



# Delårsrapport - 2025

Varbergs kommun



**VARBERGS  
KOMMUN**

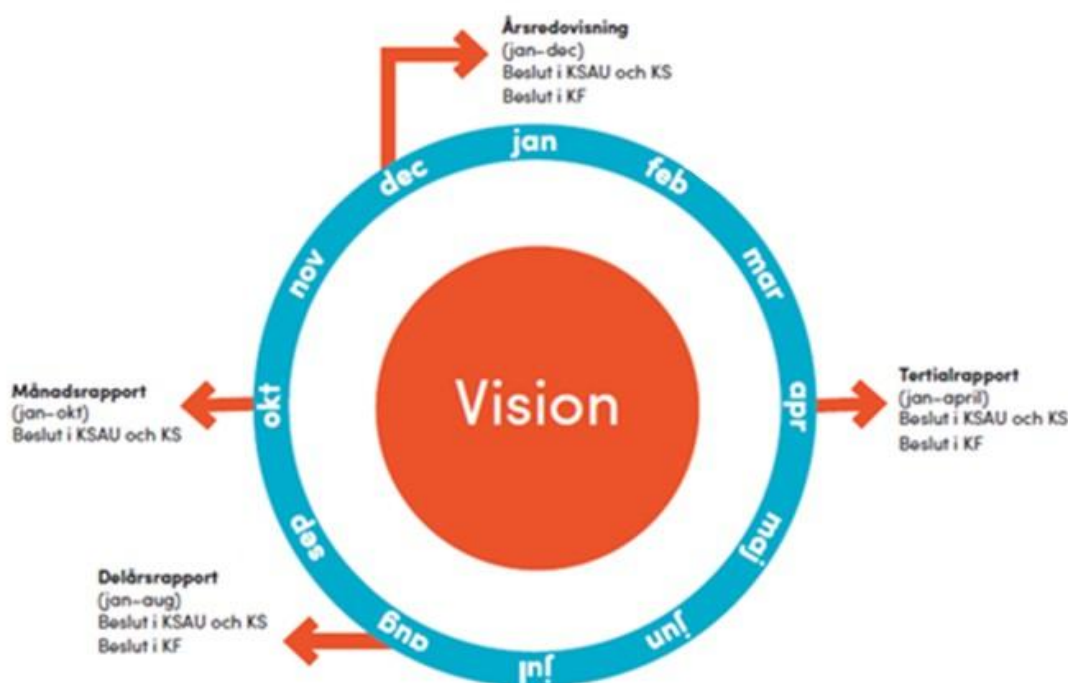
# Delårsrapport - 2025

<b>DELÅRSRAPPORT - 2025</b> .....	<b>1</b>
<b>INLEDNING</b> .....	<b>2</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b> .....	<b>3</b>
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING.....	3
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	4
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	8
<i>Finansiell analys</i> .....	8
<i>Målredovisning</i> .....	12
<i>Utvärdering av god ekonomisk hushållning</i> .....	18
BALANSKRAVSRESULTAT .....	19
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	20
<b>DRIFTS-, INVESTERINGS- OCH EXPLOATERINGSREDOVISNING</b> .....	<b>22</b>
DRIFTSREDOVISNING KOMMUNEN.....	22
INVESTERINGSREDOVISNING KOMMUNEN.....	29
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR .....	31
EXPLOATERINGSREDOVISNING I KOMMUNEN .....	33
DRIFTSREDOVISNING BOLAGEN.....	34
INVESTERINGSREDOVISNING BOLAGEN .....	36
DRIFTREDOVISNING FÖRBUND .....	37
INVESTERINGSREDOVISNING FÖRBUND.....	37
<b>EKONOMISK REDOVISNING</b> .....	<b>38</b>
RESULTATRÄKNING KOMMUNEN .....	38
BALANSRÄKNING KOMMUNEN.....	39
RESULTATRÄKNING VARBERGS STADSHUS AB KONCERNEN.....	42

## Inledning

Systematisk uppföljning och analys är en central och viktig del i kommunkoncernens arbete. Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. Kommunstyrelsen ansvarar i sin tur för att sammanställa och rapportera till kommunfullmäktige utifrån budget och prioriterade mål samt övrigt som är av risk och väsentlighet utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och styrelser. Vid behov kompletteras rapporteringen med dialogsamtal mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och nämnds-/bolagspresidium samt förvaltnings-/bolagsledning.

Kommunens uppföljningsprocess åskådliggörs i årshjulet nedan. Gemensam uppföljning sker vid tre tillfällen per år: tertialrapport efter april, delårsrapport efter augusti och årsredovisning efter årsslutet. I samband med tertialrapporten beslutade kommunstyrelsen att komplettera med en månadsrapport efter oktober månad.



I delårsrapporten beskrivs verksamhetens utveckling och ekonomiska ställning genom fokus på händelser av väsentlig betydelse, målredovisning samt drift-, investerings- och exploateringsredovisning. I avsnittet väsentliga personalförhållanden lämnas en analys kring personal- och kompetensförsörjning samt sjukfrånvaro.

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

Delårsrapporten visar på ett ekonomiskt utmanande år, där helårsprognosen pekar mot ett underskott på 53 mnkr för kommunen. Skatteintäkterna har utvecklats svagare än väntat, samtidigt som fastighetsrelaterade kostnader och obalans inom socialnämndens verksamheter belastar resultatet. Den senaste prognosen från SKR visar att fullmäktiges riktlinjer för nyttjande av resultatutjämningsreserven (RUR) uppfylls, och att reserven kan användas för att undvika ett negativt balanskravsresultat.

Den ekonomiska utvecklingen påverkas också av en förändrad demografi, där antalet äldre ökar snabbt medan barn- och ungdomsgrupperna utvecklas svagare. Detta skifte ställer krav på vård och omsorg, samtidigt som det tillfälligt dämpar trycket inom skola och förskola. Kommunen behöver anpassa sin verksamhet och investeringsplanering för att möta framtidens behov. Investeringarna under året är omfattande, även om flera projekt har förskjutits. Bland de största projekten märks Håstensskolan, Trönninge särskilt boende och förskola samt om- och tillbyggnad av Väröbackaskolan.

Stadshuskoncernen prognosticerar ett resultat för året på 296 mnkr vilket är 167 mnkr högre än det budgeterade resultatet. Avvikelsen har ett flertal förklaringar men beror främst på avyttring av elproduktionstillgångar hos Varbergs Energi AB.

Personalfrågor är fortsatt centrala för kommunens utveckling. Sjukfrånvaron ligger kvar på en högre nivå än före pandemin, även om den minskat något sedan förra året. Kommunen har intensifierat sitt arbete med arbetsmiljö, ledarskap och kompetensförsörjning, bland annat genom digitala verktyg, utbildningsinsatser och ökad grundbemanning. Samtidigt har rekryteringsbehovet ökat inom socialnämndens område, vilket kräver strategiska insatser för att säkra långsiktig bemanning.

I måluppföljningen framgår att flera viktiga steg tagits mot de prioriterade målen, men att det inom vissa mål saknas konkreta aktiviteter som tydligt driver förflyttning. Flera mål kräver uthållighet, strategiska vägval och förstärkt samordning för full måluppfyllelse. Framgång förutsätter kontinuerlig dialog om målarbetet, gemensamma bilder av den önskade framtiden, tydliga prioriteringar, samordning och konkret handling. Nödvändiga resurser måste avsättas för att omsätta styrning och planer till faktiska resultat. När utmaningarna är omfattande och berör flera verksamheter behöver samordningen särskild uppmärksamhet. Det krävs också utrymme och stödjande strukturer för innovation och utvecklingskraft – för att driva utvecklingen av ett ännu bättre Varberg.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Samhällsekonomisk utveckling

SKR skriver i sin prognos i augusti (Cirkulär 25:32) att den svenska ekonomin utvecklas svagt under 2025. BNP väntas öka med endast 1,0 %, vilket är en tydlig nedrevidering jämfört med SKR:s aprilprognos som låg högre. Nedgången förklaras av svaga utfall under första halvåret och särskilt lägre arbetade timmar än beräknat. Arbetslösheten stiger till 8,8 %, vilket är en försämring jämfört med tidigare prognos, och en återhämtning i produktion och sysselsättning väntas först 2026.

### Skatteunderlagets utveckling 2025-2028

År 2025 markerar ett trendbrott efter två år av real nedgång, men uppgången är svagare än prognosticerat i april. Skatteunderlaget ökar med 3,8 % nominellt, vilket motsvarar 4,3 % i reala termer på grund av betydligt lägre pensionskostnader i år jämfört med åren 2023-2024. Prognosen för skatteunderlaget är nedreviderad med 0,4 procentenheter jämfört med april, främst på grund av lägre lönesummor första halvåret och färre arbetade timmar. För Varbergs kommun innebär detta att skatteintäkterna utvecklas bättre än under 2023-2024, men inte lika starkt som tidigare beräknat och delårsutfallet för 2025 påverkas därför av en försämrad prognos för skatteintäkterna jämfört med budget för 2025.

Under perioden 2025-2028 väntas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 4,2 %, vilket är i linje med den genomsnittliga ökningen under åren 2015-2024.

### Demografisk utveckling

Samtidigt som det ekonomiska läget förbättras i reala termer 2025 förstärks den demografiska utvecklingen mot färre barn och fler äldre i årets befolkningsprognos. Antalet äldre ökar snabbt och ställer växande krav på vård och omsorg, medan befolkningen i arbetsför ålder endast växer marginellt. Den svagare utvecklingen för barn- och ungdomsgruppen dämpar tillfälligt trycket inom skola och förskola, men skiftet mot en äldre befolkning är långsiktigt. Sammantaget innebär detta att även om skatteunderlaget 2025 realt förbättrar kommunens köpkraft jämfört med föregående två år, så kvarstår obalansen mellan behov och resurser. I ett längre perspektiv innebär detta att demografin kommer att fortsätta att utmana Varbergs långsiktiga ekonomi och förstärker behovet av omställning och effektiviseringar.

### Kommunsektorns investeringar

I sin rapport från 2024 (Den kommunala låneskulden) beskriver Kommuninvest att kommunsektorns investeringsmönster har förändrats i takt med demografin. Under 2010-talet drevs investeringarna främst av befolkningstillväxt, vilket skapade behov av fler skolor, äldreboenden och bostäder. Nu har utvecklingen vänt: födelsetalen är historiskt låga och nettoinvandringen har minskat, vilket dämpar tillväxtrelaterade investeringar. Samtidigt växer antalet äldre över 85 år snabbt, vilket ökar trycket på vård- och omsorgsboenden. Parallellt når många befintliga anläggningar sin tekniska livslängd. Kommunerna står därför inför omfattande reinvesteringar i VA-system, fjärrvärme, äldre skolor och miljonprogrammets bostäder. 2020-talet blir därmed ett decennium präglad mer av reinvesteringar och anpassning än av nyexploatering, vilket stämmer även för Varberg. Jämfört med många andra kommuner har dock Varberg en positiv befolkningstillväxt, även bland de yngre, så även om tillväxttakten har dämpats så kommer kommunen ändå behöva investera i både skolor och äldreboenden framöver.

Nyckeltal för den svenska ekonomin (procentuell förändring)	2024	2025	2026	2027	2028
BNP	1,0	1,0	2,6	2,5	2,2
Arbetade timmar	-0,3	-0,2	0,8	1,2	1,0
Arbetslöshet, andel av arbetskraft	8,4	8,8	8,4	7,9	7,7
Inflation, KPI	2,8	0,8	1,5	2,2	2,4
Inflation, KPIF	1,9	2,7	2,0	1,9	2,0
Källa: SKR cirkulär 25:32					

## Händelser av väsentlig betydelse

### Omvärld och säkerhet

Globala och nationella händelser påverkar kommunen. Cyberangrepp mot en systemleverantör har tydliggjort sårbarheten i digital infrastruktur och behovet av stärkt beredskap. Hot som sabotage och politiska påverkansoperationer ökar. Världshandelsosäkerhet, särskilt USA:s tullpolitik, påverkar Hallands Hamnar, men volymerna är över lag positiva. Verksamheter som vatten och avfall visar god utveckling, medan investeringar och byggprojekt påverkas av marknadsläget.

Arbetslösheten i Varberg är låg, 2,6 % i juli 2025, med glädjande minskning bland unga.

### Varberg växer och utvecklas

Varbergstunneln invigdes i juli, och stora samhällsbyggnadsprojekt som Västerport och Värö station driver långsiktig tillväxt. Exploateringsverksamheten påverkas av byggbranschens nedgång, och privat bostadsbyggande fördröjs. Efterfrågan på hyresrätter är fortsatt hög, men nyproduktion medför viss osäkerhet. Byggstarten av Södra Sörse skjuts fram till 2026.

Efterfrågan på verksamhetsmark är god och Apoteas etablering på Holmagärde är klar. Beskedet om ny kärnkraft på Ringhals väntas påverka kommunens beredskap och tillväxt.

Varberg har erhållit silver i Årets Superkommun och behåller gott betyg i SKR:s servicemätning.

### Kultur, fritid och destinationsutveckling

Evenemang som STU Pro Tour (internationell skateboardtour) och Wallstreet konstfestival samt andra arrangemang ökar både omsättning och attraktionskraft. Flera satsningar på barn och unga görs, som ungdomskultur, skolbio, dans, digitala spelmiljöer och sommarkulturskola. Fritidskort (nationell satsning) införs hösten 2025 för barn, och planering för etablering av en fritidsbank pågår.

Ökat nyttjande av lokaler och krav på säkerhet medför ökade kostnader. Bokningsläget på Arena Varberg och externa uthyrningar av Varbergs Teater är goda, vilket leder till ett brett utbud av kultur och evenemang.

Kommunen har ingått samarbete med Statens fastighetsverk kring utveckling av området vid Varbergs fästning.

### Nybyggnad, underhåll och avveckling

Tillväxt, demografiska förändringar och omfattande underhållsbehov kräver fortsatt nyinvestering, underhåll och avveckling av icke-ändamålsenliga lokaler. Skällinge räddningsstation har invigts, Håstensskolan och Limabacka förskola har tagits i drift, och mindre förskolor har avvecklats. Evakuering av Barnabro förskola har genomförts, och fastighetsavdelningen evakuerades från Bolmen. Samordning av lokalförsörjnings- och utbyggnadsplaner fortsätter för kloka vägval framåt.

### Ökade stödbehov och statlig styrning

Behovet av stöd ökar inom gymnasiets introduktionsprogram, anpassad gymnasieskola, SFI samt arbetsmarknad och integration, särskilt för personer utan skolbakgrund. Skolpolitiken präglas av stark statlig styrning med många initiativ och reformer som reglering av lärartid, stödinsatser, skolbibliotek, skolsäkerhet, förändrade läroplaner och nationell skolpeng.

## **Ekonomisk press och osäkerhet**

Den ekonomiska situationen kräver prioriteringar och återhållsamhet i socialnämndens verksamhet, parallellt med resurskrävande omställning till ny socialtjänstlag och ny schemamodell. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har använt nämndens resultatreserv och gjort besparingar. Kostnader för SFI stabiliseras, och lågt mottagande av nyanlända innebär fortsatt minskning av inhyrda fastigheter.

Nya behovsstyrda taxor inom miljöbalken och livsmedelstillsyn medför osäkra intäkter, och personalunderskottet i verksamheten kvarstår. Statsbidrag väntas för skolans säkerhet och skolsociala team men det är oklart hur mycket, medan kompensation för inställda digitala prov uppgår till cirka 400 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden noterar att ökade kostnader för drift och skötsel av idrottsanläggningar överstiger nämndens budget. Behovet av förbättringar är betydande och oförutsedda kostnader utmanar verksamheten.

Resultatutvecklingen för Varberg Energi utmanas i den löpande verksamheten, men försäljningen av vatten- och vindkraftsanläggningar väntas ge betydande engångseffekter som stärker helårsresultatet.

## **Effektivisering, hållbarhet och digitalisering**

Digitalisering inom ärendehandläggning, detaljplaner, förvaltning, fastighet, bemanning och IT ökar effektivitet och minskar kostnader. Nytt fastighetssystem, robotiserad vikariebokning och automatiserade processer samt satsningar på säker IT-drift stärker verksamheterna. Matsvinnet har minskat till historiskt låga nivåer och systematiskt återbruksarbete och upphandlingskrav bidrar till hållbar utveckling. En översyn av serviceorganisationen pågår och löpande effektiviseringar i verksamheterna skapar förutsättningar för ett ännu bättre och hållbart Varberg.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Finansiell analys

Kommunens ekonomiska styrning följer kapitel 11 i Kommunallagen, som kräver att kommunen har en god ekonomisk hushållning, förvaltar sina medel säkert och upprättar en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Varbergs kommun har riktlinjer för god ekonomisk hushållning som betonar ett helhetsperspektiv i styrningen, att den ska utgå från styrmodellen och säkerställa att varje generation bär kostnaden för den service de använder.

Kommunfullmäktige har satt upp fem finansiella mål: två för hela kommunkoncernen och tre för kommunen. Det är viktigt att ta hänsyn till de olika ekonomiska logikerna som gäller för kommunkoncernens verksamheter vid utvärdering av kommunens finansiella ställning.

### Ekonomisk ställning

#### Resultat

*Kommunkoncernen* har ett delårsresultat på 189 mnkr, vilket är 26 mnkr högre än samma period förra året. Helårsprognosen är 228 mnkr, efter eliminering av bolagens budgeterade utdelning till kommunen på 15 mnkr.

*Kommunen* visar ett delårsresultat på 99 mnkr, lägre än förra året men högre än budgeterat. Helårsprognosen är -53 mnkr, 104 mnkr lägre än budget. Lägre skatteintäkter, höga fastighetsrelaterade kostnader samt ekonomisk obalans inom socialnämndens verksamhetsområde är de främsta förklaringarna till årets negativa resultat för kommunen.

Socialnämndens ekonomiska utmaningar kvarstår även om de åtgärder som nämnden vidtagit under våren och sommaren börjar få effekt. Nämnden lämnade genom tertialrapporten en prognos på -49 mnkr för året. I samband med tertialrapporten begärde nämnden att få använda 19 mnkr av tidigare års överskott för att hantera en del av obalansen, en begäran som kommunstyrelsen godkände. Prognosen har förbättrats med 5 mnkr sedan april.

Fastighetskostnaderna är höga, främst på grund av engångskostnader för evakuering, rivning och utrantering av bland annat skollokaler. Tillsammans med lägre exploateringsintäkter bidrar detta till kommunstyrelsens negativa budgetavvikelse. Övriga nämnder följer budgeten väl.

Kommunens helårsprognos är den svagaste på tio år, och snittet för åren 2021–2025 understiger målsättningen om ett resultat på 200 mnkr per år. Resultat efter balanskravsjusteringar förväntas bli -53 mnkr och resultatutjämningsreserven behöver användas för att undvika ett negativt balanskravsresultat.

Med anledning av det oroande ekonomiska läget beslutade kommunstyrelsen i maj (KS 2025-05-27, § 98) att ge socialnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för en ekonomi i balans samt att kalla socialnämnden till två uppföljande dialogsamtal under året. Kommunstyrelsen uppmanade samtidigt övriga nämnder och den egna förvaltningen att se över verksamheten och minska kostnaderna/öka intäkterna. Beslut fattades också om att nämndernas resultatreserver inte får ianspråkta under resterande delen av 2025.

Nämndernas samlade helårsprognos efter augusti visar på en lägre nettokostnadsutveckling än den som lämnades i tertialrapporten, med förbättrad prognos som följd.

Resultatnivån är fortsatt mycket viktig att beakta i budgetarbetet då ett positivt resultat är nödvändigt för att begränsa kommunens behov av att låna till investeringar och klara uppsatta finansiella mål.

*Bolagen* förväntar sig ett resultat på 296 mnkr för året, vilket är 167 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen förklaras främst av Varberg Energi och Varbergs Bostad. För Varberg Energi beror avvikelsen till största delen på avyttringen av elproduktionstillgångar, som bidrar med 190 mnkr. Varbergs Bostad prognosticerar ett förbättrat resultat jämfört med budget genom lägre underhålls- och personalkostnader samt högre hyresintäkter, vilket sammantaget ger en positiv avvikelse. Övriga bolag prognosticerar resultat som ligger i nivå med budget eller endast med mindre avvikelser.

*Kollektiven:* Vatten- avlopp- och avfallsverksamheten visar aldrig ett ekonomiskt resultat i resultaträkningen utan reglerar underskott respektive överskott som en skuld eller fordran mot respektive kollektiv. VA-kollektivet prognosticerar ett överskott på 4 mnkr. Överskottet kommer att hanteras som en skuld till VA-kollektivet i samband med årsbokslut, och öka tidigare års överuttag mot kollektivet uppgående till före reglering 6,9 mnkr, om inte fondering görs. Avfallskollektivet prognosticerar ett överskott på 2 mnkr. Det positiva resultatet kommer öka den tidigare upparbetade skulden till kollektivet, som uppgår till 9,7 mnkr.

## **Tillgångar**

*Kommunkoncernens* samlade tillgångar har sedan årsskiftet minskat med 11 mnkr.

*Kommunens* tillgångar har ökat med 168 mnkr. Detta beror främst på att investerings- och exploateringsverksamheten tillsammans med externa inhyrningar har tillfört nya anläggningar och inventarier, en nettoförändring med 111 mnkr. Även de finansiella anläggningstillgångarna har ökat genom utlåning till de kommunala bolagen med 140 mnkr. Kortfristiga fordringar och likvida medel har minskat med 105 mnkr, vilket är en normal variation.

*Bolagens* tillgångar har under året minskat med 145 mnkr. Nyinvesteringar i anläggningar och inventarier har skett med 161 mnkr medan de befintliga har skrivits av med 167 mnkr. Omsättningstillgångarna har minskat med 124 mnkr främst kopplat till lägre upplupna förbrukningsintäkter.

Tillgångarna för *kollektiven* har ökat med 95 mnkr vilket främst beror på investeringar med 120 mnkr medan befintliga har skrivits av med 41 mnkr. Omsättningstillgångarna har ökat med cirka 16 mnkr, främst till följd av högre fordran och kontobehållning hos kommunen.

## **Skulder, avsättningar och eget kapital**

*Kommunkoncernens* egna kapital ökade i delåret med 143 mnkr och avsättningarna med 11 mnkr. Skulderna minskade med 165 mnkr. Sammantaget minskade skulder, avsättningar och eget kapital med 11 mnkr.

För *kommunen* har det egna kapitalet ökat genom periodens resultat på 99 mnkr. Avsättningarna har ökat med 11 mnkr främst på grund av inflationens påverkan på värdesäkring av pensionerna. Skulderna har ökat med 58 mnkr genom upplåning samt förändringar i leverantörsskulder och semester- och ferielöneskuld.

*Bolagens* egna kapital har minskat med 41 mnkr. Avsättningarna är oförändrade. Skulderna har minskat med 185 mnkr, främst till följd av lägre leverantörsskulder med 53 mnkr.

Men även för de bolag som tidigare hade negativt saldo har likviditeten förbättrats, vilket bidragit till minskad skuld till kommunen, där kontobehållningen finns.

*Kollektiven:* Skulderna har ökat med 95 mnkr. Den större delen av skuldökningen beror på ökad upplåning med 100 mnkr för att finansiera investeringsverksamheten

### Avstämning av de finansiella målen

Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella mål för kommunkoncernen vilka ger en inriktning för den ekonomiska planeringen på både kort och lång sikt.

### Kommunkoncernen

Det första målet för hela kommunkoncernen anger att årets resultat för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 265 mnkr för perioden 2021–2029.

mnkr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Genomsnitt 2021-2029
<b>Resultat</b>	563	342	157	63	228	313	402	540	625	359
<b>Källa</b>	Årsredo-visning 2021	Årsredo-visning 2022	Årsredo-visning 2023	Årsredo-visning 2024	Prognos delårs-rapport 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	

Baserat på redovisade resultat för 2021 till 2024, prognostiserat resultat för 2025 och budgeterade resultat för 2026–2029 bedöms målet som uppfyllt.

Det andra målet för kommunkoncernen anger att soliditeten vid planeringsperiodens slut ska uppgå till minst 30 %. Soliditeten vid utgången av 2024 uppgick till 32 %. Inkluderas prognosen för 2025 samt budget 2026–2029 pekar planeringen mot en soliditet på 33 % för 2029. Målet bedöms som uppfyllt

## Kommunen

Det första målet anger att årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 200 mnkr per år för perioden 2021–2029.

mnkr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Genomsnitt 2021-2029
<b>Resultat</b>	413	249	78	12	-53	174	268	398	478	224
<b>Källa</b>	Årsredo-visning 2021	Årsredo-visning 2022	Årsredo-visning 2023	Årsredo-visning 2024	Prognos delårs-rapport 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	

Baserat på redovisade resultat för 2021 till 2024, prognostiserat resultat för 2025 och budgeterade resultat för 2026–2028 bedöms målet som uppfyllt.

Det andra målet är att årets strukturella resultat för varje enskilt år ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Syftet med målet är att säkerställa att den grundläggande kommunala verksamheten såsom skola, omsorg och offentlig miljö inte finansieras med tillfälliga intäkter från exempelvis exploateringar.

mnkr	
Årets prognostiserade resultat	-53
Varav exploateringsintäkter	2
Varav försäljning av anläggningstillgångar	0
<b>Årets strukturella resultat</b>	<b>-55</b>
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	4 692
Årets strukturella resultat som andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	-1,2%

Det strukturella resultatmålet uppnåddes inte för 2024 och förväntas inte göra så för innevarande år. *Budget 2025, plan 2026–2029* visar emellertid strukturella resultat över 1 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för de resterande åren i planperioden.

Det tredje målet anger att soliditeten, exklusive pensionsåtagande i ansvarsförbindelse samt skulder avseende kommunala bolag, vid planeringsperiodens slut ska uppgå till minst 50 %. Soliditeten vid utgången av 2024 uppgick till 49 %. Inkluderat prognosen för 2025 samt budget 2026–2029 pekar planeringen mot en soliditet på 51 % för 2029. Målet bedöms som uppfyllt.

Sammanfattningsvis bedöms fyra av kommunfullmäktiges fem finansiella mål, att uppnås. Värt att notera är att denna slutsats baseras på höga resultatnivåer under senare delen av planperioden.

## Målredovisning

### Samverkan för ett ännu bättre Varberg



Under 2024–2027 har kommunkoncernen fokus på kommunfullmäktiges fyra strategiska målområden och fjorton prioriterade mål. Inom **Ett samhälle** för alla utvecklas dialog och delaktighet positivt, men utmaningar kvarstår i att nå brett och långsiktigt. Vissa grupper riskerar att stå utanför dialogen, och skolresultat pekar på behov av stärkta insatser för barn och unga. Bristen på en tydlig strategisk riktning inom bostadsfrågan kan påverka både trygghet och social sammanhållning.

Målområdet **En grön och klimatmedveten kommun** visar framsteg, bland annat minskat matsvinn, elektrifiering, ökad grönstruktur och innovativa satsningar inom flera bolag. Samtidigt kvarstår utmaningar, såsom ökande klimatpåverkan från livsmedelsinköp, resursbrist som försvårar genomförandet av avfallsplanen och behov av stärkt samordning i samhällsbyggnadsprocessen.

Inom **Livskraftigt näringsliv** syns förbättrat företagsklimat med kortare handläggningstider och ökad service. Dialog och samverkan med näringsliv, civilsamhälle och myndigheter har utvecklats, men sker ofta i enskilda frågor och saknar ännu bred samordning. Bristen på planlagd verksamhetsmark är fortsatt ett hinder för nya etableringar.

För **En effektiv, hållbar och nytänkande kommun** finns flera indikationer på positiva effekter, men behovet av tydligare struktur och mer utrymme för utvecklingsarbete parallellt med den löpande driften kvarstår.

Sammantaget har flera viktiga steg tagits mot de prioriterade målen, men inom vissa mål saknas konkreta aktiviteter som tydligt driver förflyttning. Flera mål kräver uthållighet, strategiska vägval och förstärkt samordning för full målluppfyllelse. Framgång förutsätter kontinuerlig dialog om målarbetet, gemensamma bilder av den önskade framtiden, tydliga prioriteringar, samordning och konkret handling. Nödvändiga resurser måste avsättas för att omsätta styrning och planer till faktiska resultat. När utmaningarna är omfattande och berör flera verksamheter behöver samordningen särskild uppmärksamhet. Det krävs också utrymme och stödjande strukturer för innovation och utvecklingskraft – för att driva utvecklingen av ett ännu bättre Varberg.

Nedan följer en beskrivning av utvalda delar av arbetet inom respektive målområde och prioriterat mål under delårsperioden, följt av en sammanfattande analys.

## **Ett samhälle för alla**

### **Bakgrund**

Målområdet har sin bakgrund i att människors tillit till varandra och till samhällsinstitutioner är grundläggande för såväl ekonomisk utveckling som offentlig välfärd. Sambandet mellan hög tillit och välfärdsindikatorer som god hälsa, låg kriminalitet, hög grad av trygghet och uppskattad lycka är väl dokumenterad i forskningen. Att människor känner tilltro till det demokratiska systemet och ser möjligheter att påverka sin livssituation är också en grundläggande förutsättning för att minska risken för polarisering och ökade klyftor mellan olika grupper.

### **Beskrivning av periodens arbete**

#### **Hela Varberg växer hållbart och är tryggt och inkluderande**

Den 13 juli invigdes Varbergstunneln med en stor folkfest. Många nyfikna besökare deltog, och kommunen visade upp en fysisk modell av Västerport och stationsområdet.

Vuxenutbildningen fortsätter satsningen på kombinationsutbildningar, där yrkesutbildning kombineras med SFI (svenska för invandrare) eller svenska som andraspråk. Nästan alla deltagare fick sommaranställning efter avslutade studier. Cirka 250 14–18-åringar har erbjudits sommarjobb i kommunens verksamheter.

Insatser för att motverka välfärdsbrott pågår för att säkerställa rätt användning av välfärdssystemet samt stärka tillit och trygghet i samhället.

#### **Invånarna känner tilltro till demokratin och kan påverka utifrån sina förutsättningar**

För att bygga ett starkt demokratiskt samhälle krävs mod att möta invånare, skapa delaktighet och förstå deras behov. Under perioden har nya arbetssätt som hållbarhetsdialoger i Brunnsparken, brukarråd inom funktionsstöd och målgruppsanpassade samråd testats, vilket stärker förutsättningarna för inflytande och engagemang. Kultur- och fritidsverksamheten utvecklas inom inkludering och delaktighet genom dialog och samverkan. Socialnämnden stärker demokratisk tilltro via insatser för ökad delaktighet. Överförmyndarnämndens deltagande i seniormässan väckte ökat intresse för uppdraget som god man.

#### **Barn och unga i Varberg har goda förutsättningar att forma sina liv**

Demokrativerkstad har genomförts som pilot i samarbete mellan Peder Skrivares skola och kommunstyrelsen. Förtroendevalda och tjänstepersoner mötte elever i dialoger och eleverna fick genomföra en debatt i kommunfullmäktigesalen. Satsningen stärker elevernas demokratiska förmåga och kan på sikt bidra till ökat valdeltagande.

Långsiktiga lässatningar i samverkan med skolbibliotek, förvaltningar och Region Halland stärker likvärdighet, inkludering och läsförmåga genom tidigt stöd till elever med språk-, läs- och skrivsvårigheter. Exempel är Läsande förebilder och sommaraktiviteter där skolbibliotekarier och fritidshem samarbetar för att motverka att elever tappar läsfärdigheter under sommaren.

## **En variation av upplåtelseformer ska möta invånarnas behov av bostäder i hela kommunen**

I nämndernas och bolagens målrapportering framgår få aktiviteter som tydligt bidrar till måluppfyllelse. Dock stärker funktionsstöd inom socialnämnden brukarnas självständighet genom nya och renoverade boenden. Projektet Bostad först, i samarbete med Varbergs Bostad, erbjuder dessutom lägenheter till personer i hemlöshet med målet att skapa långsiktiga och trygga boendelösningar som främjar återhämtning och självständighet

### **Sammanfattande analys**

Trots flera insatser för delaktighet och inkludering kvarstår utmaningar i att nå brett och långsiktigt. Vissa grupper riskerar att stå utanför dialogen, och skolresultat pekar på behov av stärkta insatser för barn och unga. Bostadsfrågan saknar tydlig strategisk riktning, vilket kan påverka trygghet och social sammanhållning negativt.

Överlag menar flera nämnder och bolag att många av utvecklingsområdena i målarbetet är långsiktiga. Många aktiviteter har påbörjats, samtidigt finns det begränsat med resultat att redovisa och mätbara effekter bör ses ur ett längre perspektiv.

## **En grön och klimatmedveten kommun**

### **Bakgrund**

I Varberg förenas det bästa av två världar – ett levande samhälle och närheten till hav och natur. Vi har ett ansvar att ta vara på och vårda vår livsmiljö, som är en förutsättning för såväl social som ekonomisk hållbarhet. Att skapa förutsättningar för att kunna minska klimatpåverkan och uppnå de globala hållbarhetsmålen är en viktig uppgift för en kommun. Det gäller såväl inom de egna verksamheterna som att skapa möjligheter för invånare och näringsliv att leva hållbart.

### **Beskrivning av periodens arbete**

#### **Varberg tar ansvar inom hållbarhet och minskad klimatpåverkan**

2025 har arbetet fortsatt för att minska klimatpåverkan. Kommunfullmäktige har antagit en klimatstrategi och arbetet med energiplan och klimatanpassningsplan pågår. Steg har tagits mot mer integrerad hållbarhetsstyrning och rapportering, med bättre beslutsunderlag, tydligare styrning och samordning i kommunkoncernen som mål. Koncernledningen har testat nya arbetssätt för att kraftsamla och driva gemensamma aktiviteter mot målet.

Servicekommittén har byggt ut laddinfrastruktur och fortsatt elektrifieringen av fordonsflottan. Varbergs Energi arbetar med solenergi och utvecklar flexibla resurser som ett nätbatteri. Varbergs Bostad fortsätter energieffektiviseringar i sitt bestånd.

Kommunens matsvinn ligger på historiskt låga nivåer, 9,5 % eller 34 gram per gäst. Samtidigt har klimatpåverkan från livsmedelsinköp ökat något. VIVAB har upphandlat ett framtida insamlingssystem, ett viktigt steg för ökad materialåtervinning, och driver forsknings- och samverkansprojekt för cirkulära lösningar inom vatten- och avfallshantering.

## **Varberg är väl rustat att möta klimatförändringar**

En klimatanpassningsplan tas fram och går på remiss under hösten. Den ska ge ett samlat grepp om hur kommunen rustar sig mot effekter av klimatförändringar. Ett konkret exempel är växtbäddarna i det nya stationsområdet, där området utformats för att hantera skyfall.

## **Varberg har en hållbar och balanserad tillväxt i samhällsbyggandet**

Byggnadsnämnden integrerar grönstruktur och ekosystemtjänster i detaljplaner, med rutiner och mallar som stöd. Krontäckningen i tätorterna har ökat från 14,6 % (2020) till 15,7 % (2024). Ytor för parkmiljöer och naturområden har avsatts i bland annat Bua och Trönninge. Kommunen arbetar också med att bilda sitt första kommunala naturreservat i Nedregården. Därtill pågår utveckling av Gamla spåret och Matilda Ranch allé i Västerport, där de gröna frågorna ges tyngd. Varbergs Bostad har satsat på projekt som främjar biologisk mångfald och ekosystem. För långsiktig hållbarhet sker även insatser för en mer sömlös samhällsbyggnadsprocess, där förvaltningar och bolag arbetar tätare ihop och beslut fattas i ett helhetsperspektiv.

## **Sammanfattande analys**

Kommunkoncernen tar steg mot målen, men fler konkreta åtgärder behövs för tydligare resultat. Kommunen och bolagen visar framsteg, till exempel minskat matsvinn, elektrifiering och ökad grönstruktur. En stor del av innovationskraften inom området finns hos de kommunala bolagen: Varbergs Energi utvecklar nya lösningar inom energilagring och flexibilitet, medan VIVAB driver forsknings- och samverkansprojekt.

I nämndernas och bolagens rapportering framträder några tydliga utmaningar kopplade till deras egna målsättningar. Det gäller bland annat att klimatpåverkan från livsmedelsinköp ökar, att genomförandet av avfallsplanen försvåras av resursbrist, och att samordningen i samhällsbyggnadsprocessen behöver stärkas. För att nå full måluppfyllelse krävs att dessa och andra utmaningar hanteras, samt att hållbarhetsarbetet förankras brett i organisationen.

## **Livskraftigt näringsliv**

### **Bakgrund**

En fortsatt viktig framgångsfaktor är den möjlighet som ett livskraftigt näringsliv och ett starkt civilsamhälle kan ge. Det kan skapa goda nätverk mellan människor, organisationer och företag. I samverkan med varandra kan de kombinera sina kunskaper och erfarenheter på ett kreativt sätt som bidrar till utveckling och framgång. Ett starkt och innovativt näringsliv utgör grunden för vår välfärd och är en viktig faktor för hållbar omställning och ekonomisk tillväxt. Civilsamhällets organisationer utgör arenor där vi agerar tillsammans för gemensamma intressen. De fyller en viktig funktion både ur demokrati- och folkhälsoperspektiv, utifrån att tillgång till sociala sammanhang främjar den mellanmänniska tilliten.

### **Beskrivning av periodens arbete**

## **I Varberg är det enkelt och attraktivt att etablera, driva och utveckla företag i hela kommunen**

Handlingsplanen för företagsklimatet är antagen och arbetet pågår för att stärka Varbergs attraktivitet. Bygglovsavdelningens kulturarbete med fokus på service och tidig dialog har

förbättrat resultatet i kundundersökningar. Bemötande- och kommunikationsutbildningar har återupptagits för miljö-, hälso- och livsmedelsinspektörer. Handläggningstiderna minskar men utmaningar kvarstår, särskilt för förhandsbesked. Nya rutiner och finansieringsmodeller för detaljplaner, tillsyn och lantmäteri har införts för att minska köerna. Tydligare kommunikation i tillsynsverksamheten har minskat antalet överklaganden. Samarbetet med torghandlarna har stärkts genom dialog och nya lösningar för bättre nyttjande av torgplatserna.

### **Kommun, näringsliv och civilsamhälle samverkar för ett bättre Varberg**

Kommun, näringsliv och civilsamhälle samverkar på flera sätt för ett bättre Varberg. Inom beredskap och civilt försvar sker nära samarbete med myndigheter, företag och frivilligorganisationer. "Beredskapsveckan", utbildningar och informationsinsatser stärker invånarnas kunskap och försvarsvilja. Kommunen och dess bolag driver utvecklingsprojekt som öppnar för nya mötesformer och samarbetsinitiativ. EU-projekten Cities of Proximites och FramHall som bidrar med nya arbetssätt för hållbar serviceutveckling, klimatanpassning och blå-gröna lösningar i samverkan med forskning, näringsliv och civilsamhälle. En del av civilsamhällets egna insatser stöts genom "Byapengen", som ger föreningar på landsbygden resurser till lokala projekt.

### **Varberg ska ha planlagd verksamhetsmark, anpassad för näringslivets behov, i alla kommunens serviceorter**

Målet är att erbjuda planlagd verksamhetsmark i alla serviceorter, vilket är en utmaning. Tillgången på mark är begränsad. Holmagärde är det enda område som kan användas för nya stadsnära etableringar, då utvecklingen av Varberg Nord och Himle pausats. Kartläggning av mark har inletts och inspel ges till översiktsplanen, men konkreta lösningar saknas ännu. Det finns fortsatt en efterfrågan på mark från företag som vill etablera sig.

### **Efterfrågad arbetskraft skapas genom utbildning och kompetensutveckling för alla med olika förutsättningar, ålder och bakgrund.**

För att möta arbetsmarknadens behov och stärka elevers möjligheter till jobb har det lokala utbildningsutbudet anpassats och samverkan inom regionen utvecklats. Genom MOA (modern arbetslivsorientering)-ramverket har kontakten mellan skola och arbetsliv fördjupats, genom ett nytt skolsamarbete 2025. Sen 2016 har 30 000 elever i grundskolan gått igenom utbildningen KOLL som ger dem bättre kunskap om sin ekonomi.

### **Sammanfattande analys**

Varbergs kommun har stärkt företagsklimatet genom kortare handläggningstider, bättre service och ökad dialog. Nya rutiner har effektiviserat arbetet, men utmaningar och behov av förbättring kvarstår. Samverkan med näringsliv, civilsamhälle och myndigheter har utvecklats och tar steg framåt, men dialogen sker i enskilda frågor och är ännu inte tillräckligt samordnad eller brett förankrad. En kritisk utmaning är bristen på planlagd verksamhetsmark som begränsar nya etableringar och kräver ett större fokus på långsiktig markförsörjning. Kompetensförsörjning hanteras genom anpassningar inom utbildning och samverkan med företag, men det återstår att se om dessa satsningar räcker för att möta arbetslivets behov.

## En effektiv, hållbar och nytänkande organisation

### Bakgrund

Kommuner och regioner står inför stora pensionsavgångar, brist på utbildad personal och svårigheter att rekrytera vissa yrkesgrupper. Även inom det privata näringslivet är det brist på kompetens, vilket innebär en större konkurrens om arbetskraften. Det ställer allt högre krav på kommunen som arbetsgivare och på verksamhetens utformning. Samtidigt ger teknikutvecklingen ökade möjligheter till effektivisering utan att därmed försämra servicen till invånarna utan tvärtom kunna förbättra den.

### Beskrivning av periodens arbete

#### **Vi är en effektiv och innovativ organisation som utvecklar verksamheten utifrån dem vi är till för**

Under året har en gemensam digitaliseringsprocess etablerats. Syftet är att skapa ökad transparens och säkerställa att digitala initiativ utvecklas i linje med verksamhetens mål och tillgängliga resurser. Arbetet med att vidareutveckla kommunens huvudsakliga kommunikationskanal, varberg.se, fortskrider och antalet besökare ökar kontinuerligt.

Nya arbets sätt för att nå kommunfullmäktiges mål och skapa värde för dem vi finns till för tillämpas och implementeringen av ett processororienterat arbets sätt har fortsatt.

Den interna köp- och säljmodellen har utvärderats och ligger bland annat till grund för översyn av organisation, ansvar och styrprinciper för de verksamheter som idag ligger under servicenämnden.

#### **Det är lätt att göra rätt för både invånare och medarbetare**

Det pågår flera initiativ för att skapa en invånarportal, i syfte att kommunens invånare via en ingång på sikt ska komma åt alla sina ärenden med Varbergs kommun. Telefonkontakter kompletteras med chatt, e-tjänster och möjlighet till personliga möten. Kundmätningar visar fortsatt höga resultat för engagemang och bemötande. Arbetet med att skapa ett nytt intranät för att ersätta nuvarande medarbetarwebben har startat. Syftet är skapa ett modernt intranät som stödjer medarbetarna i deras vardag för att underlätta det dagliga arbetet och skapa goda informationskanaler till såväl chefer som medarbetare.

Samhällsbyggnadsprocessen effektiviseras genom digitalisering av detaljplaner, nya e-tjänster och förbättrade arbetsrutiner. Arbetet har lett till något kortare handläggningstider för lovärenden och snabbare processer för detaljplaneändringar.

Inom lantmäteri och tillsyn har förstärkningar gjorts för att minska köerna, och digitalisering av processer samt nya riktlinjer bidrar till enklare och mer rättssäkra beslut.

#### **Vi är en hållbar och attraktiv arbetsgivare som värnar, utmanar och skapar möjligheter för medarbetarna**

Projektet Medarbetarresan fortsätter och är nu inne i en fas där användartester har genomförts och piloter startats inför bredare implementering.

Ett nytt systemstöd för arbetsmiljöarbete samt införandet av verktyg för medarbetarundersökningar stärker det systematiska arbetsmiljöarbetet och underlättar för chefer och medarbetare att arbeta förebyggande.

Kommunen har fortsatt arbetet med ökad grundbemanning genom att erbjuda fler medarbetare tillsvidareanställningar, vilket skapar trygghet och stabilitet i organisationen. Införandet av bokningsassistent för bemanning har minskat den administrativa belastningen och frigjort tid för mer kvalificerade arbetsuppgifter.

Arbetet med att ge cheferna möjlighet att utveckla sitt ledarskap genom olika insatser har fortsatt, vilket har stor betydelse för ledning och styrning och därigenom att skapa rätt förutsättningar för medarbetare och en god arbetsmiljö.

### **Sammanfattande analys**

Det genomförs ett stort antal insatser på såväl kommunövergripande nivå som inom nämnder och bolag för ökad måluppfyllelse inom målområdet, och det finns flera indikationer på uppnådda positiva effekter. Samtidigt är det ett ständigt pågående arbete som innehåller flera utmaningar. Det finns ett behov av att skapa tydligare struktur och mer utrymme för utvecklingsarbete parallellt med den löpande driften av verksamheterna, för att främja både ständiga förbättringar och innovativa arbetssätt.

### **Utvärdering av god ekonomisk hushållning**

Varbergs kommun har riktlinje för god ekonomisk hushållning som betonar ett helhetsperspektiv i styrningen, att den ska utgå från styrmodellen och säkerställa att varje generation bär kostnaden för den service de använder.

Varje mandatperiod fastställs strategiska målområden och prioriterade mål som kommunkoncernen ska arbeta mot. Denna delårsrapport gör en andra avstämning för mandatperioden. Bedömningen är att kommunkoncernen tagit flera viktiga steg mot de prioriterade målen, men att det inom vissa mål saknas konkreta aktiviteter som tydligt driver mot förflyttning. För att nå målen till 2027 krävs fokus på samordning och handling.

Genom Budget 2025, plan 2026–2029 fastställdes finansiella mål för kommunkoncernen och kommunen. Bedömningen i delårsrapporten är att fyra av fem mål uppfylls, då att det strukturella resultatmålet inte förväntas nås för 2025. Riktlinjen för god ekonomisk hushållning anger att den löpande verksamheten ska finansieras av löpande intäkter och att det strukturella resultatet mätt över en rullande tidsperiod om 9 år, ska vara positivt. Med de strukturella resultat som anges i budget 2025 avseende åren 2026–2029, nås ett genomsnittligt positivt strukturellt resultat för nioårsperioden.

Sammanfattningsvis bedöms kommunkoncernen under 2025 följa riktlinjen för god ekonomisk hushållning.

## Balanskravsresultat

I fullmäktiges budget för 2025 budgeterades kommunens resultat till 71,4 mnkr. Efter beslut i kultur- och fritidsnämnden samt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden om ianspråktagande av resultatreserver, och efter kommunstyrelsens beslut att socialnämnden får använda sin reserv, har kommunens budgeterade resultat minskat till 50,6 mnkr. I samband med delårsbokslutet prognostiseras årets resultat bli -53,4 mnkr, vilket är betydligt lägre än budgeterad nivå och dessutom ett negativt resultat. Utifrån det prognosticerade resultatet har en analys gjorts om det är möjligt att nyttja avsatta medel i resultatutjämningsreserven för att hantera underskottet.

Resultatutjämningsreserven i Varbergs kommun är, i enlighet med kommunallagens bestämmelser, avsedd att utjämna normala svängningar i intäkterna över konjunkturcyklerna, med syfte att täcka vikande skatteunderlag vid befarad eller konstaterad lågkonjunktur. Syftet med resultatutjämningsreserven är således att åstadkomma en stabil verksamhet över en konjunkturcykel. Bedömning av när det är hög- eller lågkonjunktur görs genom att väga landets skatteunderlagsutveckling för budgetåret mot det genomsnittliga utfallet för de senaste 10 åren.

Enligt SKR:s senaste prognos (Aktuell Ekonomi 25:36) väntas skatteunderlagets utveckling 2025 bli lägre än det tioåriga genomsnittet. Det innebär att kommunen nu har möjlighet att använda resultatutjämningsreserven, till skillnad från prognosen i april då förutsättningarna inte var uppfyllda.

I samband med delårsrapporten görs därför bedömningen att 53,4 mnkr ur resultatutjämningsreserven kommer att användas 2025 för att täcka årets resultat efter balanskravsjusteringar. Eftersom det finns medel i reserven att nyttja ställs därmed inga krav på återställande.

mnkr	Årets prognos
Årets resultat	-53,4
Realisationsvinster	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>-53,4</b>
Användning av medel ur resultatutjämningsreserv (ingående reserv 2025 uppgår till 429,6 mnkr)	53,4
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0,0</b>

## Väsentliga personalförhållanden

### Allmänt

Varbergs kommun är Varbergs största arbetsgivare. Kommunkoncernen möter dagligen invånarnas behov av service. Personal med rätt kompetens och förmåga är en förutsättning för goda resultat och en hög måluppfyllnad i verksamheten där medarbetarna har en avgörande betydelse för att samhället ska fungera.

I augusti 2025 hade primärkommunen ca 5 100 tillsvidareanställda vilket är ca 100 fler än i augusti föregående år. Den största ökningen har skett inom socialnämndens ansvarsområde som en konsekvens av de behov som befolkningsökningen och den demografiska utvecklingen skapar. Av de tillsvidareanställda är ca 80 % kvinnor och ca 20 % män. Vid slutet av augusti hade kommunen ca 490 månadsavlönade medarbetare med en tidsbegränsad anställning och under perioden augusti 2024 till juli 2025 utfördes 3,4 % av det totala antalet arbetade timmar av timavlönade.

Den externa personalomsättningen, exklusive pensionsavgångar, har under perioden varit något lägre jämfört med föregående år. Under perioden januari-juli 2025 var den externa omsättningen 4,1 %, jämfört med 4,2 % under samma period 2024. Personalomsättningen varierar mellan olika delar i organisationen och för olika yrkesgrupper men bedöms ha påverkats av en lägre rörlighet på arbetsmarknaden till följd av en svagare konjunktur.

### Personal- och kompetensförsörjning

Mot bakgrund av befolkningsprognosen görs en personalframskrivning för hur stort personalbehovet uppskattas vara de närmaste åren. Med hänsyn till den demografiska utvecklingen bedöms personalbehovet växa snabbast bland yrkesgrupper inom socialnämndens ansvarsområde vilket skapar betydande utmaningar i närtid för att lösa bemanningen. Socialnämnden beskriver en bemanningsstrategi som syftar till att skapa balans mellan kvalitet, arbetsmiljö och ekonomi genom strukturerad planering, samplanering och heltid som norm. Samtidigt har ett minskat barnantal medfört konsekvenser för förskole- och grundskolenämndens personalbehov vilket skapar utmaningar genom den snabba omställning som krävts.

Utöver det ökade personalbehovet i en verksamhet som växer påverkas också rekryteringsbehovet av pensionsavgångar och personalomsättning. Rekryteringsbehovet ska vägas mot en nationell brist på utbildad personal de närmaste åren inom flera av kommunens yrkesgrupper. Det ställer krav på aktivt arbete med kompetensförsörjning inom hela kommunkoncernen både för att kunna rekrytera nya medarbetare och att behålla den kompetens som redan finns i organisationen.

Varbergs kommun fortsätter sitt arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare i ett brett perspektiv. Det finns strategiska planer för att bidra till en god personal- och kompetensförsörjning och insatser genomförs på såväl övergripande nivå som inom respektive nämnds och bolags ansvarsområde. Bland annat skapas förutsättningar för vidareutbildning av personal inom äldreomsorgen och för lärare fritidshem. Andra exempel på insatser är lärlingsanställningar för elever i årskurs 3 på gymnasiet, verksamhetsförlagd utbildning (VFU) för studenter på högskolor samt arbetsplatsförlagt lärande (APL) för gymnasieelever. Under 2025 har ca 250 ungdomar i åldrarna 14-18 år kunnat erbjudas sommarjobb i kommunens verksamheter.

För att fortsätta skapa goda förutsättningar för medarbetare behövs fokus på ledarskap och kompetensutveckling. Chefer får utbildning i utvecklande ledarskap (UL) och deltar i

kommunens chefsnätverksträffar som bland annat syftar till att stärka den gemensamma kulturen i organisationen. Översyn av ledningsorganisationen har också genomförts inom flera nämnder. Därutöver pågår arbete för att tydliggöra ansvar och roller, utveckling av processorienterat arbetssätt och användande av AI. Utvecklingen inom AI går snabbt och kommer att kräva att förutsättningar stärks både på individuell och organisatorisk nivå. Flera insatser pågår för att med digitalisering som stöd skapa goda förutsättningar. Det ska vara "lätt att göra rätt". Exempel på detta är "Medarbetarresan", informationssystemet IA som stöd för det systematiska arbetsmiljöarbetet, ett lärsystem för en modern, effektiv och evidensbaserad kompetensutveckling samt ett nytt system och verktyg för medarbetarundersökningar.

## Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för samtliga anställda i primärkommunen har minskat något under 2025 i förhållande till 2024 men är fortfarande på en betydligt högre nivå än före pandemin. Andelen sjukfrånvaro med sjukskrivning mer än 60 dagar har fortsatt öka. Sjukfrånvaron varierar kraftigt mellan de olika nämnderna i kommunen och är högst i kvinnodominerade yrken med stora arbetsgrupper inom vård, omsorg och förskola.

Under 2025 har fokus ökat på insatser för att minska sjukfrånvaron. Bland annat har servicenämnden en skärpt rutin för uppföljningssamtal vid upprepad korttidssjukfrånvaro och inom förskole- och grundskolenämnden har uppföljning av planer för återgång i arbete och utbildningsinsats i förskolans verksamheter lett till positiva effekter. Socialnämnden har gjort förberedelser för ett riskorienterat arbetssätt där målet är att utveckla ett hållbart och långsiktigt arbete kring sjukfrånvaro som är möjligt för chefer att utföra i vardagen med stöd från HR och kommunhälsan.

Att minska sjukfrånvaron har positiva hälsoeffekter men får också påverkan både när det gäller arbetsmiljö, verksamhetens kvalitet, förutsättningar och ekonomi. Den höga frånvaron bland personalen har periodvis skapat utmaningar för att klara bemanningen och att bedriva verksamhet med hög kvalitet. Att skapa en god arbetsmiljö med bra förutsättningar för personalen är ett gemensamt ansvar och en viktig framgångsfaktor där ledarskapet har stor betydelse.

Tabell: Total sjukfrånvaro R12 juli 2023-2025

Sjukfrånvaro R12	2025 juli	2024 juli	2023 juli
Sjukfrånvaro alla	7,4%	7,5%	7,4%
Sjukfrånvaro kvinnor	8,2%	8,2%	8,1%
Sjukfrånvaro män	4,6%	5,2%	4,6%

# Drifts-, investerings- och exploateringsredovisning

## Driftsredovisning kommunen

Till skillnad mot kommunens resultaträkning innehåller driftredovisningen interna transaktioner mellan förvaltningarna, både inom nämndernas ramar och inom de kommungemensamma posterna. Differensen mellan utfallet på finansieringsverksamheten i driftsredovisningen och finansnettot i resultaträkningen beror på att räntedelen avseende finansiell leasing samt inflationseffekten på pensionsskulden redovisas i finansnettot i resultaträkningen medan de i driftredovisningen redovisas som en del av de kommungemensamma verksamheterna.

### Periodens budget och resultat

Periodens resultat uppgår till +99 mnkr, vilket är 9,1 mnkr bättre än den periodiserade budgeten men 20,5 mnkr lägre än samma period 2024. De flesta nämnder redovisar överskott mot den periodiserade budgeten, särskilt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt kommunstyrelsen, medan minskade skatteintäkter ger en negativ avvikelse inom finansieringsverksamheten.

### Förändring av årets budgeterade resultatet

Vid sitt sammanträde i november 2024 fastställde kommunfullmäktige det budgeterade resultatet till 71,4 mnkr. Under perioden januari–augusti har kommunstyrelsen beslutat att socialnämnden får ta ianspråk medel ur resultatreserven (18,9 mnkr), och dessutom har kultur- och fritidsnämnden (0,7 mnkr) samt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (1,2 mnkr) gjort motsvarande, vilket innebär att det budgeterade resultatet nu uppgår till 50,6 mnkr.

### Årets prognostiserade resultat - underskott 53,4 mnkr

Årets prognostiserade resultat uppgår till -53,4 mnkr, vilket är 104,0 mnkr sämre än budgeterat resultat på 50,6. Den negativa avvikelsen beror på kommunstyrelsens och socialnämndens prognostiserade resultat, där fastighetsrelaterade kostnader, förskjutna exploateringsobjekt och en oväntat hög kostnadsnivå bidrar till ett betydligt sämre resultat för året. Resultatet tyngs också av negativa avvikelser relaterat till dem kommungemensamma avräkningarna samt av lägre skatteintäkter.

Nedan följer en redovisning av årets prognostiserade resultat utifrån nämndernas drift, kommungemensamma poster samt finansiering av driftverksamheten.

### Nämndernas drift - prognos underskott 41,4 mnkr

Sammantaget redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse på -41,4 mnkr.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,0 mnkr som hänför sig till ökade kostnader för IT, tidningsprenumeration som ej var budgeterad samt högre arvodeskostnader. Även kostnader för anpassning av ny fullmäktigesal har bidragit till underskottet.

### ***Kommunrevisionen***

Prognosen för kommunrevisionen är en budget i balans och revisorerna följer planen för årets granskningar.

### ***Valnämnden***

Valnämnden prognostiserar ett underskott om 0,1 mnkr för helåret, främst till följd av arvodeskostnader kopplade till fyra planerade sammanträden inför valåret 2026 samt deltagande i en nationell valkonferens.

### ***Överförmyndarnämnden***

Överförmyndarnämnden lämnar en prognos i linje med budget.

### ***Kommunstyrelsen***

Kommunstyrelsens prognos visar en negativ avvikelse mot budget på 26,8 mnkr, vilket är en förbättring med cirka 21,2 mnkr sedan april då avvikelsen uppgick till 48,0 mnkr. Den egna verksamheten redovisar en positiv avvikelse på 16,4 mnkr i jämförelse med april då avvikelsen var 5,8 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre personal- och konsultkostnader kopplade till vakanser, utnyttjade verksamhetspottspengar samt ökade upphandlingsintäkter.

För den kommunövergripande verksamheten prognostiseras en negativ avvikelse på 43,4 mnkr, en förbättring jämfört med april då avvikelsen var 53,8 mnkr. Den negativa avvikelsen kan bland annat hänföras till kostnader relaterade till evakuering av Bosgårdsskolan, Bläshammar skola, Bolmen och Kardanen samt rivning och utrangeringar av Håstensskolan, Bosgårdsskolan och Bläshammar skola. Kostnaderna för rivning och utrangering bedöms nu bli något lägre än tidigare, vilket förklarar prognosförbättringen. Exploateringsverksamheten påverkas fortsatt negativt av förskjutna exploateringsobjekt.

### ***Servicenämnden***

Servicenämnden lämnar en prognos i linje med budget för helåret. IT-avdelningen prognostiserar ett överskott på cirka 3 mnkr, främst till följd av lägre serviceavgifter och personalkostnader, medan fastighetsavdelningen förväntas redovisa ett underskott på cirka 3 mnkr på grund av lägre personalkostnader än budgeterat samt minskade serviceavgifter. Övriga avdelningar prognostiserar en budget i balans eller mindre avvikelser, både positiva och negativa.

### ***Byggnadsnämnden***

Byggnadsnämndens prognosticerar en positiv budgetavvikelse på 4,7 mnkr vilket beror på högre intäkter än budgeterat. Intäkterna avser ett engångsbidrag från Boverket på 1,5 mnkr samt byggsanktionsavgifter på cirka 3,2 mnkr, vilka inte fanns med i budgeten.

### ***Kultur- och fritidsnämnden***

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,9 mnkr. De främsta orsakerna är högre kostnader än beräknat för lokalvård och ökade driftskostnader till följd av en allmän ökad kostnadsutveckling för material och andra driftrelaterade produkter relaterat till verksamheten idrotts- och fritidsanläggningar.

Nämnden prognostiserade redan i tertialuppföljningen ett underskott på 1,0 mnkr. För att möta detta har en handlingsplan beslutats med effektiviseringar och kostnadsreducerande åtgärder, vilka hittills gett en effekt på 0,1 mnkr.

### ***Hamn- och gatunämnden***

Hamn- och gatunämnden noterar inga anmärkningsvärda avvikelser gentemot årets budget och lämnar därmed en prognos i linje med budget.

### ***Förskole- och grundskolenämnden***

Förskole- och grundskolenämnden prognostiserar ett överskott på 4,0 mnkr för 2025, vilket är en förbättring jämfört med tertialrapportens 0,0 mnkr. Förbättringen beror främst på högre intäkter från barnomsorgsavgifter inom förskola och fritidshem samt lägre IT-kostnader.

Nämndens resultat för 2025 påverkas även av att antalet barn och elever minskar. När barn- och elevtalen sjunker minskar också de ekonomiska ramarna, men eftersom verksamheterna redan har börjat anpassa sig inför hösten 2025/2026 ger det ett positivt resultat för 2025. Anpassningen kommer att fortsätta under hösten för att möta de lägre befolkningstalen 2026.

### ***Socialnämnden***

Trots relativt gynnsamma förutsättningar inför 2025, med tillskott i form av tillfälliga prestationsbaserade statsbidrag (38 mnkr) och beslut i kommunstyrelsen i samband med tertialrapporten att nämnden får ta i anspråk medel ur resultatreserven (19 mnkr), är socialnämndens ekonomi fortsatt ansträngd. Höga personalkostnader kopplade till nya förutsättningar gällande schemaläggning samt höga volymer av ekonomiskt bistånd, placeringar inom barn och familj och höga kostnader för utskrivningsklara har bidragit till stora negativa avvikelser under året.

Kommunstyrelsen beslutade också i samband med tertialrapporten att ge socialnämnden i uppdrag att ta fram åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans och återrapportera det i samband med dialogsamtal i juni och september.

Utifrån beslutet och det ekonomiska läget har socialnämnden påbörjat flera besparingsåtgärder. Tätare ekonomiuppföljningar och framtagande av handlingsplaner för alla enheter med ekonomisk avvikelse har lett till att cirka 170 åtgärder dokumenterats i verksamheternas beslutsstödsystem. De flesta åtgärderna handlar om att se över bemanningskrav, resursplanering och att vara restriktiva med återanställningar, vilket har haft effekt på personalkostnaderna under sommarmånaderna.

För att hålla nere kostnaderna för betalningsansvaret för utskrivningsklara patienter från Region Halland har korttidsboendet på Skansgatan dubbelbelagt sex platser under stora delar av sommaren, vilket minskat kostnaderna under perioden maj–juli.

Samtidigt visar kostnaderna för ekonomiskt bistånd en nedåtgående trend. Antal placeringar i HVB och stödboende inom barn och familj samt vuxenplaceringar har också minskat, och låg under sommaren på en nivå som motsvarar ungefär halvering jämfört med samma period föregående år. Volymerna för hemtjänsttimmar är också lägre än förväntat och visar ingen ökning jämfört med föregående år.

Med hänsyn till vidtagna åtgärder och den ekonomiska utvecklingen under sommarmånaderna prognostiserar socialnämnden nu ett underskott på 25 mnkr, vilket är en förbättring mot tertialen.

### **Miljö- och hälsoskyddsnämnden**

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 1,6 mnkr, främst till följd av lägre intäkter. Det är en försämring jämfört med tertiälprognosen som visade en avvikelse på 0,3 mnkr. Under 2025 har en ny behovsstyrd taxa enligt SKR:s modell införts för miljöbalksområdet, medan livsmedelstillsynen infördes motsvarande taxa 2024. Övergången från årsavgifter till efterhandsdebitering är en bidragande orsak till de minskade intäkterna inom båda områdena.

### **Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden**

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognosticerar en positiv avvikelse på 5,4 mnkr för helåret, vilket är en förbättring med 8,6 mnkr jämfört med tertiälrapporten då en negativ avvikelse på 3,2 mnkr förväntades. Mot bakgrund av tertiälprognosen beslutade kommunstyrelsen att nämnden skulle ta fram en åtgärdsplan för att nå budget i balans; planen godkändes i juni.

Förbättringen i prognosen förklaras främst av minskade kostnader inom gymnasieverksamheten, där lönekostnaderna nu ligger i balans med budget efter anpassningar till höstens elevantal och behov. Även lägre volymer inom Svenska för invandrare (SFI) har bidragit positivt, och den gemensamma verksamheten, som inkluderar kansliet och övergripande funktioner, visar ett överskott till följd av vakanser och beslut om att inte nyttja ofördelade medel. Även arbetsmarknadsåtgärderna uppvisar ett positivt resultat, huvudsakligen på grund av vakanta tjänster.

### **Kommungemensamma poster - prognos underskott 31,5 mnkr**

Inom övriga kommungemensamma poster finns två undergrupper. Den första omfattar pensionskostnader för pensioner intjänade före 1998, avräkningar av arbetsgivaravgifter, personalförsäkringar och pensioner intjänade efter 1998 samt internränta och finansiell leasing. Den andra delen av de kommungemensamma posterna omfattar medel avsatta för ökade kapital-, hyres- och driftskostnader, lönerörelsen samt kommunstyrelsens medel för oförutsedda utgifter.

För helåret prognosticeras ett underskott på 31,5 mnkr kopplat till de kommungemensamma posterna. Cirka 7 mnkr förklaras av högre pensionskostnader, till följd av inflationsuppräknings och att personalomkostnadspålägget inte fullt ut täcker prisbasbeloppets påverkan på avgifterna. Ytterligare 3,0 mnkr är kopplat till lönerörelsen, där utfallet översteg budget. Resterande 21,5 mnkr beror främst på högre kapitalkostnader, exempelvis att flytten av handelshamnen blev dyrare än budgeterat för året samt att färdigställandet av Håstensskolan medfört kapitalkostnader som inte ingick i 2025 års budget men som tillkommer från 2026.

### **Finansiering av driftverksamheten - prognos underskott 31,1 mnkr**

Den senaste prognosen från augusti visar att Varbergs kommun får lägre intäkter än beräknat. Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag beräknas tillsammans bli cirka 32 mnkr lägre än vad som budgeterats för året. Orsaken är att skatteunderlaget har utvecklats svagare än väntat. Både Skatteverkets preliminära utfall för 2024 och löneutvecklingen under första halvåret 2025 är lägre än tidigare bedömningar. Sammantaget har detta lett till att skatteunderlaget för 2024–2025 skrivits ner med 0,7 %.

Prognosen för finansnettot uppgår till 25,0 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 0,8 mnkr. Jämfört med aprilprognosen, som visade en negativ avvikelse på cirka -0,9

mnkr, är detta en förbättring. Förklaringen är främst att marknadsräntorna har sjunkit något.

Driftredovisning (mnkr)	Periodens utfall	Periodens budget	Periodens avvikelse	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Kommunfullmäktige	-3,7	-3,1	-0,6	-5,6	-4,6	-1,0
Kommunrevisionen	-0,5	-1,6	1,1	-2,3	-2,3	0,0
Valnämnden	-0,1	-0,1	0,0	-0,2	-0,1	-0,1
Överförmyndarnämnden	-11,3	-11,6	0,3	-7,6	-7,5	0,0
Kommunstyrelsen	-221,5	-233,9	12,4	-376,0	-349,2	-26,8
Servicenämnden	-15,5	-17,7	2,2	-35,1	-35,1	0,0
Byggnadsnämnden	-14,4	-20,6	6,2	-28,2	-32,9	4,7
Kultur- och fritidsnämnden	-157,6	-153,6	-4,0	-233,8	-232,9	-0,9
Hamn- och gatunämnden	-133,4	-140,4	7,1	-213,4	-213,4	0,0
Förskole- och grundskolenämnden	-1 041,7	-1 049,6	7,9	-1 639,8	-1 643,8	4,0
Socialnämnden	-1 119,2	-1 098,9	-20,2	-1 704,4	-1 679,4	-25,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-8,2	-6,7	-1,5	-14,7	-13,1	-1,6
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-255,5	-273,9	18,3	-407,2	-412,6	5,4
<b>Summa nämndernas drift</b>	<b>-2 982,5</b>	<b>-3 011,7</b>	<b>29,2</b>	<b>-4 668,3</b>	<b>-4 626,9</b>	<b>-41,4</b>
<b>Övriga kommungemensamma poster</b>						
Kommungemensamma avräkningar	-23,9	15,7	-39,6	8,4	25,7	-17,3
Ofördelade budgetmedel	0,0	-46,0	46,0	-60,2	-46,0	-14,2
<b>Summa övriga kommungemensamma poster</b>	<b>-23,9</b>	<b>-30,3</b>	<b>6,4</b>	<b>-51,8</b>	<b>-20,3</b>	<b>-31,5</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 006,4</b>	<b>-3 042,0</b>	<b>35,6</b>	<b>-4 720,1</b>	<b>-4 647,2</b>	<b>-72,9</b>
<b>Finansiering av driftverksamheten</b>						
Skatteintäkter	2 544,6	2 570,2	-25,6	3 818,2	3 855,3	-37,1
Generella statsbidrag	582,3	578,9	3,4	873,5	868,3	5,2
Finansnetto	-21,5	-17,2	-4,3	-25,0	-25,8	0,8
<b>Summa finansiering av driftverksamheten</b>	<b>3 105,4</b>	<b>3 131,9</b>	<b>-26,5</b>	<b>4 666,7</b>	<b>4 697,8</b>	<b>-31,1</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>99,0</b>	<b>89,9</b>	<b>9,1</b>	<b>-53,4</b>	<b>50,6</b>	<b>-104,0</b>

Nämndernas drift per verksamhetsområde, mnkr	Periodens utfall	Periodens budget	Periodens avvikelse	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
1 - Politisk verksamhet	31,5	33,8	2,3	40,3	39,0	-1,3
2 - Infrastruktur, skydd mm	245,7	241,6	-4,1	400,5	362,3	-38,3
3 - Kultur och fritid	168,0	163,5	-4,6	247,9	247,0	-0,9
4 - Pedagogisk verksamhet	1 284,3	1 305,6	21,3	2 024,0	2 029,2	5,2
5 - Vård och omsorg	1 139,1	1 119,4	-19,6	1 734,9	1 709,9	-25,0
6 - Särskilt riktade insatser	12,5	19,1	6,5	22,9	29,0	6,1
7 - Arbetsorder	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
8 - Affärsverksamhet	27,8	33,1	5,4	54,5	56,6	2,1
9 - Gemensamma verksamheter	73,7	95,6	22,0	143,1	154,0	10,9
Verksamhet saknas	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
<b>Summa nämndernas drift</b>	<b>2 982,5</b>	<b>3 011,7</b>	<b>29,2</b>	<b>4 668,2</b>	<b>4 627,1</b>	<b>-41,2</b>

### **Uppföljning ur ett verksamhetsperspektiv**

I syfte att belysa kommunens ekonomi ur flera perspektiv samt fördjupa analysen är nämnderna anvisade att rapportera in resultat och prognos fördelat på de olika verksamhetsgrenarna.

I tabellen framgår att det är två verksamheter som prognostiserar större avvikelser mot budget på helåret och dessa beskrivs närmare nedan.

#### **Infrastruktur, skydd mm**

Inom infrastruktur och skydd prognostiserar exploateringsverksamheten ett större underskott, vilket främst beror på förskjutna projekt. I övrigt förklaras underskottet av engångsposter av fastighetsrelaterad karaktär, såsom evakueringar, rivningar och utrangeringar av flera skolbyggnader.

#### **Vård och omsorg**

Inom verksamheten för äldreomsorgen prognostiseras en negativ avvikelse då bland annat kostnaderna för utskrivningsklara patienter har ökat i jämförelse med föregående år. Dock har åtgärder som att titta över interna arbetssätt och dubbelbelägga korttidsplatser fått effekt och väntas minska underskottet för året. Även merkostnader inom särskild boende kopplade till omställning i schemaläggning bidrar till den negativa avvikelsen. Däremot är volymerna lägre än väntat gällande behovet av hemtjänsttimmar vilket gör att verksamheten för hemtjänst prognosticerar ett överskott.

De externa placeringarna för barn och unga visar en nedåtgående trend från en hög nivå. Prognosen inom detta område är förbättrad och antalet utredningar tyder på att volymerna kommer att vara låga även under hösten. Antalet barn placerade på HVB har minskat under året.

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ligger 10 % över budget för perioden. Ökningen beror främst på ökad långtidsarbetslöshet i lågkonjunkturen, en orolig omvärld samt en ny lag från 2024 som stärker rättigheterna för ukrainska flyktingar. Den nya lagen, som underlättar folkbokföring och beviljande av försörjningsstöd, bedöms stå för ungefär hälften av ökningen jämfört med föregående år. De senaste månaderna ses dock en nedåtgående trend i antal hushåll och i kostnadsnivå.

Likaså förväntas en negativ budgetavvikelse kopplat till verksamhet för personer med funktionsnedsättning, där behovet av vaken natt är större än tidigare år och fler kunder stannar hemma från daglig verksamhet vilket påverkar ekonomin negativt. Övertid och bemanningstimmar är fortsatt höga men har en nedåtgående trend. Externplaceringar för LSS boende har ökat och kostnaderna överstiger budget. Ökningen består av ett fåtal oerhört kostsamma placeringar. Evakueringen av daglig verksamhet från Kardanvägen får som konsekvens att verksamheten nu bedrivs i två lokaler i stället för en. Det motverkar stordriftsfördelar och medför kostnadsökningar.

Även verksamheten för hälso- och sjukvård prognostiserar en negativ budgetavvikelse. Verksamheten har haft svårigheter med att nå en ekonomi i balans över ett flertal år då en alltmer avancerad vård bedrivs i både ordinärt boende och i målgruppens hem. Den ständigt pågående förskjutningen från regional till kommunal hälso- och sjukvård är kostnadsdrivande och bidrar till kostnadsökningar utöver den budgeterade nivån. Antalet inskrivna i hemsjukvården ligger fortsatt på en hög nivå och delegerade insatser till hemtjänstpersonal ökar ständigt vilket också medför kostnadsökningar.

## Investeringsredovisning kommunen

Investeringsbudgeten uppgår för 2025 till 1 099,9 mnkr. I budgeten ingår 446,7 mnkr som överförs från föregående års investeringsbudget.

Nettoutgiften till och med augusti uppgår till 357,6 mnkr, jämfört med 554,0 mnkr samma period 2024. Den hittills största utgiftsposten avser Håstensskolan med 113,0 mnkr.

Nämndernas samlade årsprognos är 644,9 mnkr, vilket innebär att 59 % av den totala investeringsbudgeten förväntas upparbetas under året. Detta kan jämföras med upparbetningsgraden 2024 som uppgick till 75 %. Anledningen till att den totala investeringsbudgeten inte förväntas nyttjas fullt ut under året beror i flera fall på tidsförskjutningar, på grund av exempelvis försenad detaljplan och överklagande vad gäller bygglov samt att entreprenören i ett projekt har gått i konkurs.

Det projekt som förväntas ha den högsta nettoinvesteringsutgiften är Håstensskolan som förväntas upparbeta 152,1 mnkr. Andra projekt med höga utgifter är Säbo och förskola Trönninge samt om- och tillbyggnad Väröbackaskolan.

Många av kommunens större investeringsprojekt löper över flera år. Även om projekten ibland tidsmässigt förskjuts och då avviker från årets budgeterade utgift så är följsamheten till beslutade projektbudgetar överlag god. Prognosen vid delårsrapporten av pågående fleråriga projekt visar en negativ budgetavvikelse på 9,9 mnkr eller -0,2 % av de sammantagna projektkalkylerna. De projekt som ekonomiskt visar störst negativ avvikelse är lokalanpassning Skansliden och Tångabergsskolan där utökningarna arbetas in i budgetunderlaget inför 2026. Även projekten korsning Getterövägen och ny infart hamnen som är slutförda visar negativa avvikelser och det är på grund av oförutsedda förutsättningar i undergrunden. Det projekt som visar störst positiv budgetavvikelse är Farehamnen, vilket beror på att budgetmedel för oförutsett inte behövt nyttjas. Även Håstensskolan visar en positiv avvikelse.

Nedan beskrivs ett urval av de investeringsprojekt som pågår under 2025.

### Skolfastigheter

För att ge utrymme för fler elever i kommunens befintliga grundskolor pågår om- och tillbyggnad av Väröbackaskolan och på Deromeskolan har en moduletablering färdigställts.

Håstensskolan har tagits i bruk inför höstterminen 2025. Under det kommande året följer rivning av befintlig skola samt färdigställande av utemiljö och hus för elever med särskilda behov.

Det pågår också ett arbete för att ta fram en detaljplan för ny grundskola i Tångaberg med planerad inflyttning hösten 2028.

### Förskolor

Ny förskola i Limabacka togs i bruk höstterminen 2025.

### Omsorgsverksamheter

Projektering för särskilt boende och förskola på gemensam tomt i Trönninge pågår.

### Idrotts- och fritidsanläggningar

Åtgärder på markytor för friidrottsfunktioner på Påskbergsvallen har genomförts under året.

I anslutning till Håstensskolan har det byggts en fullstor, delbar idrottshall samt två mindre hallar, omklädningsrum och kompletterande idrottsyta för att klara behovet av idrottstimmar för skola och föreningsliv. Även till den planerade Tångabergsskolan planeras en fullstor, delbar idrottshall samt lokaler för omklädning.

### **Övriga förvaltningsfastigheter**

I gruppen övriga förvaltningsfastigheter ingår bland annat om- och nybyggnation av räddningsstationer. I Skällinge har en ny räddningsstation tagits i bruk under året.

### **Offentlig plats**

Under året genomförs löpande investeringar i park och allmän plats såsom lekplatser, motionsspår, trädförnyelse samt tillgänglighetsåtgärder.

På flera ställen i kommunen sker plantering av träd för att uppnå ökad krontäckning under året planeras det för plantering på Träslövs Arboretum, Breared södra dammarna, Flickskolans gymnastiksal och Fredens park.

Arbete pågår även med att utveckla de stadsnära skogarna. Under året sker bland annat upprustning av stigar och byte av bänkar för att öka tillgängligheten i skogarna i Furuberg och Brunnsberg.

I enlighet med badplatsriktlinjen höjs standarden och punktinsatser utförs på flera olika badplatser i kommunen. Under 2025 sker projektering och ansökan om tillstånd för bland annat Kärradal, Kåsa och Espeviks badplats. Trall och bänkar har bytts ut till tryckt virke på Getterön 5:e vik inför badsäsongen 2025.

Uppdraget att bygga en masshanteringsstation, vilket kommer ge cirkulär återanvändning av mass- och materialöverskotten har startats upp under året.

### **Gång- och cykelvägar**

Flera insatser genomförs för att främja ett hållbart resande. Bland annat byggs gång- och cykelväg längs Äckregårdsvägen. Projekt Cykel Inre Tvärstråket som syftar till att skapa ett sammanlänkat cykelvägnät är färdigställt.

### **Gator och vägar**

Ombyggnation av gator pågår på olika håll i kommunen för att uppnå ett bättre trafikflöde, ökad säkerhet för oskyddade trafikanter och bättre miljö.

Projektet för anslutningar omkring Varbergs station pågår, där syftet är att knyta an nya stationsområdet med den befintliga bebyggelsen för att få en helhet och samhörighet med Varbergs centrum. Mathilda Ranchs allé kommer framöver fungera som huvudinfarten till staden norrifrån. Den behöver anpassas till omgivningen med ny höjdsättning till stationsområdet och Västerport för att kunna leda bort dagvatten och skyfall.

Andra trafikinvesteringar såsom beläggningsarbeten, reinvestering i bilbroar, kollektivtrafikåtgärder och trafikmiljöåtgärder genomförs löpande i hela kommunen.

### **Inventarier och IT**

I budgeten avsattes medel för inköp av inventarier och IT som ska användas till färdigställda anläggningar, mindre verksamhetsinvesteringar samt IT-utrustning såsom datorer, mobiltelefoner och IT-infrastruktur.

## Hamnanläggningar

Kommunen har byggt ut de väsentliga delarna av hamnanläggningen med tillhörande anslutningsväg från Getterövägen. Hamnbolaget ansvarar för drift och underhåll för anläggningarna, vilket även inkluderar järnvägsanslutning till stambanan, i enlighet med tecknat avtal om anläggningsarrende.

## Mark- och fastighetsförvärv

Kommunfullmäktige avsätter årligen medel till förvärv av strategisk mark för framtida exploateringar eller för inlösen vid infrastrukturella projekt. Hittills i år har markinlösen gjorts vid Väröbacka skola och mark har köpts in i Trönninge, Valinge och Blåshammar. Ytterligare förvärv planeras under året, exempelvis i Varberg Nord.

## Reinvesteringar i fastigheter

Reinvesteringar i fastigheter avser periodiskt underhåll. Under 2025 genomförs flera större projekt bland annat Varbergs teater samt olika projekt inom ventilation och kyla.

Investeringsområde	Periodens nettoutgift	Årets budget	Årets prognos	Årets avvikelse	Projekt-kalkyl	Projekt-prognos	Projekt-avvikelse
Förskolor och skolor	165,8	401,4	248,8	152,6	1 786,0	1 779,4	6,7
Gator och vägar samt gång- och cykelvägar	17,2	126,2	58,0	68,2	305,8	315,1	-9,3
Idrotts- och fritidsanläggningar	22,2	44,1	29,4	14,7	196,5	195,4	1,1
Inventarier och IT	28,8	62,0	55,0	7,0	64,6	64,6	0,0
Mark- och fastighetsförvärv	24,5	32,0	31,2	0,9	0,0	0,0	0,0
Offentlig plats samt Hamnanläggningar	12,3	111,5	36,8	74,7	1 054,3	1 046,2	8,1
Omsorgsverksamhet	13,8	130,0	47,3	82,7	307,7	324,1	-16,4
Reinvesteringar i fastigheter	61,2	131,7	97,9	33,8	131,7	131,7	0,0
Övriga förvaltningsfastigheter	12,0	60,9	40,4	20,5	130,8	130,9	-0,1
<b>Totalsumma</b>	<b>357,6</b>	<b>1 099,9</b>	<b>644,9</b>	<b>455,0</b>	<b>3 977,4</b>	<b>3 987,3</b>	<b>-9,9</b>

## Bidrag till statlig infrastruktur

Bidrag till statlig infrastruktur avser projekt där Varbergs kommun, helt eller delvis, finansierar Trafikverkets projekt kopplade till Varbergs utveckling.

### Norra stationsbron

Norra stationsbron går över järnvägstråget mellan Birger Svensson väg och Östra Hamnvägen strax norr om den framtida stationen. Den behövs bland annat för att minimera och avlasta trafiken i stationsområdet och utanför stationsbyggnaden. Bron kommer att vila på tråkantens och anläggs i samband med byggnationen av den övriga järnvägsanläggningen.

### Värö station

Varbergs kommun, Trafikverket och Region Halland arbetar tillsammans i samverkan med projektet Värö station. Varbergs kommun kommer att finansiera projektet. Finansieringen av

stationen kan ses som två delar. Utöver den kommunala investeringen i stationsområdet finns medfinansiering av Trafikverkets anläggning med plattformar och övergångsbro. I dagsläget finns bara en grov uppskattning av vilket resursbehov det medför. Budgetmedel finns avsatta 2024 för framtagande av järnvägsplan och systemhandling, vilket är nästkommande fas som sträcker sig in i 2025.

### Gång- och cykelväg, Veddige-Derome

Projektet avser utbyggnad av gång- och cykelväg mellan Veddige och Derome längs med statlig väg. Projektet ingår i regional cykelplan och kommunen kommer att medfinansiera projektet med 50 % av kostnaden. Projektkalkylen utgörs av tidigt uppskattade medel. Projektprognosen är högre och denna ökning inkluderas i budgetarbetet inför 2026.

### Gång- och cykelväg Stråvalla (Löftaån-Lycketorpsvägen), väg 845

Projektet avser utbyggnad av gång- och cykelväg mellan Löftaskog och Frillesås längs med statlig väg. Projektet ingår i regional cykelplan och kommunen kommer att medfinansiera projektet med 50 % av kostnaden. Projektkalkylen utgörs av tidigt uppskattade medel. Enligt kalkyl från Trafikverket är projektprognosen högre och denna ökning inkluderas i budgetarbetet inför 2026.

### Gång- och cykelväg Syllingevägen etapp 1

Projektet avser utbyggnad av en första deletapp av GC-väg mellan Veddige och Värö. Sträckningen är från Veddige samhälle och västerut längs Syllingevägen, väg 850 till korsningen med väg 856. Projektet genomförs på kommunalt initiativ och kommunen finansierar projektet till 100 %.

Objekt namn	Periodens utfall	Årets budget	Årets prognos	Årets avvikelse	Projektkalkyl	Projekt utfall	Projektprognos	Projektavvikelse	Projektstatus
Norra stationsbron	-	1,7	1,7	-	27,0	21,0	27,0	-	Pågående
Värö station	-	15,0	15,0	-	-	-	-	-	Järnvägsplan och systemhandling
GC-väg Veddige Derome	-	-	-	-	4,2	-	15,0	-10,8	Ej påbörjad
GC-väg Stråvalla (Löftaån-Lycketorpsvägen)	-	-	-	-	4,3	-	13,3	-9,0	Ej påbörjad
GC-väg Syllingevägen	-	17,8	-	17,8	26,7	-	26,7		Ej påbörjad
<b>Summa</b>	-	<b>34,5</b>	<b>16,7</b>	<b>17,8</b>	<b>62,2</b>	<b>21,0</b>	<b>82,0</b>	<b>-19,8</b>	

## Exploateringsredovisning i kommunen

Exploateringsobjekt	Årets budget	Årets prognos	Årets avvikelse
Summa intäkter	24,1	1,7	-22,4

Prognosen 2025 för exploateringsverksamheten är 1,7 mnkr, vilket är 22,4 mnkr under budget. De större avvikelserna kommenteras nedan:

- +4,4 mnkr avseende Tärnan där exploateringsersättningen är flyttad från tidigare år.
- -7,0 mnkr avseende exploateringsersättning för Postmästaren där utbyggnad av allmän plats blir klar först 2026.
- -5,6 mnkr avseende exploateringsersättning i Tvååkers-Ås 2:3 (första detaljplanen i Östra Träslövsläge/Gamlaköpstad) som förskjuts till 2027-2028.
- -4,1 mnkr avseende tomtförsäljning i Holmagårde, främst p g a att köpebrevet för hotellet förskjuts till 2026.
- -3,0 mnkr avseende utrangering och rivning av spårövergången vid Östra Hamnvägen.
- -2,5 mnkr avseende tomtförsäljning i Munkagård som förskjuts.
- -1,9 mnkr avseende Nygård där exploateringsersättningen förskjuts då allmän plats inte blir färdigutbyggd i år.
- -1,4 mnkr avseende Rudan som blir förskjuten på grund av överklagad detaljplan.

## Driftsredovisning bolagen

Bolagskoncernen visar ett resultat om 98,0 mnkr, jämfört med 62,2 mnkr motsvarande period föregående år. Årsprognosen för koncernen är 296,1 mnkr vilket är 167,1 mnkr högre än budgeterat.

Moderbolagets resultat efter tertial 2 uppgår till -12,2 mnkr och prognosen pekar på en negativ budgetavvikelse om 0,3 mnkr vilket förklaras av högre räntekostnader än budgeterat. I övrigt inga avvikelser.

Varbergs Bostad har under 2025 fortsatt att investera i stora underhållsprojekt som Sörsedammen samtidigt som övriga drift- och underhållsarbeten löper på enligt plan. Under året har bolaget haft en lägre omflyttning än budgeterat i lägenheter med stort underhållsbehov, vilket bidrar till lägre underhållskostnader (ca -3 mnkr). Nya leverantörsavtal har ingåtts vilket bidrar med högre kostnader (ca 2 mnkr). Personalkostnaderna kommer att bli lägre än budgeterat med anledning av lägre pensionskostnader och föräldraledigheter /vakanta tjänster (ca -7 mnkr). Hyresförhandlingen för 2025 gav 5,25 %, vilket ökar intäkterna med cirka 10 mnkr jämfört med budget och ett tidsbegränsat hyrestillägg bidrar med 3 mnkr mer än budgeterat. Med hänsyn tagen till nämnda avvikelser justeras prognosen med -1 mnkr på förvaltningskostnader, -7 mnkr på personalkostnader och 13 mnkr på intäkter, jämför med budget.

Varberg Energikoncerns prognos för helåret 2025 uppgår till 247 mnkr. Avyttring av elproduktionstillgångar bidrar med 190 mnkr. Resultatet från den löpande verksamheten är lägre än förväntat och uppgår till 32 mnkr jan-aug, 13 mnkr lägre än 2024. Helårsprognosen uppgår till 57 mnkr jämfört med budgeterade 100 mnkr. Avvikelsen beror på energimarknadsaffären där främst lägre erhållna stödtjänstpriser för nätbatterier har påverkat negativt med närmare 30 mnkr. Låga stödtjänstpriser från Svenska kraftnät har medfört lägre intäkter för nätbatterier och andra flexibla resurser. Stort fokus på att få marknadsaccess till fler av Svk:s stödtjänstmarknader. Den stora utmaningen framöver är att optimera flexibla energiresurser mot de tjänster som ger bäst betalt och på det sättet realisera flexintäkter från flera olika håll. Elnät, fjärrvärme och bredband har utvecklats stabilt under året. Elnätsaffären påverkas positivt av högre anslutningsintäkter medan fjärrvärmeaffären påverkades negativt av ett mildt första tertial med lägre volymer och intäkter som följd. Resultathöjande åtgärder på runt 10 mnkr har vidtagits under året innefattande ökade marginaler i elhandeln, återhållsamhet med ersättningsrekryteringar, minskad marknadsföring och övriga löpande kostnader.

Varbergs Fastighets resultat efter det andra tertial uppgår till 15,3 mnkr vilket är 7,0 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Ökningen gentemot föregående år beror främst på ökade hyresintäkter samt att vissa kostnader är periodiserade och har ännu inte belastat resultatet. Helårsresultatet prognosticeras till 16,1 mkr, vilket är -0,3 mnkr lägre än budgeterat. Intäkterna understiger budget främst på grund av lägre projektvolym inom KS-projekt. Avvikelsen förklaras även av en ej budgeterad management fee samt ökade fjärrvärmekostnader till följd av höjda priser. Därtill överskrider avskrivningskostnaderna budgeten på grund av en kortare avskrivningstid för Stadshus C. Samtidigt är räntenettet lägre än budget vilket påverkar resultatet positivt. Detta beror på en lägre generell räntenivå.

Hallands hamnar Varberg AB resultatet efter finansiella poster uppgår till 3,8 mnkr för Hallands Hamnar Varberg. Det ska jämföras med resultatet 2024 som var -11,3 mnkr. 2024 inkluderar engångskostnader relaterat till Farehamnen, vilket gör att resultaten efter finansiella poster inte är jämförbara. Om man jämför rörelseresultat är det 5,3 mnkr 2025

jämfört med 3,3 mnkr 2024. Det största förklaringen till ökningen av resultatet är ökade hyror och arrenden och vidarefakturering under 2025. Utfallet är 3,4 mnkr högre jämfört med budget. Rörelseintäkterna är lägre än budget, men det vägs upp av lägre driftskostnader och avskrivningar jämfört med budget. Den primära anledningen till högre driftskostnader beror på ökad dispositionsavgift och kostnader för vidarefakturering.

Arena Varbergs helårsprognosen bedöms vara i paritet med budgeten. Nettokostnadsutvecklingen ligger något under budget samtidigt som nettoomsättningen överstiger föregående år med 1,6 mnkr. Hyreskostnaderna har dock ökat med 0,8 mnkr, främst till följd av att Rotundan nu är i full drift. Arena Varbergs underskott täcks delvis av kommunalt driftbidrag. Bolaget har som krav att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 45 % över tid. För tertial 2 uppgår den till 44,4 %, medan helårsprognosen är 46,2 %.

Varberg Vatten redovisar för perioden ett överskott på 17,3 mnkr (före regleringar mot kollektiven), vilket är 23,1 mnkr högre än budgeterat. Bolaget prognostiserar ett sammantaget överskott uppgående till 5,8 mnkr. VA-verksamheten gjorde ett bättre resultat än budgeterat, överskottet uppgick till 13,9 mnkr jämfört med budgeterat underskott på -2,8 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 4,1 mnkr, vilket är 8,3 mnkr högre än budgeterat. Främsta orsakerna till det positiva prognostiserade resultatet är lägre kostnader för avskrivningar och lägre kostnader för inköp av konsulter. Överskottet kommer hanteras som en skuld till VA-kollektivet i samband med årsbokslut, och öka tidigare års överuttag mot kollektivet uppgående till före reglering 6,9 mnkr, om inte fondering görs. Återvinning och avfall redovisar ett positivt resultat uppgående till 3,3 mnkr, vilket är 6,2 mnkr högre än det budgeterade resultatet på -2,9 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 1,7 mnkr, jämfört med det budgeterade negativa resultatet på -4,4 mnkr. Främsta orsakerna till avvikelserna är högre intäkter, lägre kostnader för avskrivningar och lägre entreprenörskostnader i jämförelse med budget. Det positiva resultatet kommer öka den tidigare upparbetade skulden till kollektivet, som uppgår till 9,7 mnkr.

Bolag, mnkr	Periodens utfall 2024	Periodens utfall 2025	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Varbergs Stadshus AB	-14,8	-12,2	-17,9	-17,5	-0,4
Varbergs Bostads AB	43,5	67,7	63,4	42,4	21,0
Varberg Energikoncernen	45,3	32,1	247,0	100,3	146,7
Arena Varberg AB	-8,4	-8,4	-12,9	-12,8	-0,1
Varbergs Fastighets AB	8,3	15,3	16,1	16,4	-0,3
Hallands Hamnar Varberg AB	-11,3	3,8	0,7	0,6	0,1
Varberg Vatten AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Elimineringar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
<b>Totalt</b>	<b>62,2</b>	<b>97,8</b>	<b>296,1</b>	<b>129,0</b>	<b>167,1</b>

## Investeringsredovisning bolagen

Bolagens investeringsbudget uppgår till 1 027 mnkr inklusive överföringar från 2024. Den samlade årsprognosen uppgår till 635 mnkr, vilket motsvarar en upparbetsgrad på 62 %.

Varbergs Bostads investeringar under perioden uppgår till 57 mnkr och avser främst renoveringen av Adjunkten 6 (Sörsedammen) samt underhåll av tak och fönster i Bua och på Håsten. Prognosen för årets investeringar är 130 mnkr lägre då starten på nyproduktionen av Södra Sörse faller ut senare än budgeterat.

Varberg Energikoncernens investeringsprognos för helåret uppgår till 190 mnkr, 44 mnkr lägre än budget. Elnäts- och fjärrvärme/fjärrkyla-affärerna utgör de största delarna medan Energimarknads investeringsbehov har minskat jämfört med budgeterad nivå.

Varberg Fastighets investeringsvolym ser ut att uppgå till 30,3 mnkr vilket är 13 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen mot budget beror till stor del på osäkerhet kring projektgenomförande och betalplaner vid budgeteringstillfället.

Arena Varberg har under perioden investerat i ny teknik i Rotundan för 1,6 mnkr.

Hallands Hamnar Varbergs investeringsprognos för helåret beräknas till 21 mnkr. Den primära anledningen till det lägre utfallet är att vikarmskranen är framflyttad till 2026. Därutöver har behovet av en ny ombordtruck inte bedömts som nödvändigt tillsammans med ny LED-belysning på den gamla kajen samt projektering för nytt kontor. Det utgör huvuddelen av det lägre investeringsbehovet. Övriga investeringar fortskrider enligt plan.

Varberg Vattens investeringsutgifter under perioden uppgår till 120 mnkr, varav knappt hälften av utgifterna är kopplade till projekt Västra kuststammen och Råvattenledning Ragnhild. Prognosen för årets investeringar pekar mot ett utfall på 60 % i relation till budget. Totalt beräknas investeringsutgifterna uppgå till 262 mnkr under året. Detta kan jämföras med årets budget, inklusive ombudgetering från 2024, på 440 mnkr.

Bolagens investeringar, mnkr	Periodens utfall 2024	Periodens utfall 2025	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Varbergs Bostads AB	84,0	57,0	130,0	259,4	-129,4
Varberg Energikoncernen	138,0	68,5	190,0	233,8	-43,8
Varbergs Fastighets AB	75,6	20,3	30,3	43,3	-13,0
Hallands Hamnar Varberg AB	184,0	15,5	21,0	50,0	-29,0
Varberg Vatten AB	212,0	120,1	262,2	440,6	-178,4
Arena Varberg AB	0,0	1,6	1,6	0,0	1,6
<b>Totalt</b>	<b>693,6</b>	<b>283,0</b>	<b>635,1</b>	<b>1 027,1</b>	<b>-392,0</b>

## Driftredovisning förbund

Räddningstjänsten Väst visar ett positivt utfall på 4,9 mnkr efter delåret. Detta är en tydlig förbättring jämfört med motsvarande period föregående år, -24,6 mnkr, då medlemsbidraget tillfälligt sänktes med 41 mnkr. För 2025 är bidraget återställt till ordinarie nivå, vilket har haft en positiv effekt på resultatet.

Prognosen för helåret visar på ett överskott om 3,4 mnkr, vilket är 3,2 mnkr bättre än budget (0,2 mnkr). Den positiva avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster, en återföring av pensionsrelaterade kostnader samt lägre avskrivningar. De lägre avskrivningskostnaderna förklaras dels av att vissa investeringar inte levererats i tid, dels av att budgeten initialt beräknats för högt.

Förbundens drift, mnkr	Periodens utfall 2024	Periodens utfall 2025	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Räddningstjänsten Väst	-24,6	4,9	3,4	0,2	3,2

## Investeringsredovisning förbund

Årets investeringsbudget uppgår till 22,1 mnkr, varav 14,1 mnkr överförts från 2024. Under delårsperioden uppgår investeringarna till 4,5 mnkr men beställning av fler fordon är gjorda där troligtvis en släckbil och ett annat servicefordon kommer hinna levereras under 2025, övriga förmodligen först 2026. De specialfordon som beställs har långa leveranstider.

Förbundens investeringar, mnkr	Periodens utfall 2024	Periodens utfall 2025	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Räddningstjänsten Väst	18,8	4,5	11,3	22,1	10,8

## Ekonomisk redovisning

### Resultaträkning kommunen

		Kommun- koncernen	Kommun- koncernen	Kommunen	Kommunen	Kommunen	Kommunen
Mnkr	Not	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan- aug 2025	Utfall jan- aug 2024	Budget jan-dec 2025	Prognos jan-dec 2025
Verksamhetens intäkter	1	1 623,1	1 558,9	570,8	569,7	962,0	946,7
Verksamhetens kostnader	2	-3 960,8	-3 857,4	-3 284,1	-3 203,6	-5 286,7	-5 222,8
Avskrivningar		-439,7	-385,7	-253,7	-217,9	-322,6	-389,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 777,3</b>	<b>-2 684,2</b>	<b>-2 966,9</b>	<b>-2 851,7</b>	<b>-4 647,2</b>	<b>-4 665,7</b>
Skatteintäkter		2 544,6	2 420,8	2 544,6	2 420,8	3 855,3	3 818,2
Generella statsbidrag och utjämning		582,3	576,1	582,3	576,1	868,3	873,5
Finansiella intäkter	3	6,1	14,9	118,8	135,7	165,9	167,7
Finansiella kostnader	3	-166,7	-165,0	-179,8	-161,5	-191,7	-247,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>189,0</b>	<b>162,6</b>	<b>98,9</b>	<b>119,5</b>	<b>50,6</b>	<b>-53,4</b>
<b>Periodens resultat</b>		<b>189,0</b>	<b>162,6</b>	<b>98,9</b>	<b>119,5</b>	<b>50,6</b>	<b>-53,4</b>

## Balansräkning kommunen

	Kommun- koncernen	Kommun- koncernen	Kommunen	Kommunen	Kommunen	Kommunen
<b>Mnkr</b>	<b>Utfall jan-aug 2025</b>	<b>Utfall jan-dec 2024</b>	<b>Utfall jan- aug 2025</b>	<b>Utfall jan- dec 2024</b>	<b>Budget jan-dec 2025</b>	<b>Prognos jan-dec 2025</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Immateriella anläggningstillgångar	4,7	3,4	0,8	1,1	0,9	0,6
Materiella anläggningstillgångar	15 038,8	14 839,3	8 025,5	7 914,2	8 599,6	8 498,3
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12 019,9	11 803,3	7 718,8	7 593,8	8 244,6	8 157,7
Maskiner och inventarier	3 018,9	3 036,0	306,7	320,4	355,0	340,6
Finansiella anläggningstillgångar	103,0	115,4	5 454,6	5 314,6	5 861,0	5 410,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>15 146,5</b>	<b>14 958,1</b>	<b>13 480,9</b>	<b>13 229,9</b>	<b>14 461,5</b>	<b>13 909,5</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>173,3</b>	<b>186,5</b>	<b>173,3</b>	<b>186,5</b>	<b>166,4</b>	<b>166,7</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	214,1	179,7	201,7	167,1	327,5	200,0
Fordringar	487,0	664,5	558,5	664,1	749,0	749,0
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	269,0	312,3	265,7	264,9	100,0	100,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>970,1</b>	<b>1 156,5</b>	<b>1 025,9</b>	<b>1 096,0</b>	<b>1 176,5</b>	<b>10 49,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>16 290,0</b>	<b>16 301,0</b>	<b>14 680,2</b>	<b>14 512,4</b>	<b>15 804,4</b>	<b>15 125,2</b>

	Kommun- koncernen	Kommun- koncernen	Kommunen	Kommunen	Kommunen	Kommunen
<b>Mnkr</b>	<b>Utfall jan-aug 2025</b>	<b>Utfall jan-dec 2024</b>	<b>Utfall jan- aug 2025</b>	<b>Utfall jan- dec 2024</b>	<b>Budget jan-dec 2025</b>	<b>Prognos jan-dec 2025</b>
<b>Eget kapital</b>						
Periodens resultat	189,0	62,9	98,9	11,9	50,6	-53,4
Resultatutjämningsreserv	429,6	429,6	429,6	429,6	468,6	376,2
Övrigt eget kapital	4 782,8	4 766,0	3 663,9	3 652,0	3 622,7	3 717,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>5 401,4</b>	<b>5 258,4</b>	<b>4 192,4</b>	<b>4 093,5</b>	<b>4 141,8</b>	<b>4 040,1</b>
<b>Avsättningar</b>						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	484,8	450,7	466,1	450,7	455,6	466,6
Andra avsättningar	374,8	398,3	54,4	58,6	44,3	54,1
<b>Summa avsättningar</b>	<b>859,6</b>	<b>849,0</b>	<b>520,5</b>	<b>509,3</b>	<b>499,8</b>	<b>520,7</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	6 657,5	6 644,9	6 405,4	6 408,1	8 003,8	6 505,0
Kortfristiga skulder	3 371,6	3 548,7	3 561,9	3 501,4	3 159,0	4 059,4
<b>Summa skulder</b>	<b>10 029,1</b>	<b>10 193,6</b>	<b>9 967,3</b>	<b>9 909,5</b>	<b>11 162,8</b>	<b>10 564,4</b>
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>16 290,0</b>	<b>16 301,0</b>	<b>14 680,2</b>	<b>14 512,4</b>	<b>15 804,4</b>	<b>15 125,2</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Ansvarsförbindelser	1 044,6	1 084,8	1 529,0	1 548,6		1 505,5
<i>varav pensionsförpliktelser</i>	996,6	1 036,5	996,6	1 036,5		973,1
<i>varav övriga ansvarsförbindelser</i>	48,0	48,3	532,4	532,7		532,4

	Kommun- koncernen	Kommun- koncernen	Kommunen	Kommunen
<b>Mnkr</b>	<b>Utfall jan- aug 2025</b>	<b>Utfall jan- aug 2024</b>	<b>Utfall jan- aug 2025</b>	<b>Utfall jan- aug 2024</b>
<b>Not 1, Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	526,6	490,3	50,7	56,9
Taxor och avgifter	350,2	324,6	139,9	129,2
Hyror och arrenden	448,3	427,4	94,9	81,5
Bidrag från staten	225,4	203,9	223,5	203,0
EU-bidrag	2,2	1,7	2,2	1,7
Övriga bidrag	35,5	35,9	35,6	35,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	21,0	17,6	21,0	17,6
Försäljning av exploateringsfastigheter	2,8	42,5	2,8	42,5
Försäljning av anläggningstillgångar	0,1	1,3	0,1	1,3
Övriga verksamhetsintäkter	11,0	13,7	0,2	0,4
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>1 623,1</b>	<b>1 558,9</b>	<b>570,8</b>	<b>569,6</b>
<b>Not 2, Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-2 103,0	-2 029,4	-1 959,9	-1 889,1
Pensionskostnader	-174,1	-242,1	-155,3	-223,0
Aktiverat eget arbete	43,8	38,2	41,8	37,0
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-4,2	-11,4	-4,2	-11,4
Köp av huvudverksamhet	-584,1	-557,0	-597,6	-556,2
Lämnade bidrag	-86,8	-89,1	-104,7	-91,8
Lokal- och fastighetskostnader	-83,6	-123,8	-101,4	-95,0
Bränsle och energi	-14,3	-9,8	-59,1	-57,6
Förbrukningsmaterial	-96,5	-90,0	-96,6	-90,1
Transport och resor	-55,8	-50,1	-55,8	-50,5
Handelsvaror	-277,3	-236,8	0,0	0,0
Övriga kostnader	-506,9	-442,7	-175,0	-162,8
Skattekostnader och uppskjuten skatt	-1,5	-0,2	0,0	0,0
Förändring av avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplösning av infrastrukturellt bidrag	-13,2	-13,2	-13,2	-13,2
Utrangerade och sålda anläggningstillgångar	-3,2	0,0	-3,2	0,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-3 960,8</b>	<b>-3 857,4</b>	<b>-3 284,1</b>	<b>-3 203,7</b>

### Not 3, Förändrade siffror avseende finansiella poster 2024

Eliminering av kommunkoncerninterna finansiella intäkter och finansiella kostnader har gjorts avseende 2024 i jämförelse med delårsrapport 2024. Nettobeloppet avseende finansnetto samt periodens resultat har inte påverkats.

#### Not 4, Förändringar i ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen har minskat med 19 mnkr sedan bokslut 2024. Ränte- och basbeloppsuppräknings av förpliktelsen har ökat med 41,4 mnkr medan utbetalningarna har minskat den med 54,4 mnkr.

#### Not 5, Redovisningsprinciper

I samband med upprättande av delårsbokslutet har samma redovisningsprinciper använts som vid årsredovisningen 2024.

### Resultaträkning Varbergs Stadshus AB koncernen

Varbergs Stadshus AB koncernen, mnkr	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Intäkter	1 444,3	1 464,8	2 482,5	2 492,5	2 288,6
Kostnader	- 1 029,5	- 1 097,1	- 1 693,8	- 1 859,5	-1 744,9
Avskrivningar	- 210,0	-191,4	- 326,4	-332,3	- 295,1
<b>Rörelseresultat</b>	<b>204,8</b>	<b>176,3</b>	<b>462,4</b>	<b>300,7</b>	<b>248,5</b>
Finansnetto	-106,8	-114,1	-166,3	-171,6	-162,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>98,0</b>	<b>62,2</b>	<b>296,1</b>	<b>129,0</b>	<b>85,6</b>