
Förändring av verksamhetens nettokostnader	2,6%	4,8%	5,6%	4,2%	4,1%
Förändring av skatter och generella statsbidrag	6,3%	1,0%	6,6%	4,3%	3,9%

Investeringar

Investeringsvolymen har under de senaste åren varit relativt hög. Enligt prognosen för 2022 beräknas investeringarna uppgå till 310,2 mnkr och har under perioden 2023-2025 budgeterats till totalt 1 236,0 mnkr. De senaste åren har endast cirka 70 % av budgeterade investeringar genomförts, viktet har beaktats i lånebehovet, balansbudgeten och i den finansiella analysen. Det aktuella årets investeringar justeras ner till 70 % och justeras upp med 30 % av

föregående års investeringar. Efter denna justering tillkommer en budget om 20,0 mnkr per år som avser oplanerade anskaffningar av byggnader och mark. Investeringarna uppgår efter dessa justeringar till totalt 1 181,0 mnkr under åren 2023-2025.

Självfinansieringsgraden anger hur mycket av investeringarna som kan finansieras via årets egna kassaflöde. Kassaflödet beräknas genom att årets resultat justeras upp med årets avskrivningar, då dessa inte är likviditetspåverkande. Kommunens självfinansieringsgrad har historiskt sett varit hög, men började sjunka till lägre nivåer under 2018 och 2019 uppgick den till 32,6 %. Sedan 2020 har självfinansieringsgraden ökat igen och för 2021 uppgick den till 99,3 %. Under planperioden kommer andelen att uppgå till mellan 51,1 % och 54,7 %.

Den främsta anledningen till att självfinansieringsgraden har blivit bättre sedan 2020 är att det egna kassaflödet som genererades under året var större än 2018 och 2019. För 2021 redovisade kommunen ett resultat på 165,3 mnkr och avskrivningarna uppgick till 150,4 mnkr, totalt 315,7 mnkr. Då investeringarna uppgick till 318,0 mnkr behövde inga nya lån upptas för att finansiera investeringarna.

Investeringar	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Investeringar	318,0	315,0	310,2	403,9	442,5	389,6
Investeringsbidrag	-6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Självfinansieringsgrad av investeringar	99,3%	64,7%	92,6%	51,1%	47,3%	54,7%

Soliditet

Soliditeten visar hur mycket av tillgångarna (balansomslutningen) som finansierats via eget kapital och därmed betalningsförmågan på lång sikt. Ett av kommunens finansiella mål är att soliditeten ska uppgå till minst 30 %. För att få en mer rättvisande bild har soliditetsberäkningen justerats genom att fordran för de förmedlade lånen till dotterbolagen exkluderats från tillgångarna samt att pensionskulden, vilken redovisas som ansvarsförbindelse, har inkluderats och minskat eget kapital.

En förändring av soliditeten beror i huvudsak på två delar. Den ena är hur det egna kassaflödet räcker till för att finansiera investeringarna. Detta påverkar i sin tur i vilken utsträckning lån behöver tas. Det andra är kommunens pensionsåtagande före 1998 som redovisas som en ansvarsförbindelse, men som reducerar eget kapital i soliditetsberäkningen. Då denna skuld minskar varje år ger det en positiv effekt på soliditeten.

Soliditeten har tidigare överstigit 30 % och beräknas enligt prognosen 2022 uppgå till 34,5 %. I budgeten ökar andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, vilket ger en soliditet på 34,8 % för 2023, 34,2 % för 2024 samt 33,9 % för 2025. Detta innebär att soliditeten kommer att överstiga det finansiella målet under hela planperioden.

Soliditet	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Soliditeten inkl. pensionsförpliktelsen, exkl. förmedlade lån	31,0%	29,9%	34,5%	34,8%	34,2%	33,9%

Likviditet

Kassalikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt och förmågan att betala kortfristiga skulder. Den har av strategiska skäl varit låg sedan 2017 på grund av det rådande ränteläget med negativa räntor. Det har då varit mer förmånligt att utnyttja checkräkningskrediten istället för att uppta nya banklån och dessutom hade kommunen fått betala ränta på banktillgodohavanden överstigande 100 mnkr. Från 2020 har räntenivån legat nära noll. Det ändrade ränteläget ändrar incitamentet från att utnyttja checkräkningen till att istället uppta nya banklån.

Likviditeten kommer enligt beräkningarna i den prognostiserade balansräkningen för 2022 att uppgå till 26,0 %. Dock är denna post svår att prognostisera beroende på när nya lån behöver tas upp och vilket internt kassaflöde verksamheten genererar. Efter detta beräknas likviditeten att sjunka till 11,3 %, 10,4 % respektive 8,9 % under planperioden 2023-2025. Likviditeten kommer hållas inom rimliga gränser under planperioden beroende på ränteutvecklingen.

Likviditet	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Kassalikviditet	41,3%	14,2%	26,0%	11,3%	10,4%	8,9%

Kommunalskatt

År 2008 höjdes skatten med 82 öre och 2012 genomfördes en skatteväxling med Regionen om 20 öre i samband med att ansvaret för kollektivtrafik övergick till dem. Efter detta har skattesatsen varit oförändrad. Falkenbergs kommun och övriga kommuner i Sverige står inför stora demografiska utmaningar, med en allt högre andel äldre och yngre invånare, samtidigt med en lägre andel i arbetsför ålder. Detta kommer att påverka kommunens ekonomi i framtiden. SKR har flaggat för de kostnadsökningar som detta innebär under ett flertal år. Detta förhållande kan vi nu börja se i de volymer och de kostnader som det har budgeterats för under planperioden. Demografiförändringarna, och de stora investeringar som krävs ställer krav på förändring och optimering av kommunens verksamheter.

Falkenberg har haft effektiviseringar i alla verksamheter under de senaste åren och effektiviseringskrav finns även under planperioden. Detta för att möta de demografiska utmaningarna och bibehålla nivån på kommunalskatten. Ingen skattehöjning är planerad under planperioden.

Kommunalskatt	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Falkenbergs kommun	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10
Halland	20,96	-	-	-	-	-
Riket	20,71	-	-	-	-	-
Region Halland	11,40	-	-	-	-	-

Räntor och lån

För att de kommunägda bolagen ska få bra räntevillkor agerar kommunen internbank åt dem. Utöver detta säkerställs lånens räntebindningstid genom ränteswapar. Räntan kan skilja mellan perioderna samt mellan bolagen och kommunen då dessa upptagits vid olika tillfällen och enligt de villkor som gällde vid avtalstecknandet.

De förmedlade lånen kommer att öka med 1 201,0 mnkr under planperioden och det är Falkenbergs Bostads AB och Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB som står för det största lånebehovet under denna period med 595,0 mnkr respektive 350,0 mnkr. Falkenberg Energi AB beräknas ha ett lånebehov på 256,0 mnkr.

Räntor och swapar, avseende de förmedlade lånen, påverkar inte kommunens ekonomi mer än att en borgensavgift tas ut av kommunen. Denna uppgår i budgeten till 0,45 %. För kommunen beräknas räntan uppgå till 1,96 %, 2,25 % respektive 2,35 % under planperioden 2023-2025. Under planperioden kommer kommunen ha ett lånebehov på 350,6 mnkr, med tyngdpunkt på 2024. Lånebehovet är en konsekvens av den investeringsnivå som planeras de närmsta tre åren. Det som inte finansieras via kommunens egna kassaflöde kommer att finansieras via lån.

Under 2025 kommer det finansiella leasingavtal som kommunen har med SEB Finans, avseende vindkraftverken på Lövsstaviken, att löpa ut. Det innebär att kommunen är förpliktigad att lösa ut vindkraftverken till halva anskaffningsvärdet, vilket uppgår till strax under 50 mnkr. Kommunen har haft ett mycket förmånligt avtal där räntan uppgått till stibor 3 mån minus 0,5 procentenheter. Detta avtal har därför genererat en negativ räntekostnad (ränteintäkter) under många år.

Räntor och lån	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Genomsnittsränta kommunens lån inkl. swapar	0,61%	1,12%	1,11%	1,96%	2,25%	2,35%
Lånevolym kommunen	1 140,0	1 448,0	1 240,0	1 329,5	1 509,4	1 590,6
Lånevolym förmedlade lån	2 147,0	2 515,0	2 307,0	2 813,0	3 276,0	3 508,0

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

Kommunen har sedan tidigare ingått borgen med 225,0 mnkr för Falkenbergs Stadshus AB, som är ett helägt holdingbolag. Borgensåtagandet kommer vara oförändrat under planperioden. Kommunen har en ansvarsförbindelse avseende pensioner som uppstått före 1998 och som inte återfinns i balansräkningen. Denna ska enligt prognos uppgå till 701,6 mnkr i 2022 års bokslut och kommer minska med 43,9 mnkr under planperioden. Förpliktelsen kommer succesivt minska till noll under de kommande 25-30 åren.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Borgensåtaganden						
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga bostadsföretag	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelse						
Pensionsförpliktelse (inkl löneskatt)	729,8	695,1	701,6	693,2	677,9	657,8
Övriga ansvarsförbindelser	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3

Bolagens budget

Falkenbergs Stadshus AB – Koncernen

Koncernens budgeterade resultat efter finansiella poster för 2023 uppgår till 39,2 mnkr. För åren 2024 och 2025 budgeteras resultatet efter finansiella poster till 47,1 mnkr respektive 47,5 mnkr.

Investeringarna för koncernen budgeteras till 763,2 mnkr år 2023, 792,0 mnkr år 2024 och 499,0 mnkr år 2025. Huvuddelen av investeringarna består av nyproduktion av bostäder, underhåll och utveckling av elnätet samt exploateringsinvesteringar. Sammanlagd investeringsvolym för koncernen beräknas uppgå till 2 054,1 mnkr under treårsperioden. Några av de större investeringar bolagen gör under perioden är seniorkvarteret Trädgården, upprustning och utbyggnad av reningsverket Smedjeholmen, exploateringsområden i Tröingedal och Ugg-larp samt mottagningsstation för elnät Falkenberg.

Falkenbergs Stadshus AB

Moderbolaget i bolagskoncernen bedriver ingen egen verksamhet utan har till uppgift att förvalta och äga aktier och andelar i kommunala bolag. Samtliga aktier i Falkenbergs Stadshus AB ägs av Falkenbergs kommun. Bolagets kostnader utgörs framförallt av räntekostnader och för 2023 budgeteras ett negativt resultat efter finansiella poster på 4,3 mnkr. För åren 2024 och 2025 budgeteras ett negativt resultat efter finansiella poster på 4,7 mnkr respektive 4,9 mnkr.

Falkenberg Energi AB

Bolaget budgeterar ett resultat efter finansiella poster på 10,8 mnkr för 2023. För åren 2024 och 2025 är de budgeterade resultaten efter finansiella poster 24,4 mnkr respektive 28,1 mnkr.

Det finns flera faktorer som kan påverka bolagets resultat, såsom konjunktur, väder och politiska beslut, till exempel avseende reglering av anvisningspris och intäktsmodeller för elnät. Budgeten är även beroende av elavbrott, bränslepriser, hög tillgänglighet på flispannor och konkurrenskraftiga el- och fjärrvärmepriser till kunder.

Anledningarna till att resultatet stiger framöver är möjligheten till prisökning på fjärrvärme. Även resultatet från elnätsleveranser bedöms öka under den nya intäktspann 2021-2027.

Bolagets största investeringar under planperioden avser symbiosprojektet för spillvärme på Smedjeholm i samarbete med Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB och en ny mottagningsstationen för elnät i Falkenberg.

Nyckeltalet räntabilitet på totalt kapital budgeteras till 2,3 % för 2023, 4,3 % för 2024 och 4,9 % för 2025, jämfört med ägardirektivet på 2,6 %. Soliditeten beräknas till 26,9 % för 2023, 28,3 % för 2024 och 30,7 % för 2025.

Falkenbergs Bostads AB

Bolaget budgeterar med ett resultat efter finansiella poster på 42,2 mnkr för 2023. För åren 2024 och 2025 är de budgeterade resultaten efter finansiella poster 36,8 mnkr respektive 34,0 mnkr.

Hysesintäkterna beräknas att öka med 1,5-2,0 % årligen under planperioden. Samtidigt beräknas kostnader för råvaror och förbrukning öka med cirka 3 % per år. Räntekostnaderna ökar också då investeringarna ligger på en hög nivå. Bolaget har dock flera swap-avtal på låga räntenivåer som löper under en lägre tid men nyupplåningen har budgeterats med högre räntenivåer än nuvarande genomsnittsränta. Hur räntenivåerna kommer att utvecklas är också väldigt osäkert med tanke på läget i omvärlden.

Investeringstakten fortsätter att ligga på en hög nivå där totalvolymen beräknas till 1 204 mnkr under femårsperioden. Investeringarna består dels av beställningar från Falkenbergs kommun såsom senior kvarteret Trädgården, dels av ROT-renoveringar och nybyggnation av bostäder.

Nyckeltalet räntabilitet på totalt kapital budgeteras till 3,4 % för 2023, 3,2 % för 2024 och 3,0 % för 2025, detta att jämföra med ägardirektivet på 3,0 %. Soliditeten beräknas till 25,7 % för 2023, 24,3 % för 2024 och 24,1 % för 2025.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

Bolaget budgeterar ett resultat efter finansiella poster på 0,4 mnkr för varje år under planperioden. För bolagets VA- och avfallsverksamhet budgeteras ett nollresultat enligt självkostnadsprincipen. Det budgeterade överskottet på 0,4 mnkr avser övriga verksamheter, fastigheter och industrirening.

Bolagets största investeringar under planperioden avser överföringsledning mellan Vessigebro och Falkenberg, Kärrebergs vattenverk samt upprustning och utbyggnad av reningsverket Smedjeholm. Kärrebergs vattenverk har ett planerat färdigställande 2026 medan övriga investeringar förväntas bli klara under 2024.

Destination Falkenberg AB

Bolaget budgeterar med ett negativt resultat efter finansiella poster på 10,1 mnkr för 2023. För åren 2023 och 2024 budgeteras negativa resultat efter finansiella poster till 10,0 respektive 10,2 mnkr.

Under 2023 kommer ett fortsatt arbete tillsammans med näringslivet ske, med ökat fokus på besöksnäringen. Detta görs på många olika sätt och i olika projekt. Bolaget fortsätter att driva verksamheten mot de strategiska målen att Falkenbergs kommun ska bli ännu mer attraktivt besöksmål och vara en attraktiv kommun att bo, verka och leva i. Det innebär en fortsatt satsning på olika projekt som attraherar olika målgrupper. Utöver projektarbeten fortsätter arbetet med platsvarumärket som ska stärka Falkenbergs konkurrens- och attraktionskraft så att fler väljer att bo, besöka och driva sina företag i Falkenberg. Bolaget fortsätter även att ombesörja marknadsföringsbidrag till föreningar enligt uppdrag.

Falkenbergs Stadshus AB - Koncernen mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	839,4	729,7	728,9	915,7	963,4	1 001,1
Rörelsens kostnader	-591,7	-519,7	-518,9	-697,3	-715,1	-730,5
Avskrivningar	-114,7	-128,0	-128,0	-132,9	-144,2	-156,0
Rörelseresultat	133,0	82,0	82,0	85,5	104,1	114,6
Intäkter från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-36,2	-39,4	-39,4	-46,3	-57,0	-67,1
Resultat efter finansiella poster	96,8	42,6	42,6	39,2	47,1	47,5
Skattekostnad	-14,1	-11,8	-12,3	-11,6	-13,3	-13,3
Årets resultat	82,7	30,8	30,3	27,6	33,8	34,2
Investeringar	222,0	500,8	275,4	763,2	792,0	499,0
Soliditet	18,2%	18,3%	17,4%	16,0%	14,9%	14,5%
Balansomslutning	3 618,8	3 683,9	3 890,0	4 436,4	5 085,4	5 529,4

Falkenbergs Stadshus AB mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelsens kostnader	-0,2	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelseresultat	-0,1	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Intäkter från andelar i koncernföretag	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-3,3	-3,5	-2,8	-4,0	-4,4	-4,6
Resultat efter finansiella poster	-0,1	15,2	-3,1	-4,3	-4,7	-4,9
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet	24,6%	19,4%	23,3%	22,7%	22,0%	21,4%
Balansomslutning	803,5	902,1	734,8	734,8	734,8	734,8

Falkenberg Energi AB mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	296,2	227,2	227,2	383,5	414,9	429,8
Rörelsens kostnader	-260,7	-182,4	-182,3	-333,7	-345,1	-352,4
Avskrivningar	-23,7	-28,0	-28,0	-33,4	-37,3	-39,0
Rörelseresultat	11,7	16,9	16,9	16,4	32,5	38,4
Intäkter från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-1,1	-2,1	-2,1	-5,6	-8,1	-10,3
Resultat efter finansiella poster	10,7	14,8	14,8	10,8	24,4	28,1
Investeringar	69,4	86,4	51,4	161,3	63,4	31,8
Soliditet	32,3%	32,8%	32,2%	26,9%	28,3%	30,7%
Balansomslutning	569,1	547,3	554,4	705,2	756,6	787,6

Falkenbergs Bostads AB mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	377,8	313,5	313,5	326,1	332,6	339,3
Rörelsens kostnader	-195,2	-184,4	-184,4	-196,2	-201,0	-206,0
Avskrivningar	-58,3	-62,5	-62,5	-62,2	-63,2	-64,2
Rörelseresultat	124,4	66,7	66,6	67,7	68,4	69,1
Intäkter från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-25,6	-24,9	-24,9	-25,5	-31,6	-35,1
Resultat efter finansiella poster	98,7	41,8	41,7	42,2	36,8	34,0
Investeringar	95,5	155,5	82,0	392,0	384,0	194,0
Soliditet	26,6%	26,6%	26,6%	25,7%	24,3%	24,1%
Balansomslutning	2 333,4	2 422,0	2 422,0	2 707,3	2 985,4	3 113,1

Falkenbergs Vatten och Renhållings AB mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	206,7	220,1	220,1	246,5	259,1	277,0
Rörelsens kostnader	-167,1	-173,6	-173,7	-197,9	-202,3	-207,3
Avskrivningar	-32,5	-37,2	-37,2	-37,0	-43,4	-52,2
Rörelseresultat	7,2	9,2	9,2	11,6	13,4	17,5
Intäkter från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-6,1	-8,9	-8,9	-11,2	-13,0	-17,1
Resultat efter finansiella poster	1,0	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4
Investeringar	57,1	259,0	142,0	209,9	344,6	273,2
Soliditet	25,9%	30,9%	30,9%	30,0%	30,0%	30,0%
Balansomslutning	1 049,9	1 097,9	1 177,9	1 368,9	1 737,5	2 073,7

Destination Falkenberg AB mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Rörelsens intäkter	2,5	3,6	2,8	3,3	3,4	3,5
Rörelsens kostnader	-12,4	-13,7	-13,1	-13,0	-13,1	-13,3
Avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,4	-0,3
Rörelseresultat	-10,1	-10,5	-10,4	-10,0	-9,9	-10,1
Intäkter från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntenetto	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Resultat efter finansiella poster	-10,2	-10,5	-10,5	-10,1	-10,0	-10,2
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
Balansomslutning	12,6	11,9	12,8	12,2	12,4	12,1

Sammanställd budget för koncernen

Falkenbergs kommun

Resultaträkning, kommunkoncernen	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter och kostnader	-2 349,8	-2 523,2	-2 562,9	-2 675,8	-2 773,8	-2 871,2
Avskrivningar och nedskrivningar	-265,1	-274,6	-265,1	-278,3	-290,3	-311,4
Verksamhetens nettokostnad	-2 614,9	-2 797,8	-2 828,0	-2 954,1	-3 064,1	-3 182,6
Skatteintäkter	2 070,4	2 129,0	2 178,1	2 298,7	2 407,6	2 493,7
Generella stadsbidrag och utjämning	819,7	790,6	859,5	812,8	838,4	878,2
Verksamhetens resultat	275,2	121,8	209,6	157,4	181,9	189,3
Finansiella intäkter	1,5	0,0	29,6	74,7	102,8	112,9
Finansiella kostnader	-34,7	-45,6	-69,1	-135,4	-177,6	-200,6
Resultat efter finansiella kostnader	242,0	76,2	170,1	96,7	107,1	101,6
Uppskjuten skatt	-8,3	-7,0	-6,8	-6,1	-7,7	-7,8
Skatt på årets resultat	-5,8	-4,8	-5,5	-5,5	-5,5	-5,5
Årets resultat	228,0	64,4	157,8	85,1	93,9	88,3
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	228,0	64,4	157,8	85,1	93,9	88,3

Balansräkning, kommunkoncernen	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0,3	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	6 325,8	6 963,8	6 745,9	7 654,9	8 603,3	9 282,6
Finansiella anläggningstillgångar	65,2	68,9	68,7	72,6	76,2	80,2
Summa anläggningstillgångar	6 391,3	7 032,7	6 815,0	7 727,5	8 679,5	9 362,8
Omsättningstillgångar						
Lager	77,8	116,3	71,4	65,4	58,4	51,4
Kortfristiga fordringar	404,3	381,5	423,8	440,3	410,3	408,8
Kassa och Bank	296,2	150,1	282,8	64,9	89,8	108,4
Summa omsättningstillgångar	778,3	647,9	778,0	570,6	558,5	568,6
SUMMA TILLGÅNGAR	7 169,6	7 680,6	7 593,0	8 298,1	9 238,0	9 931,4

Balansräkning, kommunkoncernen	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Ram 2024	Plan 2025
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Årets resultat	228,0	64,4	157,8	85,1	93,9	88,3
Akkumulerad resultatutjämningsreserv	289,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital	1 892,3	2 257,9	2 409,4	2 566,2	2 651,4	2 745,2
Summa eget kapital	2 409,3	2 322,3	2 566,2	2 651,3	2 745,2	2 833,5
Avsättningar						
Pensioner och liknande förpliktelser	30,4	26,6	31,1	31,0	30,3	29,6
Övriga avsättningar	131,7	129,6	146,0	177,8	206,9	229,6
Summa avsättningar	162,1	156,2	177,1	208,8	237,2	259,2
Skulder						
Långfristiga skulder	3 820,0	4 462,1	4 041,5	4 599,7	5 309,9	5 738,5
Kortfristiga skulder	778,2	740,0	808,2	838,3	945,9	1 100,2
Summa skulder	4 598,2	5 202,1	4 849,7	5 438,0	6 255,8	6 838,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	7 169,6	7 680,6	7 593,0	8 298,1	9 238,0	9 931,4

Kontaktcenter: 0346-88 60 00
kontaktcenter@falkenberg.se
kommun.falkenberg.se



**Falkenbergs
kommun**