

# HALMSTADS KOMMUNS ÅRSREDOVISNING 2022



Halmstad

<b>Inledning</b>		
Kommunstyrelsens ordförandes inledning	4	<b>1</b>
<b>Förvaltningsberättelse</b>		
Översikt över verksamhetens utveckling	8	
Den kommunala koncernen	8	
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11	
Händelser av väsentlig betydelse	18	<b>2</b>
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19	
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24	
Balanskravsresultat	36	
Väsentliga personalförhållanden	37	
Förväntad utveckling	40	
<b>Målredovisning</b>	42	<b>3</b>
<b>Räkenskaper</b>	56	<b>4</b>
<b>Drift- och investeringsredovisning</b>	80	<b>5</b>





## Kommunstyrelsens ordförandes inledning

Det finns de år som passerar som i en förutbestämmd cykel. Där utgifterna gått att förutse, där verksamheterna har rullat på som planerat. Det var ett tag sedan vi hade ett sådant år och inte heller 2022 skulle visa sig bli ett sådant år.

Tidigt under året inträffade något som satte allt ur spel. Vår idé om europeisk säkerhetsordning skakades om. Rysslands anfallskrig mot Ukraina inleddes tidigt på morgonen den 24 februari 2022. I skrivande stund vet vi inte när det kommer att ta slut men vi kan redan konstatera att vi har tvingats bevittna det blodigaste kriget på mycket länge i Europa.

Jag känner mig stolt över hur snabbt vår kommun agerade för att kunna ta emot eventuella flyktingströmmar. Migrationsverket har ansvar för de långsiktiga lösningarna, men som kommun har vi ansvar att tillhandahålla akuta lösningar. När vi fick signaler om att det kunde komma flyktingar kunde vi på mindre än fem timmar ordna 80 klara platser med sängar, madrasser och sängkläder.

Kriget orsakar först och främst ett ofattbart lidande för de drabbade och deras familjer. Men när vi som

kommun stänger böckerna för 2022 kan vi konstatera att kriget i Europa också har påverkat världens, Sveriges och vår kommunala ekonomi. Priserna på el, drivmedel och i förlängningen också livsmedel och råvaror har ökat kraftigt. Detta har slagit brett mot både våra invånares privatekonomi och mot oss som kommun.

Vi tvingats tänka om och prioritera – vilka projekt kan vi pausa, och vilka måste vi fortsätta med trots det höjda prisläget? I maj beslutade kommunfullmäktige om ett tilläggsanslag till fastighetsnämnden på 295 miljoner kronor för att se till att viktiga projekt inom vård, skola och omsorg inte skulle behöva sättas på paus. Vi är övertygade om att det skulle få för stora negativa konsekvenser att låta sådana projekt vänta.

I osäkra tider har vi också behövt förbereda oss för olika scenarion, där det värsta tänkbara varit elbortfall. Som kommun har vi tvingats se över vår elanvändning, både i syfte att spara el för att minska risken för elbortfall, men också för att hålla nere kostnaderna. Som tur var blev det en mild vinter och vi har inte behövt ställas inför det värsta scenariot.

Det har förstås hänt andra saker under året också. En av de mer positiva händelserna är att vi äntligen kunnat se ljuset i slutet av den tunnel som har varit





coronapandemin. Efter två år med restriktioner kunde vi äntligen börja återgå till det normala när coronaviruset med start i april inte längre klassades som en samhällsfarlig sjukdom. Många av kommunens verksamheter, inte minst de inom hemvårdsnämnden, känner fortfarande av effekterna av pandemin, och i början av året var vi fortfarande drabbade av hög sjukfrånvaro. Men att vi nu äntligen kan träffa varandra som normalt igen, ansikte mot ansikte, har betydligt otroligt mycket för många av oss.

Jag är stolt över det som våra drygt 9 000 anställda har åstadkommit under pandemin. De har arbetat hårt för att se till att vårt samhälle har kunnat fungera även under de svåraste av tider. Jag hoppas att de känner samhällets tacksamhet för deras insatser.

Jag vill avslutningsvis stanna till vid september, då vi gick till val i Sverige. Under tider då demokratin i Europa är under attack kändes det i år extra speciellt. Det kändes också lite extra speciellt eftersom vi i samband med valdagen också genomförde vår första folkomröstning någonsin i vår stads drygt 700 år långa historia. Omröstningen handlade om planerna på ett hotell på Österskans. En majoritet av de som röstade var negativa till planerna, och vi politiker lyssnade till resultatet och beslutade därefter. Valet innebar att jag fick det stora förtroendet att bli kommunstyrelsens ordförande i Halmstad. Jag är otroligt tacksam och hedrad över uppdraget.

Vi har nu 230 förtroendevalda i kommunen. Ungefär 40 procent av dem är nya för denna mandatperiod. Vår yngsta förtroendevalda är 19 år, vår äldsta är 86 år. Tillsammans ska vi ta oss an de utmaningar och möjligheter vår växande kommun kommer att ställas inför framöver.

2022 bevisade att vår kommun har en god ekonomisk grund att stå på, även i svåra och osäkra tider.

*Stefan Pålsson,  
kommunstyrelsens ordförande*









**Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande bild av Halmstads kommuns verksamhet det gångna året. I huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen. Samtidigt ges en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur denna är organiserad.**

**ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING**

Halmstads kommun har under de senaste 10 åren vuxit med nästan 1 200 personer per år. I tabell 1 lämnas en översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren.

Halmstads kommun redovisar 2022 ett resultat efter balanskravsjusteringar uppgående till 601 mnkr. Tas hänsyn till realiserade värdeförändringar på värdepapper och andra realisationsresultat från tomträttsförsäljningar och finansverksamheten uppgår resultatet till 327 mnkr.

Soliditeten med hänsyn till totala pensionsförpliktelser uppgår till 62,1 procent och har varit relativt oförändrad över de senaste fem åren.

Investeringsnivån i kommunen har under perioden varit relativt hög men har de senaste åren minskat något, och nettoinvesteringarna i kommunen uppgår 2022 till 1 159 mnkr. Större investeringar har under perioden 2018 till 2022 skett i skolor, förskolor och infrastruktur. De höga investeringsnivåerna har i stor utsträckning finansierats genom att kommunen minskat sina finansiella tillgångar och under de senaste åren så upplånar kommunen medel vilket kommunen innan dess inte gjort på flera år.

**DEN KOMMUNALA KONCERNEN**

Inom Halmstads samlade verksamhet finns flera nivåer av politiskt styrande instanser –

kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten. Utöver detta finns det ett antal samverkansverkanspartner i form av intresseföretag eller gemensamma nämnder. En stor del av den kommunala verksamheten bedrivs av andra juridiska personer än kommunen, det vill säga kommunen har valt att överlämna verksamhetsutövandet på privata utförare.

Under året har Halmstads kommun blivit delägare i Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar. Halmstads kommun är sedan 2017 delägare i Inera AB, ett aktiebolag som ägs av regioner, kommuner och SKR Företag vars uppdrag är att skapa förutsättningar för att digitalisera välfärden, genom att förse ägarna med gemensam digital infrastruktur och arkitektur.

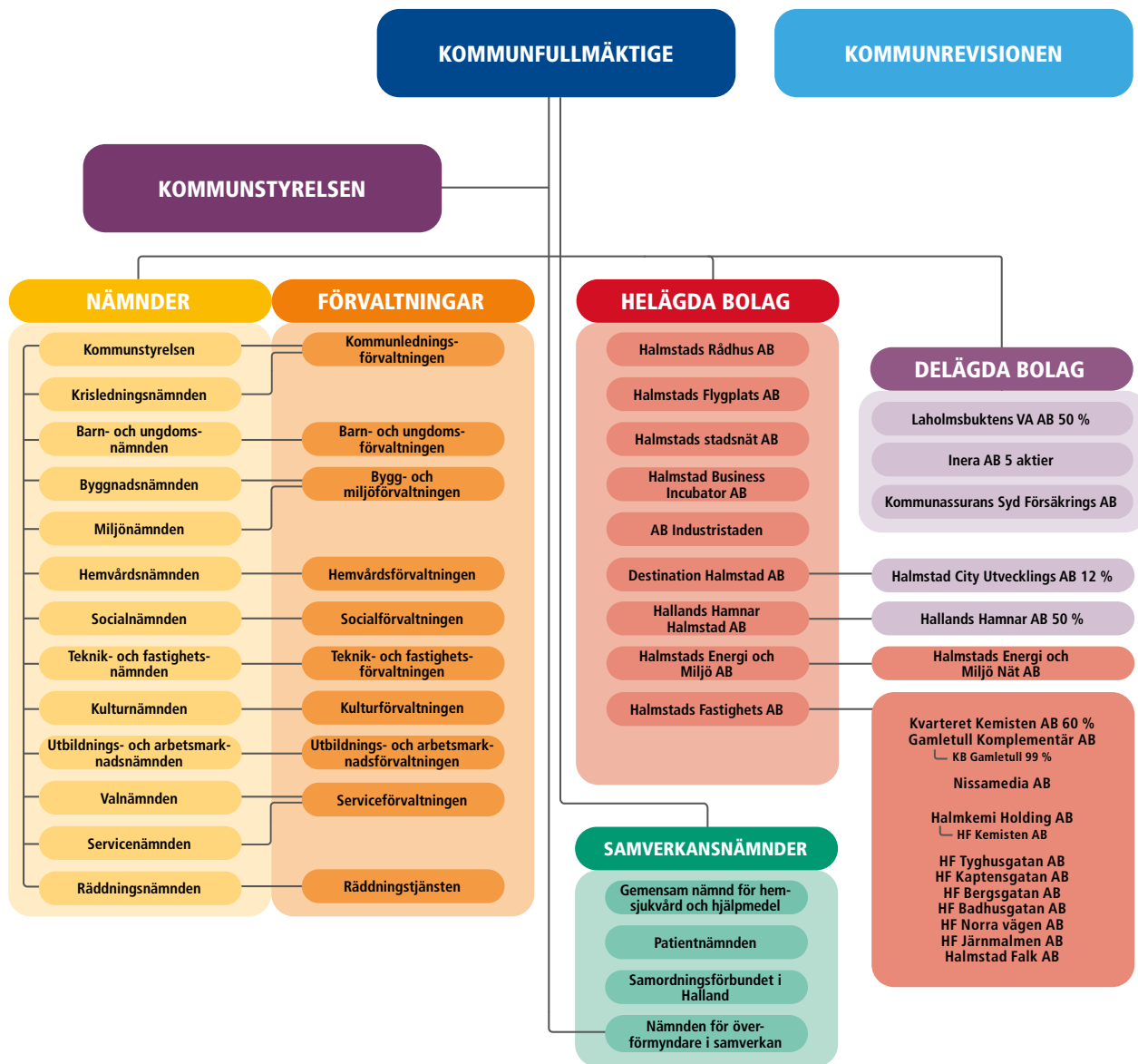
Halmstads Fastighets AB utökade sin koncern under hösten 2021 med ett nytt bolag Halmstad Falk AB, som i sin tur har skapat dotterbolag för fastighetsförsäljningar. Bolaget AB Industristaden sålde i inledningen av året sina fastigheter, i huvudsak parkeringsgarage, till kommunen. En avveckling av bolaget har därför påbörjats under året och avvecklingen beräknas vara klar under 2023.



## ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

<b>INVÅNARE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Folkmängd	101 268	102 767	103 754	104 573	105 148
Födda	1 113	1 136	1 124	1 153	1 032
Döda	-869	-873	-957	-935	-1 052
Inflyttning	5 624	5 511	5 494	5 435	5 651
Utflyttning	-4 352	-4 352	-4 703	-4 854	-5 141
<b>SKATTESATS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Primärkommunal skattesats (Halmstad)	20,98	20,98	20,98	20,98	20,98
Landstingskommunal skattesats (Halland)	10,82	10,82	11,40	11,40	11,40
Total kommunal skattesats	31,80	31,80	32,38	32,38	32,38
Primärkommunal skattesats (genomsnitt riket)	20,74	20,70	20,72	20,71	20,67
Total kommunal skattesats (genomsnitt riket)	32,12	32,19	32,28	32,27	32,24
<b>OMSLUTNING/EKONOMISKT RESULTAT</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Årets resultat, mnkr	-5	292	456	530	327
Årets resultat per invånare, kr	-49	2 841	4 395	5 068	3 110
Årets resultat efter balanskravsjustering, mnkr	13	106	353	285	601
Årets resultat, mnkr (kommunkoncernen)	177	447	560	661	704
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag	101,6%	99,9%	96,4%	97,9%	93,4%
Nettokostnad inkl finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	99,6%	98,0%	94,6%	96,2%	91,8%
Verksamhetens nettokostnad, mnkr	5 486	5 667	5 719	6 087	6 193
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	5 401	5 674	5 934	6 217	6 628
<b>INVESTERINGAR</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Bruttoinvesteringar, mnkr	1 142	1 269	1 027	784	1 221
Nettoinvesteringar, mnkr	975	1 199	948	714	1 159
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	41,3%	70,6%	89,1%	117,5%	96,5%
<b>LÄNESKULD/SOLIDITET</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Långfristig låneskuld, mnkr	281	307	1 122	1 100	1 004
Soliditet exkl pensionsskuld	82,1%	80,6%	75,0%	76,3%	74,2%
Soliditet inkl pensionsskuld	64,3%	64,1%	60,6%	62,8%	62,1%
Soliditet exkl pensionsskuld (kommunkoncernen)	59,0%	58,2%	55,7%	56,5%	58,0%
Soliditet inkl pensionsskuld (kommunkoncernen)	47,9%	48,0%	46,6%	48,0%	50,2%

Tabell 1: Ett urval av nyckeltal över en femårsperiod. När nyckeltalen avser kommunkoncernen anges detta särskilt annars avser de kommunen.



Figur 1: En schematisk bild per den 31 december 2022 som visar uppdelningen mellan den politiska och tjänstepersonsorganisationen. Även verksamheter som drivs i bolagsform och/eller med flera ägare presenteras.



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

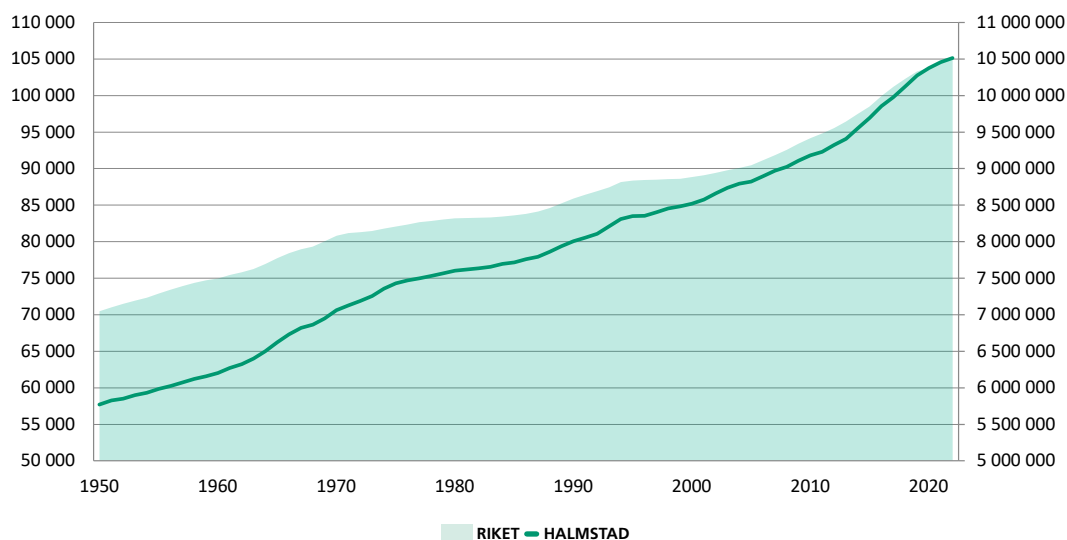
### **SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING**

Efter att de gångna två åren påverkats kraftigt av den globala pandemin fanns förväntningar om en fortsatt ekonomisk återhämtning och en mer förutsägbar ekonomisk verklighet. Det förändrades radikalt när Ryssland i februari 2022 inledde sitt anfällskrig mot Ukraina. Konsekvenserna av detta krig, med europeisk energikris och skenande inflation, bidrog under året till ytterligare osäkerhet i världsekonomin. Den höga inflationen driver på räntehöjningar från världens centralbanker, kylvär av ekonomin och bedöms nu leda till att Sverige går in i en lågkonjunktur 2023, med negativ tillväxt, minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet som följd.

De ekonomiska resultaten har de senaste åren emellertid varit rekordhög i kommuner och regioner. Det starka utgångsläget är en viktig faktor för att sektorn ska kunna klara de kostnadsökningar som väntar till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen med såväl hög inflation som höjda räntor och fallande värden på finansiella placeringar. Även 2022 beräknas resultatet för kommunsektorn som helhet bli mycket starkt, för att sedan falla till ett underskott år 2023. Det starka resultatet för kommuner och regioner i år beror på att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt och att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år. Trots att den demografiska utvecklingen bedöms stabiliseras de närmaste åren så föreligger flera utmaningar för kommunerna, däribland snabbt ökande pensionskostnader och fortsatt stegring av kostnader inom äldreomsorgen och socialtjänstens insatser för barn och unga. Det kommer därför att finnas ett stort behov av att fokusera på att ompröva och effektivisera den kommunala verksamheten de närmaste åren samtidigt som alla utgiftsökningar värderas noggrant.



#### FOLKMÄNGD 1950–2022



Figur 2: Befolkningsutveckling i Halmstads kommun och riket, 1950-2022

#### BEFOLKNINGSUTVECKLING

Halmstads kommuns folkmängd uppgick vid utgången av 2022 till 105 148 personer. Under året ökade befolkningen med 575 personer, vilket är den lägsta folkökningen på 10 år.

Födelseöverskottet var -20 personer, det vill säga fler personer avledt än föddes i kommunen vilket är den lägsta noteringen på 20 år. Av de halländska kommunerna ökar Varberg procentuellt sett mest, följt av Laholm. Under 2022 flyttade 5 651 personer till kommunen, ett flyttningsöverskott på 510 personer. Halmstad är landets 17:e största kommun befolkningmässigt före Gävle och Södertälje.

Halmstads befolkningsökning beror till stor del på inrikes inflyttning och här spelar omflyttning av ny-anlända med uppehållstillstånd en stor roll. Över två tredjedelar av Halmstads befolkningsökning består av utrikes födda.

Befolkningens etniska sammansättning kännetecknas också av mångfald. De drygt 21 200 personer som är födda utomlands fördelar sig på 150 länder, där de vanligaste är före detta Jugoslavien, Syrien, Irak, Polen, Finland, Danmark, Vietnam, Rumänien, Tyskland och Turkiet. Totalt utgör andelen utrikesfödda 20,2 procent. Det vidare begreppet utländsk bakgrund, som innebär att en person kan vara född i Sverige men där båda föräldrarna födda utomlands, leder till att drygt var fjärde Halmstadsbo kan räknas hit.

I Halland lever vi länge, brukar det heta. Den förväntade medellivslängden för nyfödda i Halmstad är 82,2 år för män och 85,4 år för kvinnor, något mer än riksgenomsnittet. Befolkningens sammansättning följer den i riket mycket väl. Fördelningen kvinnor och män i kommunen är 50-50 i procent. Det skiljer 346 individer mellan könen och det är männen som är något fler. 58,4 procent av befolkningen är mellan 18 och 64 år.

#### ARBETSMARKNAD

Den svenska arbetsmarknaden uppvisar under året en minskning av antalet inskrivna arbetslösa. Den genomsnittliga öppna arbetslösheten visar att 7,4 procent av befolkningen i åldern 16-64 år i Sverige är öppet arbetslösa eller sysselsatta i arbetsmarknadsprogram, enligt Arbetskraftsundersökningarna (AKU) presenterat av SCB. Detta är en minskning med 1,4 procentenheter jämfört med året tidigare. Arbetsmarknadens framtidsutsikter präglas av stor osäkerhet, där hög inflation, stigande räntor och annalkande lågkonjunktur förutses leda till ökad arbetslöshet. Det differentierade näringslivet i Halmstads kommun med en mångfald av små och medelstora företag bidrar dock till en god omställningsförmåga. Den offentliga sektorn är betydande vilket också skapar en stabiliserande effekt på arbetsmarknaden som helhet.

Tillsammans gör detta att Halland och Halmstad påverkas något mindre av konjunktursvängningar än många andra regioner.



Den genomsnittliga öppna arbetslösheten år 2022 visar att 7,4 procent av befolkningen i åldern 16-64 år i Halmstads kommun är öppet arbetslösa eller sysselsatta i arbetsmarknadsprogram enligt Arbetsförmedlingens statistik, en minskning med 0,9 procentenheter jämfört med föregående år. Det är fortfarande stora skillnader i arbetslöshet mellan olika grupper. Personer med eftergymnasial utbildning har lägst arbetslöshet. De som är utomeuropeiskt födda är den enskilda grupp som har den högsta arbetslösheten. Arbetslösheten i norra Halland är lägre än i södra, vilket förklaras av de starka kopplingarna till Göteborgsområdet. Södra Halland har ännu inte på motsvarande sätt dragit nytta av Skånes arbetsmarknad. Förhoppningen är att förbättrade pendlingsmöjligheter på sikt ska utveckla arbetsmarknaden runt Halmstad.

#### BOSTADSMARKNAD

Halmstads växande befolkning ställer stora krav på bostadsbyggande och stadsutveckling. Kommunfullmäktige antog 2022 en ny översiktsplan, Framtidsplan 2050, som tar höjd för drygt 23 000 nya lägenheter mellan år 2022-2050 vilket innebär drygt 800 lägenheter per år. Kommunens ambition enligt Handlingsprogram för bostadsförsörjning 2016-2030 är att minst 750 bostäder per år ska färdigställas fram till 2025. Dock är kommunens Handlingsprogram för bostadsförsörjning från 2017 och inte länge aktuellt, varför arbetet med att ta fram nya riktlinjer för bostadsförsörjning påbörjats under 2022. Av Boverkets byggnadsbehovsberäkningar framgår att Halmstadregionen är en av de tio regioner med störst byggbehov i Sverige. Bostadsbyggnadsbehovet beräknas i Boverkets senaste beräkningar från december 2022 till 980 bostäder per år i Halmstadregionen. Halmstad växer årligen, likt många större städer av Halmstads typ, men bostadsbehovet har också att göra med ett långvarigt underskott av bostäder. Staden är attraktiv och kartläggningen visar att staden och kusten är en viktig parameter i marknadsförutsättningarna, varför det bedöms troligt att det är Halmstad (stad) som kommer att växa mest proportionerligt i Halmstadregionen. Drygt 800 bostäder bör planläggas årligen i Halmstads kommun för att klar bostadsförsörjningsbehovet framöver.

Byggnadsnämnden utfärdade 2022 slutbesked för knappt 340 bostäder. Antalet slutbesked under 2022 ligger således lågt i förhållande till tidigare år, behovet av bostäder, beslutade mål i senaste

handlingsprogram för bostadsförsörjning och föreslaget årligt snitt i översiktsplanen.

De flesta bostäder byggs i staden. Under 2022 var av de slutbesked som lämnades för nya bostäder drygt 75 procent i staden. Högst andel bostäder tillkommer i flerbostadshus. Under 2022 var av andelen bostäder som fick slutbesked knappt 80 procent i flerbostadshus. Bostadsbyggandet avseende småhus ligger stabilt på mellan 70-100 bostäder årligen, medan antalet flerbostadshus varierar över åren. Under 2022 beviljades slutbesked för drygt 70 bostäder i småhus. Tillkommande småhusen har vanligtvis inte ett direkt samband med detaljplaneproduktionen, vilket däremot tillkomsten av flerbostadshus har. Det tar dock flera år innan detaljplaneproduktionen ger effekt i form av inflyttningsbara lägenheter, då området ska projekteras och byggas ut. Under perioden 2015-2018 planlades mellan 640-1110 bostäder årligen, vilket ger goda förutsättningar att nå bostadsproduktionsmålet de närmaste åren då större områden som Ranagård, Flygaregatan och Fyllinge byggs ut. Sedan 2019 har dock färre bostäder i detaljplaner antagits. Under 2022 rymmer antagna detaljplaner totalt 76 bostäder. Det är därför viktigt att öka produktionen av bostäder i antagna detaljplaner framöver. Insatser har gjorts under 2022 för att på sikt kunna öka produktionen av detaljplanlagda bostäder igen. Den enskilt viktigaste insatsen under 2022 för bostadsförsörjningen framöver är antagandet en ny översiktsplan där stora områden för bostadsbebyggelse pekas ut och en effektivare detaljplaneprocess för bostäder därmed möjliggörs.

Flest bostäder har under år 2022 färdigställts på Fyllinge vid utbyggnaden av fjärde kvadranten samt i omvandlingsområdet vid Flygaregatan. Utanför staden har flest bostäder tillkommit i Skedala där villabebyggelsen har kompletterats med flerbostadshus. Kommunen är en viktig aktör på bostadsmarknaden genom Halmstads Fastighets AB. Under 2022 färdigställde Halmstads Fastighets AB 126 nya lägenheter. Samtidigt minskade bolaget sitt bestånd med 175 lägenheter genom försäljning.

Under samma period lämnades startbesked för att påbörja drygt 780 bostäder. Av dessa är drygt 75 procent i flerbostadshus och 25 procent i småhus. Av startbeskeden framgår att efter att en jämn produktion under flera år med 70-100 småhus årligen har över 180 bostäder i småhus beviljats startbesked under 2022. Detta hänger samman

med utbyggnaden av Ranagård, vilket också är det område där totalt flest bostäder beviljats startbesked under året. Även vid omvandlingsområdet vid Flygaregatan har många bostäder beviljats startbesked under 2022. Dessa två områden förväntas därför dominera nybyggnationen åren framöver. Andra områden där större volymer bostäder har beviljats startbesked är Nyhem, Stenhuggeriet och Linshed. Bland kommunens mindre orter har mest bostäder i startbesked beviljats för Haverdal och Gullbrandstorp. Utifrån antalet beviljade startbesked förväntas antalet färdigställda bostäder således stiga framöver och ligga i linje med den beslutade målsättningen om 750 bostäder årligen. Dock finns en stor osäkerhet utifrån konjunkturläget.

Flera kartläggningar av bostadsbeståndet och vilka bostadsbehov som inte tillgodoses på den lokala bostadsmarknaden har gjorts under året inom ramen för arbetet med framtagning av nya riktlinjer för bostadsförsörjning. Behovet av nya bostäder är fortsatt stort. Byggbehovet beror på det initiala underskottet av bostäder, tillkommande hushåll då Halmstad årligen växer med nya invånare samt att en viss buffert av bostäder behövs om bostadsmarknaden ska fungera. Halmstad har i nuläget ett underskott av bostäder, vilket bland annat leder till trångboddhet, där barnfamiljer i hög utsträckning är drabbade. Det är huvudsakligen ekonomiska faktorer som är avgörande för vilka hushåll som drabbas av bostadsbristen. Även bostadsbeståndet har kartlagts under året. Där framkommer det att Halmstads kommun har en låg andel flerbostadshus, där särskilt bostadsbeståndet avseende bostadsrätter är mycket lågt i förhållande till jämförbara kommuner.

För närvarande pågår över 35 detaljplaner med bostäder i, vilket ungefär utgör hälften av det totala antalet detaljplaner som pågår. Det är många mindre detaljplaner, vilket inte är ett resurseffektivt sätt att arbeta på och försvårar förutsättningarna att klara målet om bostadsförsörjning. Dessutom fastställs strategiska planeringsinriktningar för den fysiska planeringen i den nya översiktsplanen Framtidsplan 2050, även avseende bostadsförsörjningen. Det finns således anledning att se över hur kommunens instrument för bostadsförsörjning på bästa sätt kan utnyttjas för att nå såväl kommunens kvantitativa som kvalitativa ambitioner. Strategier för att klara bostadsförsörjningen framöver kommer att tas fram i de nya riktlinjer för bostadsförsörjningen som beräknas antas under 2023.

## INFRASTRUKTUR

Halmstads kommun växer och planeringsförutsättningen är att kommunen år 2050 ska ha kapacitet för 23 000 nya bostäder, vilket påverkar transportsystemet i hög grad. Fler invånare, näringsidkare och besökare innebär att fler också ska resa och förflytta sig. I takt med att Halmstad växer ökar också behovet av alla typer av transporter. Tåg, bil, buss, cykel och gång är alla färdslag som tar plats och vissa är mer ytkrävande än andra. Tillgänglighet och rörlighet på såväl lokal, regional som nationell nivå är en förutsättning för det växande Halmstad. Samtidigt så påverkar transportsystemet och trafiken omgivningen genom bland annat koldioxidutsläpp, buller, partiklar, olyckor och trängsel.

Halmstad är strategiskt beläget i en tillväxtregion längs med den svenska västkusten, mellan två storstäder, samtidigt som kommunen är en del av stråket mellan Oslo och Hamburg. Transporter, tillgänglighet och goda förbindelser med omvärlden är en styrka som kommunen har och som skapar goda förutsättningar för näringslivsutveckling i kommunen.

En av kommunens största framtidssatsningar är det fortsatta genomförandet av ett samlat och centralt beläget resecentrum där resenärer lätt kan byta mellan tåg, regionbuss och stadsbuss. De två första etapperna av Halmstads Resecentrum är färdigställda och planeringen av den sista etappen pågår. Den sista etappen innebär stora investeringar på persontågbangården, genom att befintliga perronger behöver breddas och dagens plankorsning stängs för att ersättas med planskilda perronganslutningar. Därtill ska en byggnad för resecentrum uppföras och kringsservice så som till exempel parkering för både cykel och bil samt anslutande gång- och cykelvägar förstärkas.

Pandemin har haft en betydande inverkan på samhället och har orsakat förändringar i resvanor 2022. Jämfört med 2019 har det totala resandet minskat med omkring 8-10 procent som ett resultat av distansarbete och människors nya resvanor. Kollektivtrafiken har dock sett en stark återhämtning i resandet under 2022 som nu tillskrivs som det nya normala. 2022 är året då samhället och kollektivtrafiken återhämtade sig efter pandemin med slopade restriktioner och ett uppdämt behov av rörelse. Sedan den 1 april 2022 klassas covid-19 inte längre som allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom.

Smittspridningen var låg och samhället öppnades officiellt upp vilket innebar att rörelse enligt tidigare var möjligt igen vilket ökade resandet med kollektivtrafiken.

Andelen kollektivtrafik av totalt antal motoriserade resor, den så kallade marknadsandelen, är fortsättningsvis på lägre nivåer 2022 med 15,8 procent jämfört med 2019 på 18,1 procent trots stark återhämtning under 2022. Pandemins direkta påverkan på de inledande månaderna tillsammans med den långsiktiga påverkan på kollektivt resande ligger till grund för detta utfall. Enligt Svensk kollektivtrafiks kollektivtrafiksbarometer så svarar nästan hälften av respondenterna som reser med kollektivtrafiken i Halland 2022 att pandemin har ändrat deras resvanor i olika grader. Av de som förändrat sina resvanor anges tre huvudalternativ till kollektivtrafiken; personbil, cykel och andra sätt (till exempel digitalt/på distans).

Resandet med kollektivtrafiken når 18,1 miljoner, +62,1 procent jämfört med 2021 men lägre än 2019 med -9,6 procent vilket stärker bilden av att vi inte är på samma nivå som innan pandemin. I en kategorisering som återfinns i Svensk kollektivtrafiks kollektivtrafiksbarometer baserad på frågan ”hur ofta åker du med bolaget?” så uppger färre respondenter att de tillhör de mest högfrekventa kunder som reser 5-7 dagar i veckan i en jämförelse med 2019. Inom tågtrafiken syns en tydlig förändring där högtrafiktoppar på vardagar är lägre medan helgresandet ökat kraftigt vilket kan tolkas som om arbetspendlingen står för en mindre del än tidigare jämfört med fritidsresandet.

Öresundståg visar på -6 procent under höstens resande jämfört med samma period 2019. Regiontrafiken har sen pandemin haft en återhämtning av resande, -4,5 procent jämfört med 2019 och 83 procent högre än samma period 2021.

Kommunen arbetar kontinuerligt med att förbättra för fotgängare och cyklister i kommunen. Utbyggnaden sker löpande med en ny cykelplan respektive en ny gångplan som utgångspunkt. Under 2022 byggdes cirka 7 kilometer cykelväg där den största delen byggdes inom exploateringsprojekt. Det installerades en del nya cykelparkeringar på bland annat Stora torg, med bättre möjlighet att låsa fast cykeln. Dessutom gjordes insatser kring de hyrsparkcyklar som etablerat sig i Halmstad under senare år.

Ett antal trafiksäkerhetshöjande åtgärder i skolnära miljöer har gjorts under året, bland annat i kors-

ningen Carl Kuylenstiernas väg/Maratonvägen, på Esperedsvägen och på Fiskaregatan. Dessutom har trafikåtgärder för att förbättra framkomligheten för bilar samt säkerheten för oskyddade trafikanter och för kollektivtrafikresenärer gjorts i Flygstadenområdet. Ett antal busshållplatser har tillgänglighetsåtgärdats under året.

Sedan många år har Halmstads kommun planerat för att bygga en ny infart till Halmstad kallad Södra infarten. Under 2021 färdigställdes etapp 1 som skapat förutsättningar att ta sig från E6 via Villmanstrand till väg 15 samt Kistinge industriområde samt mot centrum fram till Montörsgatan och Sliparegatan. Detaljplanen för etapp 2 har varit ute på granskning under hösten 2022 och planen förväntas vinna laga kraft i april 2023.

Enligt den preliminära tidsplanen byggs sedan etapp 2 under 2024-25.

Under 2022 nyregistrerades 1 380 laddbara personbilar i Halmstad, vilket var 49 procent av alla nyregistrerade bilar. Andelen nyregistrerade laddbara fordon ökade 2022 jämfört med 2021, då 34 procent av nyregistrerade fordon var laddbara. Totalt sett är cirka sju procent av alla personbilar i Halmstads kommun laddbara. Även om elfordonen i huvudsak laddas vid bostaden så märks en ökning av laddningstillfällen på de publika laddplatserna. Det finns idag över hundra publika laddplatser i Halmstad. En ökad efterfrågan från bostadsrättsföreningar, fastighetsägare och företag märks, vilket ger goda förutsättningar för fortsatt positiv utveckling.

Hamnen är en viktig del i ett framtida transportsystem för gods. Hallands Hamnar Halmstad AB har ett unikt geografiskt läge och erbjuder företag i regionen en effektiv godshantering i närområdet med tillgång till världsmarknaden sjövägen. Med hamnens strategiska läge nära E6:an och ett rikstäckande system av järnvägsspendlar är hamnen konkurrenskraftig för varuägare inom många olika branscher i Sverige. De planerade investeringarna i etapp 2 av Södra infarten, utbyggnad av Oceanhamnen och etablering av nya järnvägsspår till hamnen är avgörande för att möta marknadens krav på effektiva och hållbara logistiklösningar, skapa tillväxt och stärka regionens logistikläge. Hamnen har trots utmanande händelser i omvärlden totalt sett haft en positiv utveckling med ökade godsvolymer under året. Hallands Hamnar Halmstad AB redovisar ett gott resultat för 2022 och trenden kommande år ser fortsatt mycket positiv ut för merparten av segmenten.



Halmstads Flygplats AB skapar både nationell och internationell tillgänglighet för regionen. Väl fungerande, tidseffektiva och frekventa förbindelser med Stockholmsregionen är centrala för näringslivet, den offentliga sektorn och för privatresenären. Halmstads Flygplats erbjuder linjetrafik till Stockholm (Bromma) och även charterflyg. Därutöver möjliggör flygplatsen även för andra samhällsviktiga funktioner såsom räddningsflyg, ambulansflyg och polishelikoptrar. Under 2022 reste drygt 76 000 resenärer via flygplatsen vilket var en ökning med 85 procent jämfört med föregående år. 90 procent av dessa resenärer reste till eller från Stockholm. Även om resandet ökar så är det en bit kvar till 2019 års nivåer då antalet resenärer var drygt 125 000. Bolaget jobbar för att möta omställningen till ett hållbart resande i branschen. Det innebär att det planeras för infrastrukturella investeringar, så som laddning av elflygplan.

Under 2022 har den uppdaterade kommunövergripande översiktsplanen såväl som uppdateringen av kommunens Plan för transportsystemet fastställts. Dessa planer kommer tillsammans med till exempel Fördjupad översiktsplan för centrum och Utbyggnadsplan lägga grunden för Halmstads framtida samhällsutveckling och för trafikutvecklingen i kommunen. Mycket arbete sker nu för att genomföra de intentioner som beskrivs i de övergripande planerna.

Bland annat pågår fortsatta utredningar kring genomförandet av en framtida stombusslinje (den så kallade Halmstadexpressen) mellan Fyllinge och Tylösand. Målet med den nya busslinjen är att skapa en snabb och tydlig busslinje som ska ha en attraktiv restid och god kapacitet. En ny expressbusslinje i öst-västlig riktning är ett bland flera viktiga steg mot att målet om minskat bilberoende som tydliggörs i Plan för transportsystemet kan uppfyllas.

## MILJÖ

Halmstads kommun är medlem i flera nätverk för hållbar utveckling; Sveriges ekokommuner, Glokala Sverige, CSR Västsverige och Fossilfritt Sverige. Kommunen har aktuella ämnesspecifika styrdokument för en miljömässigt hållbar utveckling. Tillsammans med nya översiktsplanen, Framtidsplan 2050 som ger de fysiska planeringsförutsättningarna, beskriver de både utmaningar och den inriktning som kommunen tagit för en hållbar samhällsutveckling.

Växthusgasutsläppen i den geografiska kommunen har minskat men inte i en takt som leder till att den

globala uppvärmningen kan begränsas enligt Parisavtalet. Under pandemiåren minskade utsläppen lite snabbare, men ser nu ut att öka när industrin och transporter rullar igen.

Flera av de kommunala bolagen har under några år arbetat med klimatboksut för bättre insikt i den egna verksamhetens klimatavtryck. Under våren gjordes även klimatboksut för de kommunala verksamheterna för att på så sätt hitta potentialen för bästa insatser för att minska utsläppen. Klimatboksutet visar att stor del av utsläppen är konsumtionsbaserade, som de från livsmedel.

Kommunen och måltidsservice har under flera år arbetat med att aktivt minska klimatavtrycket från de kommunala måltider som serveras inom förskola, skola och omsorg. Dels genom att erbjuda fler vegetariska rätter, servera livsmedel som är i säsong, klimatsmart vecka under hösten med extra fokus på rätternas klimatavtryck som redovisas på matsedel. Anställda kan köpa en klimatlåda med överbliven mat till självkostnadspris och matsvinnet är nu nere på 31 gram per ätande och måltid.

Kommunen arbetar systematiskt med att energi-effektivisera. Tekniska installationer som till exempel ventilationsaggregatsbyten, belyningsbyten, smartare styrsystem och installationer för effektivare uppvärmning uppdateras kontinuerligt. Den ansträngda energisituationen ledde till en samlad insats i kommunens verksamheter som genom ytterligare driftsoptimering och ändrade beteenden bidrog till att elanvändningen minskade med 13 procent perioden 2019-2022.

Kommunen byter kontinuerligt ut gatubelysning till energismartare LED-armaturer. Närmare 40 procent av gatubelysningen är nu utbytt. I oktober kortades tiden för när gatubelysningen är tänd för ytterligare energibesparing.

Efterfrågan på energi- och klimatrådgivningen har varit extra hög och rådgivningen till invånare och näringsliv har utökats med en tjänst med stöd av nationella projektmedel.

Kommunen köper endast ursprungsmärkt förnybar el och enligt avtal köps endast biogas när gas används för uppvärmning och fordonsbränsle. Ännu ett nytt rekord för producerad solceller nåddes 2022. Från solceller på kommunala förskolor, skolor och idrottshallar producerades mer än 1 300 000

kilowattimmar el. Tillsammans med solenergi-anläggningarna som bolagen driver kan de producera mer än 3 000 000 kilowattimmar el på ett år. Det motsvarar ett års elanvändning för 1 370 personbilar, baserat på en genomsnittlig körsträcka på 1 100 mil.

Andelen elfordon i den kommunala fordonsparken är fortsatt låg. Endast tio procent av de lätta fordonen är laddbara elfordon. Brist på laddmöjligheter i anslutning till verksamheten har setts som ett hinder. Extra medel har avsatts för att snabbare kunna förse arbetsplatser med laddplatser.

Under våren genomfördes en kartläggning av behov och möjligheter för att utveckla den publika laddinfrastrukturen i privat regi. Utredningen visade att flera bostadsområden med många flerfamiljshus har sämre förutsättningar för att byta till en laddbar bil då de boende har begränsad rådighet över att installera en egen laddpunkt. Laddning nära bostaden som är avgörande för att byta till laddbart

fordon och möjliggör laddning nattetid då belastningen på elsystemet är som lägst. Utredningen ska vara ett underlag för dialog med privata aktörer och fastighetsägare för att visa var det finns potential för utbyggnad av laddinfrastruktur.

Fimpen är fortfarande det vanligaste skräpet i stadsmiljön. Projektet ”Håll Halmstad rent” vill öka medvetenheten om problemet med nedskräpning och arrangerar skräpplockaraktiviteter som engagerar många. I maj placerades en 700 kilo tung metallfisk med magen full av plast ut på stranden i Tylösand. Fisken som döpts till Blubb har sedan flyttats runt i kommunen för att uppmärksamma skräpets påverkan på människa, djur och natur.





## Händelser av väsentlig betydelse

### Nedan följer ett urval av händelser inom kommunkoncernen under 2022:

- Pandemin har fortsatt haft viss en påverkan på samhället i stort, och alla delar av kommunkoncernens verksamhet.
- Överenskommelse har slutits med Region Halland om trygghet och säker utskrivning från slutna hälso- och sjukvård.
- Ett antal markanvisningsavtal tecknades inom den så kallade fjärde kvadranten i Fyllinge.
- Såväl allmänna val som en lokal folkomröstning har hållits.
- Den kommunomfattande översiktsplanen Framtidsplan 2050 har antagits.
- Kommunen tog med kort varsel emot flyktingar från Ukraina, som en följd av Rysslands invasion.
- Arbetet med att förstärka den civila beredskapen har inletts.
- Implementeringen av heltidsarbete som norm har fortsatt.
- Halmstad utsågs i december till Årets kulturkommun 2023 av fackförbundet Vision.
- Avtal har tecknats mellan Laholmsbuktens VA AB och Sydsvatten om uttag av vatten ur sjön Bolmen.
- Utmaningar kring energitillgång har haft en påverkan på flera delar av kommunkoncernens verksamhet.
- Halmstads flygplats blev av regeringen utsedd som beredskapsflygplats, innebärande att den med kort varsel ska kunna bistå samhällsviktiga flyg.





## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Det formella syftet med kommunkoncernens styrning är att:

- Säkerställa att kommunens vision och de politiska ambitionerna får genomslag.
- Verksamheterna bedrivs ändamålsenligt, kvalitativt och med en god ekonomisk hushållning.
- Systematiskt styra och säkerställa arbetet med planering, genomförande, uppföljning och förbättring av kommunkoncernens verksamhet.

### STYRMODELL

I Halmstads kommun finns en gemensam styrmodell. Den gäller för alla nämnder och bolagsstyrelser samt förvaltningar och bolag. Modellens syfte är att styra och leda verksamheten under året.

Styrmodellen består av kvalitetsstyrning, målstyrning och ekonomistyrning. Modellens arbetsflöde under året är verksamhetsplanering, genomförande och uppföljning/förbättring.

Hela styrningen utgår från grunduppdraget. Alla verksamheter har ett grunduppdrag för just sin verksamhet. Uppdraget följer av både kommunal och statlig styrning. En viktig del i styrningen handlar om att beskriva grunduppdraget och skapa en enad bild kring det. Kvalitets-, mål- och ekonomistyrning hjälper till att belysa grunduppdraget ur olika perspektiv.

Kvalitetsstyrning handlar om att säkra att vi utför grunduppdraget på det sätt som är tänkt och med den kvalitet som eftersträvas.

Målstyrning handlar om att utveckla grunduppdraget, genom att sätta upp prioriterade utvecklingsmål och visa vad som är mest prioriterat att förbättra.

Ekonomistyrningen handlar om att vi effektivt ska använda de tillgängliga resurser vi har, personella



### HALMSTAD – HEMSTADEN

Vi är en kommun där människor möts – med trygghet, respekt och kärlek.



### HALMSTAD – KUNSKAPSTADEN

Vi är en kommun där människor växer och utvecklas – genom livslångt lärande och kreativitet, företagsamhet och innovativt tänkande.



### HALMSTAD – UPPLEVESESTADEN

Vi har en atmosfär som ger livslust – genom aktivitet, gemenskap och livskvalitet

Figur 3: Halmstads kommuns vision

och ekonomiska, för att genomföra och utveckla grunduppdraget – men också om att ha ett hållbarhetsperspektiv i nyttjandet av resurserna.

### HALMSTADS KOMMUNS VISION

Halmstads kommuns vision speglar kommunens långsiktiga viljeinriktning och ger en bild av ett önskvärt framtida tillstånd för kommunen. Visionen bygger på en välkänd och inarbetad beskrivning av Halmstad som staden med tre hjärtan – där varje hjärta står för något som Halmstad ska vara eller sträva mot att vara i framtiden (figur 3).

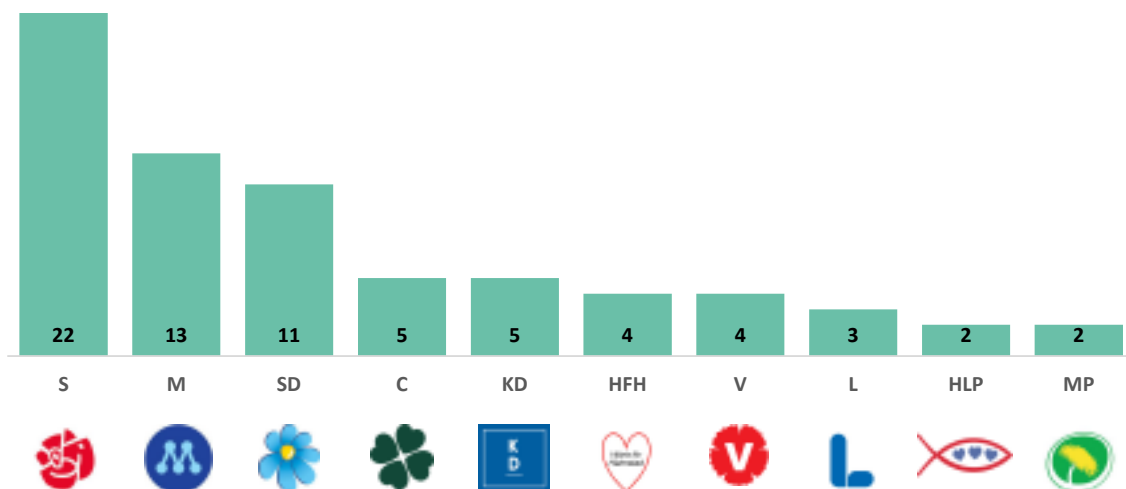
### VÄRDEGRUND

Värdegrunden ska ge en bild av vilka grundläggande värderingar som ska gälla för Halmstads kommun. Värdegrunden syftar till att ge alla medarbetare en gemensam grund för det dagliga arbetet och en bild av kommunen som arbetsgivare.

Vår vision om Halmstad bygger på demokratiska värden. Alla Halmstadsbor ska ha möjlighet till delaktighet och inflytande i de demokratiska processerna.

I Halmstad har alla människor lika värde och vår gemenskap kännetecknas av ömsesidig respekt. Alla som möter kommunens verksamhet ska känna att de har samma möjligheter, rättigheter och skyldigheter.

Halmstads kommuns utveckling ska vara långsiktigt hållbar. Detta innebär att utvecklingen tillgodoser dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodoses sina behov.



Figur 4: Antal mandat i kommunfullmäktige i Halmstads kommun 31 december 2022.

#### ANSVARSTRUKTUR

Inom Halmstads samlade verksamhet finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten. Utöver detta finns det ett antal samverkanspartner i form av intresseföretag eller gemensamma nämnder.

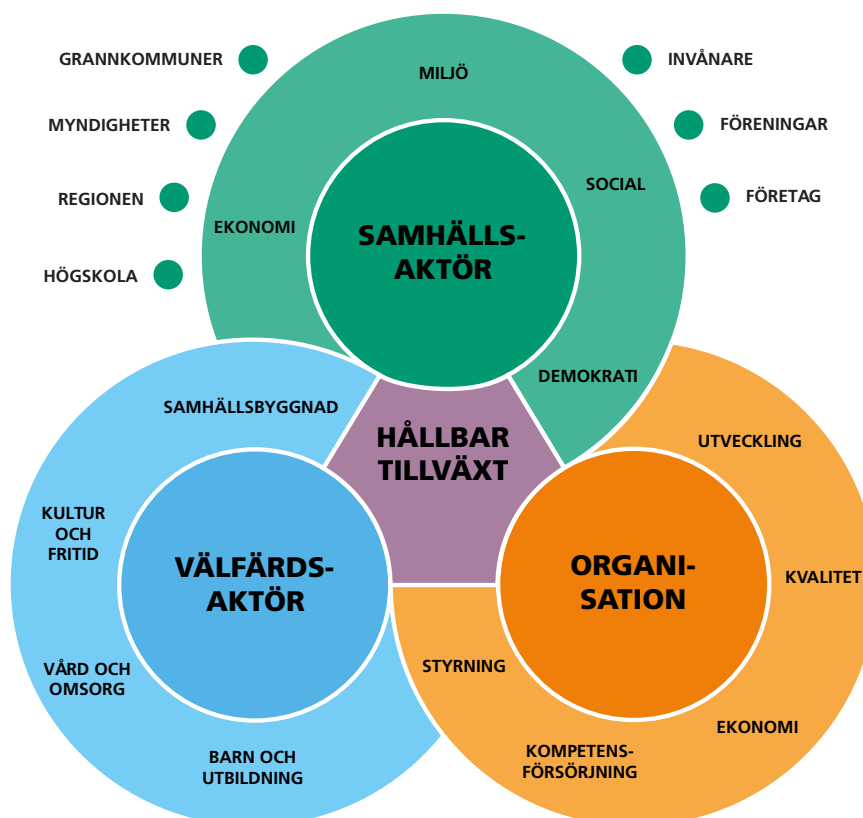
*Kommunfullmäktige*, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Mandatfördelningen i kommunfullmäktiges framgår av figur 4. Efter valet 2022 är tio partier representerade bland de 71 mandaten.

Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs framförallt genom årliga beslut om nästa års budget och översiktsplan för de nästkommande åren. I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder.

*Kommunstyrelsen* har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder och de kommunala bolagen. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

*Kommunrevisionens* uppgift är att sakligt och objektivt granska och kontrollera kommunens verksamhet. Revisorerna granskar om kommunstyrelsen och kommunens nämnder har uppfyllt sina uppdrag på det sätt som kommunfullmäktige har beslutat. Kommunrevisionen granskar genom så kallad lekmanrevision även bolag som kommunen helt eller delvis äger.

*Styrelsen för Halmstads Rådhus AB* svarar för finansiell, skattemässig samt viss operativ samordning, sinsemellan bolagen och mellan bolagen och kommunen. Det innebär att styrelsen ansvarar för att följa upp att dotterbolagen utvecklas enligt finansiella och icke-finansiella mål och direktiv från kommunfullmäktige samt löpande identifiera samordningsfördelar inom bolagssfären och med kommunen. Halmstads Rådhus AB rapporterar normalt till kommunstyrelsen. I koncernen Halmstads Rådhus AB ingår åtta bolag med verksamheter inom områdena bostäder, fastigheter,



Figur 5: Kommunens olika roller

energi och miljö, bredband, hamn, flyg, teater, företagsinkubator och destinationsutveckling.

*Övriga nämnder och bolagsstyrelser* ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar strategier, mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Detta sammanfattas i verksamhetsplan för nämnderna och affärsplan för bolagen. Nämnder rapporterar normalt till kommunstyrelsen. Bolagen, med undantag för Laholmsbuktens VA AB, rapporterar till styrelsen för Halmstads Rådhus AB.

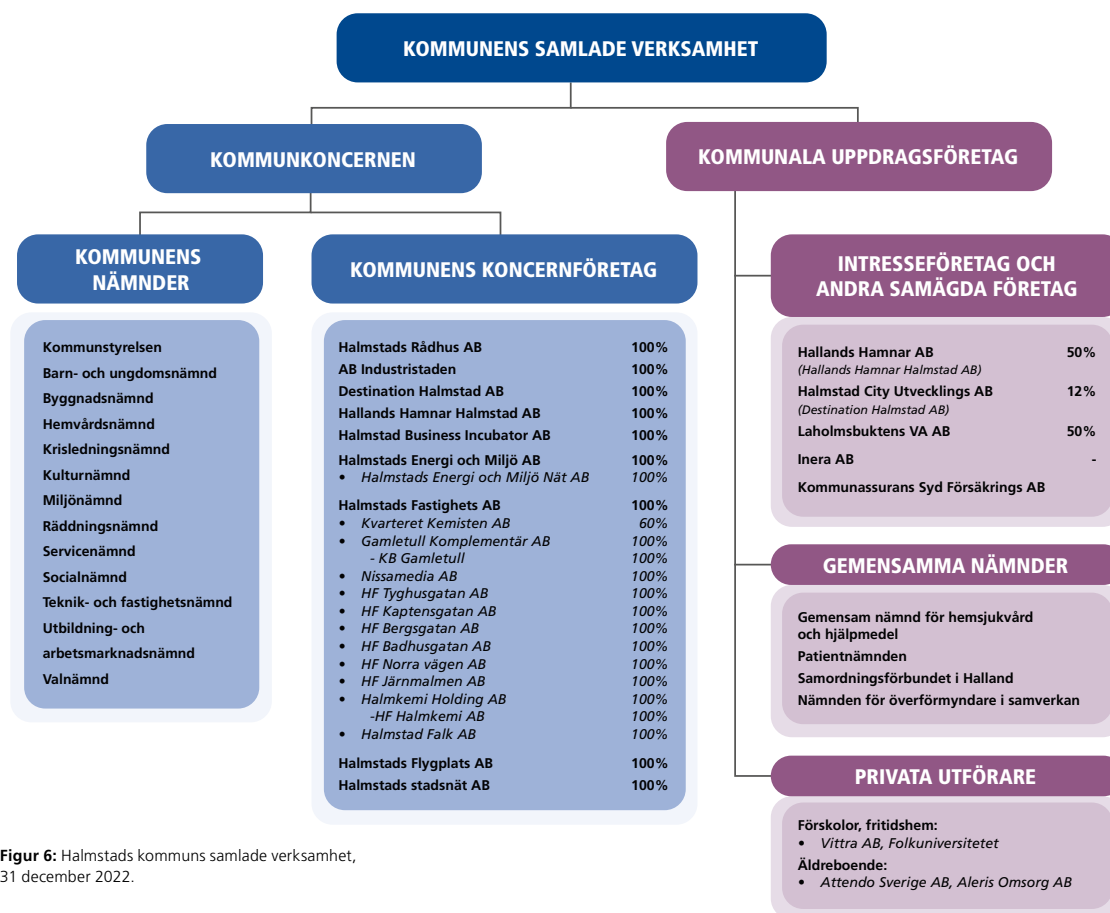
*Tjänstepersoner* ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstepersoner i nämnder och bolag ska omsätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter,

samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

#### KOMMUNENS OLIKA ROLLER

En kommun har flera roller eller aktörskap, som de också kan benämnas. En kommun ska utveckla lokalsamhället och den lokala demokratin. Kommunen ska också tillhandahålla service- och välfärdstjänster. Halmstads kommun är även en stor arbetsgivare. Kommunkoncernens styrning utgår från dessa tre aktörskap: samhällsaktör, välfärdsaktör och arbetsgivare. Detta tredelade uppdrag har betydelse för styrning och organisering av verksamheten.





Figur 6: Halmstads kommuns samlade verksamhet, 31 december 2022.

### HALMSTADS KOMMUNS SAMLADE VERKSAMHET

Samtliga helägda kommunala aktieföretag är samlade i en bolagskoncern med Halmstads Rådhus AB som moderbolag. Halmstads Rådhus AB och dess dotterbolag bedriver kommunal verksamhet under kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Bolagen ska följa fastställda direktiv och instruktioner som beslutas av kommunfullmäktige. I koncernen Halmstads Rådhus AB ingår åtta bolag med verksamheter inom områdena bostäder, fastigheter, energi och miljö, bredband, hamn, flyg, teater, företagsinkubator och destinationsutveckling.

Laholmsbuktens VA AB samägs med Laholms kommun. Bolaget ansvarar för dricksvatten-, dagvatten- och avloppsförsörjning i Halmstad och Laholm. Halmstads kommun är också delägare i Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar.

Halmstads kommun medverkar också i Hjälpmedelsnämnden samt Patientnämnden som är gemensamma nämnder tillsammans med kommunerna i Halland och Region Halland.

Halmstad, Hylte, Laholm och Båstad kommuner har en gemensam nämnd inom överförmyndar-

verksamheten. Nämnden för överförmyndare i samverkan har till uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning.

En stor del av kommunala verksamheten bedrivs av andra juridiska personer än kommunen, det vill säga kommunen har valt att överlämna verksamhetsutövandet på privata utförare "företag som helt ägs av andra juridiska personer än kommunen och till vilka kommunen överlämnat vårderna av en kommunal angelägenhet". Inom framförallt områdena vård och omsorg samt förskoleverksamhet har Halmstads kommun valt att lägga ut vissa delar av huvudverksamheten på entreprenad. Arbetet med att ge kommunens invånare goda resultat för skattemedlen genom att konkurrensutsätta kommunens olika verksamheter fortgår löpande.

Kommunens företagshälsövård drivs av Personligt Engagerad arbetsmiljöpartner i Väst AB. Delar av kommunens vuxenutbildning drivs av Academedia Eductus AB, Movant AB, Astar AB och Hermods AB. Privata äldreboenden finns på Nissastrand och drivs av Attendo Sverige AB och Vardaga Nytida Omsorg AB, i Fyllinge finns också ett boende som drivs av Norlandia Care AB.



Valfrihetssystem finns inom hemtjänsten gällande service och omsorg. Intresserade leverantörer kan löpande anmäla sitt intresse att medverka och bli antagna som leverantörer. Samtliga leverantörer inom hemtjänst måste utföra både omsorg och service.

#### **INTERNKONTROLL**

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för internkontroll inom kommunkoncernen. Den interna kontrollen är en del av styrningen. Det handlar om att säkerställa att verksamheten har säkra rutiner för att nå uppsatta mål, och utföra de uppgifter som kommunkoncernen har ansvar, för på ett ändamålsenligt och betryggande sätt. Internkontroll är dock inte endast en styrnings- och strukturfråga, utan berör också förhållningssättet hos förtroendevalda, chefer och medarbetare. Internkontrollen är även ett viktigt verktyg i att understödja kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolagsstyrelser.

Uppföljning har genomförts av 2022 års internkontrollplaner. Respektive nämnd och bolagsstyrelse har ansvaret att följa upp och åtgärda de avvikelser som konstaterats i samband med uppföljningen. Överlag har arbetet med internkontroll fungerat väl i kommunkoncernen. De ständiga förbättringar som kunnat ses år från år sedan ett mer intensivt arbete inleddes med internkontroll för tio år sedan, har stabiliserats på en god nivå. Inriktningen är nu att säkra kvaliteten denna nivå.

Anpassningen av internkontrollen till en horisontell, nära och tillitsbaserad styrning fortgår. Riskanalysen genomförs numera som en del av den planeringsanalys varje förvaltning och bolag (på tjänstepersonsnivå) ska ta fram inför verksamhetsplaneringen. Utifrån de risker som identifieras här, avgör nämnden eller bolagsstyrelsen vilka som är prioriterade att bevaka. Förvaltningen eller bolaget tar utefter detta fram de kontrollmoment som ska kopplas till riskerna, samt eventuella åtgärder.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade hela den kommunala koncernen. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Halmstads kommun. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

### HUSHÅLLNING OCH KVALITET

#### God ekonomisk hushållning

I kommunallagen framgår det att kommunerna ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet oavsett i vilken juridisk form verksamheten. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

#### FINANSIELLA MÅL

I kommunallagens regleras bland annat att en kommun ska ange de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i kommunen och den verksamhet som bedrivs i bolagsform, det vill säga kommunkoncernen. Generellt innebär det att den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringar, så att varje generation bär kostnaderna för den service som den konsumerar.

I planeringsdirektiv med budget 2022–2026 beslutade kommunen för andra gången om finansiella mål för både kommunkoncernen som helhet och för kommunen, det vill säga nämndernas verksamheter. Förändringen är i linje med lagstiftarens intention, men det finns ännu ingen praxis för hur det ska ske och det föreligger vissa svårigheter att fastställa rätt nivåer för kommunkoncernen. Mot denna bakgrund bör slutsatser av måluppfyllelse för kommunkoncernen därför dras med försiktighet.

Kommunal verksamhet kan bedrivas och finansieras i olika former och på olika sätt, exempelvis som skattefinansierad eller som intäktsfinansierad på

affärsmässiga grunder. Beroende på drifts- och finansieringsform föreligger olika behov av finansiella målsättningar. Detta förhållande komplicerar beskrivningen av den samlade kommunkoncernens finansiella mål och utfall, vilket innebär att utvärderingslogiken på kommun- respektive koncernnivå kan se olika ut.

Kommunen har beslutat om tre finansiella mål som syftar till att kommunkoncernen och kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning.

RESULTATMÅL	SOLIDITETSMÅL	INVESTERINGSMÅL
<b>Kommunkoncern</b> Mål: 213 Utfall: 999	<b>Kommunkoncern</b> Mål: 42 % Utfall: 50 %	<b>Kommunkoncern</b> Mål: 61 % Utfall: 106 %
<b>Kommun</b> Mål: 127 Utfall: 601	<b>Kommun</b> Mål: 50 % Utfall: 62 %	<b>Kommun</b> Mål: 75 % Utfall: 107 %

Tabell 2: Finansiella mål med utfall i bokslut 2022.

### RESULTATMÅL

#### Koncernen

Resultatmålet för kommunkoncernen uttrycks på följande vis:

**Resultatet ska vara positivt i en sådan nivå att det årliga överskottet bidrar till en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling.**

Positiva resultat bidrar till att självfinansiera kommunkoncernens investeringar. Tillsammans med årets avskrivningar utgör resultatet förenklat koncernens kassaflöde som kan användas till att finansiera investeringar. Om investeringarna överstiger kassaflödet måste upplåning ske av mellanskillnaden. Genom resultatmålet ges dessutom förutsättningar att trygga att koncernens tillgångar inte reellt minskar i värde över tid och för kommande generationer.

Kommunkoncernens resultatmål är en samlad bild av kommunens och de kommunala bolagens resultatkrav och uppgår år 2022 till +213 mnkr. Kommunkoncernens resultat 704 mnkr, exklusive orealiserade värdeförändringar -295 mnkr, uppgår vid årsbokslutet till +999 mnkr och därmed uppfylls målsättningen för kommunkoncernens resultatmål vid årsbokslutet.



#### Kommunen

**Resultatet ska vara positivt i en sådan nivå att det årliga överskottet ska uppgå till 2 procent av skatter och bidrag.**

För kommunen bedöms att det årliga överskottet minst behöver motsvara två procent av skatter och bidrag för att bidra till en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Ett resultatmål om två procent av skatter och bidrag, innebär vid budgeteringstillfället att kommunen skulle uppvisa ett resultat på +127 mnkr. Vid budgeteringstillfället uppnåddes inte detta resultatmål. Det budgeterade resultatet fastställdes vid budgettillfället till +107 mnkr, för år 2022, och uppgår efter tilläggsanslag och resultatregleringar nu till +13 mnkr.

Kommunens resultat, exklusive realisationsresultat och värdeförändringar, för helåret 2022 uppgår till +601 mnkr. Detta innebär att målsättningen uppfyllts vid årsbokslutet.

#### SOLIDITETSMÅL

##### Kommunkoncern

Soliditetsmålet för kommunkoncernen uttrycks på följande vis:

**Soliditeten, inklusive total pensionskund, ska vara stark.**

Soliditet, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, är ett vedertaget mått för att beskriva långsiktig betalningsstyrka. Ju högre soliditet en organisation har, desto större är det finansiella handlingsutrymmet.

Halmstads kommunkoncern har ett av Sveriges kommuners högsta soliditetsmått och har haft en stark finansiell ställning under lång tid. Denna situation innebär låga finansiella kostnader och goda finansiella intäkter, vilka används för att bedriva verksamhet.

I kommunens ägardirektiv för kommunens bolag finns för närvarande inte definierade mål för bolagens soliditet. Kommunkoncernens målsättning bygger därför på kommunens soliditetsmål, samt nuvarande soliditetsnivå i bolagskoncernen. Den samlade bilden för kommunkoncernens soliditetsmål beräknas utifrån detta till 42 procent år 2022, vilket baseras på att kommunen bedöms ha utrymme att sänka sin soliditetsnivå från nuvarande nivå medan bolagens behålls oförändrad.

Kommunkoncernens soliditet år 2022 uppgår till 50 procent, vilket innebär att kommunkoncernens mål för soliditeten uppnås för år 2022.

##### Kommun

**Soliditeten, inklusive total pensionskund, ska inte understiga 50 procent.**

För kommunen sätts målsättningen i föreliggande planeringsdirektiv att soliditeten inte ska understiga 50 procent under år 2022, vilket uppnås då soliditeten vid årsbokslutet uppgår till 62 procent.

#### INVESTERINGSMÅL

##### Kommunkoncern

Investeringsmålet för kommunkoncernen uttrycks på följande vis:

**Självfinansieringsgraden av investeringarna ska vara hög.**

Självfinansieringsgraden visar i vilken utsträckning en organisation kunnat finansiera årets investeringar med pengar som uppstått i verksamheten. En självfinansieringsgrad under 100 procent innebär att upplåning av nya medel behövs, vilket kan leda till ökade räntekostnader framöver. I kommunens ägardirektiv för kommunens bolag finns för närvarande inte definierade mål för bolagens självfinansieringsgrad. Kommunkoncernens målsättning bygger därför på kommunens mål för självfinansieringsgrad samt nuvarande självfinansieringsgrad i bolagskoncernen.

Den samlade bilden för kommunkoncernens mål för självfinansieringsgraden beräknas utifrån detta till 61 procent år 2022. Kommunkoncernens utfall för självfinansieringsgrad vid delårsbokslutet uppgår till 106 procent, vilket innebär att kommunkoncernens mål för självfinansieringsgrad uppnås vid årsbokslutet.

##### Kommun

För kommunen lyder motsvarande mål:

**Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringarna, exklusive investeringar som görs inom affärsdrivande verksamhet, ska minst uppgå till 75 procent.**

Denna målsättning bedöms skapa en ekonomisk begränsning av investeringsvolymen vilken dels tillåter investeringar som genomförs inom affärs- mässig verksamhet, dels medger en på sikt stabil och gradvis ökning av investeringsvolymerna.

Om målet uppfylls innebär det en hanterbar ökning av kommunens låneskuld för de investeringar som görs i den kommunala kärnverksamheten. Målet kan, under den utmanande period Halmstads kommun befinner sig i nu, anses vara förenligt med intentionerna i begreppet god ekonomisk hushållning. På sikt bör självfinansieringsgraden för de investeringar som görs i den kommunala kärnverksamheten emellertid vara 100 procent för att undvika ökat lånebehov. I praktiken innebär det finansiella målet att kommunen genomsnittligen kan investera för mellan 700 och 800 mnkr årligen, baserat på en genomsnittlig investeringsnivå i affärsmässiga investeringar om cirka 250 mnkr. Investeringar som görs inom affärsdrivande verksamheter bygger på affärsmässiga grunder och kan därför, i enlighet med det finansiella målet, undantas från begränsningen.

I årsbokslutet uppgår självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar, exklusive investeringar som gjort inom affärsdrivande verksamhet i kommunen till 107 procent, därmed uppnår kommunen även målet avseende investeringsnivå.

Sammanfattningsvis innebär detta att kommunens tre finansiella mål för år 2022 uppnåts vid bokslutet.

#### Kommunfullmäktiges mål

I kommunallagen framförs att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Verksamhetsperspektivet fokuserar på kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt vis.

I kommunens planeringsdirektiv med budget 2022-2026 har nio mål antagits av kommunfullmäktige. Målen är kommunkoncernövergripande, och har ett samhällsperspektiv.

Nämnder och bolagsstyrelser beslutar även om verksamhetsmål för den egna verksamheten för att denna ska bedrivas effektivt, ändamålsenligt och med god kvalitet. De kan även arbeta med kommunfullmäktiges mål i sin verksamhetsplanering.

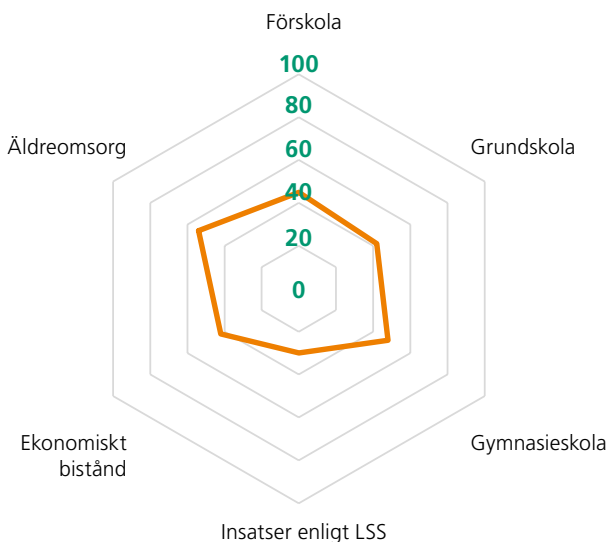
Merparten av målen kan uppskattas ha relevans för om kommunen kan anses ha en god ekonomisk hushållning eller inte. I uppföljningen görs en bedömning utifrån två aspekter. En del avser om en förflyttning över tid (ett antal års sikt) sker i linje med de önskade effekter kommunfullmäktige fastställt för

målet. Den andra delen avser om målet kan anses ha nåtts innevarande år, utifrån faktiska resultat och de insatser som genomförts inom kommunkoncernen.

I bokslutet bedöms att förflyttning i linje med önskade effekter sker för två av kommunfullmäktiges nio mål, medan en delvis förflyttning sker för sju mål. Sett på kort sikt, innevarande år, bedöms två av målen ha nåtts. Fyra mål har delvis nåtts, medan tre mål inte har nåtts.

#### Kvalitet och effektivitet

Inom ramen för kommunkoncernens styrmodell innebär kvalitetsstyrning att varje verksamhet definierar sitt grunduppdrag – det vill säga vad som ska göras, för vem, av vem, med vem och med vilket resultat. Detta beskrivs i kvalitetsfaktorer. Genom att identifiera och följa de kvalitetsindikatorer i grunduppdraget som är mest relevanta att ha uppsikt på för att hålla önskad kvalitet styrs verksamhetens grunduppdrag. Nämnden eller bolagsstyrelsen tar fram övergripande kvalitetsfaktorer utifrån främst reglemente, bolagsordning och ägardirektiv. Förvaltningen eller bolaget tar sedan fram kvalitetsindikatorer till dessa faktorer. På övriga verksamhetsnivåer tas såväl kvalitetsfaktorer som -indikatorer fram av samma nivå (exempelvis avdelning eller enhet).



Figur 7: Halmstads kommuns effektivitetsindex enligt Rådet för kommunala analysers sammanställning

#### HALMSTADS KOMMUNS EFFEKTIVITET

	Halmstad	Medel*
Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan?	177 147 kr	160 738 kr
Elever i årskurs 6 som nått kunskapskraven	61%	71%
Elever i årskurs 3 i kommunens skolor som klarat alla delprov i svenska, svenska 2 och matematik	67%	68%
Elever åk 9 i kommunens skolor behöriga till yrkesprogram	81%	85%
Gymnasieelever med examen inom fyra år	73%	73%
Kostnad per elev i gymnasieskolan	132 417 kr	124 372 kr
Kvalitetsaspekter i äldreboende	90%	66%
Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?	1 009 695 kr	958 450 kr
Hur nöjda är kunderna med sitt särskilda boende (andel mycket/ganska nöjda)?	90%	66%
Vad är kostnaden per kund inom hemtjänsten i kommunen?	393 996 kr	369 884 kr
Hur nöjda är kunderna med den hemtjänst de erhåller (andel mycket/ganska nöjda)?	70%	66%
Kostnad per invånare för insatser till personer med funktionsnedsättning	6 519 kr	7 095 kr

**Tabell 3:** Halmstads kommuns effektivitet.

\* Medelvärde avser kommungruppen större stad

Källa: Kommun- och landstingsdatabasen ([www.kolada.se](http://www.kolada.se))

#### Effektivitet

Sveriges kommuner och regioner har tillsammans med Rådet för främjande av kommunala analyser tagit fram en uppsättning nyckeltal om ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet i kommuner. Nyckeltalen beskriver bland annat förvärsarbetande invånare, gymnasieelever som tar examen inom fyra år, befolkningens hälsotillstånd, utbildningsnivå, ekologiska livsmedel och kommunkoncernens soliditet. För vissa mått märks dock en något lägre grad av nöjdhet eller presterade resultat, samtidigt som kostnaden är högre i Halmstad.

Rådet för främjande av kommunala analyser redovisar även ett effektivitetsindex för samtliga kommuner. Indexet visar kommunernas relativa effektivitet, mätt som insatta resurser och levererad kvalitet. Indexet mäter ett antal olika områden, och gör även en sammanställning av dem enligt figur 7. Indexet går från 0 (kommuner med sämst värden) till 100 (kommuner med bäst värden).

Halmstads starkaste område, enligt detta index, är äldreomsorgen. Lägst effektivitet finns enligt indexet i insatser enligt LSS. Båda dessa områden har dock fått lägre indexvärden, jämfört med föregående år. Detta

förklaras huvudsakligen av högre kostnadsökningar i Halmstad än jämförelsekommunerna. Den generella bilden är fortsatt att Halmstad har genomsnittlig effektivitet, undantaget LSS-insatser.

#### KOMMUNENS KVALITET I KORTHET

I Sveriges kommuner och regioners undersökning Kommunens kvalitet i korthet beskrivs årligen kommunens kvalitet inom tre områden: barn och unga, stöd och omsorg samt samhälle och miljö. Undersökningen består av mått som syftar till att belysa vilka verksamhetsresultat kommunen nått och hur effektivt skattemedel används.

Överlag kan noteras att Halmstad tillhör den mittersta gruppen kommuner. Det vill säga, vi har i flertalet fall resultat som får sägas vara relativt genomsnittliga.

Halmstads kommuns starka sidor är i 2022 års undersökning bland annat deltagartillfällen för barn och unga i idrottsföreningar, kostnad för individ- och familjeomsorg kvaliteten i äldreomsorgen. Det finns också tydliga förbättringsområden såsom trivsel på gruppboende och upplevt bemötande vid kontakt med kommunens tjänstepersoner.



Halmstad tillhör 25 procent kommuner med bäst resultat	1
Halmstad tillhör kommuner med genomsnittligt resultat	2
Halmstad tillhör 25 procent kommuner med sämst resultat	3

#### HALMSTADS KVALITET I KORTHET

BARN OCH UNGA	2022
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan	2
Kostnad per barn i förskolan	3
Elever i årskurs 3 som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska	2
Elever i årskurs 6 i kommunens skolor med lägst betyg E i matematik	3
Elever i årskurs 9 i kommunens skolor som är behöriga till yrkesprogram	2
Elever i årskurs 8 som är nöjda med skolan som helhet	2
Kostnad per elev för grundskolan	2
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa	2
Gymnasieelever i kommunens skolor med examen inom fyra år	2
Gymnasieelever med ogiltig frånvaro	2
Kostnad per elev i gymnasieskolan	2
Aktivitetstillfällen för barn och unga i bibliotek	2
Elever i musik- eller kulturskola	3
Deltagartillfällen i idrottsföreningar för 7-20-åringar	1
STÖD OCH OMSORG	2022
Personer inom individ- och familjeomsorg som upplever en förbättrad situation	2
Personer som inte sökt försörjningsstöd på nytt efter ett år	2
Väntetid från ansökan till beslut om ekonomiskt bistånd	2
Kostnad per invånare för individ- och familjeomsorg	2
Väntetid från beslut till erbjuden inflyttning till gruppboende	2
Boende i gruppboende som alltid trivs hemma	3
Boende i gruppboende som får bestämma över saker som är viktiga för dem	2
Kostnad per invånare för insatser för personer med funktionsvariation	2
Väntetid från ansökningsdatum till inflyttningsdatum för äldreboende	2
Antal personer en kund inom hemtjänsten möter under 14 dagar	2
Kvalitetsaspekter i äldreboende	1
Helhetssynen på äldreboende	2
Helhetssynen på hemtjänst	2
Sjuksköterskor per plats i äldreboende	3
Kostnad per invånare för äldreomsorg	2
SAMHÄLLE OCH MILJÖ	2022
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen	3
Att få svar på frågor från kommunen fungerar bra	2
Delaktighetsindex	1
Studier eller arbete efter avslut i arbetsmarknadsverksamhet	2
Nya elever (inom två år) på sfi som klarat minst två kurser	2
Företagsklimat	2
Handläggningstid för bygglov gällande en- och tvåbostadshus, från fullständig ansökan	2
Insamlat hushållsavfall	2
Fossiloberoende fordon i kommunens verksamhet	1
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet	2
Nöjdhet med skötsel av utomhusmiljöer	2

**Tabell 4:** Resultat i undersökningen Kommunens kvalitet i korthet.  
Källa: SKR:s undersökning Kommunens kvalitet i korthet 2022.

## RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

För att beskriva och analysera finansiellt resultat, utveckling och ställning för Halmstads kommun används en etablerad finansiell analysmodell för kommunsektorn benämnd RK-modellen. Modellen beskriver ekonomi ur fyra övergripande perspektiv som benämns resultat och kapacitet samt risk och kontroll. Syftet är att ge olika bedömare ett fördjupat underlag som ger möjlighet att avgöra huruvida Halmstads kommun ur ett finansiellt perspektiv har en god ekonomisk hushållning.

Utvärderingen utgår från ett koncernperspektiv men inriktas till stor del på verksamheten som bedrivs inom kommunen. Koncernperspektivet syftar till att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet och engagemang oavsett juridisk form. Den sammanställda redovisningen för koncernen visar således resultat och ställning för kommunen och de kommunala bolagen där interna transaktioner inom koncernen har eliminerats.

## RESULTAT OCH KAPACITET

### Resultat

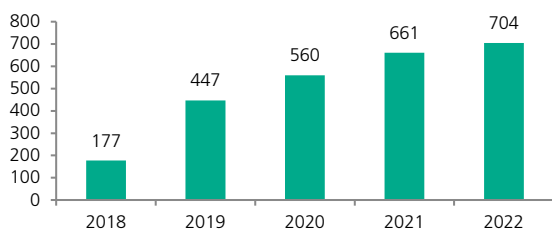
Utvärdering av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid.

### Koncernen

Årets resultat för Halmstads kommuns samlade verksamhet uppgår till 704 mnkr, vilket är 43 mnkr högre än föregående år (figur 8). Bolagskoncernen gör ett högre resultat vilket främst beror på fastighetsförsäljningar inom Halmstads Fastighets AB. Kommunen redovisar år 2022 ett lägre resultat jämfört med föregående år, vilket till stor del beror på realiserade värdeförändringar på kommunens placeringar.

### ÅRETS RESULTAT KONCERNEN

mnkr



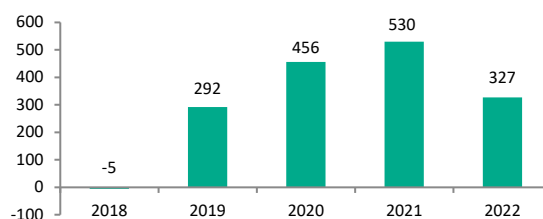
Figur 8: Årets resultat (koncernen)

### Kommunen

Halmstads kommun redovisar för 2022 ett resultat på 327 mnkr (figur 9). I jämförelse med föregående år är resultatet 203 mnkr lägre, vilket till största delen beror på att kommunens resultat påverkas stort av realiserade värdeförändringar på kommunens placeringar som värderas till marknadsvärde. Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar har däremot ökat med 216 mnkr jämfört med föregående år, främst till följd av ökade skatteintäkter, och uppgår till 601 mnkr. Balanskravsresultatet medför att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet.

### ÅRETS RESULTAT KOMMUNEN

mnkr



Figur 9: Årets resultat (kommunen)

### Jämförelsestörande poster

I syfte att göra kommunens resultat jämförbara mellan åren behövs det ibland tas hänsyn till intäkt- eller kostnadsposter som ”stör” sådana jämförelser.

### RESULTAT DÅ JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER EXKLUDERATS

	2021	2022
Resultat	530	327
Orealiserad värdeförändring av finansiella instrument ökning(-)/minskning(+)	-177	295
Realisationsvinster/förluster pensionsmedels placeringar	-36	0
Realisationsvinster fastighetsförsäljning	-33	-21
Exploateringsverksamhet	-46	-234
<b>Resultat efter jämförelsestörande poster</b>	<b>238</b>	<b>367</b>

Tabell 5: Resultat då jämförelsestörande poster exkluderas

I kommunens resultat ingår så kallade jämförelsestörande poster uppgående till +40 mnkr, jämfört med -292 mnkr föregående årsbokslut. I de jämförelsestörande posterna ingår år 2022 poster som kommunen normalt anser vara jämförelsestörande beroende på dess variation mellan åren, nämligen realiserad värdeförändring av finansiella instrument som vid bokslutstillfället värderas till marknadsvärden, 295 mnkr. Som jämförelsestörande kategoriseras

även realisationsresultat härrörande från realisationsvinster uppkomna vid fastighetsförsäljningar, 21 mnkr, och en mindre del från kommunens medel avsatta för framtida pensionsförpliktelser. Likt föregående år inkluderas även de omfattande resultaten från exploateringsverksamheten, som i år uppgår till 234 mnkr. Om hänsyn tas till alla poster av jämförelsestörande karaktär uppgår kommunens resultat till 367 mnkr, vilket är 129 mnkr högre jämfört med föregående år (tabell 5). Det högre resultatet förklaras främst av att skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämningsar ökat betydligt jämfört med föregående år.

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunens verksamhet finansieras till största del av skatteintäkter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningsystemet. Totalt uppgår dessa till 6 629 mnkr och har sammantaget ökat med 6,6 procent jämfört med föregående år. I jämförelse med förra årets bokslut har kommunens eget skatteunderlag ökat med 311 mnkr (6,4 procent) och uppgår i år till 5 170 mnkr. Nettobidraget från generella statsbidrag och det kommunala utjämnings-systemet är fortfarande stort och uppgår 1 458 mnkr 2022, vilket är en ökning med 100 mnkr jämfört med föregående år. Detta förklaras främst av att kommunen erhållit mer

bidrag från inkomstutjämningsystemet. Den genomsnittliga kommunala skattesatsen i riket år 2022 uppgår till 20,67 kr för Sveriges kommuner. I Halmstads kommun är skattesatsen oförändrad sedan år 2017, och uppgår till 20,98 kronor. Detta innebär att skatten är högre än medelskattesatsen i riket.

### Kommunens nettokostnadsutveckling

Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag på 6,6 procent kan ställas i relation till den kommunala verksamhetens nettokostnad som ökat med 1,7 procent (tabell 6). Exkluderas jämförelsestörande poster är nettokostnadsökningen 4,4 procent. Därmed ökar kommunens nettokostnader i år mindre än det totala skatteunderlaget. För att på lång sikt behålla en god ekonomisk hushållning, är det viktigt att nettokostnadsökningen inte är större än ökningen av skatteintäkter och statsbidrag.

### FÖRÄNDRINGAR AV VERKSAMHETENS INTÄKTER, KOSTNADER, NETTOKOSTNADER, SKATTEINTÄKTER OCH FINANSNETTO

	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	0,7%	0,3%	15,6%
Verksamhetens kostnader inkl. pensioner och avskrivningar	0,9%	5,2%	4,5%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>0,9%</b>	<b>6,4%</b>	<b>1,7%</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	4,6%	4,8%	6,6%
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-3,7%</b>	<b>1,5%</b>	<b>-5,0%</b>
Finansnetto	-15,8%	66,7%	-127,1%

Tabell 6: Förändringar av intäkter, kostnader, nettokostnader, skatteintäkter och finansnetto

### NETTOKOSTNADSANDELSUTVECKLING

	2020	2021	2022
Verksamheten/skatteintäkter och statsbidrag	83,1%	84,4%	80,0%
Pensioner/skatteintäkter och statsbidrag	6,4%	6,1%	6,0%
Avskrivningar/skatteintäkter och statsbidrag	6,9%	7,4%	7,4%
Finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	-4,0%	-6,4%	1,6%
<b>Summa löpande kostnader</b>	<b>92,4%</b>	<b>91,5%</b>	<b>95,0%</b>

Tabell 7: Nettokostnadsandelsutveckling i kommunen

Av tabell 7 framgår att den kommunala verksamhetens nettokostnader, exklusive avskrivningar och pensionskostnader, utgör 80,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag vid bokslutet 2022.

Pensionskostnadernas andel av skatteintäkterna och statsbidragen ligger på en lägre nivå jämfört med föregående år och uppgår till 6,0 procent, vilket är en minskning med 0,1 procentenheter (tabell 7). Avskrivningarna är relativt likartade över tiden, även om kostnaderna stigit de senaste åren på grund av de höga investeringsvolymerna, och uppgår i år till 7,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens finansnetto (finansiella intäkter reducerat med finansiella kostnader) är för första gången på många år negativt, det vill säga de finansiella kostnaderna överstiger de finansiella intäkterna, och uppgår i år sammanlagt till -108 mnkr. Vid bokslutet består de finansiella kostnaderna av orealiserade värdeförändringar på finansiella tillgångar på 295 mnkr, ränta på finansiell leasing 9 mnkr men också ränta på pensionsmedelsavsättningar, räntekostnader för krediter och lån. De finansiella intäkterna består av utdelningar och borgensavgifter från kommunens bolag på sammanlagt 139 mnkr, samt av räntor och avkastning på pensionsmedelsplaceringar. Totalt har kommunens

placerade medel avkastat 93 mnkr, främst i form av räntor och utdelningar.

Tillsammans tog verksamhetens nettokostnader 95,0 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och statsbidrag.

#### Budgetföljsamhet kommunen

Halmstads kommun redovisar för 2022 ett resultat uppgående till 327 mnkr (Tabell 8), vilket kan ställas i relation till det reviderade budgeterade resultatet om +13 mnkr, varav -55 mnkr avser tilläggsanslag och -39 mnkr resultatbalanseringar från föregående år. Detta innebär att kommunen har en budgetavvikelse på 340 mnkr.

#### BUDGETAVVIKELSE (KOMMUN)

	2022
Budget (inklusive resultatbalanseringar mm)	13
Pensionskostnader	11
Avvikelse nämnder exkl realisationsresultat och exploateringsverksamhet	28
Realisationsresultat fastighetsförsäljningar	21
Exploateringsverksamhet	234
Avskrivningar	16
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	325
Finansnetto	-296
Övrigt	-25
<b>Årets resultat</b>	<b>327</b>

Tabell 8: Budgetavvikelse (kommun)

Kommunens positiva resultat beror till största del på att skatteintäkt, och generella statsbidrag och utjämningar avviker positivt med +325 mnkr. Avvikelsen beror till stor del på att kommunens skatteintäkter utvecklades bättre än vad som förväntades vid budgeteringstillfället. Det positiva resultatet beror också på att årets försäljningar inom exploateringsverksamheten, främst på grund av försäljningar inom området Ranagård, varit mer omfattande än planerat, +234 mnkr. Andra förklaringar till budgetavvikelsen är att pensionskostnaden blivit lägre än förväntat, +11 mnkr och icke budgeterade realisationsresultat, 21 mnkr, från försäljning av fastigheter och tomträtter. Kommunens hade haft ett än högre positiva resultat om inte kommunens finansnetto visar en negativ avvikelse på hela -296 mnkr. Den negativa avvikelsen för finansnettot beror nästan uteslutande på att finansiella instrument redovisas till verkliga värden (marknadsvärde), vilket under året ger en negativ

resultatpåverkan på -295 mnkr till stor del beroende på aktiemarknadens kraftiga nedgång 2022.

#### INVESTERINGAR

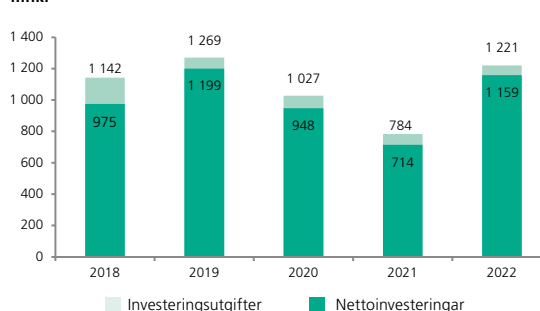
##### Koncernen

Kommunkoncernens nettoinvesteringar för 2022 uppgår till 1 531 mnkr, varav investeringsutgifter 1 669 mnkr och investeringsinkomster 138 mnkr. I jämförelse med föregående år är nettoinvesteringarna 47 mnkr högre, vilket främst förklaras av att kommunen haft ökade investeringsnivåer medan bolagen ingående i kommunkoncernen investerat i en mindre omfattning än föregående år. Halmstads Fastighets AB erhöll föregående år stora investeringsbidrag från staten. För bolagskoncernen är de största investeringarna främst hänförliga till nyproduktion och förnyelse av bostäder, 422 mnkr, och investeringar i fjärrvärme, 95 mnkr, samt elnät, 43 mnkr. Inom kommunen har de största investeringarna gjorts i skolor, 323 mnkr, förskolor, 113 mnkr samt boende för äldre, 151 mnkr.

##### Kommunen

Halmstads kommuns investeringsutgifter, exklusive finansiell leasing, uppgick under år 2022 till totalt 1 221 mnkr. Periodens investeringsnivå är högre än genomsnittet de senaste fem åren. Efter avdrag för investeringsinkomster uppgår kommunens nettoinvesteringar till 1 159 mnkr.

#### INVESTERINGSUTGIFTER OCH NETTOINVESTERINGAR I KOMMUNEN



Figur 10: Investeringsutgifter och nettoinvesteringar i kommunen

De största investeringarna har gjorts i skolor, 323 mnkr, förskolor 113 mnkr, samt boende för äldre, 151 mnkr (Tabell 10).

Investeringsinkomsterna är 7 mnkr lägre än år 2021, och uppgår till 63 mnkr. Inkomsterna härrör till stor del från fastighets- och tomträttsförsäljningar.



I investeringsinkomsterna ingår även anslutningsavgifter 43 mnkr och investeringsbidrag 2 mnkr.

#### INVESTERINGSVOLYM

	2020	2021	2022
Bruttoinvesteringar/skatteintäkter och statsbidrag	17,3%	12,6%	18,4%
Bruttoinvesteringar/verksamhetens nettokostnader	18,0%	12,9%	19,7%
Nettoinvesteringar/avskrivningar	232,3%	154,7%	236,6%

Tabell 9: Investeringsvolym kommunen

Investeringsutgifternas andel av verksamhetens nettokostnader används ofta då kommuner ska jämföras. Detta nyckeltal uppgår till 19,7 procent, vilket är något högre än den genomsnittliga investeringstakten de senaste fem åren (tabell 9). En genomsnittlig svensk kommun ligger under en längre period, fem till tio år, på ungefär nio till tio procent när det gäller detta nyckeltal. Halmstads kommuns genomsnitt för de senaste fem årens investeringsvolym för detta nyckeltal är 17,2 procent, vilket indikerar att kommunen de senaste fem åren haft en förhållandevis hög investeringsnivå. Halmstads kommuns höga investeringstakt innebär att en allt större andel av driftkostnaderna framöver kommer att upptas av avskrivningar och finansiella kostnader.

#### NÄMNDERNAS UTGIFTER OCH INKOMSTER INOM OLIKA GRUPPER

	2020	2021	2022
Skolor	338	145	323
Boende för äldre	4	37	151
Förskolor	54	69	113
VA	96	99	100
Infrastruktur (gator, hamn, södra infarten)	115	131	94
Park/idrott	57	57	64
Gruppboende/daglig verksamhet	38	14	7
Övrigt	246	162	307
Investeringsredovisning totalt	948	714	1 159

Tabell 10: Nämndernas investeringsutgifter och -inkomster inom olika grupper

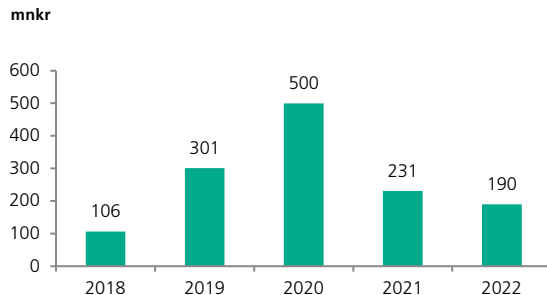
#### RISK OCH KONTROLL

##### Likviditet

Likviditeten ger besked om kortsiktig betalningsberedskap, det vill säga förmågan att kunna betala de löpande utgifterna. Halmstads koncern hade vid årets slut likvida medel uppgående till 193 mnkr. Koncernens likviditet härrör till största del ifrån

kommunen som vid årets utgång hade likvida medel uppgående till 190 mnkr (figur 11).

#### LIKVIDA MEDEL (KOMMUNEN)



Figur 11: Likvida medel (kommunen)

Kommunens kassalikviditet, likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder, är något försämrade vid jämförelse med utgången av föregående år och uppgår till 60,7 procent (Tabell 11). Orsaken till försämringen jämfört med föregående år är främst att kommunens likvida medel minskat vid bokslutet. Då ett minimivärde för detta riskmått brukar anses vara 100 procent måste det konstateras att kommunens likviditet fordrar en aktiv planering, även om det inte finns en överhängande likviditetsrisk.

#### LIKVIDITET (KOMMUNEN)

	2020	2021	2022
Kassalikviditet	72,6%	63,8%	60,7%

Tabell 11: Likviditet kommunen

#### Soliditet

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme, och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Av detta följer att ju högre soliditeten är, desto mindre är låneskuld och därmed kostnaden för räntor.

#### Koncernen

Koncernens soliditet uppgår till 50,2 procent vilket är en ökning med 2,2 procentenheter jämfört med föregående år. På några års sikt finns det en tendens till försvagad soliditet på grund av lägre resultatnivåer och ökad upplåning. Kommunkoncernen förväntas ha höga investeringsnivåer under de närmaste åren och det är därför inte sannolikt att soliditeten kommer att förbättras. Detta kan komma

att försvaga den kommunala koncernens handlingsfrihet framöver.

#### Kommunen

Kommunens soliditet, inklusive totala pensions-skulden, uppgår till 62,1 procent och har därmed minskat med 0,7 procentenheter jämfört med föregående år (Tabell 12). Vid vissa jämförelser mellan kommuner tas dock inte hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas utanför balans-räkningen som en ansvarsförbindelse. Skulle detta åtagande, som vid periodens slut uppgår till 1 629 mnkr, exkluderas blir kommunens soliditet 74,2 procent. Detta är en förbättring på 2,1 procentenheter jämfört med föregående år.

#### SOLIDITET (KOMMUNEN)

	2020	2021	2022
Soliditet inklusive total pensionsskuld	60,6%	62,8%	62,1%
Soliditet	75,0%	76,3%	74,2%

Tabell 12: Soliditet kommunen

#### Internbanken

All extern kapitalanskaffning, likviditetshantering och finansiella placeringar i kommunkoncernen samordnas. Samordningen sker i internbanken, som kommunledningsförvaltningen administrerar och ansvarar för. Syftet är att minska den administrativa hanteringen av borgensåtaganden och att kunna nyttja kommunkoncernens totala lånevolym vid låneupphandlingar.

Målet med skuldförvaltningen är att säkra betalningsförmågan, och därutöver att få en så låg total finansieringskostnad för kommunkoncernen som möjligt. All upplåning sker inom fastställda ramar som anges i kommunens finansiella riktlinje och beaktar kravet på låg risk.

All kapitalförsörjning till helägda bolag ska ske genom utlåning från kommunens internbank. Internbankens upplåning sker i nuläget externt och balansförs liksom de interna reverserna i Halmstads Rådhus AB. Internbanken hanterar också likviditet från kommunen och bolagen. Dessa medel lånas i sin tur ut till de bolag som behöver kortfristigt kapital. Enligt kommunens finansiella riktlinje ska prissättningen på internbankens utlåning baseras på marknadsmässiga villkor. Detta har sin grund i

lagstiftning för allmännyttiga kommunala bolag och EU:s konkurrenslagstiftning. Under året har varje bolag betalat en individuellt satt marknadsmässig marginal utifrån sina förutsättningar.

#### KONCERNENS LÅN

	2020	2021	2022
Lån (mnkr)	5 005	5 105	5 105
Genomsnittlig ränta	0,8%	0,5%	0,7%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,0 år	1,9 år	1,6 år

Tabell 13: Koncernens lån

Koncernens upplåning har de senaste åren ökat, och vid bokslutet har kommunkoncernen 5 105 mnkr (Tabell 13) i skulder till kreditinstitut, varav 4 605 mnkr är upplånade av Halmstads Rådhus AB, medan upplåningen i kommunen uppgår till 500 mnkr. Halmstads Rådhus AB:s upplåning beror dels på finansiering av internbanksverksamhet, dels på finansiering av aktieandelar i dotterbolag. Utlåningen till dotterbolag uppgår vid året slut till 3 737 mnkr.

#### Pensionsskuld

I bokslut 2022 uppgår den totala pensionsskulden i koncernen till 1 752 mnkr, vilket är en minskning med 4,4 procent jämfört med 2021. Huvuddelen 99,4 procent av koncernens pensionsskuld härrör från kommunens pensionsskuld till dess nuvarande och tidigare anställda därför behandlas detta särskilt i följande stycke.

#### Kommunen

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att en större del tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del av pensionsskulden är dock viktig att beakta ur risksynpunkt, eftersom skulden ska finansieras de kommande cirka 25 till 30 åren. Omfattande pensionsavgångar väntar framöver med stora utbetalningar som följd. Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 1 741 mnkr, varav 1 629 mnkr eller 94 procent redovisas utanför balansräkningen.

#### KOMMUNENS PENSIONS FÖRPLIKTELSE R OCH PENSIONSMEDEL

mnr

	2020	2021	2022
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	105	112	112
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser äldre än 1998	1 752	1 709	1 629
Totala pensionsförpliktelser	1 857	1 821	1 741
Pensionsmedelsplaceringar, bokfört värde	1 744	1 836	1 889
Pensionsmedelsplaceringar, marknadsvärde	1 965	2 234	1 991
Återlånade medel	-108	-412	-250

Tabell 14: Kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Kommunens placerade medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar hade vid tillfället för bokslutet ett bokfört värde av 1 889 mnr (tabell 11). Det ursprungliga anskaffningsvärdet var 476 mnr år 1999. Efter beslut i kommunfullmäktige 2019 har ytterligare 624 mnr tillförts pensionsmedelsförvaltningen för att matcha kommunens pensionsåtaganden som ligger utanför balansräkningen, det vill säga den så kallade ansvarsförbindelsen.

Pensionsmedlen är för närvarande placerade i olika fonder, strukturerade värdepapper och företagsobligationer. Utvecklingen av marknadsvärdet varit negativ under 2022, och värderingen har minskat med 243 mnr under året vilket motsvarar en minskning med 10,9 procent. Marknadsvärdet uppgick sammanlagt till 1 991 mnr. Skillnaden mellan kommunens totala pensionsförpliktelser och marknadsvärdet på placerade pensionsmedel, så kallade återlånade medel, uppgår till -150 mnr. Detta innebär att över 100 procent av kommunens pensionsskuld täcks av pensionsmedelsplaceringarna trots värdenedgången.

#### KOMMUNENS PENSIONS FÖRPLIKTELSE R OCH PENSIONSMEDEL

Tillgångsslag	Portföljen totalt (%): Min	Portföljen totalt (%): Normal	Portföljen totalt (%): Max	Portföljen totalt (%): Portföljen
Räntebärande värdepapper i svensk valuta	50	60	80	57,7
varav utländska värdesäkrade	0	-	10	-
Duration	0,5 år	3,5 år	5 år	1,9 år
Aktier	20	40	50	40,4
varav svenska aktier	0	-	40	25,5
varav utländska aktier	0	-	25	14,9
Alternativa investeringar	0	-	10	6,6
Likvida medel	0	-	10	1,8

Tabell 15: Pensionsmedel – avstämmning av kommunens finansiella riktlinje

Halmstads kommun har en låg riskexponering i de finansiella placeringarna, och dessa är långsiktiga. Trots det påverkas även Halmstads kommuns placeringar i det korta perspektivet av svängningar på de nationella och internationella finansmarknaderna. I tabell 12 görs en avstämmning av tillgångsslagens fördelning vid bokslutstillfället gentemot gränserna i kommunens finansiella riktlinje.

#### Känslighetsanalys

Halmstads kommuns beroende av omvärlden kan beskrivas genom att göra en känslighetsanalys. I Tabell 16 visas hur ett antal parametrar skulle kunna påverka kommunens ekonomi. Små förändringar kan innebära stora belopp för kommunen, vilket visar hur viktigt det är att det finns viss marginal när budgeten fastställs.

#### KÄNSLIGHETSANALYS

Förändring i	på	ger (mnr)
Utdebitering	1 krona	223
Kommunalt utjämningsystem	1 procent	9
Lön inklusive arbetsgivaravgift	1 procent	40
Arbetsgivaravgift	1 procent	10
Ekonomiskt bistånd	10 procent	8

Tabell 16: Känslighetsanalys

Skulle den kommunala skattesatsen ändras med en krona påverkar detta kommunens intäkter med 223 mnr. Den kommunala skattesatsen i Halmstad uppgår till 20,98 procent, vilket innebär att kommunen har en skattesats som ligger något över rikets snitt. En låg kommunalskattesats kan generellt sägas ge möjligheter att genom skattehöjning påverka den finansiella ställningen positivt. Halmstads kommun kan utifrån detta resonemang anses ha begränsade möjligheter att utnyttja förändringar i skattesatsen för att stärka den finansiella ställningen. Koncernens enskilt största kostnadspost är lön till arbetstagare. En genomsnittlig ökning av lönen med en procent innebär en ökad kostnad för kommunen med cirka 40 mnr, vilket tydliggör hur känslig koncernen är för förändringar inom detta kostnadsslag. En annan mycket viktig faktor för en kommuns finansiella utveckling är det kommunala utjämningsystemet som emellanåt revideras. Utjämningsystemet består av flera delar där inkomstutjämnning och kostnadsutjämnning är de största. I inkomstutjämningsystemet fördelas medel mellan kommuner med olika skatteunderlagsförutsättningar samtidigt som staten garanterar en nivå om lägst 115 procent av rikets



medelskattekraft. 2022 erhöj Halmstads kommun 1 095 mnkr från inkomstutjämningsystemet. I kostnadsutjämningsystemet, som syftar till att utjämna opåverkbara strukturella skillnader mellan landets kommuner, betalade Halmstad 2022 däremot 178 mnkr.

#### **Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning**

Halmstads kommuns ekonomiska hushållning framstår ur ett finansiellt perspektiv som god. Detta beror till stor del på att kommunen sedan lång tid har en stark finansiell bas, med stora finansiella tillgångar och mycket låga lån. I en jämförelse med andra kommuner har Halmstad emellertid numera högre kostnader i förhållande till skatteintäkter och lägre ekonomiska resultat, samtidigt som skattesatsen har höjts till en nivå över såväl länets som rikets genomsnitt. För att finansiera investeringar har Halmstads kommun under flera år sålt av tillgångar. I bokslutet når kommunen sina finansiella mål. Resultatet för året visar överskott, och nästan alla nämnder håller dessutom tilldelade budgetramar. Den prognostiserade måluppfyllelsen sett till kommunfullmäktiges mål är acceptabel. Kommunfullmäktiges mål i 2022 års planeringsdirektiv med budget har en mer samhällsövergripande ansats, och avser att skapa effekter på lång sikt.

Detta innebär att det inte är relevant att avgöra en definitiv måluppfyllelse för ett enskilt år. Kommunfullmäktiges mål kan endast delvis sägas ge en bild av om verksamheten har bedrivits kostnadseffektivt och ändamålsenligt

Vid en helhetsbedömning av god ekonomisk hushållning bör även andra mått och resultat än de som är direkt kopplade till verksamhetsmässiga mål beaktas. I undersökningen Kommunens kvalitet i korthet uppvisar Halmstad generellt sett ett resultat som är i nivå med riket. I en jämförelse av standardkostnader ligger Halmstad dock strax över riksnivån. Kommunen har i jämförelse med riket vissa utmaningar sett till effektivitet och produktivitet kring insatser enligt LSS.

Den helhetsbild som framträder för Halmstads kommun indikerar en god ekonomisk ställning, med genomsnittliga verksamhetsmässiga resultat. Sammantaget är därför bedömningen fortsatt att Halmstads kommun kan anses ha en god ekonomisk hushållning.



## Balanskravsresultat

Kommunallagen stadgar att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Ett krav på en ekonomi i balans föreligger därmed. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Endast balans mellan intäkter och kostnader är dock inte tillräckligt för att nå en god ekonomi sett över en längre period. För att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar krävs att kommunen redovisar positiva resultat.

Kommunens redovisade resultat enligt resultaträkningen är positivt till en nivå om 327 mnkr. Särskilda omständigheter kan dock motivera att det mått som ligger till grund för statens bedömning av kommunernas ekonomi inte är liktydigt med resultaträkningens slutrad. Årets resultat ska renas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten, exempelvis realisationsvinster, för att erhålla årets resultat efter balanskravsjusteringar. Efter justering för realisationsvinster från fastighetsförsäljning och finansiella placeringar samt orealiserade resultat från värdepapper uppgår kommunens resultat efter balanskravsjusteringar till 601 mnkr.

### RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning ska beslut om att använda medel från resultatutjämningsreserven fattas i samband med kommunfullmäktiges beslut om budget, men kan vid behov revideras i samband med bokslut.

Då kommunens riktlinjer för resultatutjämningsreserven föreskriver att reserven endast får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, med syfte att täcka sviktande skatteunderlag vid befarad eller konstaterad konjunkturedgång, är det av stor vikt att en bedömning görs av den rådande konjunkturen. Beaktas årets skatteunderlagsutveckling, som överstiger ett tioårigt genomsnitt av skatteunderlagsutvecklingen, är det inte möjligt att disponera reserverade medel.

Reservering till en resultatutjämningsreserv för en kommun av Halmstads art får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen årets resultat eller den del av årets resultat efter

balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Kommunen har i sina riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserven skrivit in att kommunen ska nå sina egna finansiella målsättningar innan avsättning till resultatutjämningsreserven får ske. Motivet till detta är att kommunens egen bedömning av de ekonomiska kriterierna för god ekonomisk hushållning först ska vara uppfyllda innan avsättning sker till reserven. Då kommunen uppnår samtliga tre finansiella mål för år 2022 vid bokslutet, skulle det vara möjligt att sätta av ytterligare 201 mnkr till resultatutjämningsreserven. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår vid ingången av år 2022 till 635 mnkr. Kommunen har därmed en hög resultatutjämningsreserv per invånare jämfört med flertalet andra kommuner i Sverige. Kommunens bedömning är därför att ytterligare medel inte behövs avsättas i år till reserven även om detta enligt kommunfullmäktiges regelverk skulle vara möjligt. Kommunens balanskravsresultat uppgår därmed till 601 mnkr (Tabell 17).

### BALANSKRAVSUTREDNING mnkr

	2022
Årets resultat	327
samtliga realisationsvinster(-)	-21
vissa realisationsvinster(+) enl. undantagsmöjlighet	0
vissa realisationsförluster(+) enl. undantagsmöjlighet	0
*orealiserade vinster(-)/förluster(+) i värdepapper*	295
*återföring av orealiserade vinster(+)/förluster(-) i värdepapper"	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	601
medel till resultatutjämningsreserv	0
medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	601

Tabell 17: Balanskravsutredning



## Väsentliga personalförhållanden

**Halmstads kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare för nuvarande och framtida medarbetare genom att erbjuda en god arbetsmiljö där våra medarbetare känner arbetsglädje och våga prova nya arbetssätt och idéer.**

### KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Kompetensförsörjning fortsätter att vara i fokus. Halmstads kommun står, precis som andra arbetsgivare, inför stora utmaningar när det gäller att attrahera och rekrytera nya medarbetare. De inledande månaderna på året hade pandemin en stor påverkan på verksamheterna i Halmstads kommun. Restriktioner och ett ökat antal sjukskrivningar på grund av covid-19 gjorde att behovet av timavlönade vikarier inom framför allt vård- och omsorg samt inom skola/förskola ökade. Restriktionerna lättades successivt och verksamheter som varit pausade har kunnat återuppta sina aktiviteter. Det har under året pågått, trots läget med pandemin under våren, arbete med ett flertal

olika insatser för att attrahera nya medarbetare såsom studentmedarbetare, praktikplatser och samarbeten med bland annat Högskolan i Halmstad.

Det centrala avtalet mellan Sveriges kommuner och regioner och Kommunal kring heltidsarbete som norm och sträcker sig till och med år 2024. Målet för Halmstads kommun är att då ska 85 procent av medarbetarna inom kommunals avtalsområde arbeta heltid. 2022 har andel heltider ökat till 72 procent från 58,1 procent år 2019. Att fler inom välfärdens yrken arbetar heltid innebär att den kompetens som redan finns tas tillvara på ett bättre sätt och förutsättningar för kontinuitet och kvalitet i verksamheten ökar. Samordning av verksamheternas personalresurser är viktigt för att kunna möta framtidens behov av personal för våra kommuninvånare. Samtliga förvaltningar som arbetar aktivt med insatser inom heltidsarbete som norm har ökat andelen heltidsarbetande sedan 2019 då samtliga också nyanställer på heltid.

### HÅLLBART ARBETSLIV

Förvaltningar och bolag arbetar aktivt med olika insatser för att stimulera medarbetarnas fysiska och psykosociala hälsa både via hälsoinspiratörer och via företagshälsan. Utbildning av nya hälsoinspiratörer, hälsosamtal kopplat till både individ och grupp genom aktiva hälsoplaner samt stöd i arbetet kring

organisatorisk och social arbetsmiljö är exempel på aktiviteter som genomförts.

Under hösten 2022 har en stor medarbetarundersökning genomförts och index för Hållbart medarbetarengagemang för hela kommunen är på 76, vilket är ett gott resultat. Halmstads kommun uppfattas som en attraktiv arbetsplats. Svaren pekar också på att arbetet i kommunen upplevs som meningsfullt och att det är betydelsefullt att göra samhällsnytta genom att arbeta för andra människor. Utvecklingsområden i undersökningen gäller bland annat frågor kring arbetsklimat och specifikt när det gäller återhämtning och upplevelsen av att man inte har uppdrag med rimliga förutsättningar. Det blev höga siffror när det handlar om bemötande i arbetsgruppen och att medarbetarna över lag är nöjda med sin närmsta chef. Det handlar om att man får förutsättningar för att ta ansvar för sitt samhällsviktiga arbete och att chefen visar förtroende för medarbetare.

Totalt har cirka 2 500 medarbetare på socialförvaltningen, hemvårdsförvaltningen och servicekontoret implementerat heltidsarbete som norm. Det är inte enbart ett tekniskt system för schemaläggning som implementeras utan även arbetstidsavtalet som tecknats mellan Halmstads kommun och Kommunal samt handbok för bemanning som tydliggör processer och arbetssätt kring schema och bemanning. En ny version av handboken, den sjunde i ordningen, har tagits fram och beslutats under 2022. Detta är ett av verktygen för arbetet med att minska ohälsa i arbetslivet genom att använda forskning inom området och hjälper medarbetare på sikt att få en bra återhämtning.

#### LEDARSKAP

Halmstads kommunkoncerns nya chefs- och ledarprogram som startade förra året och riktar sig till samtliga chefer har under året utökats med ett strategiskt ledarprogram för mellanchefer. Syftet med chefs- och ledarprogrammet är att ge goda förutsättningar för chef och ledare så att verksamheten kan nå upp till det som förväntas i vårt samhälls- och välfärdsuppdrag samt agera som en attraktiv arbetsgivare. Programmet ska ge möjlighet till lärande över hela chefsperioden, för såväl ny som för mer erfaren chef. Projektet chefs uppdrag och förutsättningar har fortsatt under året och syftet är att chefer ska uppleva ett hållbart arbetsliv och klara sitt chefsuppdrag med tydliga förväntningar och

rimliga uppdrag samt tillgång till stödfunktioner. Målet är att det ska uppfattas attraktivt att vara chef och på så sätt säkra Halmstads kommuns chefs- och ledarförsörjning.

#### PERSONALBILD

Halmstads kommun har tio förvaltningar och sju bolag med totalt 9 747 tillsvidare- och visstidsanställda per den 31 december 2022. Detta gör Halmstads kommun till den största arbetsgivaren i Halland. Antalet anställda har ökat med 215 personer sedan föregående årsskifte, varav 164 tillsvidareanställda. De verksamheter som har flest medarbetare är förskola och grundskola samt äldreomsorg. Av samtliga medarbetare är 74 procent kvinnor, och den genomsnittliga sysselsättningsgraden ligger på 97 procent. Av förvaltningarnas och bolagens månadsavlönade är nio procent visstidsanställda. Med visstidsanställda avses i detta sammanhang tidsbegränsade anställningar (tre månader eller längre) med månadslön. Ökningarna i personaltalen beror på att både förvaltningar och bolag har utökat antal tillsvidareanställda i takt med att verksamheter växer. Vissa verksamheter (främst inom skola, förskola samt vård och omsorg) har också anställt extra personal på visstid, för att förstärka verksamheterna då frånvaron varit hög under året.

#### TILLSVIDARE- OCH VISSTIDSANSTÄLLDA

(ANTAL)	Tillsvidare	Årsarbetare tillsvidare	Visstid	Visstid i procent
Kommun	8 158	7 881	879	10%
Bolag	665	659	27	4%
Totalt	8 823	8 540	906	9%

Med visstidsanställda avses i detta sammanhang anställningar (tre månader eller mer) med månadslön.

Tabell 18: Tillsvidare- och visstidsanställda



### SJUKFRÅNVARO

I Tabell 19 nedan redovisas sjukfrånvaro uppdelat på kvinnor, män och ålder i förhållande till ordinarie arbetstid beräknat i timmar. I uppgifterna ingår alla anställda, inklusive timavlönad personal. Under 2022 ökade sjukfrånvaron inom både förvaltningar och bolag jämfört med föregående år, från totalt 8,0 procent till 8,4 procent av den ordinarie arbetstiden. Ökningen i sjukfrånvaron beror mycket på att under årets fyra första månader var kommunen hårt drabbad av pandemin. Inom vård och omsorg finns dessutom fortfarande restriktioner kring covid-19

på arbetsplatserna. Statistiken visar att sjukfrånvaron överlag har ökat i alla åldersgrupper, och både bland män och kvinnor, under 2022. Den största procentuella ökningen står gruppen 29 år eller yngre för. Korttidsjukfrånvaron (dag 1-14) i förvaltningarna har ökat under året med två procentenheter från 34,9 till 36,9 procent av ordinarie arbetstid. Sjukfrånvaron bland bolagen har ökat något, men där är det kvinnor och åldersgruppen 30-49 år samt över 50 år som står för ökningarna.

### OBLIGATORISK REDOVISNING AV SJUKFRÅNVARON (procent)

	2021: Kommun	2021: Bolag	2021: Totalt	2022: Kommun	2022: Bolag	2022: Totalt
1. Total sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid	8,4	3,5	8,0	8,9	3,7	8,4
2. Summa tid med långtidsjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	41,1	32,3	40,8	41,5	33,4	41,1
3. Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	9,4	3,4	9,1	9,8	4,1	9,5
4. Summa sjukfrånvarotid för män	5,3	3,6	5,0	6,2	3,6	5,6
5. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	9,1	2,9	8,7	10,0	3,0	9,6
6. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	8,0	3,6	7,6	8,2	3,8	7,8
7. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,6	3,6	8,2	9,2	3,8	8,7

Tabell 19: Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron



## Förväntad utveckling

Halmstads kommun har under många år kunnat undvika större ekonomiska påfrestningar. En av orsakerna till detta är en tydlig ekonomistyrning med ansvarstagande som en av grundpelarna. En annan förklaring är att kommunen genom åren erhållit betydande intäkter av engångskaraktär, exempelvis från stora försäljningar av fastigheter och från exploateringsverksamheten, vilket inneburit att finansiella reserver har kunnat byggas upp. Förutsättningar har härigenom skapats för att finansiera investeringar med egna medel och för att placera på den finansiella marknaden. Detta har i sin tur skapat positiva räntenetton, vilket ökat tillgängliga medel att bedriva verksamhet för.

År 2022 innebar ett positivt rekordresultat. Trots detta behövde kommunen öka sin upplåning under året. Kommunen har under en längre period arbetat med att ta fram framåtsyftande planer för utbyggnad av samhällets fysiska infrastruktur. Dessa planer förväntas nu sättas i verket med följderna att kommunens investeringsplaner blir väldigt omfattande. För att undvika ett hastigt och mycket kraftfullt upplåningsbehov de närmast kommande åren behöver kommunens ekonomiska överskott ökas. För perioden 2023 till 2027 har kommunen budgeterat med investeringsvolymerna och ekonomiska resultat som medför att den beräknade upplåningen ökar med flera hundra procent. Kommunens ekonomi kommer därmed tydligare än tidigare påverkas av räntemarknadens utveckling, och trenden med ökande räntor innebär att upplåningskostnaderna kommer att bli en

väsentlig del av kommunens kostnadsmassa på bara några års sikt.

Sveriges kommuner och regioner har i omgångar de senaste åren framfört att kommunsektorn kan behöva höja skatten kraftigt både i närtid och på längre sikt för att nå en ekonomi i balans. Orsakerna till detta är ett högt kostnadstryck främst på grund av den demografiska utvecklingen, ökat investeringsbehov och ökande pensionskostnader. Innebörden av den demografiska situationen är att beräkningar visar menas att personer i de åldrar där kommunala tjänster normalt sett efterfrågas, företrädesvis unga och äldre, fortsätter att öka i högre takt än de kommunala intäkterna. Utmaningarna är därför betydande framöver, även om det för tillfället överskuggas av Rysslands anfall på Ukraina och dess effekter på energipriser och ekonomin.

De senaste årens verksamhetsutökningar och, relativt andra kommuner, omfattande investeringar har inneburit att Halmstads kommuns kostnader ökat mer än det demografiska trycket motiverat. Omfattningen på såväl genomförda som planerade investeringar innebär att kommunens finansiella tillgångar krymper mycket snabbt, även om kommunens goda ekonomiska resultat de senaste åren delvis bromsat utvecklingen. Snabba och oförutsedda förändringar i omvärlden, såsom pandemin och kriget i Ukraina, visar på vikten av ekonomiska marginaler i kommunens planering samtidigt som organisationen är flexibel och förändringsbenägen och vågar prioritera och ompröva sin verksamhet för att vara hållbar på sikt.





# Kära Halmstadbor! Nu kortar vi ner sångerna i duschen.

Energisituationen i Sverige är kraftigt ansträngd. Men genom att ta snabbare åtgärder minskar du din elförbrukning. Och betalar till att vi skapar en bättre värld av renare och billigare elenergi. För närvarande tilltar dock Halmstad elbörsoenergi.

Nu skruvar vi ner.  
Tillsammans.



Halmstad

JCDecaux

## Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges mål har fokus på att driva utveckling inom samhälle och demokrati, snarare än att fokusera på de service- och välfärdsfrågor som sköts av nämnder och bolagsstyrelser. Alla i kommunkoncernen ska bidra till hela kommunens utveckling, bland annat genom kommunfullmäktiges mål.

Kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen samordnar arbetet med kommunfullmäktiges mål.

Uppföljningen presenteras utifrån utvecklingsområdena i den strategiska planen. För detaljer kring insatser som skett inom nämnder och bolagsstyrelser, hänvisas till deras uppföljningsrapporter.

### KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL 2022

1	I Halmstad ska alla barn och unga få en bra start i livet, må bra och vara delaktiga i samhället	↑	■
2	I Halmstad ska invånarna känna förtroende för kommunen och samhället	→	■
3	Halmstads kommun ska aktivt driva omställning till ett miljömässigt hållbart samhälle	→	◆
4	Halmstad ska vara en växande plats, attraktiv att bo på och att besöka	→	◆
5	Halmstad ska ha Sveriges bästa företagsklimat	→	■
6	I Halmstad ska invånarna försörja sig genom studier, anställning eller företagande	→	●
7	I Halmstads kommun ska välfärden vara nytänkande, framtidsorienterad och under ständig utveckling	→	◆
8	Halmstads kommun ska ha en hållbar ekonomi som ger bästa möjliga förutsättningar för kommande generationer	→	●
9	Halmstads kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	↑	◆

↑ Förflyttning sker i linje med önskade effekter

→ Förflyttning sker delvis i linje med önskade effekter

↓ Förflyttning sker inte i linje med önskade effekter

● Målet har nåtts under 2022

◆ Målet har delvis nåtts under 2022

■ Målet har inte nåtts under 2022

Figur 12: Bedömning per kommunfullmäktigemål







## Utvecklingsområde: Den inkluderande kommunen

### Kommunfullmäktiges mål 1: I Halmstad ska alla barn och unga få en bra start i livet, må bra och vara delaktiga i samhället

Målet förväntas leda till att barn och unga ska:

- Vara trygga
- Tro på sina möjligheter och sin framtid
- Känna att deras potential tas tillvara
- Uppleva delaktighet
- Må bra i förskola och skola
- Inte begränsas av bakgrund eller var i Halmstad de bor
- Ha minskad risk att hamna i utanförskap
- Ges förutsättningar för att klara skolans kunskapskrav
- Ha möjlighet till en meningsfull fritid inom idrott och kultur

*Bedömningen är att det skett en förflyttning mot målet, men att det inte nåtts under 2022.*

Målet kräver ett långsiktigt och uthålligt arbete bland många förvaltningar och bolag, innan mer konkreta effekter i bredare mening blir tydliga. Fler geografiska områden och invånare i kommunen behöver nås av de arbetssätt som testats och visat sig fungera väl. Det pågår ett omfattande implementeringsarbete bland många olika parter, och ett systematiskt arbete runt en rad olika insatser. Samtidigt märks fortfarande negativa effekter efter pandemin, bland annat kopplat till den psykiska hälsan. Den nuvarande ekonomiska situationen för många hushåll skapar en sämre grund för att målet ska kunna uppnås. Det drabbar barn i familjer med

sämre ekonomiska marginaler, då el och mat blir allt dyrare.

Ett gemensamt arbete är uppdraget som initierats via *Samordningsgrupp barn och unga* under namnet *Barn och ungas bästa 0-20 år*. I denna satsning samlas flera olika insatser, med fokus på de barn och unga som växer upp med de mest utmanande förutsättningarna. Resurserna används för barn och unga samt deras familjer i social och ekonomisk utsatthet. Exempel på en insats, som vidareutvecklats och börjat visa på positiva effekter, är *TSI-Samsynk*. Denna insats riktar sig till barn och unga 0-16 år och deras familjer. (TSI står för "tidiga samordnade insatser" och är ett gemensamt arbetssätt.) Syftet är att arbeta med de barn och unga och familjer som är eller kan vara i behov samordnade insatser från olika förvaltningar och aktörer, som är viktiga för barnens välbefinnande och utveckling. En annan satsning är *SSPF*, en samverkansmodell mellan skola, socialtjänst, polis och fritid. Genom samordning av resurser ges möjlighet att snabbt agera och skapa gemensamma lösningar för att förhindra att barn och unga hamnar i eller fortsätter med ett kriminellt beteende och/eller missbruk. Modellen är hittills testad i Andersberg, och har visat goda resultat. Framöver behöver den utökas och användas i hela kommunen.

Det arbete som pågår i samverkan inom kommun-koncernen genererar bättre förutsättningar i form av att många aktörer arbetar kring barnen på ett sätt som inte förekom tidigare. Det kräver ett utvecklat arbetssätt, då flera parter ska samlas runt olika initiativ för att uppnå detta mål. Det arbete som är i gång börjar ge effekt, trots att utmaningar funnits på vägen. *Öppna hjälpen* lyfts fram som en värdefull samarbetspart från flera olika håll. Teknik- och fastighetsförvaltningen uttrycker att de numera, genom samarbete med skolan, när barn som de aldrig skulle nå tidigare inom sitt arbete med *Aktiv fritid*. Kulturförvaltningen beskriver att språkstartsarbetet underlättas via att barnhälsovården, *Öppna hjälpen* och förskolan/öppna förskolan skapar kraft i arbetet.

Under året har det genomförts grundutbildningar i barnkonventionen. Bedömningen är att det nu finns en grupp med väl rustade tjänstepersoner, som kan bidra till exempelvis barnkonsekvensanalyser och förbättrade beslutsunderlag framöver. Arbetet hittills har skapat en större medvetenhet hos medarbetare på flera förvaltningar, och genom

att barnrättsfrågorna hamnar i fokus skapas bättre förutsättningar för att barnperspektivet och barns delaktighet lyfts i högre grad. Numera finns också en gruppering inom samordningsgrupp barn och unga och kommunledningsförvaltningen. Syftet med denna är att implementera barnrätt i verksamheterna och bidra med utbildningsinsatser.

## Kommunfullmäktiges mål 2: I Halmstad ska invånarna känna förtroende för kommunen och samhället

Målet förväntas leda till att:

- Kommunens invånare har möjlighet till inflytande och påverkan i kommunen, samt att de upplever att de är fria och lika mycket värda
- Upplevelsen av Halmstad som en inkluderande kommun stärks
- Utanförskap motverkas och den sociala oron minskar
- Alla människor upplever möjlighet att påverka sin livssituation, och känner att de vill och har möjlighet att vara delaktiga i samhället
- Kommuninvånarnas förtroende till både kommun och samhälle ökar
- Invånarna känner tillit till kommunen

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, men att det inte nåtts under 2022.*

Tillit till och förtroende för kommunen stärks eller försämrar i varje möte invånarna har med kommunen. Detta innebär att det är ett arbete som alla medarbetare i koncernen behöver göra varje dag. Tillitsforskningen visar att individer i sitt möte med det offentliga inte bara är intresserade av slutresultatet, utan också av att processen uppfattas som rättvis. Därför är det viktigt att koncernens verksamheter låter uppdraget som välfärdsaktör gå hand i hand med demokratiuppdraget, och att bidra till en socialt hållbar utveckling.

Kommunen har under 2022 satsat på proaktiv kommunikation genom att bredda och fördjupa frågor, och föra debatter inom kommunens egna arenor. Det gäller inte minst frågan om utvecklingen av Österskans, kopplat till folkomröstningen.

Invånares möjligheter att vara delaktiga har stärkts bland annat genom barn- och ungdomsförvaltningens satsning med referensgrupper. Dessa består av barn från förskola till årskurs 9. Verksamheter kan vända sig till referensgrupperna med frågor där barnperspektivet behöver synliggöras.

Flera förvaltningar och bolag var engagerade i insatser för att främja ett jämlikt valdeltagande och folkomröstningen. I en eftervalsanalys med intervjuer inom Andersbergs och Vallås valdistrikt, uppger 92 procent att de sett någon del av kommunens kampanj. Nio procent uppger att de inte hade röstat om det inte hade varit för kommunens kampanj. Det personliga mötet fick bäst genomslagskraft, till exempel samtal med kommunens valinformatörer.

Efter Rysslands invasion i Ukraina och flyktingvågen som följde, så visade Halmstads kommun på både snabbhet och engagemang. Detta stärkte troligen förtroendet för kommunen. Samverkan med hjälporganisationer har fortsatt och utökats under 2022.

Ett fortsatt koncernövergripande arbete med planen för den inkluderande kommunen, inklusive det påbörjade arbetet mot segregation, är angeläget. Tidiga insatser för jämlika uppväxtvillkor, förutsättningar för långsiktiga satsningar på likvärdig samhällsservice samt arbete med jämställdhetsintegrering och hbtqi behövs. Vidare behöver frågor om förhållningssätt och organisationskultur hållas levande inom kommunkoncernen, i syfte att målgrupper ska känna sig inkluderade inom samtliga verksamheter. I linje med målets inriktning behövs även en stärkt samverkan med civilsamhällets organisationer.

## Utvecklingsområde: Miljömässig och ekologisk hållbarhet

### Kommunfullmäktiges mål 3: Halmstads kommun ska aktivt driva omställning till ett miljömässigt hållbart samhälle

Målet förväntas leda till:

- En grönare värld, en grönare region och ett grönare Halmstad
- Ett mer robust Halmstad, som klarar klimat- och miljöutmaningarna
- Minskat ekologiskt avtryck
- Proaktivt arbete utifrån Agenda 2030:s områden kring ekologisk hållbarhet
- En miljösmart organisation
- Ökad tillgång till, och minskad förbrukning av, dricksvatten

*Bedömningen är att det delvis sker en förflyttning mot målet, och att det delvis har nåtts under 2022.*

Miljömässig hållbarhet omfattar flera olika ämnesområden och förflyttningen har gått i olika takt. Halmstad är en kommun som växer starkt, med ett stort behov av bostäder och verksamhetsmark. Utbyggnaden sker till stor del på jordbruksmark, och när staden förtätas riskeras grönstrukturer att fragmenteras.

Utsläppen av växthusgaser minskar inte i en takt som bidrar till att Parisavtalets utsläppsmål nås. Under 2022 har det dock varit ett stort fokus på energieffektivisering, som en följd av den mycket ansträngda energisituationen. Informationskampanjer, och inte minst det höga elpriset, har lett

till en minskad elanvändningen med cirka tio procent. Detsamma gäller för kommunens egna lokaler. Efterfrågan på energirådgivning har varit extra hög, och rådgivningen till invånare och näringsliv har utökats med en tjänst finansierad med nationella projektmedel.

För att identifiera potentialen till minskade växthusgasutsläpp från kommunorganisationen har en ett klimatbokslut tagits fram. En stor del av utsläppen är konsumtionsbaserade, vilka ofta är svårare att mäta. Upphandlingsenheten har blivit en nyckelaktör, genom att ställa tydligare krav som leder till minskade utsläpp och efterfråga statistik som kan följas upp. De har också efterfrågat hållbarhetsrapporter från nya leverantörer, för att bland annat identifiera områden som behöver informationsinsatser. De kommunala måltiderna utgör en stor post, och här görs redan stora insatser. Genom en ökad andel av svenskproducerade samt icke-animaliska livsmedel och minskat matsvinn, så har utsläppen från de kommunala måltiderna kraftigt minskat.

Utfasningen av verksamheternas fossila fordon går sakta, och endast 18 procent av de nya fordonen som köptes in under 2022 drivs på el eller biogas. Dessutom har kommunens etanolfordon, på grund av dålig kvalitet på bränslet, tankats med bensin. Det gör att koldioxidutsläppen har ökat under 2022. Extra medel har skjutits till för att installera laddstationer på arbetsplatser för att påskynda omställningen till elfordon.

En kartläggning av behov och möjligheter för utökad publik laddinfrastruktur har genomförts, och en projektgrupp ska arbeta vidare med information och samverkan för att driva på utvecklingen.

Kommunstyrelsen har beslutat om en transportplan. En utgångspunkt är att minska klimatpåverkande utsläpp, och ambitionen är att minska motortrafiken i centrum för att frigöra ytor för andra hållbara och mer yteffektiva färdssätt. Under 2022 har arbetet med implementering av transportplanen påbörjats.

Jämfört med liknande kommuner har Halmstad höga avfallsflöden. Matavfallsinsamling i flerfamiljshus har återupptagits och en stor andel av fastig-



heterna har anslutits. Åtgärder i syfte att förbättra materialåtervinning inom kommunens verksamheter har påbörjats. Genom aktiva insatser har mängden pappersreklam som skickas till kommunen halverats, en minskning med 1,5 ton.

LONA-projektet "Ansvarsarter och naturtyper i Halland" är klart, och redovisar de mest artrika och värdefulla naturområdena i kommunen. Samtidigt pågår en kamp mot invasiva arter. Under sommaren har insatser gjorts för att bekämpa skunkkalla på kommunal mark, och information om invasiva krabbor har satts upp på strategiska platser.

Uttaget av dricksvatten är högt, men stora insatser har gjorts för en smartare vattenanvändning. Västra strandens reningsverk, som innan var en av

kommunens enskilt största användare av dricksvatten, har ersatt det med renat avloppsvatten. Därmed har vattenanvändningen minskat med 75 procent. Ett projekt för vattensmarta idrottsanläggningar har startat. Målet är bland annat att minska bevattningen av gräsplaner med 20 till 30 procent, och göra planerna användbara även under torra perioder.

Kommunstyrelsen har beslutat om riktlinjer för en hållbar dagvattenhantering, som också ska bidra till en mer robust infrastruktur som bättre klarar plötsliga skyfall och ihållande värmeböljor. En värmekartläggning som redovisar extra sårbara områden har genomförts. Arbetet med klimatsäkring av centrum har startats upp, och kommer att pågå i flera år.





## Utvecklingsområde: Attraktivitet och hållbar tillväxt

### Kommunfullmäktiges mål 4: Halmstad ska vara en växande plats, attraktiv att bo på och att besöka

Målet förväntas leda till:

- Halmstad som en attraktiv boende- och besöksort
- Att hela kommunen utvecklas till att kunna ta emot 150 000 invånare
- Fler bostäder
- Ett hållbart samhälle för alla
- Ett helhetsperspektiv kring Halmstad som en attraktiv plats inom kommunkoncernen

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, och att det delvis nåtts under 2022.*

Halmstad är en attraktiv kommun med ett fördelaktigt geografiskt läge och goda förutsättningar. Undersökningar visar att Halmstad ligger högt när det bedöms hur invånarna upplever sin plats. Halmstads befolkning fortsätter också att växa, och i augusti 2022 uppgick kommunens invånarantal till 105 000.

En utmaning kommunen står inför är att antalet nytillkomna bostäder de senaste åren inte täcker den förväntade befolkningsökningen. Under 2022 har ett antal viktiga insatser gjorts för att öka det årliga antalet planlagda bostäder. En ny översiktsplan antogs, och uppdatering av riktlinjer för bostadsförsörjning har påbörjats. Bostadssegregationen behöver dock också beaktas i planering och byggande av nya bostäder. Det koncernövergripande arbetet med att bryta segregationen har varit en viktig insats 2022, och är så även framgent. Andra viktiga planer som tagits fram eller påbörjats under året, och som



bidrar till att skapa förutsättningar för en växande kommun, är bland annat klimatanpassningsplanen och en strukturplan för stationsområdet. Under året har även planering för klimatanpassningsåtgärder i centrum påbörjats.

I kommunens samordningsgrupp "En levande plats" har det utvecklats ett gemensamt och långsiktigt arbete kring kommunens platsutveckling. Detta har bidragit till ett ökat helhetsperspektiv för området. Under 2022 har bland annat stora satsningar för centrumutvecklingen och insatser för en hållbar destinationsutveckling genomförts.

Folkomröstningen om hotellet på Österskans, och den debatt som fördes inför antagande av Framtidsplan 2050, visar att frågor om Halmstads utveckling och framtida gestaltning engagerar invånarna. Att invånarna vill påverka kommunens utveckling är positivt, men det ställer också krav på hur kommunen möjliggör för invånare att förstå och vara delaktiga i kommunens demokratiska processer.

För att nå önskad förflyttning på målet är det också avgörande att förberedelser för 150 000 invånare genomförs på ett hållbart sätt. En central fråga framåt är därför en befolkningsökning där samtliga hållbarhetsperspektiv samtidigt bejakas, och blir en del av kommunkoncernens samlade planering.

## Kommunfullmäktiges mål 5: Halmstad ska ha Sveriges bästa företagsklimat

Målet förväntas leda till:

- Sveriges bästa företagsklimat
- Fler företag och nya arbetstillfällen
- En spännande och differentierad arbetsmarknad
- Ett helhetsperspektiv på företagarens behov inom kommunkoncernen

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, men att det inte nåtts under 2022.*

Företagsklimatet i Halmstad har varit en uppmärksam fråga de senaste åren. Det finns stora utmaningar, vilka blir särskilt tydligt i resultaten från olika undersökningar. Det finns dock skäl att bredda bilden till att även beskriva hur näringslivet faktiskt "mår" i kommunen. För även om det finns en del utmaningar kopplat till företagsklimatet, så har Halmstad ett välmående näringsliv som växer.

De senaste resultaten från undersökningen *Insikt* visar att myndighetsutövningen är på rätt väg. Helhetsbetyget är 72 på en 100-gradig skala, vilket räknas som högt. Halmstad har plats 135 bland de 189 kommuner som deltar i mätningen. Detta är dock en minskning med 15 placeringar; andra kommuner har alltså stärkt sina betyg mer än Halmstad. Mest nöjda är företagarna med hanteringen av serveringstillstånd och brandskydd, där Halmstad tillhör de bästa i Sverige. Nöjd-kund-index i *Insikt* för bygglov uppvisar bättre resultat än tidigare år.

I Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimat ges Halmstad 2022 det samlade omdömet 3,01 vilket är precis över nivån för godkänt. Det är dock under rikets snitt på 3,43. I rankningen av företagsklimatet placeras Halmstad 2022 på plats 246 av landets kommuner, vilket är en markant minskning mot 2021. Sett till enkätdelen (som bland annat mäter attityder till företagande och aspekter kring myndighetsutövning) placerar sig Halmstad på plats 268, även detta en stor minskning mot 2021.

Nyföretagandet i kommunen utvecklas positivt. Andelen nystartade företag 2021 är något högre än för större stad. Halmstad har även en högre andel egenföretagare. I relation till jämförelsekommunerna är andelen konkurser lägre. Näringslivet är differentierat, vilket bland annat visas av att cirka två tredjedelar av de branscher som finns i riket är representerade i Halmstad. Den senaste näringslivsanalysen visar att förädlingsvärdet, antal företag och antal anställda per företag ökar. Med undantag av besöksnäringen uppvisar de i Halmstad representerade branscherna god lönsamhet.

Ett flertal insatser har gjorts inom kommunens näringslivsarbete. Företagsservice implementering har lett till stora förändringar i hur kommunkoncernen arbetar samordnat med myndighetsutövning. Satsningar har även gjorts för att öka kommunens närvaro, dialog och kommunikation kopplat till näringslivet.

Energiläget har varit en viktig fråga under 2022. Information och förebyggande insatser riktat mot näringslivet har skett på både nationell och lokal nivå. Dialog har förts kontinuerligt med fastighetsägare, cityföreningen och enskilda företagare för att fånga upp behov och svara på frågor. I nuläget har inte energiläget haft någon större negativ påverkan på Halmstads näringsliv, sett till varsel och konkurser. Det är däremot osäkert hur situationen kommer att utvecklas, och det är därför en viktig fråga att fortsätta följa.

För att säkerställa ett hållbart näringsliv, med god tillväxt på sikt, behöver kommunen tänka långsiktigt och ta ett offensivt grepp om vilken riktning näringslivet i kommunen ska utvecklas. En viktig fråga framåt är därför att få kraft och arbeta mer samordnat kopplat till kommunens strategiska näringslivsutveckling.

## Kommunfullmäktiges mål 6: I Halmstad ska invånarna försörja sig genom studier, anställning eller företagande

Målet förväntas leda till:

- Att fler försörjer sig genom anställning, studier eller företagande
- Minskad arbetslöshet och minskat beroende av ekonomiskt bistånd
- Minskad utanförskap

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, och att det nåtts under 2022.*

Arbetslösheten i Halmstad låg i december 2022 på 7,2 procent. Detta är en minskning med 0,6 procentenheter från december 2021. Även om läget på arbetsmarknaden är positivt, så ökar antalet inskrivna på Arbetsförmedlingen som varit utan arbete i två år eller mer. En tredjedel av de arbetslösa saknar gymnasieutbildning, och för dem är arbetsmarknaden begränsad.

Det finns även skillnader mellan olika grupper. I december hade kvinnor med 7,1 procent marginellt lägre arbetslöshet än männens 7,2 procent. För ungdomar 18-24 år var arbetslösheten 8,1 procent. Unga kvinnor har lägre arbetslöshet än unga män. Utrikesfödda har en markant högre arbetslöshet på 18,5 procent, vilket ändå är en minskning med 1,7 procentenheter mot föregående år. Utrikesfödda kvinnor är i högre grad arbetslösa än män.

Sedan 2017 har antal hushåll som beviljats ekonomiskt bistånd ökat för varje år i Halmstad. Under 2021 bröts dock trenden, och färre antal hushåll beviljades bistånd både 2021 och 2022.

Under året har nya strukturer för att öka antalet praktikplatser inom kommunorganisationen kommit på plats. Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har intensifierat sitt samarbete med

näringslivet, vilket har lett till flera reguljära arbeten för förvaltningens målgrupp. Vuxenutbildningen har utvecklat samarbetet med näringslivet, och satsningar har gjorts för att underlätta rekrytering till restaurang- och besöksnäringen. I samverkan med Arbetsförmedlingen har även Halmstads första lokala jobbspår med privata arbetsgivare utvecklats. Inom ramen för det koncerngemensamma arbetet mot segregation har frågan om hur kommunkoncern kan verka för en mer inkluderande arbetsmarknad utforskats. Detta arbete kommer att gå in i en mer aktiv fas under 2023.

För att få en förflyttning mot målets önskade effekter är det viktigt att kommunen fortsätter att satsa på skolan för att säkerställa att barn och unga går ut grundskolan med gymnasiebehörighet, och har förutsättningar att klara sin gymnasieutbildning. Kommunen behöver också verka för en mer inkluderande arbetsmarknad, där både kommunkoncern och näringsliv rekryterar bredare och mer inkluderande. Denna fråga är även viktig utifrån ett kompetensförsörjningsperspektiv, då all kompetens och potentiell arbetskraft som finns i Halmstad behöver tillvaratas.







## Utvecklingsområde: Framtidens välfärd

### Kommunfullmäktiges mål 7: I Halmstads kommun ska välfärden vara nytänkande, framtidsorienterad och under ständig utveckling

Målet förväntas leda till:

- En smart, trovärdig kommunal verksamhet som invånarna kan lita på
- Ekonomiskt ansvar för kommande generationer
- En konstruktiv prövning av det kommunala utbudet
- Delaktighet i välfärden från invånarnas sida
- Utveckling med digitala lösningar
- Valfrihet och inflytande för invånarna

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, och att det delvis nåtts under 2022.*

Kommunen uppvisar ett genomsnittligt resultat inom de områden (barn och unga, stöd och omsorg samt samhälle och miljö) som ingår i den nationella undersökningen *Kommunens kvalitet i kortbet*. Samtidigt finns variationer, där exempelvis äldreomsorgen uppvisar goda kvalitetsnivåer.

Verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering utgör ett avgörande inslag inom det område målet täcker. Fokus behöver finnas på nytta och effekt för verksamheternas målgrupper. Utvecklingen av digitala verktyg och tjänster pågår på bred front i verksamheterna. Detta underlättar och förbättrar för såväl verksamheterna som invånarna. Det handlar bland annat om att tjänster blir både enklare, fler och mer tillgängliga för invånare. Insatser görs även för att höja den digitala mognaden hos invånarna, vilket inkluderar och skapar mervärden.

Ett arbete med att sätta upp en process för koncerngemensam utveckling inom informationsteknik och

digitalisering pågår. Detta ska bidra till rätt prioriteringar samt nytta och effekt av utvecklingen.

Införandet av ett ledningssystem fortlöper enligt plan. Detta kan förväntas ha positiva effekter inte endast på styrning och ledning, utan även på möjligheterna till verksamhetsutveckling. Ledningssystemet synliggör och tydliggör ansvar för processer inom och mellan verksamheter.

Inom kommunkoncernen pågår ett antal insatser med bäring på målet. Exempel är utveckling av lokal-försörjningsprocessen, robotisering och automatisering inom delar av socialtjänsten samt invånardialoger kring äldreomsorg.

Även om mycket skett i riktning mot målets önskade effekter, kan det ännu inte sägas att målet är nått. Det krävs en ansats som involverar i princip hela kommunkoncernen, och som kan komma att påverka hur verksamhet utförs.

Angeläget är nu att få till en tydligare dialog – internt och externt – om vilka delar av kommunkoncernens grunduppdrag som är nödvändigt respektive önskvärt. Detta kan utgöra grund för ställningstagande kring vilka kvalitetsnivåer som ska eftersträvas, men även för att hitta delar av verksamheten som framgent inte nödvändigtvis ska utföras. Vidare behövs fortsatt effektivisering av verksamheten, vilket kan underlättas av det metodstöd kommunledningsförvaltningen tagit fram under 2022.

Framtiden kommer att kräva nya arbetssätt, vilket i sin tur kräver en ny typ av ledarskap. Att fortsätta arbetet och få ökad utväxling på satsningen *utvecklande ledarskap* är angeläget. Innovation och kreativitet kräver därtill en öppen organisationskultur, ledare som möjliggör förändring samt delaktiga medarbetare med stort handlingsutrymme.

## Kommunfullmäktiges mål 8: Halmstads kommun ska ha en hållbar ekonomi som ger bästa möjliga förutsättningar för kommande generationer

Målet förväntas leda till:

- En ekonomi i balans
- Ekonomisk hållbarhet som ett ansvar i hela kommunkoncernen
- Kostnadseffektiv verksamhetsutveckling
- En översyn av det kommunala utbudet

*Bedömningen är att det delvis skett en förflyttning mot målet, och att det nåtts under 2022.*

I likhet med i princip samtliga Sveriges kommuner kvarstår den demografiska utmaningen. Förutom att leda till utmaningar kring kompetensförsörjning, kommer detta också att medföra ökade kommunala kostnader som följd. Halmstads kommun har dock i grunden en mycket stabil ekonomi att bygga på, vilket är ett gott utgångsläge.

För 2022 redovisar kommunen ett stort ekonomiskt överskott, och de finansiella målen nås.

Som ett led i utvecklingen av de kommunkoncern-gemensamma styrprocesserna enligt horisontell och dialogbaserad styrning, behöver även ekonomistyrningen utvecklas. Arbete kring detta pågår, med ansatsen att tydliggöra hur resursfördelningen inom kommunens verksamheter ska ske.

Den utredning kring det kommunala utbudet som genomfördes 2020, pekar på att en dominerande andel av den verksamhet kommunen bedriver är lagstadgad. Avgörande är således att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt. En inriktning kan således vara att se över dels ambitionsnivåer (kvalitet) inom verksamheten, dels i vilken mån möjlighet till effektiviseringar finns. Parallellt med detta kan ställningstaganden behöva tas kring om det finns verksamhet som kommunkoncernen kan upphöra med. Detta understöds av kommunens horisontella och dialogbaserade styrmodell, där verksamhetens grunduppdrag är en tydlig utgångspunkt.



## Kommunfullmäktiges mål 9: Halmstads kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Målet förväntas leda till:

- Halmstads kommun som en attraktiv och modern arbetsgivare
- Verksamheter med god arbetsmiljö
- En öppen kultur som uppmuntrar innovation, nytänkande och kreativitet

*Bedömningen är att det skett en förflyttning mot målet, och att det delvis under 2022.*

Kompetensförsörjningen är en av våra största utmaningar, då befolkningen ökar i de yngre och äldre åldrarna samtidigt som personer i arbetsför ålder inte ökar i samma utsträckning. Kommunen behöver jobba aktivt med att attrahera och rekrytera nya medarbetare, men framför allt att motivera och behålla de befintliga.

För att lyckas med kompetensförsörjningen behövs ett stärkt chefs- och ledarskap, att verksamheter vågar vara modiga och tänka nytt, fler som jobbar mer och längre samt minskad personalomsättning och sjukskrivningar. För att nå detta behöver chefer och ledare tid för att skapa förutsättningar för att medarbetarna ska kunna utföra ett gott arbete, skapa ett hållbart arbetsliv och en god arbetsmiljö.

Medarbetarundersökningen från hösten 2022 visade på goda resultat på kommunkoncernövergripande nivå. *Hållbart medarbetarengagemang* (HME) uppgick till 76. Medarbetarna tycker överlag att arbetet är mycket meningsfullt, och de är nöjda med sin närmaste chef. Det handlar om att man får förutsättningar för att ta ansvar för sitt samhällsviktiga arbete och att chefen visar förtroende för medarbetaren. Utvecklingsområden är bland annat frågor kring arbetsklimat. Mer specifikt gäller detta återhämtning och upplevelsen av att inte ha uppdrag med rimliga förutsättningar. Vidare upplevs att organisationen kan bli bättre på att utvärdera och följa upp mål. Resultaten av undersökningen kommer att vara viktiga för det fortsatta arbetet med att utveckla organisation, ledarskap och medarbetarskap.

Genomgående insatser kring målet inom kommunkoncernen är hälsofrämjande arbete och olika former av vidareutveckling för medarbetare.







## Uppdrag lämnade av kommunfullmäktige

### EN GENERÖSARE OCH FLEXIBLARE MYNDIGHETSUTÖVNING

En utredning pågår och beräknas färdigställas första kvartalet 2023.

### EN MÖTESPLATS FÖR KULTUR MED UNIK KARAKTÄR

Flera delar ingår i detta uppdrag. Exempel är Halmstads Teater, där medel delvis finns tillgängliga för inre utveckling. Medel finns för begränsade, tillfälliga insatser i utemiljön vid teatern och Österskans. Den långsiktiga utformningen av ytor och parkmiljö vid Österskans är avhängig detaljplanen för området. Teknik- och fastighetsförvaltningen arbetar med uppdraget.

### DEN DYGNET RUNT-ÖPPNA KOMMUNEN

Uppdraget har omhändertagits genom att inkluderas i utvecklingsprojekt, som strävar efter att automatisera delar av den kommunala myndighetsutövningen.

### STÖD I ARBETET MED EFFEKTIVISERING

Uppdraget är slutredovisat till kommunfullmäktige i december 2022, och är därmed avslutat.

### BRYT SEGREGATIONEN MED BLANDADE UPPLÅTELSEFORMER

Uppdraget hanteras av Halmstads Fastighets AB.

### CENTRUMSAMORDNARE INOM BEFINTLIG RAM/SATSNINGAR

Uppdraget har övergått till teknik- och fastighetsförvaltningens. Kommunledningsförvaltningen deltar i projektets styrgrupp.



**UPPLYSNINGAR OM REDOVISNINGSPRINCIPER**

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) från 2019 om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

**SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER**

Den kommunala årsredovisningen ska innehålla sammanställda räkenskaper, det vill säga den kommunala koncernen som bestående sammanslagning av kommunens och de kommunala koncernföretagens räkenskaper. De kommunala bolagen använder sig av årsredovisningslagen, Redovisningsrådets rekommendationer samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Kommunen och de kommunala bolagen kan tillämpa olika redovisnings- och värderingsprinciper.

Redovisningsprinciperna skiljer sig avseende komponentavskrivning och hur anslutningsavgifter redovisas. Alla de kommunala bolagen och kommunen tillämpar komponentavskrivning, uppdelningen och avskrivningstiden på de olika komponenterna bygger på individuella bedömningar. De kommunala bolagens investeringsbidrag tas upp som förutbetalad intäkt och redovisas som långfristiga skulder. De kommunala bolagen redovisar däremot anslutningsavgifter helt som intäkt i resultaträkningen, till exempel fjärrvärmeanslutningar. Vidare redovisar bolagen alla leasingavtal som operationella medan kommunen gör en uppdelning enligt RKR R5. Enligt RKR R16 ska koncernföretagens avvikande redovisningsprinciper justeras före konsolidering. Någon sådan justering har inte gjorts med motivering till beloppets ringa storlek till den totala omslutningen.

Bolag där kommunen innehar mer än 50 procent kallas för dotterföretag. Bolag, i vilka kommunen har en direkt ägarandel på mellan 20 och 50 procent betraktas som intresseföretag.

Intresseföretag inom koncernen Halmstads Rådhus AB som ägs till mer än 49 procent har konsoliderats. Intresseföretaget Hallands Hamnar AB, som ägs till 50 procent av dotterföretaget Hallands Hamnar Halmstad AB, har konsoliderats enligt kapitalandelsmetoden. Anledningen till vald konsolideringsmetod är att få samstämmighet med konsolideringen av intresseföretag i koncernen för Halmstads Rådhus AB, där kapitalandelsmetoden tillämpas. Vidare görs bedömningen att valet av kapitalandelsmetoden är förenligt med kravet på en

rättvisande bild, då andelarna är av ej materiell karaktär enligt väsentlighetsprincipen i ett kommunkoncernperspektiv.

Laholmsbuktens VA AB, som är ett intresseföretag som ägs till 50 procent av Halmstads kommun har konsoliderats enligt proportionell konsolidering.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterföretag har eliminerats. Därefter intjänat kapital räknas in i koncernens egna kapital. Med proportionell konsolidering menas att om dotterföretagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskaperna in i koncernredovisningen.

**JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER**

Jämförelsestörande poster särredovisas, när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen och/eller kassaflödesrapporten.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger en procent av skatteintäkterna. Dessutom redovisas alltid realisationsvinster, realisationsförluster samt realiserade förluster som jämförelsestörande. Poster som understiger en procent kan, för innevarande år, anses vara jämförelsestörande om kriterierna uppfylldes under tidigare år och jämförelsetalen annars skulle bli missvisande.

**INTÄKTER****Redovisning av skatteintäkter**

Redovisad skatteintäkt innehåller, utöver preliminära skattebetalningar som har kommit kommunen tillgodo under året, också utfallet av den definitiva slutavräkningen för föregående år samt preliminär slutavräkning för innevarande år. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges kommuner och regioners decemberprognos. I bokslutet 2022 har beaktat Skatteverket fel i beräkningarna av kostnadsutjämnningen för kommuner för utjämningsår 2022 som lämnade information till kommunerna den 1 februari 2023, för Halmstads kommun innebär justeringsbeloppet cirka 3 mnkr i högre resultat. Efter bokslutets upprättande har Sveriges kommuner och regioner publicerat en ny prognos i februari 2023 som pekar på ett utfall som avviker från tidigare prognos med +9 mnkr.

**Periodisering av statsbidrag**

Allmänt sett underlättas kommunens styrning när

relativt stora statsbidrag under ett år är kända till belopp långt innan året börjar. I de fallen så inte sker, uppstår ibland en krock mellan den externa redovisningen och den traditionella kommunala styrningen. Halmstads kommun redovisar nedan exempel där kommunen valt att göra avsteg från redovisningsprinciper, i syfte att matcha kommunens resursförbrukning med de statliga bidragen.

Kommunen erhöll år 2017 stora schablonersättningar för introduktion och etablering av nyanlända.

Kommunen bokförde då 38 mnkr som en förutbetalad intäkt bland kortfristiga skulder. Skulden ska täcka det åtagande som kommunen har för att bedriva modersmålsundervisning för nyanlända barn och ungdomar, merparten periodiseras till och med år 2036. Detta är ett avsteg från rekommendationer för hur schablonersättningen ska redovisas, som säger att den ska intäktsredovisas samma år den utbetalas. Intäkten redovisas nu över flera år och under 2022 påverkade det kommunens resultat positivt med 3 mnkr.

#### **Riktade statsbidrag och statliga ersättningar**

Kommunen har vid årsbokslutet 2022 följt RKR:s och SKR:s vägledning och förtydligande av rekommendationen RKR R2 Intäkter. Det vill säga det är bidragets villkor som styr klassificeringen om ett statsbidrag ska anses var generellt eller riktat, och inte som tidigare huruvida bidraget krävt särskilt ansökningsförfarande eller beslut. Kommunen har inte omräknat tidigare års räkenskaper utifrån det nya förtydligandet.

#### **Övriga intäkter**

Offentliga investeringsbidrag samt anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt, och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

#### **KOSTNADER**

##### **Lånekostnader**

Lånekostnaderna belastar den period de hänför sig till och inräknas inte i tillgångarnas anskaffningsvärden.

##### **ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod om minst tre år kan klassificeras som anläggningstillgång, om anskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde, minskat med avskrivningar enligt plan och

eventuella nedskrivningar. Kommunen tillämpar komponentavskrivning. Det innebär att en tillgång delas upp på olika komponenter och skrivs av separat, om den förväntade skillnaden i förbrukning mellan de olika komponenterna är väsentlig.

Kommunen arbetar med fem olika komponenter för fastigheter (stomme, yttre beklädnader, installationer, inre ytskikt samt övriga komponenter) där föreslagna avskrivningstider skiljer sig mellan komponenterna från 5-60 år. För gator och vägar används tre olika komponenter (bärlager, slitlager och övriga komponenter), där exempelvis skyltar och belysning ingår, med avskrivningstider på mellan 15-60 år. Det är dock viktigt att poängtera att varje investering prövas individuellt utifrån exempelvis användning, materialval och läge för att på bästa möjliga sätt spegla nyttjandeperioden.

Avskrivning påbörjas så snart anläggningen tas i bruk utifrån en bedömning av tillgångens (komponenternas) nyttjandeperiod med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar i form av mark, viss konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Alla nya exploateringar redovisas från och med 2016 som omsättningstillgångar. En viss del äldre exploateringsprojekten redovisas fortfarande via investeringsredovisningen och klassificeras som anläggningstillgångar.

I kommunens redovisade tillgångar ingår finansiell leasing av bilar med avtalstid längre än tre år samt längre hyresavtal som klassificerats som finansiell leasing. Finansiell leasing finns också uppbokad som en långfristig skuld. Övriga leasingavtal betraktas som operationella och har inte upptagits i balansräkningen. Upplysningar lämnas också om kommunens framtida hyresåtaganden för de avtal som inte klassificerats som finansiella. De hyresåtaganden som ingår i redovisningen har hyresavtal på längre än tre år.

AVSKRIVNINGSTIDER	Persondatorer, servrar och annan it-utrustning	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Byggnader *	Mark-anläggningar	Immateriella anläggnings-tillgångar
Halmstads kommun	3-5 år	5-15 år	5-15 år	5-60 år	20-50 år	3-5 år
Halmstads Rådhus AB	-	-	-	-	-	-
Halmstads Fastighets AB	-	-	5 år	10-100 år	20 år	5 år
AB Industristaden	-	-	5-15 år	5-50 år	20 år	-
Halmstad Business Incubator AB	-	-	5 år	-	-	-
Halmstads Energi och Miljö AB	-	5-30 år	3-10 år	20-50 år	20 år	5 år
Halmstads stadsnät AB	-	5-35 år	5 år	5-42 år	-	-
Destination Halmstad AB	-	-	3-10 år	-	-	-
Halmstads Flygplats AB	-	3-20 år	3-10 år	10-50 år	20-40 år	5 år
Hallands Hamnar Halmstad AB	-	3-33 år	3-20 år	25 år	20-25 år	-

\*Kommunkoncernen tillämpar komponentavskrivning.

Tabell 20: Avskrivningstider

Halmstads kommun avviker från RKR:s rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar avseende aktivering av kostnader för egen personal. Enligt rekommendationen får endast löneutgifter för den nedlagda arbetstiden tas med. Kommunen tidsredovisar som grund för aktivering av egna arbetsmoment i samband med investeringar. Kommunen inkluderar även andra anställningsrelaterade utgifter (arbetsplats, dator, mobiltelefon med mera) utöver lön i timpriset, vilket är ett avsteg från rekommendationen. Kommunen har under 2022 aktiverat 28 mnkr avseende kostnader för egen personal, vara hälften inte bedöms vara löneutgifter för den nedlagda arbetstiden.

#### BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR

Halmstads kommun slöt år 2015 och 2017 medfinansieringsavtal med Trafikverket avseende planering och genomförande av åtgärder i infrastruktur för Södra Infarten, etapp 1, som berör E6 vid trafikplats 42 samt planskild gång- och cykelpassage av Västkustbanan. Medfinansieringsbeloppet om 16 mnkr respektive 93 mnkr löses upp under 25 år. I årets resultat ingår upplösningar på 5 mnkr.

Halmstads kommun medfinansierar en cykelbana mellan orterna Harplinge och Haverdal. Huvudsyftet med byggnationen är att förbättra tillgängligheten till hållplats Haverdalsbro genom att förbättra för fotgängare och cyklister att röra sig trafiksäkert.

Kommunen har förbundit sig att finansiera cykelbanan med 7 mnkr och medfinansieringsbeloppet

löses upp under 25 år. I resultatet för i år ingår upplösningar på under 1 mnkr.

På grund av Södra infartens byggande behöver Trafikverket flytta på ett stängsel vid Västkustbanan. Medfinansieringsavtalet säger att kommunen ska ersätta Trafikverket med 1 mnkr för detta, vilket helt har belastat årets resultat. Dessutom har Halmstads kommun och Trafikverket avtalat om medfinansiering av projektering och förstudier inför Södra infarten etapp 2 samt Stationsstaden vilket har belastat årets resultat med nästan 2 mnkr.

#### FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som en omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras av i kommunfullmäktige antagen riktlinje. Tillgångarna i form av fonder, obligationer och strukturerade produkter har värderats till verkligt värde genom att värdepapperna har värderats till marknadsvärde vid balansdagen.

#### FINANSIELL LEASING

När det gäller hyra av verksamhetsfastigheter där hyresperioden omfattar större delen av leasingobjektets ekonomiska livslängd ska avtalen redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5, leasing. Kommunen har fyra hyresavtal med väsentliga hyresbelopp och långa hyrestider. De tre äldreboendena i Harplinge, Oskarström och på Vallås samt kulturhuset Najaden redovisas från och med 2021 som finansiell leasing.

**PENSIONER**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21.

**AVSÄTTNINGAR**

Förutom avsättningar till pensioner har kommunen även gjort andra avsättningar för skulder som är ovissa gällande förfallotidpunkt eller belopp. En kortfattad beskrivning av förpliktelsens karaktär ges i detta avsnitt.

**Återställande av mark vid avetablering av paviljonger**

Kommunen har under flera år haft svårt att finna tomter där permanent byggnation av förskolor och skolor kunnat slutföras. För att kunna erbjuda förskole- och skolplatser har kommunen därför etablerat ett antal tillfälliga paviljonger. Kommunen har under 2022 inte kostnadsfört några nya utgifter för återställande av mark, däremot har drygt 3 mnkr ianspråktagits för återställande efter avetablering. Avetablering av paviljonger sker i takt med att permanenta lokaler färdigställs.

**Återställande av deponi**

Kommunen har i bokslut 2017 gjort en avsättning på cirka 11 mnkr för återställande av Gustavsfälts deponi. Beloppet bygger på en konsultrapport som togs fram 2017. De bedömda riskerna relaterade till deponin har förändrats med åren. Under år 2023 kommer en förnyad bedömning göras med tillsynsmyndigheter, eventuellt kommer en omprövning ske av omfattningen av planerade åtgärder.

Kommunen har i bokslut 2022 gjort en avsättning på cirka 5 mnkr för återställande av föroreningsskadad mark, avseende bly efter skjutbaneverksamhet på kommunens mark. Åtgärder för att återställa marken till skogsproduktion kommer börja utredas under år 2023 och åtgärder för återställandet planeras genomföras senast 2025.

**Bidrag till statlig infrastruktur**

Halmstads kommun har slutit fem olika medfinansieringsavtal med Trafikverket under åren 2017 till 2022 som tagits upp som avsättningar.

Med Trafikverket slöts 2021 ett avtal avseende en medfinansiering av framtagande av järnvägsplan och systemhandlingar som möjliggör ombyggnation av befintlig personbangård. Syftet är att skapa ytterligare kapacitet, ökad säkerhet och robusthet, förbättrad tillgänglighet och förbättrade resecentrumsfunktioner

med nationell, regional och lokal nytta. Medfinansieringsbeloppet om 13 mnkr, som ska utbetalas fram till 2025, har tagits upp som en avsättning.

Dessutom har Halmstads kommun och Trafikverket avtalat om medfinansiering av projektering samt framtagande av bygghandling för en GC-tunnel vid Fredsgatan. Anläggandet av tunneln är en del av det omfattande projektet Stationsstaden. Genomförandet beräknas kunna påbörjas under tidigast hösten 2024. Avsatt belopp för projekteringen är över 1 mnkr.

Ett avtal tecknades under 2022 att Halmstads kommun ska vara med och finansiera förstudie och projektering av kontaktledningsarbeten som krävs i samband med utförandet av Södra infarten etapp 2, det vill säga en bro över Västkustbanan. Avsatt belopp för projektering är nästan 1 mnkr.

På grund av Södra infartens byggande behöver Trafikverket flytta på stängsel vid Västkustbanan. Kommunen medfinansierar det nya stängslet med avsatta drygt 1 mnkr.

Halmstads kommun medfinansierar en cykelbana längst med väg 613 mellan Harplinge och Haverdal. Huvudsyftet med byggnationen är att förbättra tillgängligheten till hållplats Haverdalsbro genom att förbättra för fotgängare och cyklister att röra sig trafiksäkert. Kommunen har förbundit sig att finansiera cykelbanan med cirka 7 mnkr. Kvar att utbeta enligt medfinansieringsavtalet är avsatta nästan 2 mnkr.

**Övriga avsättningar**

Kommunen gjorde under 2019 en avsättning på drygt 4 mnkr för särskild löneskatt på pensionskostnader från tidigare år som finansierats via den individuella överskotts-fonden, då dessa enligt ny bedömning från Skatteverket ska ingå i beskattning-sunderlaget.

Bland kommunens övriga avsättningar finns också en mindre underhållsfond för lokalhållande föreningars fastigheter.

**VA-VERKSAMHETEN**

Enligt vattentjänstlagen ska VA-kollektivet redovisas skilt från annan skatte- och avgiftsfinansierad verksamhet. Kommunen har fram till och med 2020 redovisat VA-kollektivets eget kapital som en del av kommunens totala kapital. Under år



2021 anpassade sig kommunen till gällande normering, som föreskriver att överskott ska redovisas som förutbetalda intäkter och eventuellt underskott ska redovisas mot eget kapital. Vid ingången av 2022 uppgick VA-kollektivets kapital till +5 mnkr, vilket kommunen redovisades bland kortfristiga skulder. Under året redovisar VA-verksamhetens ett underskott på 32 mnkr. VA-kollektivets kapital är vid årets slut ett negativt eget kapital uppgående till 27 mnkr, som enligt förarbetet till Lag om allmänna vattentjänster ska återställas inom tre år. VA-kollektivets underskott är vid bokslutet en del av kommunens eget kapital.

## SÄKRINGSDOKUMENTATION

### Syftet med säkringen

Halmstad kommun har valt att hantera sina elinköp genom förvaltning via portföljförvaltare. Portföljförvaltning innebär att Halmstad kommun köper sin fysiska el på Nord Pools Spotmarknad medan elpriset säkras finansiellt med prissäkringskontrakt i terminsmarknaden på Nasdaq OMX. Då elpriset på elbörsen Nasdaq OMX sker i EUR säkras även valutarisken med hjälp valutaterminer. Avsikten med att använda prissäkringskontrakt är att reducera risken för variation i kostnaden på framtida energiinköp som följd av prisändringarna på energi- och valutamarknad.

### Säkrad risk

Det finns en rad olika risker som ska omhändertas i samband med elinköp. Nedan beskrivs kortfattat de huvudsakliga riskerna;

*Motpartsrisiker* - avser risken att motparten inte uppfyller kontraktsvillkoren.

*Prisrisker* - Då el inte går att lagra i en större omfattning så är elpriset beroende av aktuella förhållandena. Inte minst vad gäller väder och vind då detta påverkar såväl produktion som användning av el. Detta innebär en risk för svängningar i elpriset som tidvis kan vara stora både på kort och lång sikt.

*Volymrisker och profiltrisker* – Med volymrisk menas en differens mellan faktiskt/verklig förbrukning och den beräknad elförbrukning som prissäkras. Profiltrisk definieras som skillnaden mellan medelspotpriset under en tidsperiod och korrelationen mellan den faktiska förbrukningen och det fysiska spotpriset. Variationen under året utgör den största delen av profiltrisken men inom dygnet finns också variationer mellan förbrukning och pris som påverkar den totala kostnaden.

*Elområdesrisk* - De finansiella elkontrakten på Nasdaq OMX refererar till systempriset. Sverige delades in i fyra elområden. Halmstad Kommun har sin förbrukning i elområde 4 (SE4). Den fysiska leveransen av el sker dock i ett elområde där priset kan avvika från systempriset. Skillnaden mellan systempriset och det fysiska priset utgör en elområdesrisk.

*Valutarisk* - Priserna på den nordiska energibörsen Nord Pool respektive Nasdaq sätts i EUR. Detta innebär att alla aktörer i de nordiska länderna som har sitt fysiska uttag av kraft i annan valuta än EUR har en valutarisk i sina kraftinköp. Svenska aktörers valutarisk består i risken för variation i valutakursen SEK/EUR.

### Säkringsinstrument

Riskerna omhändertas på olika sätt i samband med elinköp, för att minska eller helt eliminera *motpartsrisiken* handlas huvudparten av alla finansiella elkontrakt via Nasdaq OMX Clearing. För att reducera *prisrisken* och därmed uppnå en stabilitet i elinköpen har Halmstads kommun valt att definierat ett takpris, men även definierat ett nöjdpri. Detta innebär att el inte köps över takpris men all el kan säkras när elpriset understiget ett nöjdpri. Takpris och nöjdpri definieras årligen. *Volym- och profiltrisker* hanteras genom att det kontinuerligt sker avstämning av mellan den verkliga förbrukningen och den förväntade elprissäkringen som prissäkrats, avstämningen sker på flera olika tidshorisonter från helår ända ner till förbrukningen per timme. För att hantera *områdesrisken* mellan de finansiella kontrakten för grundkraft och den fysiska leveransen prissäkras även så kallade EPAD-kontrakt (Energy Price Area Difference) i enlighet med tidigare beskrivna riskhantering på Nasdaq OMX. Slutligen hanteras *valutarisken* för prissäkrade leveranser av kraft genom att köpa valutaterminer som motsvarar det EUR/SEK-flöde som uppkommer under avräkningsperioden.

### Bedömning av säkringsförhållandets effektivitet

Halmstads kommun bedömer säkringsförhållandets effektivitet vid boksluten genom att jämföra de slutliga elpriserna i förhållande med det pris som fastställts vid budgeteringstillfället. Prisstabiliteten har visat sig vara god. Kommunen påverkas dock likt alla elanvändare av de högre elpriserna som råder idag, och framtida elpriser kommer troligen bli högre än de prisnivåer som rätt de senaste åren. Även om elpriset varierat kraftigt den senaste tiden, så ger den elprissäkringsmodell som Halmstads kommun använder en stabil och förutsägbar prisbild.

### ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

I särskilda noter lämnas upplysningar om koncern-  
enheternas ekonomiska ställning och utveckling  
samt upplysningarna som ger en samlad bild av de  
ekonomiska engagemangen i företagen (not 26, 27).

Kommunens kostnader för kommunrevisionen  
redovisas även i särskild not (not 28).



## TABELLER

<b>RESULTATRÄKNING (MNKR)</b>	<b>Noter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Verksamhetens intäkter	not 1	1 532	1 771	3 617	4 200
Verksamhetens kostnader	not 2	-7 156	-7 474	-8 551	-9 223
Av- och nedskrivningar	not 3	-463	-490	-860	-886
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-6 087</b>	<b>-6 193</b>	<b>-5 794</b>	<b>-5 909</b>
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	not 1,2	79	256	78	255
Skatteintäkter	not 4	4 859	5 170	4 859	5 170
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	1 358	1 458	1 358	1 458
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>130</b>	<b>436</b>	<b>423</b>	<b>719</b>
Finansiella intäkter	not 6	413	202	275	327
Finansiella kostnader	not 7	-13	-311	-37	-342
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>530</b>	<b>327</b>	<b>661</b>	<b>704</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	not 26	<b>530</b>	<b>327</b>	<b>661</b>	<b>704</b>

BALANSRÄKNING (MNKR)	Noter	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	not 8	6	6	9	9
Materiella anläggningstillgångar	not 9	8 230	8 943	16 356	16 971
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		7 037	7 084	12 935	12 780
<i>Maskiner och inventarier</i>		375	393	2 154	2 296
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>		817	1 466	1 266	1 895
Finansiella anläggningstillgångar	not 10	1 122	1 168	85	140
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>9 357</b>	<b>10 117</b>	<b>16 450</b>	<b>17 120</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	not 11	<b>96</b>	<b>86</b>	<b>96</b>	<b>86</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	not 12	97	89	228	288
Fordringar	not 13	637	988	867	1 141
Kortfristiga placeringar	not 14	2 234	1 991	2 234	1 991
Kassa och bank	not 15	231	190	232	193
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>3 198</b>	<b>3 258</b>	<b>3 561</b>	<b>3 613</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>12 651</b>	<b>13 460</b>	<b>20 107</b>	<b>20 819</b>

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Noter	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat		530	327	661	704
Resultatutjämningsreserv		635	635	635	635
Övrigt eget kapital		8 488	9 023	10 072	10 738
<b>Summa eget kapital</b>	not 16	<b>9 653</b>	<b>9 985</b>	<b>11 368</b>	<b>12 077</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	not 17	112	112	124	123
Andra avsättningar	not 18	92	78	486	490
<b>Summa avsättningar</b>		<b>204</b>	<b>190</b>	<b>611</b>	<b>614</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	not 19	1 100	1 004	5 172	4 947
Kortfristiga skulder	not 20	1 694	2 281	2 956	3 181
<b>Summa skulder</b>		<b>2 794</b>	<b>3 285</b>	<b>8 128</b>	<b>8 128</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>12 651</b>	<b>13 460</b>	<b>20 107</b>	<b>20 819</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	not 21	4 854	4 654	50	50
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	not 22	1 709	1 629	1 709	1 629



<b>KASSAFLÖDESANALYS (MNKR)</b>	<b>Noter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		530	327	661	704
Poster som redovisas i en annan sektion	not 23	351	816	760	1 221
Övriga likviditetspåverkande poster	not 24	-6	-8	-6	-8
Poster som redovisas i en annan sektion	not 25	-34	-16	-34	-301
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		840	1 120	1 381	1 616
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter		-11	-13	-25	-20
Ökning(-)/Minskning(+) av kortfristiga fordringar		-134	-403	-187	-103
Ökning(-)/Minskning(+) av förråd och varulager		-11	8	-92	-60
Ökning(+)/Minskning(-) av kortfristiga skulder		-131	586	147	73
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>553</b>	<b>1 298</b>	<b>1 677</b>	<b>1 506</b>

<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>Noter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-5	-3	-6	-5
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-781	-1 218	-1 579	-1 664
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter		21	45	48	79
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		49	17	47	60
Investering i finansiella tillgångar		-35	-46	-35	-52
Försäljning av finansiella tillgångar		2	0	2	371
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-750</b>	<b>-1 205</b>	<b>-1 524</b>	<b>-1 211</b>

<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>Noter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Nyupptagna lån		2	208	102	208
Amortering av skulder för finansiell leasing		-35	-36	-35	-36
Amortering av långfristiga skulder		0	-300	0	-500
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-33</b>	<b>-128</b>	<b>67</b>	<b>-328</b>

<b>Bidrag till infrastruktur</b>	<b>Noter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-39	-6	-39	-6
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>-269</b>	<b>-41</b>	<b>-272</b>	<b>-39</b>
Likvida medel vid periodens början		500	231	504	232
Likvida medel vid periodens slut		231	190	232	193



## NOTER

<b>NOT 1 – Verksamhetens intäkter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Försäljningsintäkter	62	71	1 281	1 464
Taxor och avgifter	431	447	364	474
Hyror och arrenden	180	186	1 074	1 102
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	564	570	571	580
EU-bidrag	3	6	3	6
Övriga bidrag	4	7	4	7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	187	199	187	199
Försäljning av exploateringsverksamhet och tomträtter	63	262	63	262
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	37	16	37	16
Övriga verksamhetsintäkter	2	7	32	90
<b>SUMMA</b>	<b>1 532</b>	<b>1 771</b>	<b>3 617</b>	<b>4 200</b>
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsvinster	38	21	38	22
-exploateringsfastigheter och tomträtter	54	248	54	248

<b>NOT 2 – Verksamhetens kostnader</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Löner	-3 287	-3 451	-3 575	-3 755
Arbetsgivaravgifter	-998	-1 048	-1 091	-1 148
Bidrag och transfereringar	-225	-196	-225	-196
Material	-341	-382	-1 307	-1 514
Tjänster, inkl köp av verksamhet	-1 911	-1 973	-1 853	-2 081
Realisationsförluster och utrangeringar	-12	-24	-13	-26
Skattekostnader	-	-	-47	-60
Övriga verksamhetskostnader	-3	-1	-25	-13
Pensionskostnader	-378	-399	-414	-431
- utbetalda pensioner	-95	-103	-95	-103
- KPA Pensionsförsäkring	-55	-39	-79	-65
- individuell del	-147	-179	-148	-180
- löneskatt	-78	-80	-84	-86
- skuldförändring inkl skatt	-6	3	-6	3
- övrigt	2	0	1	2
<b>SUMMA</b>	<b>-7 156</b>	<b>-7 474</b>	<b>-8 551</b>	<b>-9 223</b>
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsförluster	-5	0	-6	-1
-exploateringsfastigheter och tomträtter	-8	-14	-8	-14

<b>NOT 3 – Av- och nedskrivningar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Avskrivning immateriella tillgångar	-3	-3	-5	-5
Avskrivning byggnader och anläggningar	-368	-387	-539	-559
Avskrivning maskiner och inventarier	-92	-100	-316	-321
Nedskrivningar/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
<b>SUMMA</b>	<b>-463</b>	<b>-490</b>	<b>-860</b>	<b>-886</b>

<b>NOT 4 – Skatteintäkter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Preliminär kommunalskatt	4 723	5 015	4 723	5 015
Preliminär slutavräkning innevarande år	118	122	118	122
Slutavräkningsdifferens föregående år	17	33	17	33
<b>SUMMA</b>	<b>4 859</b>	<b>5 170</b>	<b>4 859</b>	<b>5 170</b>

<b>NOT 5 – Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Inkomstutjämning	1 029	1 095	1 029	1 095
Kommunal fastighetsavgift	217	227	217	227
Kostnadsutjämning	-192	-178	-192	-178
Bidrag för LSS-utjämning	-13	-19	-13	-19
Regleringsbidrag/avgift	308	288	308	288
Övriga bidrag	10	44	10	44
<b>SUMMA</b>	<b>1 358</b>	<b>1 458</b>	<b>1 358</b>	<b>1 458</b>

<b>NOT 6 – Finansiella intäkter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Ränteintäkter	7	11	7	9
Utdelning aktier och andelar	79	80	0	0
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar			0	265
Borgensavgifter	58	60	0	0
Pensionsmedel	92	53	92	53
- räntor	2	2	2	2
- utdelning	47	44	47	44
- realisationsvinst	36	0	36	0
- övrigt	7	7	7	7
Orealiserad värdeförändring finansiella instrument, verkligt värde	177	0	177	0
<b>SUMMA</b>	<b>413</b>	<b>202</b>	<b>275</b>	<b>327</b>
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsvinster	36	0	36	0
- återföring av nedskrivning	0	0	0	0
- orealiserad värdeförändring	177	0	177	0



<b>NOT 7 – Finansiella kostnader</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Räntor	-1	-3	-25	-35
Ränta finansiell leasing	-9	-9	-9	-9
Ränta på pensionsavsättningar	-1	-2	-1	-2
Pensionsmedel	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-2	-2	-2	-2
Orealiserad värdeförändring finansiella instrument, verkligt värde	0	-295		-295
<b>SUMMA</b>	<b>-13</b>	<b>-311</b>	<b>-37</b>	<b>-342</b>
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsförlust	0	0	0	0
- nedskrivning	0	0	0	0
- orealiserad värdeförändring	0	-295	0	-295

<b>NOT 8 – Immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Förvärvade immateriella anläggningstillgångar</b>				
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>31</b>	<b>38</b>
Inköp	5	3	6	4
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	1
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>38</b>	<b>43</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-7</b>	<b>-10</b>	<b>-22</b>	<b>-27</b>
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-3	-3	-5	-5
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-10</b>	<b>-13</b>	<b>-27</b>	<b>-31</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

<b>NOT 9 – Materiella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>9 638</b>	<b>10 537</b>	<b>17 863</b>	<b>19 179</b>
Inköp	189	222	208	237
Försäljningar	-10	-15	-10	-398
Utrangeringar	-20	-85	-21	-86
Överföringar	739	231	1 139	429
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>10 537</b>	<b>10 890</b>	<b>19 179</b>	<b>19 363</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-3 682</b>	<b>-3 996</b>	<b>-6 212</b>	<b>-6 694</b>
Försäljningar	0	0	0	100
Utrangeringar	21	81	21	82
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-335	-354	-503	-520
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-3 996</b>	<b>-4 269</b>	<b>-6 694</b>	<b>-7 032</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-45</b>	<b>-45</b>
Försäljningar	0	0	0	32
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-45	-13
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>6 541</b>	<b>6 621</b>	<b>12 440</b>	<b>12 318</b>
<b>Redovisat värde vid årets början, leasingtillgångar hyresavtal</b>	<b>530</b>	<b>496</b>	<b>530</b>	<b>496</b>
Förändring av bokfört värde leasingtillgångar hyresavtal	0	0	0	0
Avskrivningar leasingtillgångar hyresavtal	-34	-34	-34	-34
<b>Redovisat värde vid årets slut, leasingtillgångar hyresavtal</b>	<b>496</b>	<b>463</b>	<b>496</b>	<b>463</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>7 037</b>	<b>7 084</b>	<b>12 937</b>	<b>12 780</b>
<b>Maskiner och inventarier</b>				
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>1 076</b>	<b>1 138</b>	<b>5 827</b>	<b>6 079</b>
Inköp	85	104	230	253
Försäljningar	-30	-2	-36	-9
Utrangeringar	-1	-199	-16	-202
Överföringar	10	4	75	201
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 139</b>	<b>1 045</b>	<b>6 079</b>	<b>6 321</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-720</b>	<b>-785</b>	<b>-3 630</b>	<b>-3 899</b>
Försäljningar	0	0	5	7
Utrangeringar	21	200	36	203
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-86	-93	-311	-315
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-786</b>	<b>-678</b>	<b>-3 899</b>	<b>-4 004</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-48</b>	<b>-48</b>
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-48	-48
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>353</b>	<b>367</b>	<b>2 132</b>	<b>2 270</b>

<b>NOT 9 – Materiella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Redovisat värde vid årets början, leasingtillg. fordon</b>	<b>25</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>22</b>
Förändring av bokfört värde leasingtillgångar fordon	2	11	2	11
Avskrivningar leasingtillg. fordon	-6	-6	-6	-6
<b>Redovisat värde vid årets slut, leasingtillgångar fordon</b>	<b>22</b>	<b>27</b>	<b>22</b>	<b>27</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>375</b>	<b>393</b>	<b>2 154</b>	<b>2 296</b>
<b>Övriga materiella anläggningstillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	1 140	817	1 448	1 266
Årets investeringar	505	893	1 139	1 275
Årets investeringsbidrag			0	0
Årets försäljningsinkomster			0	0
Omklassificeringar	-823	-238	-1 316	-641
Utrangeringar	-5	-6	-5	-6
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>817</b>	<b>1 466</b>	<b>1 266</b>	<b>1 895</b>
Därav				
- grundskolor	129	361	129	361
- äldreboende	0	192	0	192
- förskolor	29	129	29	129
- infrastruktur, allmän platsmark	196	343	196	343
- övrigt	463	441	912	869
<b>SUMMA</b>	<b>8 230</b>	<b>8 943</b>	<b>16 356</b>	<b>16 971</b>

<b>NOT 10 – Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Aktier och andelar</b>				
Halmstads Rådhus AB	1 007	1 039	0	0
- andelar	5	5	0	0
- aktieägartillskott	1 002	1 034	0	0
Kommuninvest	94	104	94	104
- andelskapital	94	104	94	104
Övrigt	4	9	4	9
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>1 106</b>	<b>1 152</b>	<b>99</b>	<b>113</b>
<b>Långfristig utlåning</b>				
Föreningar	16	16	16	16
Övrigt	0	0	-30	11
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>-14</b>	<b>27</b>
<b>SUMMA</b>	<b>1 122</b>	<b>1 168</b>	<b>85</b>	<b>140</b>

<b>NOT 11 – Bidrag till infrastruktur</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Bidrag till Trafikverket</b>				
Totalt bidrag	121	116	121	116
Akkumulerad upplösning	-25	-31	-25	-31
<i>varav årets upplösning</i>	-25	-5	-25	-5
<b>SUMMA</b>	<b>96</b>	<b>86</b>	<b>96</b>	<b>86</b>
Bidraget upplöses på 25 år.				
<b>Bidrag till infrastruktur</b>				
<i>Södra Infarten, etapp 1</i>	96	81	96	81
<i>GC-väg vid väg 613 Haverdal-Harplinge</i>	-	5	-	5

<b>NOT 12 – Förråd med mera</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Råvaror och förnödenheter	1	1	14	32
Elcertifikat och utsläppsrätter	0	0	119	169
Exploateringsfastigheter	85	96	85	96
<i>Utgifter</i>	9	6	9	6
<i>Uttag bokfört värde</i>	-8	-14	-8	-14
<i>Omklassificeringar</i>	10	0	10	0
Exploateringsfastigheter utgående värde	96	88	96	88
<b>SUMMA</b>	<b>97</b>	<b>89</b>	<b>228</b>	<b>288</b>

<b>NOT 13 – Fordringar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Beräknad fordran kommunalskatt	62	274	62	274
Fordringar mot staten	273	302	274	302
Kundfordringar	41	48	134	193
Fordringar mot koncernbolag	107	180	0	0
- <i>kundfordringar</i>	44	37	0	0
- <i>koncernkonto</i>	54	134	0	0
- <i>övriga fordringar</i>	9	9	0	0
Övriga fordringar	154	183	398	372
<b>SUMMA</b>	<b>637</b>	<b>988</b>	<b>867</b>	<b>1 141</b>



NOT 14 – Kortfristiga placeringar	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
<b>Pensionsmedel</b>				
Räntebärande värdepapper				
– Fonder				
<i>Robur - Realräntefond</i>	20	19	20	19
<i>Robur - Räntefond Kort Plus</i>	182	179	182	179
<i>Evli - Investment Grade</i>	88	76	88	76
<i>Evli - Short corporate bond</i>	53	50	53	50
<i>SPP Företagsobligationsfond B</i>	190	184	190	184
<i>Robur - Ethica Företagsobligationsfond</i>	67	57	67	57
<i>SPP Global Företagsobligationsfond Plus</i>	33	29	33	29
<i>Robur- Obligation B</i>	172	158	172	158
<i>SHB Företagsobligation</i>	196	184	196	184
– Strukturerade produkter	28	0	28	0
– Obligationer				
<i>Obligationer Nordea depå</i>	83	82	83	82
<i>Obligationer Swedbank depå</i>	44	42	44	42
<b>Delsumma Räntebärande värdepapper</b>	<b>1 156</b>	<b>1 059</b>	<b>1 156</b>	<b>1 059</b>
<b>Aktier och andelar</b>				
– Svenska aktier och andelar				
<i>Handelsbanken - Sverigefond Index</i>	365	276	365	276
<i>SPP Sverige Plus B</i>	290	219	290	219
– Utländska aktier och andelar				
<i>Handelsbanken - Global Indexfond Criteria</i>	187	173	187	173
<i>Robur - Småbolagsfond Global</i>	66	50	66	50
– Strukturerade produkter	44	63	44	63
<b>Delsumma aktier och andelar</b>	<b>952</b>	<b>781</b>	<b>952</b>	<b>781</b>
Alternativa placeringar	115	115	115	115
Likvida medel	10	36	10	36
<b>Delsumma pensionsmedel</b>	<b>2 234</b>	<b>1 991</b>	<b>2 234</b>	<b>1 991</b>
<i>Anskaffningsvärde vid periodens slut</i>	1 836	1 889	1 836	1 889
<i>Marknadsvärde vid periodens slut</i>	2 234	1 991	2 234	1 991
<i>Orealiserad kursvinst(+)/förlust(-)</i>	398	102	398	102
<i>Värdeförändring redovisad i periodens resultaträkning</i>	177	-295	177	-295
<b>SUMMA</b>	<b>2 234</b>	<b>1 991</b>	<b>2 234</b>	<b>1 991</b>

NOT 15 – Kassa och bank	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Bank	231	190	232	193
<b>SUMMA</b>	<b>231</b>	<b>190</b>	<b>232</b>	<b>193</b>

Kommunen har enligt avtal med bank en checkkredit på 500 mnkr som inte var utnyttjad vid bokslutstillfället.

NOT 16 – Eget kapital	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Årets resultat	530	327	661	704
Ingående eget kapital	9 128	9 653	10 703	11 368
Resultatutjämningsreserv	635	635	635	635
Övrigt eget kapital	8 493	9 018	10 067	10 732
Övrigt	-5	5	5	5
<b>SUMMA</b>	<b>9 653</b>	<b>9 985</b>	<b>11 368</b>	<b>12 077</b>

NOT 17 – Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
<b>Specifikation – Avsatt till pensioner</b>				
Särskild avtalspension/ålderspension	43	45	43	45
PA-KL pensioner	44	43	56	54
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Överenskommelser om särskild avtalspension (ÖK-SAP)	4	3	4	3
Övrigt	0	0	0	0
Summa pensioner	90	90	102	101
Löneskatt	22	22	22	22
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>112</b>	<b>112</b>	<b>124</b>	<b>123</b>
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker	3	3	3	3
Tjänstepersoner	0	0	0	0
<b>Avsatt till pensioner</b>				
Ingående avsättning	105	112	118	124
Nya förpliktelser under året	8	2	8	3
- nyintjänad pension - förmånsbestämd ålderspension	0	0	0	0
- nyintjänad pension - särskild avtalspension	3	1	3	1
- nyintjänad pension - efterlevandepension	0	0	0	0
- nyintjänad pension - övrigt	5	1	5	1
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1	2	2	2
Ändrad diskonteringsränta	0	0	0	0
Övrigt	1	-1	0	-1
Årets utbetalningar	-5	-4	-5	-5
Förändring av löneskatt	1	0	1	0
<b>SUMMA AVSATT TILL PENSIONER</b>	<b>112</b>	<b>112</b>	<b>124</b>	<b>123</b>
Aktualiseringsgrad (%)	99	99		
Överskottsfond	1	0		

<b>NOT 18 – Andra avsättningar</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Övriga avsättningar</b>				
Redovisat värde vid årets början	64	92	428	486
Nya avsättningar	70	10	70	15
lansspråkta avsättningar	-40	-9	-40	-9
Outnyttjade belopp som återförts	-2	-15	-35	-2
Utgående avsättning	92	78	486	490
<b>SUMMA</b>	<b>92</b>	<b>78</b>	<b>486</b>	<b>490</b>
<b>Andra avsättningar</b>				
Uppskjuna skatter	0	0	361	312
Bidrag till statlig infrastruktur	30	19	30	19
Återställande av mark vid avetablering paviljonger	41	38	41	38
Återställande av deponi	12	16	42	46
Juridisk tvist	3	0	3	0
Övriga avsättningar	5	5	8	13

<b>NOT 19 – Långfristiga skulder</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Lån i banker och kreditinstitut	300	200	4 060	3 805
Finansiell leasing	484	456	484	456
Övrigt	0	0	0	0
<b>Delsumma</b>	<b>784</b>	<b>656</b>	<b>4 544</b>	<b>4 261</b>

Den långfristiga skulden avseende finansiell leasing består av leasingbilar med avtalstid längre än tre år och fem hyresavtal som klassificerats som finansiell leasing enligt RKR .

<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	155	151	455	463
Nya/återförda investeringsbidrag under året	2	3	28	36
Resultatförda investeringsbidrag	-6	-6	-20	-14
<b>Summa investeringsbidrag</b>	<b>151</b>	<b>147</b>	<b>463</b>	<b>485</b>
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	150	165	150	165
Nya anslutningsavgifter under året	20	43	20	43
Resultatförda avgifter	-5	-6	-5	-6
<b>Summa anslutningsavgifter</b>	<b>165</b>	<b>201</b>	<b>165</b>	<b>201</b>
<b>Delsumma</b>	<b>315</b>	<b>348</b>	<b>627</b>	<b>686</b>
<b>SUMMA</b>	<b>1 100</b>	<b>1 004</b>	<b>5 172</b>	<b>4 947</b>
<b>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</b>				
Genomsnittlig ränta	0,10%	0,27%	0,48%	0,68%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,3 år	0,7 år	1,9 år	1,6 år
Lån som förfaller inom:				
1 år (kortfristiga skulder)	-	300	1 045	1 300
2-3 år	300	200	2 250	1 960
4-5 år	-	-	1 410	1 400
6- år	-	-	400	445

<b>NOT 19 – Långfristiga skulder</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Finansiella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	597	563	597	563
Nuvärde minimileaseavgifter	521	496	521	496
- förfall inom 1 år	37	40	37	40
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	140	145	140	145
- förfall senare än 5 år	344	311	344	311
<b>Hysesavtal</b>				
Totala hyreskostnad	301	261		
- förfall inom 1 år	112	103		
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	173	149		
- förfall senare än 5 år	16	10		
<b>Operationella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	143	49	148	52
- förfall inom 1 år	73	46	74	48
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	71	3	73	10
- förfall senare än 5 år	0	0	0	0

<b>NOT 20 – Kortfristiga skulder</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Leverantörsskulder	267	258	523	492
Skulder mot koncernbolag	321	566	0	0
- leverantörsskulder	34	19	0	0
- koncernkonto	228	484	0	0
- övriga interimsskulder koncernbolag	60	63	0	0
Beräknad skuld kommunalskatt	0	0	0	0
Semesterlöneskuld, upplupna löner	333	339	356	364
Förtutbetalda hyror, tomträtter	12	19	83	99
Kortfristig del av leasingkund	37	40	37	40
Skuld till VA-kollektivet	5	0	5	0
Kortfristiga låneskulder	0	300	1 045	1 300
Pensionsskuld individuell del inkl skatt	160	180	160	180
Övriga skulder	560	580	748	707
<b>SUMMA</b>	<b>1 694</b>	<b>2 281</b>	<b>2 956</b>	<b>3 181</b>



<b>NOT 21 – Panter och därmed jämförbara säkerheter</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
<b>Borgensförbindelser</b>				
Halmstads Rådhus AB	4 805	4 605	0	0
Övrigt	1	1	1	1
<b>Delsumma</b>	<b>4 806</b>	<b>4 606</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Halmstads Energi och Miljö AB borgen för deponi	49	49	49	49
<b>Delsumma</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>SUMMA</b>	<b>4 854</b>	<b>4 654</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

Kommunen har en beslutad borgensram uppgående till 4 870 mnkr varav 4 654 mnkr nyttjas.

Halmstads kommun har i december 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och kommande förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Halmstads kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 358 mnkr och totala tillgångar till 537 007 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 5 733 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 5 693 mnkr.

<b>NOT 22 – Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Ingående ansvarsförbindelse	1 410	1 375	1 410	1 375
<i>Pensionsutbetalning</i>	-90	-94	-90	-94
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknings</i>	25	41	25	41
<i>Sänkt diskonteringsränta</i>	0	0	0	0
<i>Övrigt</i>	30	-12	30	-12
<b>Delsumma</b>	<b>1 375</b>	<b>1 311</b>	<b>1 375</b>	<b>1 311</b>
Löneskatt	334	318	334	318
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>1 709</b>	<b>1 629</b>	<b>1 709</b>	<b>1 629</b>

<b>NOT 23 – Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommun- koncernen 2021</b>	<b>Kommun- koncernen 2022</b>
Avskrivningar	463	490	853	878
Upp-/Nedskrivningar	-177	295	-177	295
Utrangeringar	12	24	13	25
Gjorda avsättningar	79	13	106	30
Återförda avsättningar	-2	-15	-2	-15
Upplösning av bidrag till infrastruktur	25	5	0	5
Övrigt	-51	3	-34	2
<b>SUMMA</b>	<b>351</b>	<b>816</b>	<b>760</b>	<b>1 221</b>

NOT 24 – Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-5	-4	-5	-4
Utbetalning av övriga avsättningar exkl. bidrag till infrastruktur	-1	-4	-1	-4
<b>SUMMA</b>	<b>-6</b>	<b>-8</b>	<b>-6</b>	<b>-8</b>

NOT 25 – Poster som redovisas i en annan sektion	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-34	-16	-34	-301
<b>SUMMA</b>	<b>-34</b>	<b>-16</b>	<b>-34</b>	<b>-301</b>

NOT 26 – Resultat efter balanskravsjusteringar	Kommunen 2021	Kommunen 2022
Årets resultat enligt resultaträkning	530	327
Realisationsresultat	-69	-21
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-177	295
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>285</b>	<b>601</b>

NOT 27 – Fördelning av kostnader, intäkter, fordringar och skulder – mnkr	Försäljning: Köpare	Försäljning: Säljare	Finans: Köpare	Finans: Säljare	Lån: Givare	Lån: Mottagare	Borgen: Givare	Borgen: Mottagare
Halmstads kommun	410	103	2	63	0	0	4 605	0
Halmstads Rådhus AB	5	5	60	40	3 735	0	0	4 605
Halmstads Fastighets AB	106	53	23	1	0	2 600	0	0
Halmstads Energi och Miljö AB <sup>1)</sup>	20	161	12	0	0	748	0	0
Halmstads stadsnät AB	13	18	2	0	0	180	0	0
Hallands Hamnar Halmstad AB	21	0	1	0	0	51	0	0
Halmstads Flygplats AB	4	0	2	0	0	145	0	0
Destination Halmstad AB	8	2	0	0	0	12	0	0
Halmstad Busines Incubator AB	1	0	0	0	0	0	0	0
AB Industristaden	0	0	1	0	0	0	0	0
Laholmsbuktens VA AB <sup>2)</sup>	43	289	0	0	0	0	0	0

<sup>1)</sup> Inklusive Halmstads Energi och Miljö Nät AB

<sup>2)</sup> Intresseföretag, 50 procent ägande

<b>NOT 28 – Fördelning av ägartillskott, koncernbidrag och utdelning – mnkr</b>	<b>Ägartillskott: Givna</b>	<b>Ägartillskott: Mottagna</b>	<b>Koncernbidrag: Givna</b>	<b>Koncernbidrag: Mottagna</b>	<b>Utdelning: Givna</b>	<b>Utdelning: Mottagna</b>
Halmstads kommun	32					79
Halmstads Rådhus AB	79	32		176	79	82
Halmstads Fastighets AB		79	100		30	
Halmstads Energi och Miljö AB <sup>1)</sup>			96		48	
Halmstads stadsnät AB			15			
Hallands Hamnar Halmstad AB			10		4	
Halmstads Flygplats AB				19		
Destination Halmstad AB				43		
Halmstad Business Incubator AB				6		
AB Industristaden			22			

<sup>1)</sup> Inklusive Halmstads Energi och Miljö Nät AB

#### **NOT 29: Revisionskostnader**

Den totala kostnaden för kommunrevisionen uppgår till 3 227 tkr år 2022, varav kostnaden för sakkunnigt biträde uppgår till 2 269 tkr. Kostnaden för räkenskapsrevision avseende granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning, uppgår till cirka 250 tkr, varav kostnaden för sakkunnigt biträde uppgår till 150 tkr.





## Drift- och investeringsredovisning

### ALLMÄNT

Den ekonomiska styrningen i Halmstads kommun sker huvudsakligen genom att kommunfullmäktige i planeringsdirektiv med budget anger finansiella mål för kommunkoncernen och kommunen, samt anvisar resurser till styrelser och nämnder för verksamhet och investeringar. Planeringsdirektiv med budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna.

Planeringsdirektiv med budget beslutas av kommunfullmäktige inför varje år, företrädesvis under juni månad. Nämnder och styrelser upprättar därefter sina verksamhetsplaner inkluderande budget för sina ansvarsområden.

Utöver beslutet om planeringsdirektiv med budget styr kommunfullmäktige även den ekonomiska hanteringen i kommunkoncernen genom exempelvis riktlinjer och beslut om taxor.

### KOMMUNEN

#### Driftbudget

I Halmstads kommun tilldelar kommunfullmäktige nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Nettoanslagen beslutas av kommunfullmäktige per nämnd och anslagsområde. Tilläggsanslag under löpande budgetår beslutas i undantagsfall av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen fattar, efter delegation från kommunfullmäktige, beslut om resultatbalansering. Kommunstyrelsen beslutar även om rutinmässiga fördelningar av exempelvis avtalsmässig lönekostnadsutveckling och lönepolitiska satsningar som initialt budgeteras i kommunen på gemensamma anslag. Ekonomin för den löpande verksamheten har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande fyra åren utgör planeringsår.

Utifrån kommunfullmäktiges nettoanslag per anslagsområde fördelar nämnderna i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader,

samt på de verksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Nämnden får under året göra omDispositioner inom anslaget, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag för anslagsområdet.

Kommunfullmäktige har i riktlinje tagit beslut om resultatbalansering, det vill säga hur nämnders årliga positiva eller negativa budgetavvikelser ska hanteras. Kortfattat innebär riktlinjen budgetmässiga över- eller underskott som understiger 0,5 procent av den beslutade budgeten för anslagsområdet balanseras regelmässigt. Är det budgetmässiga över- eller underskottet större eller mindre än 0,5 procent, sker en avstämning mot mål, resultatmått med mera och hänsyn tas till även särskilda händelser utanför nämndens kontroll.

#### Investeringsbudget

I Halmstads kommun tilldelar kommunfullmäktige nämnderna investeringsanslag per anslagsområde och nämnd. I vissa fall knyts investeringsanslaget till enskilda investeringsprojekt. Andra investeringsprojekt är av ramanslagskaraktär för vissa investeringstyper, exempelvis för inventarier och transportmedel. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov.

Investeringarna har i planeringsdirektiv med budget en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår.

Kommunfullmäktige har i riktlinje tagit beslut om ombudgetering, det vill säga hur nämnders årliga positiva eller negativa budgetavvikelser inom investeringsprojekt ska hanteras. Sammanfattningsvis innebär riktlinjen att det i princip regelmässigt sker ombudgeteringar mellan år så länge projekten pågår.

I Halmstads kommun tilldelar kommunfullmäktige nämnderna investeringsanslag per anslagsområde.

#### Tilläggsanslag, resultatbalansering och ombudgetering

Under året har kommunfullmäktige beviljat tilläggsanslag på totalt 55 mnkr som påverkat nämndernas driftsbudget. Kommunstyrelsen har även i början av året beslutat om resultatbalanseringar om 39 mnkr. I planeringsdirektiv med budget 2022-2026 uppgår

## TILLÄGGSANSLAG I PLANERINGSDIREKTIV MED BUDGET 2022, FINANSIERADE GENOM REDUKTION AV KOMMUNENS EGNA KAPITAL (MNKR)

Beslut (datum)	Beslut (diarieummer)	Kort beskrivning	Drift	Investering	Totalt	Nämnd
2021-11-18	KS 2017/00654	Tilläggsanslag för byggnation av Albinsro förskola	0	6	6	Fastighetsnämnden
2022-03-30	KS 2022/00198	Tilläggsanslag för att höja krisberedskapen och omdisponering av medel	20	0	20	Kommunstyrelsen
2022-03-30	KS 2022/00108	Tilläggsanslag till socialnämnden med anledning av verksamhetsövergång av bostad med särskild service	27	0	27	Socialnämnden
2022-03-30	TA KS 2021/00573	Tilläggsanslag Isolering av förråd i Skedalahed	0	1	1	Fastighetsnämnden
2022-03-30	TA KS 2022/00129	Tilläggsanslag Anpassning av prästgården Harplinge	0	3	3	Fastighetsnämnden
2022-04-28	TA KS 2022/00200	Tilläggsanslag för att uppmärksamma Halmstads kommuns medarbetares insatser under pandemin	5	0	5	Kommunstyrelsen
2022-05-25	KS 2022/00157	Omvandling av investeringsanslag för larm och trygghetstelefoner till årliga driftmedel vid hemvårdsnämnden	0	-8	-8	Hemvårdsnämnden
2022-06-16	TA KS 2022/00338	Tilläggsanslag för tillfälliga skollokaler inom Kattegattområdet	0	25	25	Fastighetsnämnden
2022-06-16	TA KS 2021/00318	Tilläggsanslag för markförvärv	0	109	109	Kommunstyrelsen
2022-06-16	TA KS 2022/00275	Tilläggsanslag för kommunens investeringsbudget med anledning av pandemi- och krigseffekter	0	295	295	Fastighetsnämnden
2022-06-15	TA KS 2021/00143	Tilläggsanslag för folkomröstning utifrån folkiniciativets begäran "Inget hotell på Österskans och i Picassoparken"	3	0	3	Valnämnden
2022-06-15	TA KS 2021/00143	Tilläggsanslag för folkomröstning utifrån folkiniciativets begäran "Inget hotell på Österskans och i Picassoparken"	1	0	1	Kommunstyrelsen
<b>Summa</b>			<b>55</b>	<b>431</b>	<b>486</b>	

Tabell 21: Tilläggsanslag

verksamhetens nettokostnader 2022 till 6 427 mnkr. Efter beslut om tilläggsanslag, resultatbalansering och omdisponeringar uppgår nettokostnadsbudgeten till 6 479 mnkr.

I planeringsdirektiv med budget 2022-2026 uppgår nettoinvesteringarna 2022 till 1 129 mnkr. Efter tilläggsanslag 431, och ombudgeringsbeslut på 702 mnkr uppgår nettoinvesteringsbudgeten till 2 261 mnkr.

### Nämndernas budgetavvikelse

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens nämnder klarar av att bedriva verksamhet inom givna budgetramar. Av nämndernas driftredovisning, framgår att budgetavvikelsen är positiv och vid årets slut uppgår till 283 mnkr. I budgetavvikelsen ingår poster av jämförelsestörande karaktär: realisationsresultat från främst försäljning av fastigheter och tomträtter, 21 mnkr, och resultat från exploateringsverksamheten, 234 mnkr. Skulle dessa poster exkluderas, skulle budgetavvikelsen uppgå till endast 28 mnkr. Många nämnder uppvisar mindre avvikelser i förhållande till nämndens ekonomiska ramar. Det är egentligen bara socialnämnden och va-verksamheten som uppvisar större negativa budgetavvikelser.

### AVVIKELSE FÖR DE FEM STÖRSTA NÄMNDERNA

mnkr	2020	2021	2022
Barn- och ungdomsnämnden	37	34	-1
Hemvårdsnämnden	35	1	1
Fastighetsnämnden	-10	-1	11
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-9	14	1
Socialnämnden	25	-33	-12

Tabell 22: De fem största nämndernas avvikelse från driftsbudgeten

*Barn- och ungdomsnämnden*, som såväl budget- som personalmässigt är kommunens största nämnd redovisar vid årsskiftet en negativ avvikelse uppgående till -1 mnkr. Den mindre avvikelsen beror främst på att högre kostnader för skolskjuts, mat och IT-relaterade tjänster. Dessa negativa budgetavvikelser uppvägs dock av färre antal barn i förskola, fritidshem och grundskola än budgeterat.

*Hemvårdsnämnden* redovisar vid årets slut likt föregående år en positiv avvikelse på 1 mnkr. Inom nämndens ansvarsområde redovisas större överskott inom hemtjänsten +12 mnkr, främst beroende på att beviljade timmar inom hemtjänsten blivit lägre än förväntat, men även avgifts- och hyresintäkterna

har under året blivit +4 mnkr högre än förväntat. Den totala positiva budgetavvikelsen reduceras av dock av underskott 9 mnkr inom hemsjukvård och förebyggande verksamhet samt höga sjuklöne- och övertidskostnader. Verksamheten har dessutom haft ökade kostnader på cirka -6 mnkr då skyddsutrustning, sjukvårdsmaterial, gasolkök, vattendunkar och dylikt införskaffats för att möjliggöra fortsatt god vård och omsorg i händelse av kris eller störningar i distribution.

*Fastighetsnämndens* resultat är 11 mnkr bättre än budget och den positiva budgetavvikelsen beror främst på att verksamheten i år erhållit en försäkringsersättning, + 13 mnkr, för branden på Vallgårdens förskola 2020. Samtidigt finns inom nämndens anslagsområden negativa intäktavvikelser till följd av tomma lokaler vilket uppvägs av att kostnaderna för evakueringslokaler och rivningar i byggprojekt inte förväntas uppstå förrän kommande år.

*Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden* uppvisar vid året slut en budgetavvikelse på +1 mnkr. Inom nämndens ansvarsområde återfinns ekonomiskt bistånd som har en negativ budgetavvikelse på -1 mnkr på grund av högre kostnader för försörjningsstöd än budgeterat. Övrig verksamhet uppvisar en positiv budgetavvikelse främst beroende på en återföring av tidigare gjord avsättning om 4 mnkr, avseende en juridisk tvist avseende friskolan John Bauer där Högsta förvaltningsdomstolen dömt till kommunens fördel.

*Socialnämnden* uppvisar i år en negativ avvikelse på -12 mnkr. Underskottet kan främst hänföras till ökade behov inom individ- och familjeomsorgen i form av placeringar inom vården av barn och unga samt inom missbruksvården, -18 mnkr. Det ökade behovet av placeringar bedöms hänföras till effekter av pandemi. En negativ budgetavvikelse på cirka 5 mnkr finns också inom verksamheten avseende införande av "Heltid som norm". Budgetunderskottet minskas genom vakanser och besparingar samt förvaltningsövergripande funktioner, men även retroaktiva beslut från Försäkringskassan på cirka 4 mnkr avseende personlig assistans minskar budgetunderskottet.

#### **Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper inom kommunen**

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds, anslagsområdes och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av

omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

*Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:*

- Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt i Halmstads kommun och uppgår 2022 till 40,15 procent av lönekostnaden
- Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har 2022 satts till 0,30 procent.
- El, i form av elkostnader och elskatt och övriga avgifter men exklusive moms och elnätsavgift. Halmstads kommun handlar all sin elförbrukning via mäklare på Nord Pool Spot men använder sig av ett internpris, 75 öre per kWh år 2022, som schablonmässigt belastar verksamheten beroende på förbrukning.

*Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är exempelvis:*

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till anslagsområdet förvaltningsfastigheters självkostnad, där även kostnaden för schablonunderhåll ingår.
- Mat- och städkostnader: Debitering sker av servicekontoret till självkostnad, för den städning som genomförs och för den mat som förbrukas inom verksamheten.
- Transport/bil: Debitering sker av servicekontoret till självkostnad, för de fordon som används i verksamheten.
- It-relaterade kostnader.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter, och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnader.

All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag, det vill säga till så kallad självkostnad.

#### BOLAGEN

Bolagen tillhörande Halmstads kommunkoncern styrs genom att årliga ägardirektiv fastställs av kommunfullmäktige. För att de kommunala bolagen ska vara långsiktigt ekonomiskt uthålliga, och behålla sitt värde för skattebetalarna, behöver bolagens tillgångar inte bara skyddas reellt utan även ge avkastning. Av denna anledning så ställs avkastningskrav på vissa av kommunens bolag, medan andra bolag erhåller koncernbidrag. Enligt ägardirektiven beräknas avkastning som ett genomsnittligt värde de senaste fem åren för Halmstads Energi och Miljö AB, Halmstads stadsnät AB och Hallands Hamnar Halmstad AB. För Halmstads Fastighets AB beräknas avkastningen per år, och inte ett genomsnitt som för övriga bolag. Den procentuella avkastningen är styrande för bolagens affärsplan och budget. Bolagens ägardirektiv påverkar följaktligen bolagens budget, som fastställs i samband med kommunfullmäktiges beslut om planeringsdirektiv med budget. Planeringshorisonten för bolagen är likt kommunens förvaltningar också femårig. Det första året utgör budgetåret, och de fyra därefter följande åren planeringsår.

Bolagens investeringar och deras finansiering regleras genom att kommunfullmäktige för varje bolag årligen beslutar om en investeringsram, samt om ett gemensamt lånetak för kommande budgetår.

Reglerna gällande resultatbalansering och om-budgetering för kommunens förvaltningar är även tillämpliga på kommunens helägda bolag. Bedömning av detta sker årligen i samband med Halmstads Rådhus AB:s första styrelsemöte. Avseende bolag med angivna procentuella avkastningskrav gäller annan princip, angivet i respektive ägardirektiv.

#### EXPLOATERINGSVERKSAMHETEN

Mark- och exploateringsverksamhetens uppgift är att säkra kommunens långsiktiga markförsörjning och att utveckla nya bostads- och verksamhetsområden genom att anskaffa, bearbeta och

iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Exploateringen inleds med ett politiskt beslut om detaljplanläggning och när en ny detaljplan väl har vunnit lagakraft påbörjas utbyggnaden av exploateringsområdet. Om kommunen äger marken avslutas processen med markanvisningar eller tomtförsäljningar. Om marken ägs av privat exploatör och där finns allmänplatsmark som ska byggas ut så avslutas processen med reglering genom exploateringsavtal.

Halmstads kommun har under 2022 haft flera detaljplaner och projekt i gång för att bemöta det tryck som finns på bostadsmarknaden samt efterfrågan på verksamhetsmark. Under senare delen av året har det dock kommit indikationer på att efterfrågan börjar mattas av som en konsekvens av generella kostnadsökningar och ett osäkert omvärldsläge.

#### Exploateringsredovisning

Kommunens exploateringsverksamhet redovisas i enlighet med rekommendationer över både investerings- och driftredovisningen. Verksamheten är ofta svår att planera och budgetera för då bland annat överklaganden, förändrad efterfrågan på mark och oväntade markförhållanden påverkar både tidplan och resultat. Under året har ett par projekt fått ändrade förutsättningar vilket har gjort att dessa har behövt planeras om eller senareläggas till andra år.

#### RESULTATRÄKNING

tkr	2022
Intäkter för sålda tomter	248 010
Omkostnader för sålda tomter	-13 613
<b>Resultatpåverkan</b>	<b>234 397</b>

Tabell 23: Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens resultat

Årets resultat för exploateringsverksamheten uppgår till 234 mnkr där intäkter från sålda tomter uppgår till 248 mnkr och tillhörande omkostnader uppgår till 14 mnkr. Merparten av försäljningarna har skett inom områdena Ranagård, Fyllinge och Åled. Exploateringsverksamheten omfattar också utbyggnad av allmän plats inom de områden som



exploateras och dessa investeringar samfinansieras till viss del med områdets exploatörer. Under året har exploateringsersättningar om cirka 14 mnkr erhållits, främst avseende utbyggnad inom området Flygaregatan.

#### BALANSRÄKNING

tkr	2022
Ingående värde exploateringsfastigheter	95 910
Uppbyggnad under året	5 703
Uttag/försäljning under året	-13 613
<b>Utgående värde exploateringsfastigheter</b>	<b>88 000</b>

Tabell 24: Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens balansräkning

Under året har utgifter för iordningställande av mark för framtida försäljning förts till balansräkningen med nästan 6 mnkr, samtidigt som det skett ett uttag på 14 mnkr, vilket ger ett utgående värde på cirka 88 mnkr för verksamhetens exploateringsfastigheter.

#### Markinvesteringar

Exploateringsverksamheten består även av strategisk försäljning och förvärv av mark. Under året genomfördes bland annat en markutfyllnad i hamnen om 12 mnkr för att erhålla ny framtida verksamhetsmark för detaljplanering. Även ett mindre förvärv av en fastighet i Tönnersa samt mark via ett antal mindre fastighetsregleringar har tillkommit i kommunens markreserv. Samtidigt fick verksamheten in intäkter om cirka 15 mnkr från fastighetsförsäljningar, bland annat avseende tomträtter.

#### Pågående exploateringsprojekt i urval

Inom kommunen finns under 2022 cirka 20 pågående exploateringar inom kommunen, nedan beskrivs ett mindre urval av dessa.

#### Ranagård

Ranagård är en ny stadsdel i Halmstad där det kommer att finnas ett varierat bostadsutbud i olika upplåtelseformer med cirka 550 nya bostäder samt äldreboende, förskolor och skola. Arbetet med allt som berör allmän platsmark och infrastruktur är klart. Det vill säga park- och naturmark, gator, gång- och cykelbanor, belysning, elnät, vattenledningar, dagvattenhantering, fjärrvärme och fiber. Nu byggs det för fullt på området, samtidigt som de första invånarna har flyttat in. Under 2022 har majoriteten

av de fastigheter som avses att bebyggas sålts men några försäljningar kommer även att ske under 2023.

#### Fyllinge IV kvadranten

Området Fjärde kvadranten i Fyllinge byggs i två etapper. Bebyggelsen blir blandad med villor, flerbostadshus, radhus och parhus. Etapp 1 är klar, med bostäder, lekplats och två små torg. Kommunen har nu förberett för tio nya bostadskvarter och 35 villatomter i etapp 2 genom att schakta ur och skapa infrastruktur i nästa del av området. Kommunen har haft en markanvisningstävling och har skrivit avtal med fyra av företagen som lämnade in anbud om att bygga bostäder. Under hösten 2022 påbörjades planeringen inför tomtsläppet av de kommunala villatomterna som beräknas ske under våren 2023.

#### Hamnområdet

I hamnen förbereds för ny verksamhetsmark genom utfyllnad och stabilisering av idag vattenfyllda områden. Marken kommer att regleras i den detaljplan för hamnen som beräknas att antas första kvartalet 2024. I hamnområdet genomförs också utbyggnad av infrastruktur enligt tidigare lagkraftvunnen detaljplan som bland annat innehåller vägar och tillhörande grönområden. Utbyggnaden genomförs etappvis och är nu inne på etapp tre där delar av arbetena är pausade tills omfattningen av den nya detaljplanen är känd.

DRIFTRÉDOVISNING Kommunen (mnkr)	Netto- kostnad 2021	Budget- avvikelse 2021	Intäkter 2022	Kostnader 2022	Netto- kostnad 2022	KF- budget 2022	Tilläggs- anslag/ resultat- balans* 2022	Omdis- ponering 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse 2022
<b>Kommunstyrelse/ gemensam adm. m.m</b>										
Kommunfullmäktige	-15	1	0	-15	-15	-15	0	0	-15	1
Kommunstyrelse	-27	2	5	-24	-19	-26	-26	25	-27	7
Kommunledning	-99	15	113	-194	-81	-161	-1	59	-104	23
Samhällsbyggnad	12	31	340	-112	228	-26	-1	-1	-27	255
Färdtjänst och kollektivtrafik	-49	8	5	-65	-60	-57	0	0	-57	-3
VA-verksamhet	-17	-10	155	-187	-32	-5	0	0	-5	-27
<b>Summa</b>	<b>-195</b>	<b>46</b>	<b>618</b>	<b>-597</b>	<b>21</b>	<b>-290</b>	<b>-28</b>	<b>83</b>	<b>-235</b>	<b>256</b>
<b>Byggnadsnämnd</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
<b>Service­nämnd</b>										
Servicekontor	-28	3	48	-80	-31	-28	0	-3	-32	1
Valförrättning	-2	-2	3	-9	-6	-10	-1	0	-11	5
FM- och måltidsservice	10	10	441	-441	0	0	0	0	0	0
IT-service	0	-1	151	-152	-1	0	0	0	0	-1
Kommuntransport	3	4	72	-72	0	1	0	0	1	0
<b>Summa</b>	<b>-17</b>	<b>14</b>	<b>715</b>	<b>-754</b>	<b>-39</b>	<b>-37</b>	<b>-2</b>	<b>-3</b>	<b>-42</b>	<b>4</b>
<b>Fastighetsnämnd</b>										
Förvaltningsfastigheter	-17	6	743	-777	-34	-29	-9	-13	-51	17
Övrig fastighetsförvaltning	-10	-8	37	-44	-7	-1	0	0	-1	-6
<b>Summa</b>	<b>-27</b>	<b>-1</b>	<b>781</b>	<b>-821</b>	<b>-41</b>	<b>-30</b>	<b>-9</b>	<b>-13</b>	<b>-52</b>	<b>11</b>
<b>Teknik- och fritidsnämnd</b>	<b>-282</b>	<b>3</b>	<b>102</b>	<b>-417</b>	<b>-314</b>	<b>-298</b>	<b>-3</b>	<b>-27</b>	<b>-328</b>	<b>14</b>
<b>Kulturnämnd</b>	<b>-133</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>-153</b>	<b>-139</b>	<b>-134</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	<b>-138</b>	<b>-1</b>
<b>Barn- och ungdomsnämnd</b>										
Grundskola och barnomsorg	-2 249	32	342	-2 680	-2 338	-2 243	-12	-81	-2 337	-1
Kulturskola	-28	1	9	-39	-30	-29	0	-1	-31	0
<b>Summa</b>	<b>-2 277</b>	<b>34</b>	<b>352</b>	<b>-2 719</b>	<b>-2 368</b>	<b>-2 273</b>	<b>-13</b>	<b>-82</b>	<b>-2 367</b>	<b>-1</b>
<b>Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd</b>										
Ekonomiskt bistånd	-77	-5	3	-78	-76	-74	0	0	-74	-1
Arbetsmarknad, omsorg och utbildning	-690	19	209	-926	-717	-691	-5	-24	-720	3
<b>Summa</b>	<b>-767</b>	<b>14</b>	<b>212</b>	<b>-1 005</b>	<b>-793</b>	<b>-766</b>	<b>-5</b>	<b>-24</b>	<b>-794</b>	<b>1</b>
<b>Socialnämnd</b>	<b>-874</b>	<b>-33</b>	<b>157</b>	<b>-1 080</b>	<b>-923</b>	<b>-850</b>	<b>-27</b>	<b>-34</b>	<b>-911</b>	<b>-12</b>
<b>Hemvårdsnämnd</b>	<b>-1 311</b>	<b>1</b>	<b>299</b>	<b>-1 652</b>	<b>-1 353</b>	<b>-1 287</b>	<b>-1</b>	<b>-65</b>	<b>-1 354</b>	<b>1</b>
<b>Miljönämnd</b>	<b>-45</b>	<b>10</b>	<b>54</b>	<b>-104</b>	<b>-50</b>	<b>-46</b>	<b>-6</b>	<b>-2</b>	<b>-54</b>	<b>4</b>
<b>Räddningsnämnd</b>	<b>-82</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>-97</b>	<b>-84</b>	<b>-85</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>-88</b>	<b>5</b>
<b>SUMMA NÄMNDER</b>	<b>-6 012</b>	<b>92</b>	<b>3 318</b>	<b>-9 400</b>	<b>-6 083</b>	<b>-6 097</b>	<b>-94</b>	<b>-175</b>	<b>-6 366</b>	<b>283</b>
<b>ÖVRIG KOMMUNGEMENSAM VERKSAMHET</b>	<b>-75</b>	<b>-16</b>	<b>1 344</b>	<b>-1 455</b>	<b>-110</b>	<b>-330</b>	<b>0</b>	<b>217</b>	<b>-113</b>	<b>12</b>
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b>	<b>-6 087</b>	<b>76</b>	<b>4 662</b>	<b>-10 855</b>	<b>-6 193</b>	<b>-6 427</b>	<b>-94</b>	<b>41</b>	<b>-6 479</b>	<b>296</b>

Resultatbalansering, -39 mnkr samt tilläggsanslag , -55 mnkr.

INVESTERINGSREDOVISNING Kommunen (mnkr)	Netto- investe- ringar 2021	Inkomster 2022	Utgifter 2022	Netto- investe- ringar 2022	KF-budget 2022	Tilläggs- anslag/ ombud- getering* 2022	Omdis- ponering 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse 2022
<b>Kommunstyrelse/ gemensam adm. m.m</b>									
Kommunledning	0	0	0	0	-3	0	0	-3	3
Samhällsbyggnadskontor	12	15	-123	-108	-58	-119	8	-169	62
VA-verksamhet	-99	43	-143	-100	-145	0	0	-145	45
<b>Summa</b>	<b>-87</b>	<b>58</b>	<b>-266</b>	<b>-208</b>	<b>-206</b>	<b>-119</b>	<b>8</b>	<b>-317</b>	<b>109</b>
<b>Byggnadsnämnd</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>
<b>Servicekommitté</b>									
Servicekontor	0	0	0	0	-3	0	0	-3	3
FM- och måltidsservice	-2	0	-4	-4	-4	-1	0	-5	2
IT-service	-43	1	-60	-59	-45	-7	0	-52	-7
Kommuntransport	2	1	-7	-6	-13	0	0	-13	7
<b>Summa</b>	<b>-43</b>	<b>2</b>	<b>-70</b>	<b>-68</b>	<b>-65</b>	<b>-8</b>	<b>0</b>	<b>-73</b>	<b>5</b>
<b>Fastighetsnämnd</b>									
Förvaltningsfastigheter	-341	0	-700	-700	-528	-623	-3	-1 154	454
Övrig fastighetsförvaltning	-20	0	-12	-12	-18	-31	-4	-53	41
<b>Summa</b>	<b>-361</b>	<b>0</b>	<b>-712</b>	<b>-712</b>	<b>-547</b>	<b>-654</b>	<b>-7</b>	<b>-1 207</b>	<b>495</b>
<b>Teknik- och fritidsnämnd</b>	<b>-186</b>	<b>3</b>	<b>-138</b>	<b>-135</b>	<b>-276</b>	<b>-287</b>	<b>2</b>	<b>-561</b>	<b>426</b>
<b>Kulturnämnd</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-3</b>	<b>-1</b>	<b>-3</b>	<b>-7</b>	<b>5</b>
<b>Barn- och ungdomsnämnd</b>									
Grundskola och barnomsorg	-13	0	-20	-20	-7	-46	0	-53	33
Kulturskola	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-7</b>	<b>-46</b>	<b>0</b>	<b>-53</b>	<b>33</b>
<b>Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd</b>									
Arbetsmarknad, omsorg och utbildning	-10	0	-7	-7	-7	-4	0	-10	3
<b>Summa</b>	<b>-10</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>-10</b>	<b>3</b>
<b>Socialnämnd</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>
<b>Hemvårdsnämnd</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-8</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
<b>Miljönämnd</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>4</b>
<b>Räddningsnämnd</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-10</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>-25</b>	<b>22</b>
<b>SUMMA</b>	<b>-714</b>	<b>63</b>	<b>-1 221</b>	<b>-1 159</b>	<b>-1 129</b>	<b>-1 133</b>	<b>0</b>	<b>-2 261</b>	<b>1 103</b>

I investeringsredovisningen 2022 exkluderas utgifter för finansiell leasing uppgående till 11 mnkr.

Investeringsbidrag från statliga och regionala aktörer uppgående till 3 mnkr samt anslutningsavgifter för VA uppgående till 43 mnkr redovisas bland investeringsinkomsterna 2022.

\*Ombudgetering, -702 mnkr samt tilläggsanslag , -431 mnkr.

SPECIFIKATION ÖVER STÖRRE INVESTERINGAR, KOMMUNEN (mnkr)	Anskaffning t o m 2021	Nettoinv. 2022	Prognos slutkostnad	Total budget	Planerat slutdatum
Korttidsboende, Ekorren 5	28	88	165	172	Aug 2023
Äldreboende Ranagård	7	63	135	146	Aug 2023
Nyhemsskolan, om-/tillbyggnad	51	24	75	103	Klar
Ny skola Fyllinge F-3	3	58	110	114	Jun 2023
Östergårdsskolan	18	104	340	352	Maj 2025
Nybyggnad 8 avd Strandvallens förskola	22	43	66	67	Jan 2023
Ranagård skola	15	94	330	340	Maj 2024

DRIFTRIEDOVISNING Halmstads Rådhus AB-koncernen (mnkr)	Resultat 2021	Budget- avvikelse 2021	Intäkter 2022	Kostnader 2022	Resultat efter finansnet. 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse 2022
Halmstads Rådhus AB	35	7	126	-97	29	22	7
Halmstads Fastighets AB	189	-90	1 194	-732	462	184	278
Halmstads Energi och Miljö AB	126	5	1 393	-1 265	128	131	-3
Halmstads stadsnät AB	26	-1	145	-114	31	19	12
Hallands Hamnar Halmstad AB	16	0	175	-162	13	18	-5
Halmstads Flygplats AB	-22	6	37	-55	-18	-27	9
AB Industristaden	0	0	21	-1	20	0	20
Destination Halmstad AB	-32	13	12	-54	-42	-45	3
Halmstad Business Incubator AB	-6	2	8	-14	-6	-7	1
<b>SUMMA</b>	<b>333</b>	<b>-59</b>	<b>3 112</b>	<b>-2 494</b>	<b>617</b>	<b>296</b>	<b>322</b>

INVESTERINGSREDOVISNING Halmstads Rådhus AB-koncernen (mnkr)	Netto- investeringar 2021	Inkomster 2022	Utgifter 2022	Netto- investeringar 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse 2022
Halmstads Rådhus AB	0	0	0	0	0	0
Halmstads Fastighets AB	-422	33	-258	-225	-313	88
Halmstads Energi och Miljö AB	-246	0	-196	-196	-270	74
Halmstads stadsnät AB	-58	0	-45	-45	-75	30
Hallands Hamnar Halmstad AB	-6	0	-37	-37	-73	35
Halmstads Flygplats AB	-11	0	-26	-26	-26	1
AB Industristaden	0	0	0	0	-1	1
Destination Halmstad AB	-3	0	-6	-6	-8	1
Halmstad Business Incubator AB	0	0	0	0	-1	1
<b>SUMMA</b>	<b>-747</b>	<b>33</b>	<b>-567</b>	<b>-534</b>	<b>-766</b>	<b>232</b>







Halmstads kommun  
Box 153, 301 05 Halmstad  
035-13 70 00, direkt@halmstad.se  
www.halmstad.se