



Tertialrapport- 2025

Varbergs kommun



**VARBERGS
KOMMUN**

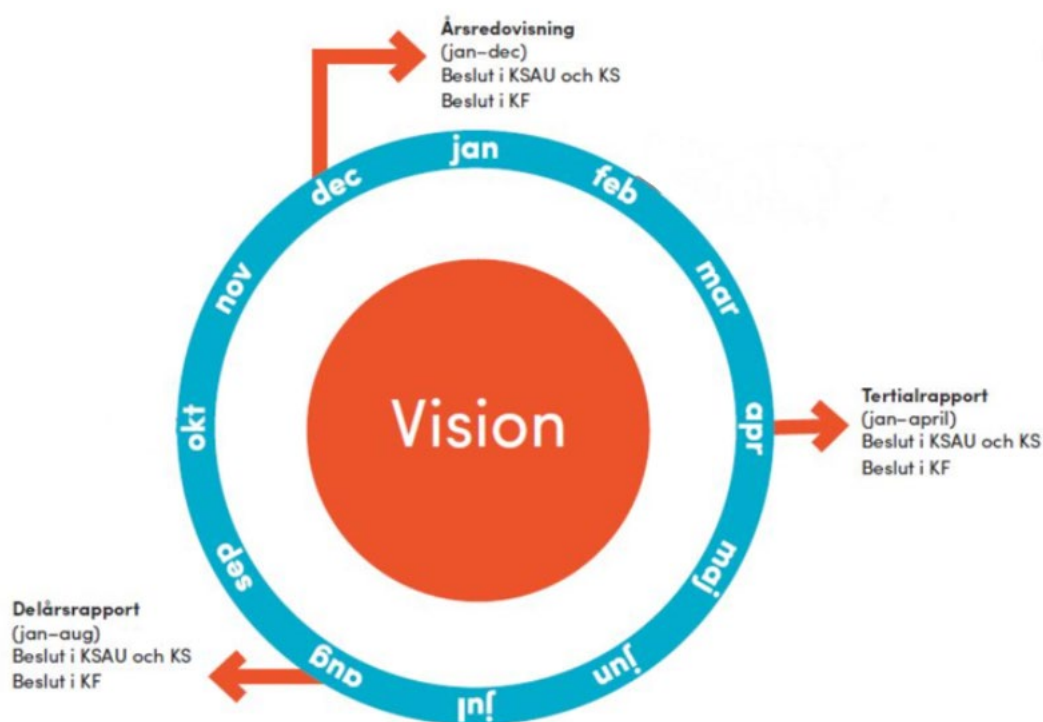
Tertialrapport- 2025

TERTIALRAPPORT- 2025	1
INLEDNING	2
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING.....	3
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	4
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	5
BALANSKRAVSRESULTAT	6
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	7
DRIFTS-, INVESTERINGS-, OCH EXPLOATERINGSREDOVISNING	10
DRIFTSREDOVISNING KOMMUNEN.....	10
INVESTERINGSREDOVISNING KOMMUNEN.....	17
MEDFINANSIERING KOMMUNEN	20
EXPLOATERINGSREDOVISNING I KOMMUNEN.....	21
DRIFTSREDOVISNING BOLAGEN.....	22
INVESTERINGSREDOVISNING BOLAGEN	24
EKONOMISK REDOVISNING	25
RESULTATRÄKNING KOMMUNEN	25
BALANSRÄKNING KOMMUNEN.....	26
RESULTATRÄKNING VARBERGS STADSHUS AB KONCERNEN.....	27

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.



Årets uppföljningsrapporter har en gemensam grundstruktur men skiljer sig åt i omfattning och fokus. I tertialrapporten beskrivs verksamhetens utveckling och ekonomiska ställning genom fokus på händelser av väsentlig betydelse samt drift-, investerings- och exploateringsredovisning. I avsnittet väsentliga personalförhållanden lämnas en analys kring det systematiska arbetsmiljöarbetet inkluderat tillbud och arbetsskador samt sjukfrånvaro.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Turbulent och osäker omvärld

Våren 2025 har varit ekonomiskt turbulent. Flera risker har blivit verklighet, och då särskilt osäkerheten kring USA:s handelspolitik och hur den påverkar ekonomin. Den ekonomiska aktiviteten har dämpats både i Sverige och internationellt, vilket syns i lägre BNP-tillväxt och högre arbetslöshet. Bedömningen är att nuvarande lågkonjunktur i Sverige fortsätter ännu ett tag.

Till följd av avmattningen på arbetsmarknaden var skatteunderlagstillväxten svag under förra året. För 2025 bedömer SKR att antalet arbetade timmar trots allt vänder svagt uppåt och att skatteunderlaget växer i nivå med det historiska genomsnittet.

Det försämrade säkerhetsläget påverkar fortsatt Sverige vilket syns i statens budget med ökade utgifter för att stärka försvarsförmågan. Säkerhetsläget ställer också krav på kommunen och de kommunala bolagens beredskapsförmåga.

Oroande ekonomisk utveckling

Fullmäktige har satt upp fem finansiella mål, vilka utvärderas över perioden 2021–2029. Två avser hela kommunkoncernen och tre kommunen. Målen syftar till att säkerställa att den löpande verksamheten finansieras med egna medel (resultat) samt att investeringsverksamheten finansieras minst till hälften av egna medel (soliditet).

Enligt beslutad budget för 2025 behöver kommunens resultat för året uppgå till 71 mnkr för att följa den uppsatta finansiella planen. Resultaten för kommunen har de senaste två åren understigit det genomsnittliga resultatmålet om 200 mnkr per år. Svaga resultat är inte långsiktigt hållbara, men kan accepteras då tidigare år varit på en högre nivå och att kommande år är budgeterade på en högre nivå.

Helårsprognosen för kommunen är ett resultat på minus 44 mnkr, vilket innebär ett underskott mot budget på 113 mnkr. Nämnderna prognostiserar sammantaget en negativ budgetavvikelse om 102 mnkr, till detta kommer högre kostnader för kommungemensamma avräkningar än beräknat.

Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska de nämnder som prognostiserar ett underskott vidta åtgärder för att uppnå ekonomisk balans och presentera hur det negativa resultatet ska återställas. Arbetet i kommande budgetprocess för åren 2026–2030 kommer skärpas ytterligare, då resultaten för dessa år behöver höjas motsvarande budgetavvikelsen för 2025 för en bibehållen finansiell ställning.

Kvarstår prognosen hela året blir det första gången sedan balanskravet infördes, år 2000, som kommunen uppvisar ett negativt balanskravsresultat. Ett negativt balanskravsresultat ska enligt kommunallagen återställas inom tre år, såvida det inte finns avsatta medel i resultatutjämningsreserv (RUR) och den är möjlig att nyttja. Senaste prognosen från SKR signalerar att fullmäktiges riktlinjer för nyttjande av RUR inte uppfylls, men detta kan ändras under året.

Stadshuskoncernen prognosticerar ett resultat för året på 119 mnkr vilket är 10 mnkr lägre än det budgeterade resultatet. Avvikelsen har ett flertal förklaringar men beror främst på negativ prognosavvikelse för Varbergs Energi AB.

Väsentliga personalförhållanden

En bra arbetsmiljö som ger medarbetarna goda förutsättningar att lyckas är av stor betydelse för verksamheten, medarbetarnas hälsa och upplevelsen av en attraktiv arbetsgivare. En upphandling av verktyg för medarbetarundersökningar och pulsmätning har genomförts och en kommungemensam medarbetarundersökning kommer genomföras i september 2025.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

SKR skriver i sin prognos från april (cirkulär 25:21) att den konjunkturåterhämtning som påbörjades under slutet av 2024 och väntades ta fart under 2025 nu har avstannat, lågkonjunkturen kommer att bli mer långdragen och bestå ytterligare en tid. De risker som tidigare prognoser flaggade för har realiserats, och det osäkra läget med en eskalerande global handelskonflikt påverkar den ekonomiska aktiviteten i både Sverige och vår omvärld.

Övergripande är de ekonomiska nyckeltalen nedreviderade i år och nästa år, vilket vi kan se i en lägre BNP-tillväxt och en högre arbetslöshet. Riksbankens inflationsmål på 2% är ett samhällsekonomiskt mål för att skapa förutsättningar för en stabil och förutsägbar utveckling av priser som skapar förutsättningar för en god ekonomisk tillväxt. Målet mäts på KPIF, det vill säga konsumentprisindex med fast ränta, där effekten av ändrade räntesatser på hushållens bostadslån räknas bort. Prognosen för KPIF 2025 är 2,6%.

Skatteunderlagets utveckling 2025-2028

Den reala skatteunderlagsutvecklingen var under 2023 och 2024 negativ, vilket betyder att köpkraften minskades på grund av den höga kostnadsutvecklingen.

Under 2025 sker en återhämtning av skatteunderlaget och framförallt är det betydligt lägre pensionskostnader som gör att prisutvecklingen blir negativ vilket sammantaget leder till en stor real ökning, köpkraften kommer efter två svaga år att förstärkas betydligt i år. Även om återhämtningen på arbetsmarknaden uteblir, så vänder antalet arbetade timmar uppåt, och detta, liksom en relativt hög ökning av timlönen, bidrar till att stärka skatteunderlagstillväxten under 2025.

Under perioden 2025-2028 väntas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 4,3%, vilket är i linje med den genomsnittliga ökningen under åren 2015-2024.

Demografisk utveckling

I förra årets befolkningsprognos, som avsåg perioden 2024-2039 syntes en kraftig inbromsning i ökningstakten jämfört med tidigare prognoser. Den inbromsningen syntes inte enbart i Varberg utan i hela Sverige. Varberg är en av de kommuner som ökar i befolkning, och den senaste prognosen visar på en fortsatt ökning, men ökningstakten är liksom i förra årets befolkningsprognos långsammare än den varit tidigare i Varberg. Totalprognosen har stärkts fram till år 2031, sedan är ökningstakten lägre än i förra årets prognos. Precis som förra året är det framför allt de yngsta åldersgrupperna som minskar medan antalet äldre (80+) blir fler. År 2025 beräknas befolkningen till 69 370 personer, och i nuvarande prognos kommer befolkningen att bli över 80 000 år 2037.

Nyckeltal för den svenska ekonomin (procentuell förändring)	2024	2025	2026	2027	2028
BNP	1,0	1,8	2,4	2,5	2,0
Arbetade timmar	-0,3	0,3	0,9	1,1	1,0
Arbetslöshet, andel av arbetskraft	8,4	8,6	8,3	7,8	7,6
Inflation, KPI	2,8	0,6	1,4	2,2	2,4
Inflation, KPIF	1,9	2,6	1,8	1,9	2,0
Källa: SKR cirkulär 25:21					

Händelser av väsentlig betydelse

Sammantaget har flera betydelsefulla händelser påverkat Varbergs kommuns verksamhet hittills under 2025, varav några kommenteras nedan.

Omvärldsläget och säkerhetshot kräver åtgärder

Kriget i Ukraina och en förändrad amerikansk utrikespolitik har bidragit till ett ökat säkerhetshot mot Sverige. Hotbilden omfattar bland annat sabotage, cyberangrepp och desinformation, vilket ställer krav på kommunens beredskapsförmåga, flexibilitet och samverkan för att stärka trygghet och motståndskraft.

Konjunktur och samhällsutveckling

Trots lågkonjunktur är arbetslösheten i Varberg fortsatt låg, ungdomsarbetslösheten minskar och nya etableringar som Apotea skapar arbetstillfällen. Efterfrågan på hyresrätter och verksamhetsmark är hög och kommunen arbetar aktivt med att stärka företagsklimatet, vilket speglas i fortsatt högt betyg i SKR:s servicemätning. Arena Varberg noterar bättre bostadsläge än föregående år, framför allt större evenemang inom möten och företagsevent. Hallands Hamnar Varberg har inlett året starkt med ökad export till USA, rekord i fartygsanlöp och hantering av trävaror. Samtidigt aviserar Varberg Energi att resultatmålet för 2025 är svårt att nå, på grund av fortsatt låga el- och stödtjänstpriser.

Arbetet med hållbar stadsutveckling fortskrider, bland annat i Västerport, Väröbacka och vid Värö station, men exploateringstakten påverkas negativt av byggbranschens nedgång, stigande kostnader och störda leveranskedjor.

Under perioden har Bläshammar förskola invigts.

Kostnadsutveckling och ekonomiska utmaningar

Kommunen möter flera ekonomiska utmaningar, bland annat underskott inom socialnämnden och ökade fastighetsrelaterade kostnader för kommunen. Servicenämnden påverkas av höjda livsmedels- och leverantörskostnader. Ökat nyttjande av idrottsanläggningar pressar kultur- och fritidsnämndens driftverksamhet, tillsammans med höjda priser och stora underhållsbehov. Ändrade rutiner inom livsmedelstillsynen har lett till minskade intäkter för miljö- och hälsonämnden.

Sfi-verksamheten riskerar underskott till följd av ökade krav på språkstöd och individanpassning, utan full kompensation från staten. Antalet elever i anpassad gymnasieskola ökar och väntas fortsätta öka, vilket påverkar kostnaderna. Statsbidrag till förskola och skola är fortsatt avgörande. Regeringens vårändringsbudget aviserar nya medel, men utfallet för kommunen är ännu oklart.

Effektivisering och digitalisering

Digitalisering bidrar till ökad effektivitet och kvalitet. Överförmyndarnämnden digitaliserar ärendehantering, och byggnadsnämnden har genom effektivare processer och förbättrad dialog med företagare kortat handläggningstider och antagit fler detaljplaner. Servicenämnden har infört en bokningsrobot i bemanningen, vilket minskar behovet av administrativ personal. Inom samhällsbyggnad och infrastruktur pågår utvecklingsåtgärder, där lokal- och stadsutveckling knyts närmare samman. Återbruk av befintliga möbler medför både klimat- och kostnadsfördelar, exempelvis i Stadshus C och vid byggnation av Håstensskolan.

Statlig styrning påverkar

Statlig styrning påverkar förskola och skola, där utredningar och regeländringar kräver förberedelser. Införandet av ämnesbetyg från 1 juli kräver resurser till implementering och kompetensutveckling i gymnasiet, anpassad gymnasieskola och komvux. Lagförslag om fritidskort för barn och unga påverkar kultur- och fritidsverksamheten.

Samverkan ger effekt

Samverkan inom kommunen och med externa aktörer ger positiva resultat, till exempel effektivare infrastrukturunderhåll genom samarbete mellan hamn- och gatuförvaltningen och andra förvaltningar. Kultur- och fritidsförvaltningen har i samverkan förbättrat service och säkerhet vid arrangemang och anläggningar. Kommunen har också tecknat avtal med Statens fastighetsverk för att utveckla området kring Varbergs fästning och bidra till stadsutvecklingen i centrum.

Balanskravsresultat

I fullmäktiges budget för 2025 budgeterades kommunens resultat till 71,4 mnkr för 2025. Efter beslut i kultur- och fritidsnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden om ianspråktagande av resultatreserver har kommunens budgeterade resultat minskat till 69,1 mnkr. I samband med tertiärbokslutet prognostiseras årets resultat bli -44,3 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.

I Aktuell Ekonomi (cirkulär 25:21) skriver SKR att nuvarande prognos visar på att skatteunderlagsutvecklingen 2025 väntas ligga i nivå med genomsnittet och att det då inte är möjligt att nyttja resultatutjämningsreserven. Om såväl SKR:s som kommunens prognoser

kvarstår vid årets slut, kommer kommunen ha ett negativt balanskravsresultat som ska återställas inom tre år.

mnkr	Årets prognos
Årets resultat	-44,3
Realisationsvinster	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	-44,3
Användning av medel ur resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	-44,3

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 april 2025 hade primärkommunen 5 124 tillsvidareanställda vilket är 122 fler än i april 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 78,5% kvinnor och 21,5% män. Vid slutet av april hade kommunen 468 månadsavlönade medarbetare med en tidsbegränsad anställning och under perioden mars 2024 till mars 2025 utfördes 3,6% av det totala antalet arbetade timmar av timavlönade.

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

Den totala sjukfrånvaron för samtliga anställda i primärkommunen har ökat under 2025 i förhållande till 2024 och 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.

Tabell: Total sjukfrånvaro R12 mars 2023-2025

Sjukfrånvaro (R12)	2025 mars	2024 mars	2023 mars
Sjukfrånvaro alla	7,6%	7,4%	7,4%
Sjukfrånvaro kvinnor	8,3%	8,1%	8,2%
Sjukfrånvaro män	5,0%	4,9%	4,6%

Systematiskt arbetsmiljöarbete inklusive tillbud och arbetsskador

En bra arbetsmiljö som ger medarbetarna goda förutsättningar att lyckas är av stor betydelse för verksamheten, medarbetarnas hälsa och upplevelsen av en attraktiv arbetsgivare. Det systematiska arbetsmiljöarbetet följs upp årligen med stöd av en kommungemensam enkät som besvaras av alla chefer med arbetsmiljöansvar. Under 2024 rapporterades att det systematiska arbetsmiljöarbetet i huvudsak genomförts på ett bra sätt men att det finns brister i fråga om undersökning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön inom flera verksamheter. En upphandling av verktyg för medarbetarundersökningar och pulsmätning har genomförts och en kommungemensam medarbetarundersökning kommer genomföras i september 2025. Därefter kommer en medarbetarundersökning att genomföras årligen för att skapa förutsättningar för en bättre uppföljning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Det bedöms finnas ett tydligt samband mellan antalet medarbetare per chef och arbetsmiljö/sjukfrånvaro. Inom delar av verksamheten sker översyn av ledningsorganisationen. 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 nätverksträffar. Därutöver pågår arbete för att tydliggöra ansvar och roller, utveckling av processorienterat arbetssätt och användande av AI.

Våren 2024 implementerades det kommungemensamma informationssystemet IA. Systemet kommer att stödja chefer och medarbetare i genomförandet av det systematiska arbetsmiljöarbetet och därutöver underlätta uppföljning och analys. IA-systemets införande har präglats av problem med funktioner, behörigheter och otillräcklig utbildning. Det finns därmed ett behov av följande insatser:

- övergripande analys av användningen av IA-systemet
- löpande användarstöd och kompletterande utbildning, särskilt för nya chefer och skyddsombud
- forum för erfarenhetsutbyte kring systemets användning

En hög grad av inrapportering av tillbud och arbetsskador eftersträvas men behöver utvecklas ytterligare. De vanligast förekommande händelsetyperna vid inrapporterade tillbud eller olycksfall under januari-april 2025 utgörs av "arbetsbelastning", "hot och våld", "skadad av person" samt "akut överansträngning". Då informationssystemet där inrapportering av tillbud och arbetsskador sker är nytt blir jämförelsen med tidigare år något osäker. Varbergs kommun ser åtgärder för att hantera den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, hot och våld i arbetsmiljön och det systematiska säkerhetsarbetet som viktiga utvecklingsområden där olika pågående insatser rapporteras från kommunens verksamheter. Det stödmaterial som tagits fram på övergripande nivå för att hantera arbetsmiljörelaterade utmaningar på arbetsplatser rapporteras också användas i allt större utsträckning.

Tabeller: Tillbuds- och olycksfallsrapportering januari-april, 2023-2025

	2025 januari-april	2024 januari-april	2023 januari-april
Tillbud	491	496	326
Arbets skador med frånvaro	15	27	19
Arbets skador utan frånvaro	146	219	197
Summa	652	742	542

	2025 januari-april	2024 januari-april	2023 januari-april
Olycksfall i arbetet	134	195	151
Arbets sjukdom	19	22	27
Färdolycksfall	8	29	38
Summa	161	246	216

Drifts-, investerings-, och exploateringsredovisning

Driftsredovisning kommunen

Periodens budget och resultat

Periodens resultat uppgår till -37,2 mnkr, vilket är cirka 34 mnkr bättre än motsvarande period 2024, och 108,8 mnkr bättre än periodens budgeterade resultat. Den stora avvikelsen mot periodens budget förklaras huvudsakligen av de kommungemensamma posterna, där en positiv avvikelse på 103,0 mnkr har uppstått. Det beror på att ofördelade budgetmedel inte är periodiserade och där årets budget vid tertialets utgång uppgår till 107,3 mnkr, jämfört med 158,8 mnkr vid årets början. Under perioden har delar av budgeten fördelats till nämnderna för att täcka ökade drift- och kapitalkostnader till följd av färdigställda investeringar och reinvesteringar, det nya Microsoftavtalet samt flera bidragsutbetalningar, som exempelvis till PS-musikalen.

Förändring av årets budgeterade resultatet

Vid sitt sammanträde i november 2024 fastställde kommunfullmäktige det budgeterade resultatet till 71,4 mnkr. Under tertialet har kultur- och fritidsnämnden samt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden beslutat att ianspråka medel ur resultatreserven motsvarande 2,3 mnkr, vilket innebär att det budgeterade resultatet nu uppgår till 69,1 mnkr.

Årets prognostiserade resultat

Årets prognostiserade resultat uppgår till -44,3 mnkr, vilket är 113,4 mnkr sämre än budgeterat resultat på 69,1. Den negativa avvikelsen beror främst på kommunstyrelsens och socialnämndens prognostiserade resultat, där fastighetsrelaterade kostnader, förskjutna exploateringsobjekt och en oväntat hög kostnadsnivå bidrar till ett betydligt sämre resultatet för året. Nedan följer en redovisning av årets prognostiserade resultat utifrån nämndernas drift, kommungemensamma poster samt finansiering av driftverksamheten.

Nämndernas drift

Sammantaget redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse på 102,2 mnkr.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,6 mnkr som hänför sig till ökade kostnader för IT, tidningsprenumeration som ej var budgeterad samt högre arvodeskostnader till följd av längre sammanträden.

Kommunrevisionen

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

Valnämnden

Valnämnden prognostiserar ett underskott om 0,2 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 budgetavvikelse om 48,0 mnkr, vilket i huvudsak kan hänföras till kostnader relaterade till evakuering av Bosgårdsskolan, Bläshammar skola, Bolmen och Kardanen samt rivning och utrangeringar av Håstensskolan, Bosgårdsskolan och Bläshammar skola. Det finns även negativa avvikelser inom exploateringsverksamheten, vilket främst förklaras av förskjutna exploateringsobjekt. Kommunstyrelsen egna verksamhet visar en positiv avvikelse på 5,8 mnkr som beror på lägre personalkostnader relaterat till vakanser, sjukskrivningar och ledighet. Även lägre kostnader för konstulmedel bidrar till den positiva avvikelsen.

Servicenämnden

Servicenämnden lämnar en prognos i linje med budget för helåret. IT-avdelningen prognostiserar ett mindre överskott, främst till följd av lägre serviceavgifter och personalkostnader, medan fastighetsavdelningen förväntas redovisa ett underskott på grund av färre sålda timmar för hantverksgruppen.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden lämnar en prognos i linje med budget.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,0 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.

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 med en budget i balans för helåret. Inom förskoleverksamheten prognosticeras ett underskott vilket främst härled till resursfördelningen där en tydlig uppgång av barn hos fristående aktörer ökat mot budget under 2025. Inom den kommunala förskolan syns samtidigt ett minskat antal barn vilket också påverkar förskoleverksamhetens underskott. Verksamhet fritidshem förväntas avvika negativt och beror på att det är fler elever i verksamheten än vad nämnden erhållit i kompensation för enligt resursfördelningsmodellen. Underskotten som beskrivs ovan balanseras av överskott inom den gemensamma verksamheten, till följd av en vakant tjänst, samt inom anpassad grundskola där lokalkostnaderna är lägre än budgeterat.

Socialnämnden

Förutsättningarna inför 2025 såg förhållandevis gynnsamma ut för socialnämndens ekonomi. Den beslutade budgetramen utökades med tillskott i form av tillfälliga prestationsbaserade statsbidrag på cirka 38 mnkr. De inledande månaderna på året visar dock ett relativt stort underskott mot budget för nämndens verksamheter. Den totala kostnadsnivån är högre än väntat och även betydligt högre jämfört med höstens nivå. Socialnämndens prognostiserar därmed en negativ budgetavvikelse på 49 mnkr för året.

Personalkostnaderna står för ungefär hälften av kostnadsökningen, med flera bakomliggande orsaker. I januari var kostnaderna särskilt höga på grund av ob-ersättning kopplad till många röda dagar, men även bortsett från detta har personalkostnaderna varit oväntat höga under årets första månader. En bidragande orsak är ökade omställningskostnader till följd av nya regler om 11-timmars dygnsvila och förändringar i LAS för timanställda, vilket har gjort schemalaggningsen mer komplex och tillfälligt dyrare. Dessutom har hög sjukfrånvaro inom hemtjänsten lett till ökade kostnader för overtid och sjuklön.

Andra kostnadsdrivande faktorer är ökade utgifter för försörjningsstöd, betalningsansvar för utskrivningsklara patienter, externa placeringar samt viten för ej verkställda beslut om boende med särskild service.

Utifrån det ekonomiska läget har socialnämnden påbörjat åtgärder i samtliga verksamheter som har ett underskott, i form av tätare ekonomiuppföljningar och framtagande av handlingsplaner. Resurser har omfördelats för att förbättra schemalaggningsen utifrån nya regelverk. För att minska kostnader för utskrivningsklara patienter planeras dubbelbeläggning på korttidsplatser där det är möjligt. Nyanställningar begränsas och konferenser i externa lokaler pausas om inte särskilt behov finns. Dessutom har en översyn av administrativa tjänster och arbetsuppgifter påbörjats i syfte att identifiera effektiviseringsmöjligheter och minska administrationen.

Socialnämnden står inför ett allvarligt ekonomiskt läge, både på kort och lång sikt. För att hantera detta och samtidigt säkerställa att kärnverksamheten uppfyller lagkrav och tillgodoser målgruppernas behov, skriver nämnden i sin rapport att tuffa prioriteringar krävs.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr vilket är relaterat till lägre intäkter. Under 2025 har en ny behovsstyrd taxa enligt SKR:s modell införts inom miljöbalksområdet, medan motsvarande taxa för livsmedelstillsyn började gälla 2024. Övergången från årsavgifter till efterhandsdebitering innebär minskade intäkter inom livsmedelstillsynen, medan intäkterna inom miljöbalkstillsynen bedöms vara oförändrade.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,2 mnkr. Nämndens underskott beror på ett ökat antal elever inom anpassad gymnasieskola där elevernas individuella förutsättningar kräver en högre personaltäthet än vad resursfördelningsmodellen medger. En annan orsak till den negativa avvikelsen är att gymnasieverksamheten fortsatt ligger på en högre kostnadsnivå än budget.

Kommungemensamma poster

Inom övriga kommungemensamma poster finns två undergrupper där den första innehåller pensionskostnader för pensioner intjänade innan 1998 samt avräkningar av arbetsgivaravgifter, personalförsäkringar och pensioner intjänade efter 1998 samt internränta. Prognosen efter april visar på en budget i balans.

Den andra delen av kommungemensamma poster är de medel som har reserverats för ökade kapital-, hyres- och driftskostnader, lönerörelse samt kommunstyrelsens medel för oförutsett. Den samlade prognosen för helåret är en negativ budgetavvikelse på 13,9 mnkr. Den del som avser medel hänförliga till drift, nya investeringar och lokalhyror förväntas avvika med -13,9 mnkr. Detta beror bland annat på ökade kostnader för Microsoftavtal samt att kapitalkostnaderna för flytten av handelshamnen blev högre än budgeterat.

Finansiering av driftverksamheten

För Varbergs del visar den senaste skatteunderlagsprognosen att skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag sammantaget förväntas avvika positivt med 3,6 mnkr jämfört med budget på årsbasis.

Prognosen för finansnettot uppgår till 26,7 mnkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 0,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av att marknadsräntorna inte har sänkts i den takt som marknaden förväntade sig, vilket låg till grund för budgeten. Effekten mildras dock av en lägre förväntad nyupplåning.

Driftredovisning (mnkr)	Periodens utfall	Periodens budget	Periodens avvikelse	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Kommunfullmäktige	-1,7	-1,5	-0,2	-5,2	-4,6	-0,6
Kommunrevisionen	-0,3	-0,9	0,6	-2,3	-2,3	0,0
Valnämnden	-0,1	0,0	0,0	-0,3	-0,1	-0,2
Överförmyndarnämnden	-6,3	-6,2	-0,1	-7,5	-7,5	0,1
Kommunstyrelsen	-124,1	-131,0	6,9	-392,3	-344,4	-48,0
Servicenämnden	-19,2	-21,5	2,4	-34,7	-34,7	0,0
Byggnadsnämnden	-9,0	-11,5	2,6	-31,0	-31,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-81,6	-81,5	-0,1	-230,8	-229,8	-1,0
Hamn- och gatunämnden	-66,4	-73,9	7,5	-207,8	-207,8	0,0
Förskole- och grundskolenämnden	-579,0	-584,4	5,4	-1 630,9	-1 630,9	0,0
Socialnämnden	-572,2	-561,5	-10,7	-1 679,1	-1 630,1	-49,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,2	-1,7	-1,4	-12,9	-12,6	-0,3
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-146,8	-137,5	-9,3	-414,5	-411,3	-3,2
Summa nämndernas drift	-1 609,8	-1 613,3	3,5	-4 649,3	-4 547,1	-102,2
Övriga kommungemensamma poster						
Kommungemensamma avräkningar	4,5	8,8	-4,3	25,7	25,7	0,0
Ofördelade budgetmedel	0,0	-107,3	107,3	-121,2	-107,3	-13,9
Summa övriga kommungemensamma poster	4,5	-98,5	103,0	-95,5	-81,6	-13,9
Verksamhetens nettokostnad	-1 605,3	-1 711,9	106,6	-4 744,8	-4 628,7	-116,1
Finansiering av driftverksamheten						
Skatteintäkter	1 289,5	1 285,1	4,4	3 853,7	-3 855,3	-1,6
Generella statsbidrag	291,2	289,4	1,7	873,5	-868,3	5,2
Finansnetto	-12,5	-8,6	-3,9	-26,7	25,8	-0,9
Summa finansiering av driftverksamheten	1 568,1	1 565,9	2,2	4 700,5	4 697,8	2,7
RESULTAT	-37,2	-146,0	108,8	-44,3	69,1	-113,4

Nämndernas drift per verksamhetsområde, mnkr	Periodens utfall	Periodens budget	Periodens avvikelse	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
1 - Politisk verksamhet	18,3	19,3	1,0	39,4	39,0	-0,4
2 - Infrastruktur, skydd mm	125,7	130,5	4,8	406,0	353,1	-52,9
3 - Kultur och fritid	86,6	85,9	-0,6	244,8	243,8	-1,0
4 - Pedagogisk verksamhet	719,2	713,1	-6,1	2 021,2	2 015,3	-5,9
5 - Vård och omsorg	580,8	571,8	-8,9	1 711,1	1 661,5	-49,6
6 - Särskilt riktade insatser	7,0	9,4	2,4	25,2	28,5	3,3
8 - Affärsverksamhet	20,6	23,2	2,7	55,8	56,2	0,4
9 - Gemensamma verksamheter	51,6	59,9	8,3	145,8	149,7	4,0
Summa nämndernas drift	1 609,8	1 613,3	3,5	4 649,3	4 547,1	-102,2

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 prognosticerar exploateringsverksamheten ett större underskott, vilket främst beror på förskjutna projekt. I övrigt förklaras underskottet av engångsposter med fastighetsrelaterad karaktär, såsom evakueringar, rivningar och utträngningar av flera skolbyggnader. En positiv avvikelse utgörs av konst vid stationsområdet i Varberg, som kommer att tas emot som gåva från Trafikverket.

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. Även merkostnader kopplade till omställning i schemaläggning bidrar till den negativa avvikelsen.

LSS-boenden för både vuxna och barn uppvisar ekonomiska underskott under årets första månader. Ett ökat behov av vaken natt-personal samt att fler kunder avstår från daglig verksamhet påverkar ekonomin negativt och bidrar till årets negativa avvikelse för verksamheten.

Behoven har ökat bland de boende på nämndens psykiatriboende i egenregi vilket har medfört till ökade personalkostnader för perioden. Resursplaneringen ses över men kostnadsökningen bidrar till en negativ prognos vid årets slut.

De externa placeringarna för barn och unga ligger på en fortsatt hög nivå i början av året. I kombination med att antal familjehemsplacerade barn ökar och att de externa

familjehemsplaceringarna blir allt dyrare, medför det till en negativ budgetavvikelse. Behovet av boendestöd har även ökat något vilket även medför en kostnadsökning och bidrar till underskottet.

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.

Likaså förväntas en negativ budgetavvikelse kopplat till verksamhet för personer med funktionsnedsättning, där det finns fortsatt behov av bostad med särskild service samt att allt fler har behov av individuella lösningar.

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

Investeringsredovisning kommunen

Investeringsbudgeten uppgår för 2025 till 1 100,1 mnkr. I budgeten ingår 462,0 mnkr som överförs från föregående års investeringsbudget.

Nettoutgiften till och med april är 162,8 mnkr, vilket kan jämföras med 224,1 mnkr samma period 2024. Den hittills största utgiftsposten avser Håstensskolan med 60,7 mnkr.

Nämndernas samlade årsprognos är 850,7 mnkr, vilket innebär att 77% 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 140,9 mnkr. Andra projekt med höga utgifter är Säbo & 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 tertiärrapporten av pågående fleråriga projekt visar en negativ budgetavvikelse på 10,9 mnkr eller -0,3% av de sammantagna projektkalkylerna. Det projekt som visar ekonomiskt störst negativ avvikelse är lokalanpassning Skansliden där utökningen arbetas in i budgetunderlaget inför 2026. Även projekten korsning Getterövägen och ny infart hamnen som är i sin slutfas visar negativa avvikelser. Det projekt som visar störst positiv budgetavvikelse är Farehamnen, vilket beror på att budgetmedel för oförutsett inte behövt nyttjas.

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.

På Håsten pågår byggnationen av en ny grundskola tillsammans med en anpassad grundskola. Inflyttning planeras till höstterminen 2025 och därefter följer rivning av befintlig skola samt färdigställande av utemiljö och hus för elever med särskilda behov till höstterminen 2026.

Det pågår också ett arbete för att ta fram en detaljplan för ny grundskola i Tångaberg med planerad inflyttning hösten 2027.

Förskolor

Byggnation av ny förskola i Limabacka pågår. Planerad inflyttning hösten 2025.

Omsorgsverksamheter

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

Idrotts- och fritidsanläggningar

Åtgärder på markytor för friidrottsfunktioner genomförs under året på Påskbergsvallen.

I anslutning till Håstensskolan byggs 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 pågår byggnation av en ny räddningsstation som färdigställs under 2025.

Offentlig plats

Under året genomförs löpande investeringar i park och allmän plats såsom lekplatser, mötesplatser på serviceorter/landsbygd, 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 inför badsäsongen 2025.

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

Gång- och cykelvägar

Flera insatser genomförs för att främja ett hållbart resande. Projekt Cykel Inre Tvärstråket är i sin slutfas och syftar till att skapa ett sammanlänkat cykelvägnät så att kommunens boende och besökare kan ta sig från de norra stadsdelarna till de södra på ett enkelt, hållbart och tidseffektivt sätt.

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. Ytterligare förvärv planeras under året, exempelvis i Varberg Nord. Även Mentorn för kommande förskola planeras förvärfvas under året eller nästkommande år.

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, mnkr	Periodens nettoutgift	Årets budget	Årets prognos	Årets avvikelse	Projektkalkyl	Projektprognos	Projektavvikelse
Förskolor och skolor	85,9	466,9	385,4	81,4	1 948,0	1 941,6	6,4
Gator och vägar samt gång- och cykelvägar	14,1	126,3	70,3	56,0	305,7	316,7	-11,0
Idrotts- och fritidsanläggningar	13,5	44,3	45,0	-0,7	196,4	194,4	2,1
Inventarier och IT	15,1	65,5	59,7	5,8	72,1	72,1	0,0
Mark- och fastighetsförvärv	3,5	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Offentlig plats samt Hamnanläggningar	8,2	111,3	52,6	58,8	1 054,2	1 045,3	8,9
Omsorgsverksamhet	4,0	64,8	28,3	36,5	140,1	157,4	-17,3
Reinvesteringar i fastigheter	13,4	131,7	131,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förvaltningsfastigheter	5,1	57,4	45,7	11,7	123,4	123,4	0,0
Totalsumma	162,8	1 100,1	850,7	249,4	3 839,9	3 850,8	-10,9

Medfinansiering kommunen

Medfinansiering 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.

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.

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%.

Projekt, mnkr	Periodens nettoutgift	Budget 2025	Prognos 2025	Årets avvikelse	Projekt-kalkyl	Projekt-prognos	Projekt-avvikelse
Norra stationsbron	-	1,7	1,7	0,0	27,0	27,0	-
Värö station	-	15,0	15,0	0,0	-	-	-
GC-väg Veddige Derome	-	-	-	-	4,2	4,2	-
GC-väg Stråvalla (Löftaån-Lycketorpsvägen)	-	-	-	-	4,3	4,3	-
GC-väg Syllingevägen	-	17,8	-	17,8	26,7	26,7	-
Summa	-	34,5	16,7	17,8	62,2	62,2	-

Exploateringsredovisning i kommunen

Exploateringsobjekt, mnkr	Budget 2025	Prognos 2025	Årets avvikelse
Summa intäkter	24,1	1,4	-22,7

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

- +4,2 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.
- -4,5 mnkr avseende tomtförsäljning i Holmagärde, främst p g a att köpebrevet för hotellet förskjuts till 2026.
- -3,0 mnkr avseende utrangering och rivning av spårövergången vid Östra Hamnvägen.
- -2,0 mnkr avseende tomtförsäljning i Munkagård som förskjuts.
- -1,4 mnkr avseende Rudan som blir förskjuten p g a överklagad detaljplan.

Driftsredovisning bolagen

Bolagskoncernen visar ett resultat om 51,2 mnkr, jämfört med 39,3 mnkr motsvarande period föregående år. Årsprognosen för koncernen är 119,4 mnkr vilket är 9,6 mnkr lägre än budgeterat.

Moderbolaget redovisar ett resultat för perioden om -6,2 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med motsvarande period föregående år. Helårsprognosen uppgår till -17,9 mnkr, vilket är 0,4 mnkr sämre än budget. Avvikelse förklaras av ökade räntekostnader.

Varbergs Bostad har haft en bra inledning på året. Ser man på utfallet jämfört med budget följs den väl med några få avvikelser. Alla planerade underhållsprojekt har inte påbörjats vilket bidrar till ett bättre utfall än budgetera för T1 (7 mnkr). Dessa projekt förväntas genomföras under T2 och T3. Övriga externa kostnader prognostiseras att öka jämfört med budget då nya avtal har ingåtts efter budgeten beslutades för 2025 (2 mnkr).

Pensionskostnaderna ser ut att bli lägre än budget (2 mnkr). Hyresförhandlingen för 2025 gav 5,25% vilket ökar intäkterna med cirka 11 mnkr jämfört med budget. Med hänsyn tagen till nämnda avvikelser justeras prognosen med -2 mnkr på förvaltningskostnader, 3 mnkr på personalkostnader och 11 mnkr på intäkter, jämför med budget.

Varberg Energikoncerns prognos för helåret uppgår till 80,3 mnkr, 19,7 mnkr lägre än budget. Den huvudsakliga förklaringen är låga stödtjänstpriser från Svenska kraftnät som medfört lägre intäkter för nätbatterier och andra flexibla resurser. Stort fokus på att få marknadsaccess till fler av Svk:s stödtjänstmarknader för att möjliggöra högre intjäning under resten av året. För att möta situationen har resultathöjande åtgärder om 10 mnkr identifierats innefattande ökade marginaler i elhandeln, återhållsamhet med ersättningsrekryteringar, minskad marknadsföring och övriga löpande kostnader. Potentiella intäkter från avyttringar av vind- och vattenkraftstillgångar är inte medtagna i prognosen. Skulle försäljningen av vattenkraften slutföras under året medför det en betydande resultateffekt.

För Arena Varberg har affärs/verksamhetsområdena Möte och Nöje visat en bättre försäljningsutveckling än det förväntade. Sport enligt den förväntade försäljningsvolymen. För mötesdelen gäller det främst mer bokningar av större evenemang. Nöje med konserter/shower i lokalerna Sparbankshallen och Nöjeshallen så är det fler bokningar än föregående år och framförallt mer shower/konserter i Nöjeshallen. Prognos helår som det budgeterade resultatet för 2025. Nettokostnadsutvecklingen enligt det budgeterade och en försäljningsutveckling med en nettoomsättning som är 0,5 mnkr bättre än föregående år. Arena Varberg har ett krav att självfinansieringsgraden skall uppgå till minst 45% över tid. Självfinansieringsgraden för tertial 1 uppgår till 49,2 %. Prognos helår är nu satt till 46,7 %.

Varbergs Fastighets resultatet för det första tertialet uppgår till 5,0 mkr, vilket är 3,6 mkr bättre än motsvarande period föregående år. Ökningen gentemot föregående år beror främst på ökade hyresintäkter. Helårsresultatet prognosticeras till 15,0 mkr, vilket är -1,4 mkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras bland annat av en obudgeterad management fee på -1,1 mkr samt högre el- och driftskostnader än beräknat, -1,5 mkr. Avskrivningskostnaderna överskrider budgeten med -1,6 mkr, till följd av en kortare avskrivningstid för Stadshus C än budgeterat. Samtidigt är räntenettot 2,0 mkr lägre än budget vilket påverkar resultatet positivt.

Hallands hamnar Varberg AB prognostiserar ett resultat efter finansiella poster om 0,7 mnkr för helåret 2025, vilket ligger i linje med budgeterat resultat om 0,6 mnkr. Rörelseintäkterna beräknas uppgå till 162,3 mnkr, vilket är 2,3 mnkr under budget. Den främsta avvikelsen

avser lägre intäkter från bränsleved, där prognosen pekar på en minskning med 2,0 mnkr. Rörelsekostnaderna förväntas uppgå till 146,6 mnkr vilket är 2,2 mnkr lägre än budget. Kostnadsminskningen förklaras huvudsakligen av lägre utgifter för inhyrda truckar samt reducerade underhållskostnader för fastigheter och kajer. Avskrivningarna beräknas till 0,7 mnkr, då investeringarna avseende tälten i nya Farehamnen ännu inte har aktiverats. Räntekostnaderna förväntas öka med 0,5 mnkr till följd av ett nyupptaget lån om 40 mnkr kopplat till tältinvesteringen.

Varberg Vatten redovisar för perioden ett överskott på 7,2 mnkr (före regleringar gentemot kollektiven), vilket är 10,1 mnkr högre än budgeterat. Bolaget prognostiserar ett sammantaget överskott uppgående till 10,0 mnkr. VA-verksamheten gjorde ett något bättre resultat än budgeterat, överskottet uppgick till 6,1 mnkr jämfört med budgeterat underskott på -1,4 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 5,1 mnkr, vilket är 9,4 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 1,1 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 1,5 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 4,9 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 2024	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Varbergs Stadshus AB	-6,2	-7,2	-17,9	-17,5	-0,4
Varbergs Bostads AB	17,4	6,2	54,4	42,4	12,0
Varberg Energikoncernen	37,2	46,0	80,3	100,3	-19,9
Arena Varberg AB	-4,0	-4,1	-12,8	-12,8	0,0
Varbergs Fastighets AB	5,0	1,4	15,0	16,4	-1,4
Hallands Hamnar Varberg AB	2,1	-2,6	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
Totalt	51,2	39,3	119,4	129,0	-9,6

Investeringsredovisning bolagen

Bolagens investeringsbudget uppgår till 919 mnkr exkl. överföringar från 2024. Den samlade årsprognosen uppgår till 813 mnkr, vilket motsvarar en upparbetningsgrad på 88%.

Varbergs Bostads investeringar under perioden uppgår till 32 mnkr och avser främst renoveringen av Adjunkten 6 (Sörsedammen) samt underhåll av tak och fönster i Bua och den planerade nyproduktionen på Södra Sörse. Prognosen för årets investeringar är 114 mnkr lägre då starten på nyproduktionen av Södra Sörse faller ut senare än budgeterat.

Varberg Energikoncernens investeringsprognos uppgår till 215 mnkr, 19 mnkr lägre än budgeterat. Elnäts- och fjärrvärme/fjärrkyla-affärens utgör de största delarna medan Energimarknads investerings-behov har minskat jämfört med budgeterad nivå.

Varberg Fastighets investeringsvolym ser ut att uppgå till 53 mnkr vilket är 10 mnkr mer än budgeterat. Avvikelsen mot budget beror till stor del på osäkerhet kring projektgenomförande och betalplaner vid budgeteringstillfället.

Arena Varberg har tillsammans med fastighetsägare VFAB satt planen för framtida projekt och en uppdaterad underhållsplan. Möjligheten att nyttja mer ytor i befintliga lokaler för möten ses över tillsammans med fastighetsägaren. Plan för Sparbankshallens underhåll/upprustning skall sättas. Rotundan är i full drift efter renoveringen.

Hallands Hamnar Varbergs investeringsverksamhet fortlöper i huvudsak enligt plan. Den ursprungliga investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 50,0 mnkr, medan prognosen för helåret indikerar ett något lägre utfall om 48,2 mnkr.

Varberg Vatten har under perioden investeringsutgifter på 74 mnkr, varav hälften av utgifterna är kopplade till projekt Västra kuststammen och Råvattenledning Ragnhild. Totalt beräknas investeringsutgifterna uppgå till 351,5 mnkr under året, att jämföras med årets budget, inklusive ombudgetering från 2024, på 420 mnkr.

Bolagens investeringar, mnkr	Periodens utfall 2025	Periodens utfall 2024	Årets prognos	Årets budget	Årets avvikelse
Varbergs Bostads AB	32,0	40,0	145,0	259,4	-114,4
Varberg Energikoncernen	31,8	77,7	215,1	233,8	-18,7
Varbergs Fastighets AB	5,0	39,3	53,4	43,3	10,1
Hallands Hamnar Varberg AB	2,6	116,7	48,2	50,0	-1,8
Varberg Vatten AB	73,7	134,7	351,5	332,9	18,6
Totalt	145,1	408,4	813,2	919,4	-106,2

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning kommunen

Mnkr	Utfall jan- april 2025	Utfall jan- april 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Utfall bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	265,0	282,5	901,0	962,0	874,0
Verksamhetens kostnader	-1 730,1	-1 703,8	-5 213,8	-5 177,2	-4 980,9
Avskrivningar	-117,0	-107,1	-378,8	-322,6	-336,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 582,1	-1 528,4	-4 691,6	-4 537,8	-4 442,8
Skatteintäkter	1 289,6	1 204,7	3 853,7	3 855,3	3 625,8
Generella statsbidrag och utjämning	291,2	288,1	873,5	830,7	884,6
Finansiella intäkter	49,3	53,2	165,1	165,9	184,6
Finansiella kostnader	-85,2	-89,1	-245,0	-245,0	-240,2
Resultat efter finansiella poster	-37,2	-71,4	-44,3	69,1	11,9
Periodens resultat	-37,2	-71,4	-44,3	69,1	11,9

Balansräkning kommunen

Mnkr	Utfall jan- april 2025	Utfall jan- april 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Utfall bokslut 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	1,0	1,5	0,6	0,9	1,1
Materiella anläggningstillgångar	7 956,0	6 727,6	8 430,2	8 599,6	7 914,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7 631,8	6 447,9	8 063,3	8 244,6	7 593,8
Maskiner och inventarier	324,2	279,7	366,9	355,0	320,4
Finansiella anläggningstillgångar	5 354,6	5 563,5	5 814,6	5 861,0	5 314,6
Summa anläggningstillgångar	13 311,6	12 292,6	14 245,4	14 461,5	13 229,9
Bidrag till statlig infrastruktur	179,9	199,6	166,7	166,4	186,5
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	181,6	161,2	327,5	327,5	167,1
Fordringar	574,8	578,7	749,0	749,0	664,1
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	315,1	248,1	100,0	100,0	264,9
Summa omsättningstillgångar	1 071,5	988,0	1 176,5	1 176,5	1 096,0
SUMMA TILLGÅNGAR	14 563,0	13 480,2	15 588,6	15 804,4	14 512,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Periodens resultat	-37,2	-71,4	-44,3	69,1	11,9
Resultatreserv					
Resultatutjämningsreserv	429,6	431,7	429,6	468,6	429,6
Övrigt eget kapital	3 663,9	3 649,9	3 663,9	3 622,7	3 652,0
Summa eget kapital	4 056,3	4 010,2	4 049,2	4 160,4	4 093,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	465,0	435,0	465,6	455,6	450,7
Andra avsättningar	55,6	56,0	44,3	44,3	58,6
Summa avsättningar	520,6	491,0	509,9	499,9	509,3
Skulder					
Långfristiga skulder	6 536,5	6 501,4	7 362,7	8 003,8	6 408,1
Kortfristiga skulder	3 449,6	2 477,6	3 666,8	3 140,3	3 501,4
Summa skulder	9 986,1	8 979,0	11 029,5	11 144,1	9 909,5
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	14 563,0	13 480,2	15 588,6	15 804,4	14 512,4

Resultaträkning Varbergs Stadshus AB koncernen

Varbergs Stadshus AB koncernen, mnkr	Utfall jan-apr 2025	Utfall jan-apr 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Intäkter	814,3	731,4	2 421,7	2 501,0	2 288,6
Kostnader	-604,9	-542,8	-1 801,2	-1 867,6	-1 744,9
Avskrivningar	-103,8	-96,5	-331,9	-332,3	-295,1
Rörelseresultat	105,6	92,1	288,6	301,0	248,5
Finansnetto	-54,5	-52,8	-169,1	-172,0	-162,9
Resultat efter finansiella poster	51,2	39,3	119,4	129,0	85,6

