

Årsredovisning 2024

Halmstads kommun

4

1	Inledning	
	Kommunstyrelsens ordförandes inledning	4
2	Förvaltningsberättelsen	
	Förvaltningsberättelsen	6
	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
	Händelser av väsentlig betydelse	18
	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19
	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24
	Balanskravsresultat	36
	Väsentliga personalförhållanden	37
	Förväntad utveckling	40
3	Målredovisning	42
4	Räkenskaper	56
5	Drift- och investeringsredovisning	80





1

Kommunstyrelsens ordförandes inledning

När jag för ett år sedan skrev inledning till föregående bokslut vågade jag glänta på en hoppfull dörr. Att vi förhoppningsvis snart skulle se ekonomiskt ljusare tider. Glädjande nog har denna lättnad börjat infinna sig och kommunen gjorde ett bra resultat för 2024. De flesta nämnder har avslutat året med överskott, till skillnad från året dessförinnan då de flesta hade underskott. Nämndernas kostnadsökningar har saktats in och förhoppningsvis kommer det ekonomiska läget fortsätta att stabiliseras.

Det positiva resultatet beror delvis på att vi fått mer skattemedel och statsbidrag än vad vi räknat med. Halmstads skattemedel ökar dock i lägre takt än tidigare år och prognoser visar att befolkningen framåt inte kommer att växa lika mycket som tidigare. Arbetslösheten i kommunen är för hög och än har vi ingen högkonjunktur i sikte. Det är orosmoln som vi måste hålla koll på framöver för att behålla en ekonomi i balans.

För att som växande kommun kunna genomföra alla planerade investeringar behöver vi en god ekonomi. Flera stora samhällsbyggnadsprojekt har tagit betydande kliv framåt under året. I centrum har vi till exempel tre viktiga mötesplatser i tre olika tidstadier: Ombyggnation av Lilla torg blev klar i höstas, Stora torgs arkitekturtävling har korat en vinnare och för Österskans har vi initierat en nystart – att utreda kulturhus och hotell. Tre olika projekt som alla skapar öppna mötesplatser i stadens kärna.

I takt med att Halmstad blir en större kommun måste infrastrukturen utvecklas. Vi har under året tagit nya beslut i arbetet med en ny bro över Nissan. Att bron kommer på plats är en förutsättning för att bygga nya centrala bostadsområden och för att få nya busslinjen Halmstadexpressen på plats. I början

av 2024 fick kommunen ett betydande EU-bidrag för att genomföra etapp 2 av Södra infarten – också ett viktigt projekt i utvecklingen av Halmstads infrastruktur.

Under hösten tog vi stora steg i förverkligandet av Stationsstaden när detaljplanen gick ut på samråd. När vi blir fler invånare behöver fler åka kollektivt och Stationsstaden kommer förenkla och utveckla möjligheterna för hållbart resande.

När vi planerar för en växande stad handlar det inte bara om infrastruktur, utan också om att skapa en trygg och fungerande vardag för invånarna – särskilt i skolans värld. Alla elever och lärare ska vara trygga i skolan och i höstas tog vi krafttag i frågan. En särskild stab tillsattes på Klaraskolan för att jobba för ökad trygghet, mer studiero och bättre arbetsmiljö. Staben har testat nya metoder och arbetet har gett resultat. Nu måste vi fortsätta att utveckla metoderna på alla skolor som är i behov av det. Staben är avslutad, men arbetet är bara påbörjat.

Våra medarbetare är vår viktigaste resurs. Att kommunens medarbetare mår bra och har goda förutsättningar är avgörande för att kunna genomföra vårt grunduppdrag. Under 2024 har overtidsuttaget minskat med 29 procent. Det är en stoltserande siffra och ett arbete som vi ska fortsätta med. Samtidigt har vi utmaningar med en sjukfrånvaro som fortsatt är för hög och måste minska. Vi följer förvaltningsarnas arbete med frågan för att säkerställa att vi gör insatser som ger effekt.

Med dessa ord lämnar jag över bokslutet för 2024, ett år då vi både har förvaltats våra resurser väl och tagit viktiga steg mot framtiden.



*Våra medarbetare **är vår viktigaste resurs.** Att kommunens medarbetare mår bra och har goda förutsättningar är avgörande för att kunna genomföra vårt grunduppdrag.*

Stefan Pålsson,
kommunstyrelsens ordförande

2

Förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande bild av Halmstads kommun verksamhet det gångna året.

I huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad.

Halmstad i siffror 2024



106 084
Invånare



20,98kr
Kommunalskatten
per intjänad 100-lapp



5 348
Flyttade in



5 108
Flyttade ut



9 549
Kommunanställda

HALMSTAD

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

INVÅNARE	2020	2021	2022	2023	2024
Folkmängd	103 754	104 573	105 148	105 796	106 084
Födda	1 124	1 153	1 032	974	1 046
Döda	-957	-935	-1 052	-940	-983
Inflyttning	5 494	5 435	5 651	5 624	5 348
Utflyttning	-4 703	-4 854	-5 141	-5 043	-5 108
SKATTESATS	2020	2021	2022	2023	2024
Primärkommunal skattesats (Halmstad)	20,98	20,98	20,98	20,98	20,98
Landstingskommunal skattesats (Halland)	11,40	11,40	11,40	11,40	11,40
Total kommunal skattesats	32,38	32,38	32,38	32,38	32,38
Primärkommunal skattesats (genomsnitt riket)	20,72	20,71	20,67	20,67	20,70
Total kommunal skattesats (genomsnitt riket)	32,28	32,27	32,24	32,24	32,37
OMSLUTNING/EKONOMISKT RESULTAT	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat, mnkr	456	530	327	428	351
Årets resultat per invånare, kr	4 395	5 068	3 110	4 046	3 309
Årets resultat efter balanskravsjustering, mnkr	353	285	601	253	237
Årets resultat, mnkr (kommunkoncernen)	560	661	704	506	478
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag	96,4%	97,9%	93,4%	98,5%	98,8%
Nettokostnad inkl finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	92,3%	91,5%	95,0%	93,9%	94,4%
Verksamhetens nettokostnad, mnkr	5 719	6 087	6 193	6 903	7 284
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	5 934	6 217	6 628	7 011	7 374
INVESTERINGAR	2020	2021	2022	2023	2024
Bruttoinvesteringar, mnkr	1 027	784	1 221	1 226	1 309
Nettoinvesteringar, mnkr	948	714	1 159	1 181	1 181
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	89,1%	117,5%	96,5%	60,1%	60,2%
LÄNESKULD/SOLIDITET	2020	2021	2022	2023	2024
Långfristig låneskuld, mnkr	1 122	1 100	1 004	1 601	2 477
Soliditet exkl pensionsskuld	75,0%	76,3%	74,2%	70,7%	68,6%
Soliditet inkl pensionsskuld	60,6%	62,8%	62,1%	59,5%	58,0%
Soliditet exkl pensionsskuld (kommunkoncernen)	57,2%	56,5%	58,0%	56,3%	55,8%
Soliditet inkl pensionsskuld (kommunkoncernen)	47,8%	48,0%	50,2%	48,9%	48,7%

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

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Halmstads kommun har under de senaste tio åren vuxit med nästan 1 100 personer per år, de senaste åren har dock invånarantalet inte ökat i samma omfattning. I tabell 1 lämnas en översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren.

Halmstads kommun redovisar 2024 ett resultat efter balanskravsjusteringar uppgående till 237 mnkr. Räknas även orealiserade värdeförändringar på värdepapper och andra realisationsresultat från anläggningstillgångar med, uppgår resultatet till 351 mnkr.

Soliditeten med hänsyn till totala pensionsförpliktelser uppgår till 58,0 procent och har varit svagt minskande över de senaste åren.

Investeringsnivån i kommunen har under perioden varit relativt höga, och nettoinvesteringarna i kommunen uppgår 2024 till 1 181 mnkr. Större investeringar har under perioden 2020 till 2024 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 lånar kommunen medel vilket kommunen innan dess inte gjort på flera år.

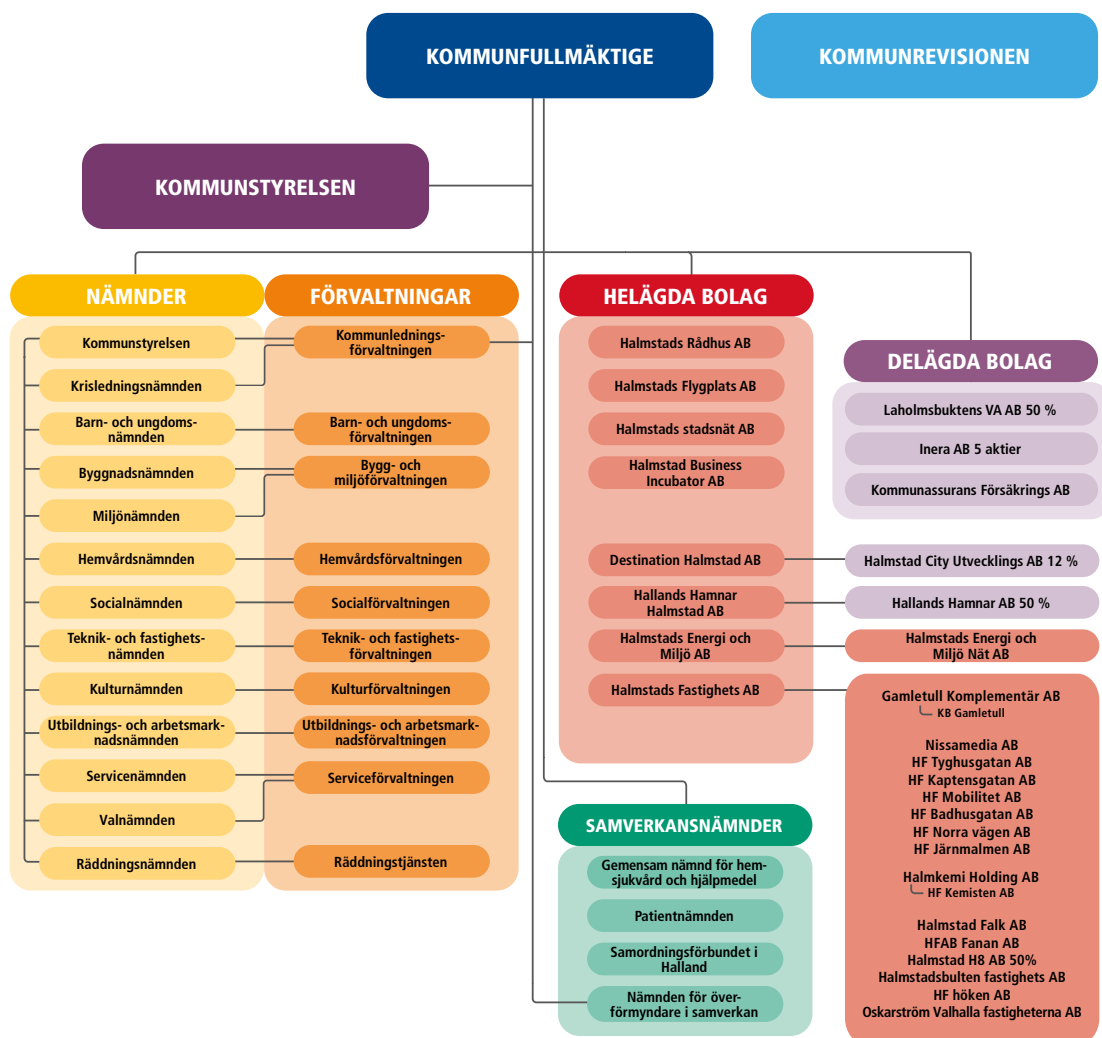
DEN KOMMUNALA KONCERNEN

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 kommunala verksamheten bedrivs av andra juridiska personer än kommunen, det vill säga kommunen har valt att överlämna verksamhetsutövandet på privata utförare.

Halmstads kommun är sedan 2017 delägare i Inera AB, ett aktiebolag som ägs av regioner, kommuner och SKR Företag och vars uppdrag är att skapa

förutsättningar för att digitalisera välfärden genom att förse ägarna med gemensam digital infrastruktur och arkitektur. Kommunen är sedan 2022 delägare i Kommunassurans Försäkrings AB, tidigare Kommunassurans Syd Försäkrings AB, där bolaget erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar.

Halmstads Fastighets AB har under året utökat sin koncern med fyra nya bolag: Halmstad H8 AB (delägt till 50 procent), Halmstadsbulten fastighets AB, HF höken AB samt Oskarström Valhalla fastigheterna AB.



Figur 1: En schematisk bild per den 31 december 2024 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

Trots att en normalisering närmar sig på världens marknader efter bland annat Covid 19-pandemin och Rysslands anfällskrig mot Ukraina samt därpå följande inflations- och räntechock föreligger stor osäkerhet kring de globala tillväxtutsikterna de närmaste åren. Det förekommer fortfarande betydande geopolitiska risker och det bedöms osäkert om lägre inflation och räntor kommer att räcka för att få igång tillväxten i närtid. Frågan är också i vilken grad finanspolitiska åtgärder framöver kan stötta hushåll och företag.

Efter flera år av starka resultat innebar 2023 och 2024 kraftigt försämrad ekonomi i kommun- och regionsektorn. Den huvudsakliga orsaken till detta är inflationens effekt på verksamhetens kostnader men sektorn påverkas även av stigande räntekostnader med anledning av ett stort investeringsbehov. I de flesta kommuner och regioner effektiviseras verksamheten och besparingar görs, men anpassningen till högre pris-/kostnadsnivåer och till ett, jämfört med tidigare, högre ränteläge kommer att ta tid. I förhållande till tidigare prognoser visar de senaste befolkningsframskrivningarna dessutom att det förväntas bli

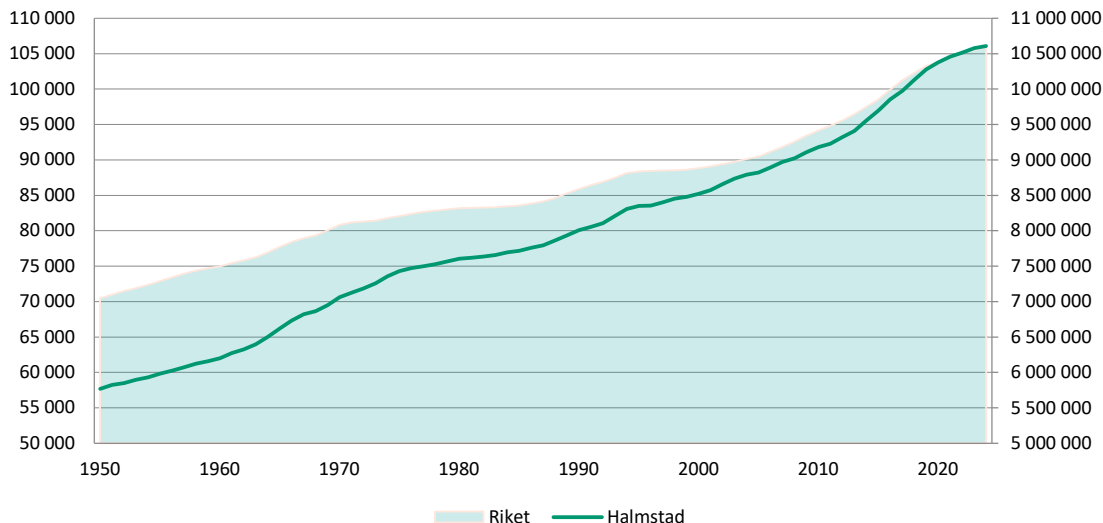
betydligt färre barn och att den yrkesverksamma befolkningen kommer att växa långsammare. De snabbt skiftande demografiska förutsättningarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn och att verksamheternas resurser måste omfördelas. Samtidigt syns också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

Det beräknas dock bli en real återhämtning av skatteunderlag kommande år vilket möjliggör starkare ekonomiska resultat i sektorn. De relativt starkare resultaten kommande år räcker emellertid inte till för att finansiera de stora investeringar som måste göras i kommuner och regioner, främst inom infrastruktur. Detta medför att låneskulden och räntekostnaderna i sektorn kommer fortsätta att öka.

Utmaningarna de kommande åren för Sveriges kommuner och regioner bedöms vara flera och mångfacetterade, och även om de principiellt kan anses vara lika så är det viktigt att varje kommun och region tar beslut utifrån den egna ekonomiska styrkan och strukturen (samt de lokala investeringsbehoven).



FOLKMÄNGDEN I HALMSTADS OCH SVERIGES KOMMUNER 1950–2024



Figur 2: Befolkningsutveckling i Halmstads kommun och riket, 1950-2024

BEFOLKNINGSUTVECKLING

Halmstads kommuns folkmängd uppgick vid utgången av 2024 till 106 084 personer. Under året ökade folkmängden med 288 personer eller 0,27 procent. Det var den lägsta folkökningen under hela 2000-talet. Halmstads ökning under 2024 var något svagare än i riket, där ökningen blev 0,34 procent. Av de halländska kommunerna ökade Varberg mest i relativa tal, följt av Falkenberg och Halmstad. Halmstad är fortsatt Sveriges 17:e största kommun.

Den främsta anledningen att Halmstad ökade sin folkmängd under 2024 var att flyttningsöverskottet var positivt. 5 348 personer flyttade in till Halmstad medan 5 108 personer flyttade ut från Halmstad, vilket ger ett flyttningsöverskott på 240 personer.

Flyttingarna går att dela upp mellan utrikes flyttningar och inrikes flyttningar. Antalet invandringar uppgick till 959 personer medan antalet utvandringar uppgick till 790 personer, vilket ger ett utrikes flyttningsöverskott på 169 personer. Antalet inrikes inflyttningar uppgick till 4 389 personer medan antalet inrikes utflyttningar uppgick till 4 318. Det ger ett inrikes flyttningsöverskott på 71 personer.

1 046 personer föddes i kommunen under 2024, vilket är högre än under såväl 2023 som 2022.

Antalet döda uppgick till 983 personer, något som ledde till ett födelseöverskott på 63 personer.

Resterande -15 personer av befolkningsförändringen utgjordes av en justeringspost. Det rör sig om födda, döda och flyttningar som skett före den 1 januari 2024, men som rapporterats in först efter den 1 februari 2024.

NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

Halmstad har ett mycket diversifierat näringsliv där många branscher finns representerade. Här finns en blandning mellan små, medelstora och större företag som tillsammans skapar ett starkt näringsliv som har klarat sig bra vid olika typer av påfrestningar och svängningar i konjunkturerna.

Tack vare Halmstads attraktivitet där det geografiska läget ur ett logistiskt perspektiv ofta lyfts fram, tillsammans med en väl fungerande infrastruktur där både väg, järnväg, flyg och båttrafik ingår är Halmstad en stad dit företag söker sig för att etablera sin verksamhet. Hallands Hamnar Halmstad AB:s väl fungerande verksamhet samt Högskolans i Halmstad med sina nära 12 000 studenter bidrar ytterligare till etableringar av företag i olika storlekar och flertalet olika branscher. Den offentliga sektorn är betydande då både kommun och stat i form av Försvarsmakten, regionkontor, länsstyrelse har större verksamheter i kommunen. Halmstad som livsplats gör att kompetensförsörjningen underlättas då orten är attraktiv att bosätta sig i. Goda möjligheter till pendling både från Göteborg och Malmö utökar området för kompetensförsörjning för privata och offentliga arbetsgivare.

FOLKMÄNGDEN ÖKADE MED

288

PERSONER



Den genomsnittliga öppna arbetslösheten i december 2024 visar att 7,8 procent av befolkningen i åldern 16 - 64 år i Halmstads kommun är öppet arbetslösa eller sysselsatta i arbetsmarknadsprogram enligt Arbetsförmedlingens statistik. Detta är, en ökning med 0,3 procentenheter jämfört samma månad föregående år. Arbetsförmedlingens statistik visar också att arbetslösheten i Halmstad är 0,7 procentenheter högre än genomsnittet i riket. 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.

BOSTADSMARKNAD

Kommunen har ett bostadsförsörjningsansvar. Av bostadsförsörjningslagen framgår att: *"Varje kommun ska med riktlinjer planera för bostadsförsörjningen i kommunen. Syftet med planeringen ska vara att skapa förutsättningar för alla i kommunen att leva i goda bostäder och för att främja att ändamålsenliga åtgärder för bostadsförsörjningen förbereds och genomförs."*

Kommunen har tagit fram nya *"Riktlinjer för bostadsförsörjningen"*. De nya riktlinjerna vann laga kraft 2024-05-30. I de nya riktlinjerna framgår att de övergripande målen för Halmstad kommuns bostadsförsörjning är: *"Planera med beredskap för en växande befolkning, Prioritera klimatutmaningen, Prioritera jämlikhetsutmaningen, Prioritera infrastruktur för en ny tid"*. Bostadsförsörjningen är komplex och medför behov av att kommunen gör olika slags insatser. Av de nya

riktlinjerna framgår vilka insatser som avses genomföras under de kommande fyra åren inom områdena: *"Översikts- och detaljplanering, En aktiv markpolitik, Det kommunala bostadsbolaget, Tvärsektorielt arbete och sänkta trösklar till bostadsmarknaden"*. Det innebär att flera förvaltningar och bolag ska arbeta med olika slags insatserna som gör nytta för olika målgrupper, för att för att tillsammans uppnå kommunens mål och syftet med bostadsförsörjningslagen om goda bostäder åt alla.

En viktig åtgärd är att öka bostadsbeståndet genom att främja en tillräcklig nyproduktion av bostäder. Efter många år med mindre produktion av bostäder än ökningen av befolkningen har underskottet av bostäder ökat under 2000-talets två första decennier. 2023 bröts trenden, då detta år hade en större bostadsproduktion än befolkningsökning. Underskottet kunde därför under 2023 minska. 2024 låg bostadsproduktionen och befolkningsökningen på en mer jämn nivå. Eftersom underskottet är stort sedan tidigare år kommer det behövas en hög bostadsproduktion under lång tid framöver för att komma till rätta med problemet. Även om befolkningsökningens lägre nivåer skulle kvarstå. Boverket kom vid årsskiftet 2024/2025 med nya beräkningar av bostadsbehovet. Enligt Boverkets uträkningar är behovet av nya bostäder 8 200 lägenheter under tioårsperioden 2024-2033 i Halmstad. Vid en jämn fördelning motsvarar behovet då 820 bostäder årligen, vilket ligger i nivå med kommunens mål om att detaljplanera för 800 bostäder årligen. Boverkets beräkningar av bostadsbehovet omfattar såväl initialt underskott, tillkommande hushåll som behovet av en buffert för en fungerade bostadsmarknad.

Att nya bostäder detaljpaneläggs i tillräcklig mängd är viktigt för att kommunen ska skapa de bästa förutsättningar för en ökad bostadsproduktion som kan leda till ett mindre bostadsunderskott. Dock har kommunen inte rådighet över bostadsproduktionen utöver den produktion som sker av det kommunala bostadsbolaget. De flesta bostäder byggs av privata aktörer. Det gör att bostadsproduktionen påverkas av rådande ekonomiska förutsättningar såsom konjunkurläget. År 2024 utfärdade Halmstads kommun slutbesked för 216 bostäder. Detta ska jämföras med slutbesked för 998 bostäder rekordåret 2023 och slutbesked för i snitt 530 bostäder årligen det senaste decenniet. Lågkonjunkturen påverkade startbeskeden i ännu högre utsträckning. Startbesked gav för endast 46 bostäder under 2024. De låga antalet bostäder i startbeskeden innebär att bostadsbyggnationen troligtvis kommer att bli låg åren framöver.





Även detaljplaneproduktionen ligger kvar på fortsatt låga nivåer. Bostäderna i antagna detaljplaner uppgick till 290 under 2024, medan bostäder i laga kraft vunna detaljplaner var 390 stycken. Skillnaden beror på att kommunen under 2024 fått rätt enligt domstolen i flera rättsfall där detaljplaner överklagats under tidigare år. Att kommunen fortsätter att detaljplanlägga även under rådande lågkonjunktur är viktigt för att planreserven ska byggas upp. Eftersom detaljplaneproduktion varit låg de senaste åren har bostadsantalet i slutbeskeden överstigit antalet bostäder i nya detaljplaner under flera år. Planreserven har därför minskat över tid och är i nuläget mycket låg.

Under lågkonjunkturen har kommunen möjlighet att öka planreserven. Vid en ökad planreserv finns förutsättningar att bygga bostäder när konjunkturen svänger och det ekonomiska förutsättningarna är goda. Kommunen har ett bostadsförsörjningsansvar och bör underlätta för en bostadsproduktion som motsvarar behovet. En uppföljning av tiden mellan antagna detaljplaner och inflyttningsklara bostäder visar att tidsspannet varierar kraftigt från två till tio år. Genom att göra insatser för att korta genomförandetiden till den kortare tiden samtidigt som insatser för en höjd detaljplaneproduktion fortsätter kan svackan i bostadsproduktionen framöver kortas. Utöver de insatser kommunledningsförvaltningen gör, är det viktigt att även det kommunala bostadsbolaget bygger fler bostäder för att öka bostadsbeståndet.

Kommunens bostadsförsörjningsansvar omfattar även specialbostäder. Här har kommunen dessutom ett särskilt ansvar för att tillgodose behovet av

specialbostäder som behövs för äldre och andra grupper som har rätt till bostad enligt Lagen om stöd och service samt socialtjänstlagen. Här har teknik- och fastighetsförvaltningen en viktig roll. Lokalförsörjningen har utvecklats under året. Riktlinjer för lokalförsörjningen har antagits, lokalförsörjningsplanen och andra stöddokument för lokalförsörjningen har utvecklats. Lämpliga lägen för olika slags specialbostäder har pekats ut i kommunens Utbyggnadsplan. Dessa insatser ger bättre förutsättningar att framöver tillgodose behovet av specialbostäder. Kommunen har dock inte ansvar för byggnation av specialbostäder för studenter. Flera detaljplaner med studentbostäder i närheten av högskolan pågår såsom Högskolan, Nyhem och Vallås. Men det kommer att dröja flera år innan dessa studentbostäder är inflyttningsbara.

De geografiska områden som flest bostäder byggts i är Ranagård, Fyllinge och Åled. Medan nya detaljplaner som antagits med bostäder ligger i Oskarström, Söndrum, Frösakull och Getinge. Det tillkommer således mest bostäder i service-samhällen och stadens utkant. Dock pågår det detaljplaner, planprogram och strukturplaner för tusentals bostäder i stadens centrala delar vid Stationsstaden, Tullkammarkajen och Kattegatt. Det påverkar var bostadsproduktionen sker de kommande tio åren där vi kan förvänta oss en ökad urbanisering. I årets slutbesked tillkommer flest bostäder i flerbostadshus cirka 70 procent, vilket är normalt. Medan inga startbesked utfärdades för flerbostadshus under 2024, vilket är mycket ovanligt och troligen hänger samman med de rådande ekonomiska förutsättningarna.

Halmstads kommun har under 2024 uppmärksammats nationellt för sin Utbyggnadsplan som vann årets planpris. Utbyggnadsplanen är ett verktyg för samplanering där utbyggnaden av bostäder, lokalförsörjning, infrastruktur och mark för näringslivet samplaneras, vilket är viktigt för en hållbar utveckling i en växande stad och målet om goda bostäder. Många kommuner runt om i hela landet har inspirerats och har varit på studiebesök för att lära sig mer om metoden och Halmstads utbyggnadsplan har uppmärksammats på flera stora konferenser under året.

INFRASTRUKTUR

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.

Halmstads kommun växer vilket påverkar transportsystemet i hög grad. 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 trängsel, koldioxidutsläpp, buller, partiklar och olyckor. Fler invånare, näringsidkare och besökare innebär att fler ska resa och förflytta sig. Därmed ökar också behovet av att resa på ett transporteffektivt sätt.

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. Planeringen av den sista etappen för Halmstads Resecentrum pågår inom stadsutvecklingsprojektet Stationsstaden. Byggnationen av etapp tre av resecentrum innebär stora investeringar på bland annat persontågbangården, genom att befintliga perronger breddas och dagens plankorsning stängs för att ersättas med planskilda perronganslutningar. Därtill ska en

Det faktiska resandet, i hela Halland, ökar under 2024 och når 19 miljoner resor...



resecentrumbyggnad uppföras och kringsservice så som till exempel parkering för både cykel och bil samt anslutande gång- och cykelvägar förstärkas. Projekten genomförs tillsammans med Trafikverket och Region Halland.

Under 2024 påverkades Hallandstrafiken av ett osäkert ekonomiskt läge präglat av inflation, höga räntor och ökade energikostnader. Samtidigt påverkas resvanor av fortsatt distansarbete och en växande efterfrågan på hållbara och prisvärda transportalternativ. För att möta dessa utmaningar krävs en ökad kostnadsmedvetenhet med hög tillgänglighet och service.

Marknadsandelen, alltså andelen motoriserade resor som genomförs med kollektivtrafiken, minskar jämfört med 2023 och når 2024 cirka 15 procent. Hallandstrafiken hade prognoser som pekade mot en ökning under året men denna har uteblivit. En orsak till minskningen är den förändrade metoden för att mäta marknadsandelen under 2024 som riktar in sig på en mer diversifierad respondentgrupp där exempelvis fotgängare utgör en större grupp än tidigare.

Det faktiska resandet, i hela Halland, ökar under 2024 och når 19 miljoner resor, 1,8 procent högre än 2023. Bidragande faktorer till det ökade resandet kopplas till satsningar och förbättringar inom tåg- och busstrafiken. För tågtrafiken inkluderas hög punktlighet, nya turer med Västtågen och ett år med färre banarbeten som stört trafikeringen jämfört med 2023. Samtidigt har både stadsbusstrafik och regionbusstrafik fått utökade öppettider vilket haft positiv effekt på resandet.

Kommunen arbetar kontinuerligt med att förbättra framkomligheten för fotgängare och cyklister. Utbyggnaden av gång- och cykelbanor sker löpande utifrån kommunens planer och i takt med att budgetmedel tillförs. Under 2024 färdigställdes omkring 2,4 kilometer ny gång- och cykelväg. Exempelvis byggdes en 680 meter ny gång- och cykelväg i Oskarström för att förbättra skolvägen till och från Valhallaskolan. Kompletterande gång- och cykelvägar byggdes även i anslutning till Sofiebergsskolan, Gullbrandstorpsskolan, Aleskogens förskola samt Lundsgårds förskola, i syfte att skapa säkra skolvägar för barn och unga och för att underlätta för ett mer hållbart resande.

Kommunens första så kallade hjärtliga stråk, det lekfulla stråket på Långgatan, med koppling till

Nyhemsskolan färdigställdes under året, med invigning under den Europeiska Mobilitetsveckan. Trafikprojekt Stenalyckan, med fokus på säkra skolvägar till Lyckedalskolan, projekterades under året och åtgärderna är planerade att genomföras under 2025.

Under året påbörjades även breddningen av en trottoar utmed Olofsdalsvägen som ska bli en gång- och cykelväg från Industrivägen och västerut mot Västrevängleden. Under året byggdes även några nya hastighetssäkrade passager för att förbättra trafik-säkerheten på utvalda platser. Även åtgärder för att förbättra för kollektivtrafiken utförs kontinuerligt. Under 2024 tillgänglighetsanpassades till exempel hållplatser utmed Bäckagårdsvägen och samtliga hållplatser utmed Vallås bussgata förlängdes för att busslinjen framöver ska kunna trafikeras av ledbussar.

Kommunen arbetar även med beteendepåverkande insatser för att uppmuntra till ett hållbart resande. Bland annat deltog kommunen i projektet ”På egna ben”. Projektet syftar till att uppmuntra skolelever i årskurs 4-6 att gå, cykla eller åka kollektivt till och från skolan och fritidsaktiviteter.

Fortsatt arbete med att peka ut gator och vägar lämpliga att köra tyngre (BK 4) och längre (34,5 meter) transporter på har skett i samråd med näringslivet. Syftet är att få effektivare transporter med mindre klimatpåverkan, det vill säga mer gods på vägarna med färre transporter.

Sedan många år har Halmstads kommun planerat för att bygga en ny infart till bland annat hamnen kallad Södra infarten. Under 2021 färdigställdes etapp 1 av projektet. Etapp 2 har delats in i flera delprojekt och under 2025/2026 kommer bland annat en anslutning till Larsfridsområdet öppnas. Södra infarten, inklusive den nya bron över västkustbanan, planeras bli fullt färdig under 2027.

I Halmstads kommun finns det idag totalt 52 020 personbilar i trafik vilket motsvarar 490 bilar per 1 000 invånare. Riksgenomsnittet är 470 bilar per 1 000 invånare. Under 2024 nyregistrerades 846 laddbara (el + elhybrider) personbilar i Halmstad, vilket var 38 procent av alla nyregistrerade bilar. Andelen nyregistrerade laddbara bilar minskade 2024 jämfört med 2023, då 54 procent av nyregistrerade fordon var laddbara. Totalt sett har siffran för andelen laddbara bilar gått upp från åtta till nio procent av alla personbilar i trafik i

Halmstads kommun. Den nationella siffran är elva procent. Även om el-fordonen i huvudsak laddas vid bostaden så märks en ökning av efterfrågan på laddningstillfällen på de publika laddplatserna.

Halland är en viktig region inom svensk logistik, där Hallands Hamnars verksamhet spelar en central roll. Hamnområdet i Halmstad står inför omfattande infrastruktursatsningar som ska stärka regionens roll som logistikhub och möjliggöra effektivare godstransporter. Det byggs en ny kaj på 200 meter och en godshanteringsyta på 21 000 kvadratmeter i Oceanhamnen, där djupgåendet ökas till 12 meter för att ta emot större fartyg. En kombiterminal på 25 500 kvadratmeter planeras för smidig omlastning mellan transportslag, och tre nya järnvägsspår skapar direktkoppling till Västkustbanan, med kapacitet för upp till 750 meter långa tåg. Samtidigt förbättras vägnätet runt hamnen och en ny vägbrytare planeras för att skydda området mot översvämningar. Dessa satsningar är resultatet av ett strategiskt långsiktigt arbete för att öka kapaciteten, effektivisera transporter och bidra till en mer hållbar godshantering i Halmstad.

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 AB erbjuder linjetrafik till Stockholm och utrikesflyg. Flygplatsen ingår också i det nationella basutbudet av beredskapsflygplatser vilket gör att flygplatsen kan öppna upp dygnet runt för räddningsflyg, ambulansflyg, polishelikoptrar med mera. En viktig samarbetspart är Försvarsmakten som använder flygplatsens infrastruktur i sin verksamhet. Ur ett totalförsvarsperspektiv är flygplatsen en viktig del tillsammans med övrig infrastruktur för att kunna ta emot stöd och hjälp från andra länder. Under 2024 reste cirka 104 000 resenärer via flygplatsen vilket var en ökning med 23 procent mot 2023. 70 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.

Den kommunövergripande översiktsplanen och Plan för transportsystemet utgör tillsammans med till exempel Fördjupad översiktsplan för centrum och Utbyggnadsplan grunden för Halmstads framtida samhällsutveckling och därmed även för trafikut-



vecklingen i kommunen. Mycket arbete sker nu för att genomföra projekt och förverkliga de intentioner som beskrivs i de strategiska planerna.

Bland annat pågår fortsatta utredningar kring förverkligandet av en framtida stombusslinje, med arbetsnamnet *HalmstadExpressen*. Målet med den nya busslinjen är att skapa en snabb och tydlig busslinje som ska ha en attraktiv restid och god kapacitet. Ambitionerna med den nya busslinjen tillsammans med satsningar på och utveckling av det övriga busslinjenätet kommer att samlas i en Kollektivtrafikplan som ska tas fram under 2025.

När det gäller utvecklingen av biltrafikresandet i Halmstad så visar de mätningar som görs via fasta trafikräknare att biltrafiken på broarna över Nissan minskat något jämfört med till exempel 2018. Andra mätpunkter visar dock att biltrafiken ökat. Även mätningar via mobildata visar på en viss ökning av biltrafiken. Det har sannolikt skett omfördelningar inom vägnätet i hur folk reser så det är svårt att dra några säkra slutsatser kring det totala antalet bilresor över tid. Kommunen har påbörjat arbetet med att förbättra redovisningen och analysen av utvecklingen inom trafikområdet genom ambitionen att ta fram ett så kallat "Trafikbokslut".

En resvaneundersökning (RVU) genomfördes under 2024. Genom 5000 utskickade enkäter fick slumpvis utvalda personer i åldrarna 16-84 år svara på hur de

reste under en speciell dag. 33 procent svarade vilket anses som ett bra resultat som ger statistiskt bra underbyggda data. I resultatet kan man bland annat läsa ut att antal resor som genomförs i genomsnitt per dag har gått ner från 2,6 (år 2018) till 2,2. Den så kallade färdmedelsfördelningen, alltså vilket transportsätt som är det huvudsakliga för den aktuella dagen, så visar den att bilandelen gått ner från 62 procent (2018) till 59 procent. Det färd sätt som ökat mest enligt RVU är gång. En annan uppgift som kan läsas ut av RVU:n är att 34 procent av resorna under tre kilometer görs med bil.

En fortsatt satsning på gång, cykel och kollektivtrafik är tillsammans med till exempel reviderade parkeringsriktlinjer viktiga medel i att fortsatt förändra vårt sätt att resa på ett transporteffektivt sätt vilket påverkar färdmedelsfördelningen och bidrar till målsättningarna som tydliggörs i bland annat Plan för transportsystemet. Även informations- och påverkanskampanjer som till exempel det som gjordes under den så kallade europeiska mobilitetsveckan i september kan bidra till att vi tillsammans förändrar vårt resande i framtiden.

MILJÖ

Kommunen har ämnesspecifika styrdokument för en miljömässigt hållbar utveckling. Tillsammans med översiktsplanen, *Framtidsplan 2050* som ger de fysiska planeringsförutsättningarna så beskriver styrdokumenterna både utmaningar och den inrikt-

ning som kommunen tagit för en hållbar samhällsutveckling.

Under 2024 har många nya hållbarhetskrav ställts i våra upphandlingar för att driva på hållbarhetsarbetet och efterleva kommunens hållbarhetsrelaterade styrdokument. I alla upphandlingar har det ställts krav på att leverantörer arbetar enligt miljö – och kvalitetsledningssystem.

De krav som ställts gällande drivmedel, med en efterfrågan på att leverantörer kör 100 procent fossilfritt vid leveranser till oss har inneburit att stora aktörer, så som till exempel Adlibris, har ställt om delar av sin verksamhet för att kunna tillgodose kraven. Test av två olika modeller för ökat återbruk inom entreprenader har gjorts kopplat till regionalt hållbarhetsnätverk. I riktade upphandlingar, så som till exempel städ och kem, har det ställts kemikaliekraV i linje med kemikalieplanen som innebär att inköp av varor med skadliga kemikalier minskar. Plan för avfall och resurshushållning antogs av kommunfullmäktige i december med mål och åtgärder för att skapa en hållbar resursanvändning med fokus på cirkulär ekonomi. I processen med att arbeta fram mål och åtgärder inom de fyra fokusområdena har det skett kunskapsöverföring mellan deltagare och visst arbete kopplat till åtgärderna har startats upp redan innan antagandet. Ett exempel är införandet av det digitala verktyget Palats för kommunens interna möbelcirkulering som redan under 2024 bidragit till minskade koldioxidutsläpp på 70 ton om man jämför vad motsvarande nyinköp av möbler hade genererat.

Växthusgasutsläppen i den geografiska kommunen minskar inte i en takt som leder till att den globala uppvärmningen kan begränsas enligt Parisavtalet. Statistik på kommunal nivå redovisas med en eftersläpning och trenden har visat på en försiktig årlig minskning. Senast tillgänglig statistik för 2022 visar att utsläppen ligger på motsvarande nivå som föregående år. Störst utsläpp står transportsektorn samt elförbrukning och fjärrvärme för. Den resvanundersökning som blev klar under året visar också att andelen korta resor (under tre kilometer) som görs med bil har minskat till fördel för gång, cykel och kollektivtrafik. Flera insatser görs fortsatt för att öka resandet med gång, cykel och kollektivtrafik, till exempel gjordes en större kommunikationsinsats i samband med mobilitetsveckan.

Kommunens *klimatekologiska* visar att verksamhetens största klimatavtryck kommer från uppvärmning av

fastigheterna och de konsumtionsbaserade utsläppen. Exempel på det är måltider som serveras i förskola, skola och omsorg. Måltidsservice arbetar kontinuerligt med insatser för minskat matsvinn, erbjuda vegetariska rätter, servera livsmedel som är i säsong och medvetandegöra genom till exempel redovisa rätternas klimatavtryck. Under ”Europa minskar avfallet-veckan” i november så var temat matsvinn och i samband med det gjordes särskilda kommunikationsinsatser kring arbetet i skolköken med både elever, personal och allmänhet som målgrupp.

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 sol nåddes 2024. Fyra nya anläggningar togs i drift under året och från solceller på kommunala förskolor, skolor och idrottshallar producerades cirka 1 780 000 kilowatt-timmar el.

Utbytestakten av fossildrivna fordon i kommunens egen fordonspark till fordon med fossilfria drivmedel har ökat avsevärt jämfört med föregående år. År 2024 var 68 procent av de nyinköpta fordonen elfordon, motsvarande siffra för 2023 var 25 procent. Vid en granskning av utsläppt mängd koldioxid per mil i genomsnitt så syns dock ingen minskning. Utbyggnaden av laddplatser för kommunala fordon pågår och möjliggör för en fortsatt större andel eldrivna fordon i verksamheten.

Kommunens energi- och klimatrådgivning har fortsatt med föreläsningar och rådgivning till invånare och näringsliv om solceller, energieffektivisering och laddlösningar för elbilar.

Sanering av den kraftigt förorenade marken vid den tidigare kemtvätten i Harplinge har genomförts och. Förhoppningen är att de kontroller som nu görs ska visa på att de preliminära uppgifterna stämmer och att saneringsfasen är avslutad. Fortsatta kontroller av grundvattnet kommer dock fortgå i några år. Även förberedelser för att sanera vid Steninge strand efter Steninge Glasbruk som gick i konkurs 1917, alltså över 100 år sedan, pågår.

Under året har ett flertal av kommunens nedlagda deponier undersökts i syfte att ta reda på om det finns miljörisker eller risker för människa. Då det finns ett knappt 20-tal sådana kommer det arbetet pågå några år till.



Arbetet med att undersöka PFAS-föroreningar i Kistinge fortsätter. Mycket av arbetet är inriktat på att spåra källorna och där behövs ytterligare förtätad provtagning och analys. Många kommuner har problem med PFAS föroreningar i dricksvattnet. Livsmedelsverket har fastslagit nya gränsvärden av förekomst i dricksvatten som ska gälla från 2026. Halmstad tillhör de drabbade vilket har lett till att Mickedals vattentäkt stängts ned. Laholmsbuktens VA AB arbetar med att implementera PFAS-rening på de vattenverk som är drabbade för att säkerställa en god dricksvattenkvalitet i kommunen.

Det pågår ett omfattande arbete såväl inom EU som i övriga världen för att hantera effekterna av ett förändrat klimat. Halmstads läge är ett av Sveriges mest utsatta när det gäller påverkan från höga havsnivåer. Klimatanpassningsfrågan är angelägen och omfattande och erfarenhetsutbyte görs även med andra länder. Under året har mycket fokus inom arbetet med klimatanpassning legat på kompletterande underlag/utveckling av översiktsplanen, strukturplaner och detaljplaner inom riskområde för översvämning. Arkitekturpolicyn samt detaljplaner

för Hamnen och Bredsidan 10 är eller har varit ute på samråd och fler planer väntas gå på samråd/granskning under 2025. Arbetet med klimatsäkring av Halmstads centrum har fortsatt under året med utredningar och information till allmänhet och fastighetsägare.

Med hjälp av LONA-bidrag startades arbetet med att anlägga en våtmark för att gynna biologisk mångfald i Hagöns naturreservat. Schakt och grävning är till stora delar klart och våtmarken ska färdigställas under 2025.

Länsstyrelsen kallade under året till möte för att följa upp kommunens förvaltning av naturreservat. Länsstyrelsen är tillsynsmyndighet och har en längre tid pekat på brister i kommunens skötsel och vill se att dessa åtgärdas. Med LONA-bidrag har en även skötseln av kommunens värdefulla äng- och hagmarker utvärderats. Konsultrapporten visar på brister i skötsel och att det inom kommunens markinnehav finns ängs- och hagmarker med höga naturvärden men som riskerar att förloras på grund av upphörd hävd och form av slätter och bete.

Händelser av väsentlig betydelse

Nedan följer ett urval av händelser inom kommunkoncernen under 2024 som har varit av väsentlig betydelse för kommunen och kommunkoncernen.

Kommunen tilldelades drygt tolv miljoner euro som medfinansiering från EU för bygget av Södra infartens Etapp 2. Detta är det hittills högsta bidraget av den kategorin Halmstad tilldelats.

Samverkan etablerades med kommunerna i Båstad, Laholm, Hylte och Falkenberg inom ramen för Goda grannar.

Kommunen tilldelades Sveriges Arkitekters Planpris 2023 för utbyggnadsplanen.

Nikopol i Ukraina som blev Halmstads kommuns fjärde vänort, upptill Gentofto i Danmark, Hangö i Finland och Stord i Norge.

Halmstads kommun och Heart Aerospace avbröt samtalen om en etablering av delar av företagets elflygsverksamhet i Halmstad. Ett letter of intent hade tecknats 2023.

I Nationellt ledtidsindex förbättras kommunens placering till 19:e plats 2024 från 40:e plats 2023. Framstegen handlar framförallt om att handläggningstiden för detaljplaner och bygglov blivit kortare. Halmstad är därmed Årets klättrare.

En stab inrättades för att skapa trygghet, studiero och god arbetsmiljö för elever och personal på Klaraskolan. Bakgrunden är problem med hot, våld och droger på skolan.

Flygbolaget SAS meddelade att de från 2025 trafikerar sträckan Halmstad–Arlanda.

Kommunfullmäktige fattade beslut om en fast broförbindelse över Nissan, vid Söder.

Ett antal pågående byggprojekt påverkades av HA Bygg AB:s konkurs.

Halmstad kom på andra plats nationellt i SPF Seniorernas Hemtjänstindex.

Det osäkra omvärldsläget – säkerhetspolitiskt och konjunkturellt – har påverkat större delen av kommunkoncernens verksamheter.

Två grundskolor och en förskola öppnades under året. Upp till detta etablerades även Halmstads första akutskola.

Desinformationskampanjen mot socialtjänsten, som är ett nationellt fenomen, har ställt krav på insatser även i Halmstad.

Arbete har inletts för att från 2025 kunna svara upp mot kraven på hållbarhetsrapportering enligt Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD).

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 utförande av 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.

Ekonomistyrning handlar om att effektivt använda tillgängliga resurser, personella och ekonomiska, för att genomföra och utveckla grunduppdraget – men också om att ha ett hållbarhetsperspektiv i nyttjandet av resurserna.

Under 2024 inleddes en revidering av styrmodellen. Inriktningen är att se över hur styrningen kan upplevas



HALMSTAD – HEMSTADEN

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



HALMSTAD – KUNSKAPSSTADEN

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



HALMSTAD – UPPLEVELSESTADEN

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

Figur 3: Halmstads kommuns vision

som relevant och enkel på samtliga nivåer inom kommunkoncernen, och att skapa tydlig effekt för verksamhetens målgrupper.

HALMSTADS KOMMUNS VISION

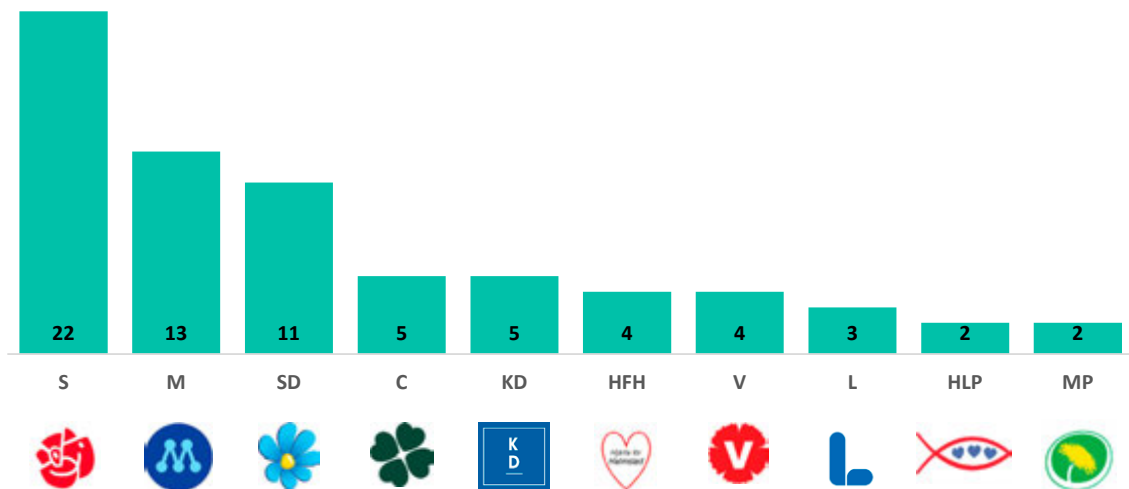
Halmstads kommuns vision speglar kommunens långsiktiga viljeinriktning och ger en bild av ett önskvärt framtida tillstånd för kommunen. Visionen bygger på en välkänd och inarbetad beskrivning av Halmstad som staden med tre hjärtan – där varje hjärta står för något som Halmstad ska vara eller sträva mot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



Figur 4: Antal mandat i kommunfullmäktige i Halmstads kommun 31 december 2024.

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 år 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 innebär 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 dels mellan bolagen, dels 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 samordnings-



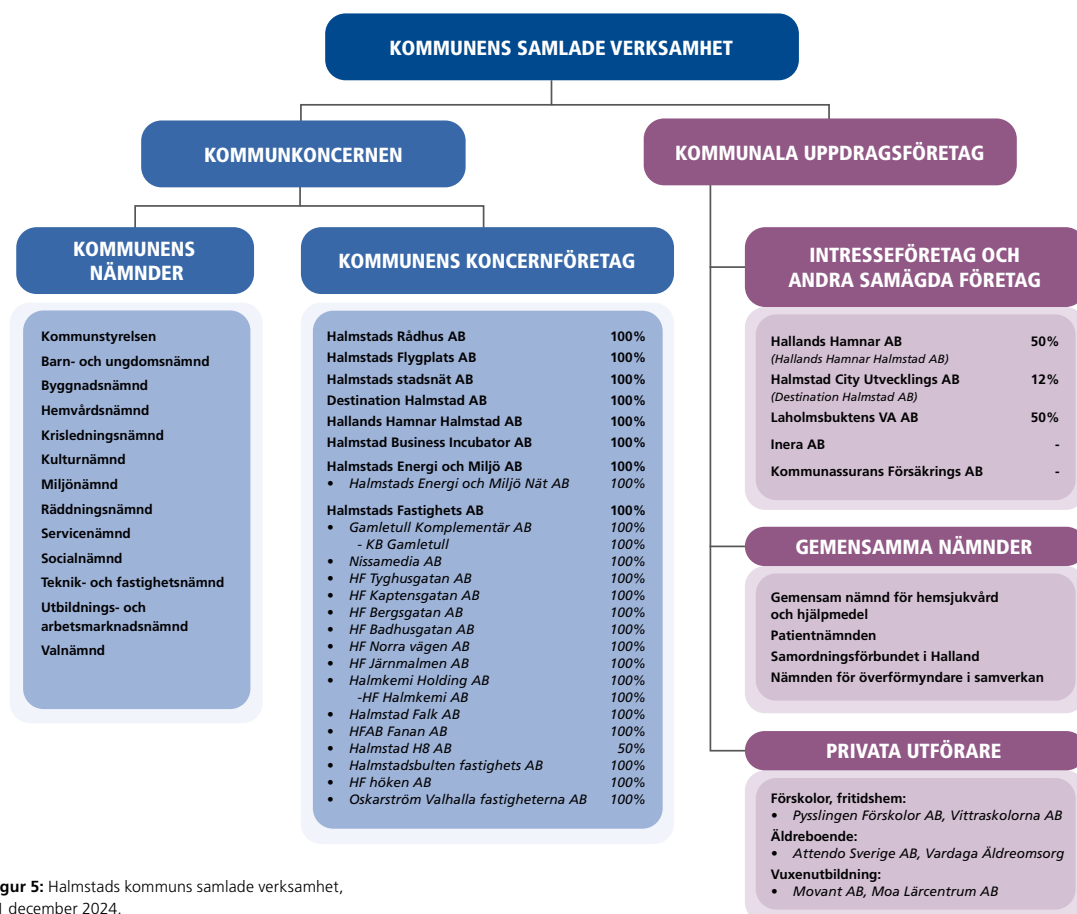
fördelar inom bolagssfären och med kommunen. Halmstads Rådhus AB rapporterar normalt till kommunstyrelsen. I koncernen Halmstads Rådhus AB ingår sju bolag med verksamheter inom områdena bostäder, fastigheter, energi och miljö, bredband, hamn, flyg, teater, företagsinkubator och destinationsutveckling.

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 Laholmsbukens 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.

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verksamhet. Styrdokumenterna kan handla om utveckling (planer) eller normering av förhållningssätt och handhavande (riktlinjer och rutiner). Av stor vikt för styrningen är kommunfullmäktiges riktlinjer för Halmstads kommuns styrning respektive bolagsstyrning. Uptill detta finns riktlinjer inom en stor mängd områden. Exempel är HR, dokument- och informationshantering, ekonomi, kommunikation, jämställdhet och inkludering, politisk organisering, säkerhet och beredskap samt upphandling och inköp. Kommunfullmäktige har även antagit planer inom ett antal områden, med visst fokus på miljömässig och social hållbarhet. En väsentlig plan är översiktsplanen, i Halmstad benämnd *Framtidsplan 2050*.



Figur 5: Halmstads kommuns samlade verksamhet, 31 december 2024.

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 sju helägda dotterbolag som bedriver verksamhet inom områdena bostäder, fastigheter, energi och miljö, bredband, hamn, flyg, teater, företagsinkubator och destinationsutveckling.

Laholmsbukstens VA AB, samägs med Laholms kommun. Bolaget ansvarar för dricksvatten-, dagvatten- och avloppsförsörjning i Halmstad och Laholm. Halmstads kommun är också delägare i Kommunassurans Försäkrings AB, tidigare Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar samt i Inera AB, vars uppdrag är att skapa förutsättningar för att digitalisera välfärden genom att förse ägarna med gemensam digital infrastruktur och arkitektur.

Halmstads kommun medverkar också i Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel, tidigare

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 överförmyndarverksamheten. 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 värden av en kommunal angelägenhet". Inom framförallt områdena vård och omsorg, vuxenutbildning 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.

Delar av kommunens vuxenutbildning drivs av Movant AB, Moa Lärcentrum AB samt NTI-skolan.



Privata äldreboenden finns på Nissastrand och drivs av Attendo Sverige AB och Vardaga Nytida Omsorg AB, vilka även har ett boende i Söndrum. I Fyllinge finns ett privat äldreboende som drivs av Norlandia Care AB. Det finns ett flertal förskolor och fritidshem som drivs i privat regi där de 3 största utförarna är Pyslingen Förskolor AB, Halmstad Kyrkliga samfällighet och Vittraskolorna 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.

INTERN STYRNING OCH KONTROLL

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 förhållnings-sättet hos förtroendevalda, chefer och medarbetare. Internkontrollen är även ett viktigt verktyg i att understödja kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolagsstyrelser.

Uppföljning har genomförts av 2024 års internkontrollplaner. För kontrollmomenten har avvikelser konstaterats för cirka en femtedel. I flertalet fall har åtgärder inletts, och i vissa fall redan slutförts, kopplat till dessa avvikelser. Avvikelseerna är i stor utsträckning att hänföra till huvudprocesserna, snarare än administrativa stödprocesser.

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 med internkontroll inleddes för drygt tio år sedan, har stabiliserats på en god nivå. Inriktningen är nu att säkra kvaliteten på 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. Som ett led i anpassningen planeras för en revidering av kommunfullmäktiges riktlinjer för internkontroll.

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktplikten tar utgångspunkt i mål och budget, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid. Regelbunden dialog hålls med nämnds- och bolagspresidier samt förvaltnings- och bolagsledning.

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 den kommunala koncernen och Halmstads kommun.

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 Halmstads kommuns mål och budget 2024–2028 beslutar kommunen om finansiella mål för både kommunkoncernen som helhet och för kommunen, det vill säga i huvudsak nämndernas verksamheter.

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
Kommunkoncern Mål: 237 Utfall: 386	Kommunkoncern Mål: 44 % Utfall: 49 %	Kommunkoncern Mål: 72 % Utfall: 76 %
Kommun Mål: 143 Utfall: 237	Kommun Mål: 50 % Utfall: 58 %	Kommun Mål: 75 % Utfall: 95 %

Tabell 2: Finansiella mål med utfall i bokslut 2024.

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 2024 till +237 mnkr. Exkluderas orealiserade värdeförändringar på +92 mnkr från kommunkoncernens resultat om +478 mnkr uppgår koncernens resultat till +386 mnkr, 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, efter balanskravsjusteringar, minst behöver motsvara två procent av skatter och bidrag för att bidra till en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Ett resultat-

mål om två procent av skatter och bidrag, innebar vid budgeteringstillfället att kommunen skulle uppvisa ett resultat på +143 mnkr. Vid budgeteringstillfället uppnåddes inte detta resultatmål. Det budgeterade resultatet fastställdes vid budgettillfället till -30 mnkr, för år 2024, och uppgår efter tilläggsanslag och resultatregleringar till -32 mnkr.

Kommunens resultat, exklusive realisationsresultat från försäljning av anläggningstillgångar och värdeförändringar, uppgår till +237 mnkr. Detta innebär att målsättningen är uppfylld vid årsbokslutet

SOLIDITETSMÅL

Kommunkoncern

Soliditetsmålet för kommunkoncernen uttrycks på följande vis:

Soliditeten, inklusive total pensionsskuld, 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 44 procent år 2024, vilket baseras på att kommunen bedöms ha utrymme att sänka sin soliditetsnivå från nuvarande nivå medan bolagens behålls oförändrad.

Kommunkoncernens budgeterade soliditet år 2024 uppgår till 49 procent, vilket innebär att kommunkoncernens mål för soliditeten uppnås för år 2024.

Kommun

Soliditeten, inklusive total pensionsskuld, ska inte understiga 50 procent.

För kommunen sätts målsättningen i föreliggande mål och budget att soliditeten inte ska understiga 50 procent under år 2024, vilket uppnås då soliditeten vid årsbokslutet uppgår till 58 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 självfinansieringsgrad beräknas utifrån detta till 72 procent år 2024. Kommunkoncernens utfall för självfinansieringsgrad vid årsbokslutet uppgår till 76 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.

Målformuleringen bedöms skapa en ekonomisk begränsning av investeringsvolymen över tid, vilken dels tillåter investeringar som genomförs inom affärsmässig verksamhet, dels medger en på lång 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, med stora investeringsbehov, 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 drygt 1 300 mnkr årligen, baserat på en genomsnittlig investeringsnivå i affärsmässiga investeringar om cirka 350 mnkr. Investeringar som görs inom affärsdrivande verksamheter bygger på affärsmässiga grunder och kan därför, i enlighet med det finansiella målet, undantas från begränsningen.

Självfinansieringsgraden beräknas genom att medel från verksamheten i kassaflödet ställs i relation till kommunens nettoinvesteringar, exkluderat investeringar i affärsdrivande verksamhet.

I årsbokslutet uppgår självfinansieringsgraden av nettoinvesteringarna, exklusive investeringar som görs inom affärsdrivande verksamhet, till 95 procent vilket innebär att investeringsmålet uppnås.

Sammanfattningsvis innebär detta att både att kommunkoncernens och kommunen når sina finansiella mål vid årets slut 2024.

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. Målen har relevans för om kommunen kan anses ha en god ekonomisk hushållning eller inte.

I kommunens mål och budget 2024-2028 har tre 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.

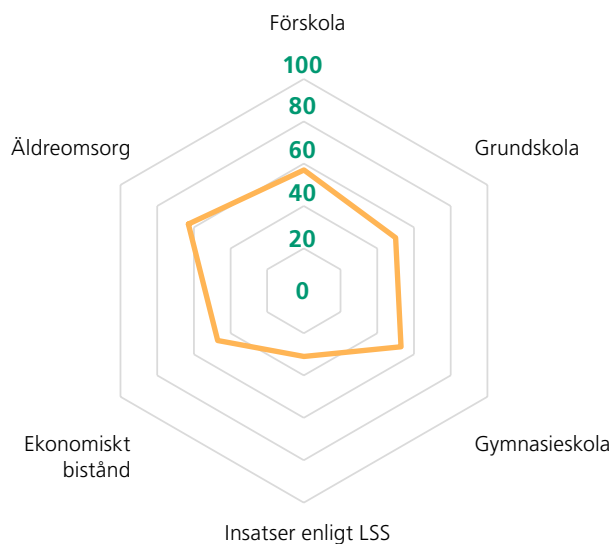
Vid årsskiftet bedöms att en delvis förflyttning i linje med önskade effekter sker för kommunfullmäktiges tre mål. Kommunfullmäktiges mål har en samhällsövergripande ansats, och avser att skapa effekter på lång sikt. Det stora flertalet av planerade insatser uppdrag kopplade till målen är genomförda i kommunkoncernen.

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).

Effektivitet

Kommunen följer årligen ett antal indikatorer för att väga samman insatta resurser (kostnader) med vilka resultat som presteras. Inriktningen är att göra detta på en översiktlig nivå. Mer detaljerade redovisningar finns bland annat genom de kvalitetsindikatorer som tas fram av förvaltningar och bolag.



Figur 6: Halmstads kommuns effektivitetsindex enligt Rådet för kommunala analysers sammanställning

HALMSTADS KOMMUNS EFFEKTIVITET

	Halmstad	Medel*
Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan?	189 784 kr	181 030 kr
Elever i årskurs 6 som nått kunskapskraven	61%	69%
Elever i årskurs 3 i kommunens skolor som klarat alla delprov i svenska, svenska 2 och matematik	58%	65%
Elever åk 9 i kommunens skolor behöriga till yrkesprogram	81%	83%
Gymnasieelever med examen inom fyra år	76%	74%
Kostnad per elev i gymnasieskolan	138 880 kr	136 001 kr
Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?	1 034 779 kr	1 038 190 kr
Hur nöjda är kunderna med sitt särskilda boende (andel mycket/ganska nöjda)?	81%	77%
Vad är kostnaden per kund inom hemtjänsten i kommunen?	416 264 kr	382 365 kr
Hur nöjda är kunderna med den hemtjänst de erhåller (andel mycket/ganska nöjda)?	70%	65%
Kostnad per invånare för insatser till personer med funktionsnedsättning	7 218 kr	7 980 kr

Tabell 3: Halmstads kommuns effektivitet.

* Medelvärde avser kommungruppen större stad

Uppgifter hämtade från Kolada (www.kolada.se)

Den generella trenden har under ett antal år varit att Halmstads kommun presterar ungefär genomsnittliga resultat i relation till kommungruppen större stad. En tendens nu är dock att kostnaderna inom vissa verksamhetsområden ökat, medan resultaten är i nivå med eller i vissa fall under genomsnittet för större stad. Detta syns bland annat inom för-, grund- och gymnasieskola. För äldreomsorgen uppvisas goda resultat. Kostnaden är lägre än för större stad gällande äldreboende, men högre än större stad för hemtjänst.

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 6. Indexet går från 0 (kommuner med sämst värden) till 100 (kommuner med bäst värden).

Halmstads starkaste område är enligt detta index äldreomsorgen, följt av gymnasieskolan. Lägst effektivitet finns enligt indexet i LSS-insatser, som dessutom har försämrats mot föregående år. Den generella bilden är att Halmstad har genomsnittlig effektivitet, undantaget LSS-insatser där effektiviteten är lägre än riket.

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, Halmstads kommun har i flertalet fall resultat som får sägas vara relativt genomsnittliga.

Halmstads kommuns starka sidor är i 2024 års undersökning bland annat gymnasieelever på kommunens skolor med examen inom fyra år, väntetid från ansökan till beslut om försörjningsstöd samt personalkontinuitet inom hemtjänsten. Det finns också tydliga förbättringsområden såsom andelen personer som återaktualiseras inom ett år efter att ha fått försörjningsstöd, väntetid till äldreboende samt svar på frågor som ställs till kommunen.

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	2024
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan	2
Kostnad per barn i förskolan	2
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	2
Elever i årskurs 9 i kommunens skolor behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor	2
Elever i årskurs 9 i kommunens skolor behöriga till yrkesprogram, hemkommun	2
Elever i årskurs 8 som är nöjda med skolan som helhet	2
Kostnad per elev för grundskolan	1
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa	2
Gymnasieelever med examen inom fyra år, kommunens skolor	1
Gymnasieelever examen inom fyra år, hemkommun	2
Gymnasieelever med ogiltigt frånvaro	2
Kostnad per elev i gymnasieskolan	2
Aktivitetstillfällen för barn och unga i bibliotek	2
Elever i musik- eller kulturskola	2
Deltagartillfällen i idrottsföreningar för 7-20-åringar	1
STÖD OCH OMSORG	2024
Personer inom individ- och familjeomsorg som upplever en förbättrad situation	3
Personer som inte sökt försörjningsstöd på nytt efter ett år	3
Väntetid från ansökan till beslut om ekonomiskt bistånd	1
Kostnad per invånare för individ- och familjeomsorg	1
Boende i gruppboende som alltid trivs hemma	2
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	3
Antal personer en kund inom hemtjänsten möter under 14 dagar	1
Helhetssynen på äldreboende	2
Helhetssynen på hemtjänst	2
Sjuksköterskor per plats i äldreboende	3
Platser per sjuksköterska i äldreboende	3
Kostnad per invånare 80 år och äldre för äldreomsorg	2
SAMHÄLLE OCH MILJÖ	2024
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen	2
Att få svar på frågor från kommunen fungerar bra	3
Delaktighetsindex	2
Studier eller arbete efter avslut i arbetsmarknadsverksamhet	3
Företagsklimat	3
Handläggningstid för bygglov gällande en- och tvåbostadshus, från fullständig ansökan	2
Insamlat hushållsavfall	2
Fossiloberoende fordon i kommunens verksamhet	2
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 2024.

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

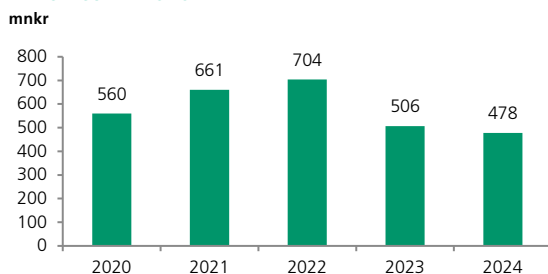
Resultat

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 478 mnkr, vilket är 28 mnkr lägre än föregående år (figur 7). Bolagskoncernen redovisar högre nettointäkter och ett högre resultat än föregående år samtidigt som kommunen redovisar ett lägre resultat. Det lägre resultatet beror till stor del på orealiserade värdeförändringar på kommunens placeringar.

ÅRETS RESULTAT KONCERNEN

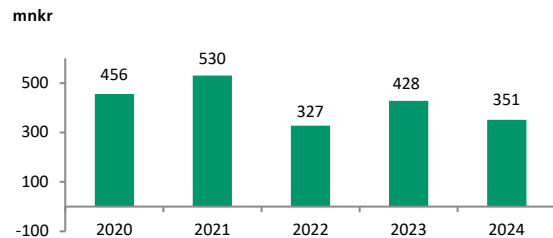


Figur 7: Årets resultat (koncernen)

Kommunen

Halmstads kommun redovisar för 2024 ett resultat på 351 mnkr (figur 8). I jämförelse med föregående år är resultatet 77 mnkr lägre, vilket till största delen beror på att kommunens resultat föregående år i större utsträckning påverkas av orealiserade värdeförändringar på kommunens placeringar som värderas till marknadsvärde mellan åren. Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar ligger i nivå med föregående år och uppgår till 237 mnkr, jämfört med 253 mnkr föregående år. Det positiva balanskravsresultatet medför att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet.

ÅRETS RESULTAT KOMMUNEN



Figur 8: 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

	2022	2023	2024
Resultat	327	428	351
Orealiserad värdeförändring av finansiella instrument ökning(-)/minskning(+)*	295	-131	-92
Realisationsvinster fastighetsförsäljning	-21	-18	-24
Exploateringsverksamhet	-234	-86	-47
Resultat efter jämförelsestörande poster	367	193	188

Tabell 5: Resultat då jämförelsestörande poster exkluderats

I kommunens resultat ingår så kallade jämförelsestörande poster uppgående till -163 mnkr, jämfört med -235 mnkr föregående årsbokslut. I de jämförelsestörande posterna ingår år 2024 poster som kommunen anser vara jämförelsestörande beroende på dess variation mellan åren, nämligen orealiserad värdeförändring av finansiella instrument som vid

bokslutstillfället värderas till marknadsvärden, 92 mnkr. Som jämförelsestörande kategoriseras även realisationsresultat härrörande från realisationsvinster uppkomna vid fastighetsförsäljningar, 22 mnkr, och 2 mnkr i realisationsvinster från några få försäljningar av bostadsrätter. Likt föregående år inkluderas även resultaten från exploateringsverksamheten, som i år uppgår till 47 mnkr. Om hänsyn tas till alla poster av jämförelsestörande karaktär uppgår kommunens resultat till 188 mnkr, vilket är marginellt lägre jämfört med föregående år (tabell 5). Kommunens ökade kostnader har till stor del kompensats av högre skatteintäkter och generella statsbidrag.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunens verksamhet finansieras till största del av skatteintäkter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningsystemet. Totalt uppgår dessa till 7 374 mnkr och har sammantaget ökat med 5,2 procent jämfört med föregående år. I jämförelse med förra årets bokslut har kommunens eget skatteunderlag ökat med 91 mnkr (1,7 procent) och uppgår i år till 5 554 mnkr. Nettobidraget från generella statsbidrag och det kommunala utjämningsystemet är fortfarande stort och uppgår till 1 819 mnkr 2024, vilket är en ökning med 271 mnkr jämfört med föregående år. Samtliga delar i det generella statsbidragssystemet har ökat för Halmstads kommun jämfört med föregående år. Störst bidragsökning har skett inom inkomstutjämningsystemet.

Medelskattesatsen i riket 2024 är högre jämfört med föregående år och uppgår till 20,70 kr för Sveriges kommuner. I Halmstads kommun är skattesatsen oförändrad sedan år 2017, och uppgår till 20,98 kronor. Detta innebär att primärkommunalskatten i Halmstads kommun fortfarande är högre än i riket.

Kommunens nettokostnadsutveckling

Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag på 5,2 procent kan ställas i relation till den kommunala verksamhetens nettokostnad som ökat med 5,5 procent (tabell 6). Exkluderas jämförelsestörande poster är nettokostnadsökningen 4,6 procent, vilket är en betydligt lägre nettokostnadsökning än för föregående år då ökningen var 9,1 procent vilket främst berodde på den höga inflationens effekt på verksamhetens kostnader och högre pensionskostnader. I år har kommunens nettokostnader ökat 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

	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	15,6%	-7,0%	2,5%
Verksamhetens kostnader inkl. pensioner och avskrivningar	4,5%	7,4%	4,9%
Verksamhetens nettokostnader	1,7%	11,5%	5,5%
Skatteintäkter och statsbidrag	6,6%	5,8%	5,2%
Verksamhetens resultat	-5,0%	5,3%	0,3%
Finansnetto	66,7%	-127,1%	18,3%

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

Förhållandet mellan intäkter och kostnader kan också belysas genom att analysera hur stor andel olika typer av löpande kostnader tas i anspråk av skatteintäkter och statsbidrag. Av tabell 7 framgår att den kommunala verksamhetens nettokostnader, exklusive avskrivningar och pensionskostnader, utgör 80,8 procent av skatteintäkter och statsbidrag vid bokslutet 2024.

NETTOKOSTNADSANDELSUTVECKLING

	2022	2023	2024
Verksamheten/skatteintäkter och statsbidrag	80,0%	81,7%	80,8%
Pensioner/skatteintäkter och statsbidrag	6,0%	9,4%	10,3%
Avskrivningar/skatteintäkter och statsbidrag	7,4%	7,4%	7,8%
Finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	1,6%	-4,6%	-3,5%
Summa löpande kostnader	95,0%	93,9%	95,4%

Tabell 7: Nettokostnadsandelsutveckling i kommunen

Pensionskostnadernas andel av skatteintäkterna och statsbidragen har fortsatt öka jämfört med tidigare år och uppgår till i år till 10,3 procent, vilket är en ökning med 0,9 procentenheter (tabell 7). Den tidigare snabba uppgången i inflationstakten som inleddes år 2023 medför att prisbasbeloppet, som används vid värdesäkring av sektorns pensioner, höjts betydligt. Även ett nytt avgiftsbestämt pensionsavtal med höjda premienivåer samt högre löneökningar bidrar till att pensionskostnaderna ökar. Avskrivningarna är relativt likartade över tiden, även om kostnaderna stigit de senaste åren på grund av de höga investeringsvolymerna, och uppgår i år till 7,8 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens finansnetto (finansiella intäkter reducerat med finansiella kostnader) är i år positivt, det vill säga de finansiella intäkterna överstiger de finansiella kostnaderna, och uppgår i år sammanlagt till 262 mnkr. De finansiella intäkterna, 340 mnkr, består av realiserade värde-

förändringar på finansiella tillgångar på 92 mnkr, utdelningar och borgensavgifter från kommunens bolag på sammanlagt 139 mnkr, realisationsresultat från försäljning av bostadsrätter 2 mnkr samt av räntor och avkastning på pensionsmedelsplaceringar. Totalt har kommunens placerade medel avkastat 89 mnkr, främst i form av räntor och utdelningar. Vid bokslutet består de finansiella kostnaderna, 79 mnkr, företrädesvis av räntor på 54 mnkr härrörande från kommunen upplåning och krediter, ränta på finansiell leasing 11 mnkr men också ränta på pensionsmedelsavsättningar.

Tillsammans tog verksamhetens nettokostnader 98,9 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och statsbidrag.

Budgetföljsamhet kommunen

Halmstads kommun redovisar för 2024 ett resultat uppgående till 351 mnkr (tabell 8), vilket kan ställas i relation till det reviderade budgeterade resultatet om -32 mnkr, varav -2 mnkr resultatbalanseringar från föregående år. Detta innebär att kommunen har en budgetavvikelse på 383 mnkr.

Kommunens positiva resultat beror till stor del på att kommunens anslags-område exkluderas realisationsvinster och exploateringsredovisningen uppvisar positiva avvikelser i förhållande till sina budgetramar på +114 mnkr. Det positiva resultatet

BUDGETAVVIKELSE (KOMMUN) mnkr

	2024
Budget (inklusive resultatbalanseringar mm)	-32
Pensionskostnader	33
Avvikelse nämnder exkl realisationsresultat och exploateringsverksamhet	114
Realisationsresultat fastighetsförsäljningar	22
Exploateringsverksamhet	47
Avskrivningar	-12
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	23
Finansnetto	127
Övrigt	29
Årets resultat	351

Tabell 8: Budgetavvikelse (kommun)

beror också på att icke budgeterade försäljningar inom exploateringsverksamheten på, +47 mnkr, försäljning av fastigheter och tomträtter, +22 mnkr samt lägre pensionskostnader +33 mnkr. Totalt uppvisar skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning en budgetavvikelse på +23 mnkr,

kommunens egna skatteintäkter har utvecklats något sämre än planerat medan däremot generella statsbidrag och utjämningar uppvisar en positiv avvikelse. Bidrag-ande till kommunens resultat är även finansnettot, +127 mnkr, beror främst på att finansiella instrument redovisas till verkliga värden (marknadsvärde), vilket under året ger en positiv resultatpåverkan på +92 mnkr till stor del beroende på aktiemarknadens fortsatta uppgång. När icke-budgeterade jämförelsestörande poster såsom värdeförändring av pensionsmedel, exploateringsverksamhet samt realisationsresultat från anläggningstillgångar exkluderas uppgår budgetavvikelsen till 222 mnkr.

INVESTERINGAR

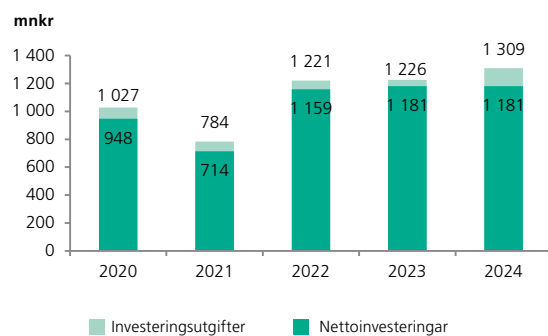
Koncernen

Kommunkoncernens nettoinvesteringar för 2024 uppgår till 1 652 mnkr, varav investeringsutgifter 1 785 mnkr och investeringsinkomster 133 mnkr. I jämförelse med föregående år är nettoinvesteringarna 83 mnkr lägre, vilket främst förklaras att bolagen ingående i kommunkoncernen investerat i en mindre omfattning än föregående år. För bolagskoncernen är de största investeringarna främst hänförliga till investeringar i fjärrvärme och elnät, 208 mnkr, samt fastighetsförvärv och förnyelse av bostäder, 137 mnkr. Inom kommunen har de största investeringarna gjorts i VA-verksamhet och infrastruktur på totalt 490 mnkr samt skolor 359 mnkr.

Kommunen

Halmstads kommuns investeringsutgifter, exklusive finansiell leasing, uppgick under år 2024 till totalt 1 309 mnkr. Periodens investeringsnivå är högre än genomsnittet de senaste fem åren, och nominellt den högsta på hela 2000-talet. Efter avdrag för investeringsinkomster uppgår kommunens nettoinvesteringar likt föregående år till 1 181 mnkr.

INVESTERINGSUTGIFTER OCH NETTOINVESTERINGAR I KOMMUNEN



Figur 9: Investeringsutgifter och nettoinvesteringar i kommunen

De största investeringarna har gjorts i skolor, 359 mnkr, företrädesvis Östergårdsskolan 81 mnkr, Solbackeskolan 60 mnkr och Ranagårdsskolan 50 mnkr. Större investeringar har även skett i infrastruktur, 308 mnkr, i form av exempelvis Hamnen 159 mnkr, Södra infarten 81 mnkr och Lilla Torg 22 mnkr. Större investeringar har även skett inom VA-verksamheten 182 mnkr (tabell 10).

Investeringsinkomsterna är 83 mnkr högre än år 2023, och uppgår till 128 mnkr. Inkomsterna härrör till stor del från EU-stöd avseende byggnation av etapp 2 av Södra infarten. Sammanlagt har kommunen beviljats stöd på cirka 60 mnkr. I investeringsinkomsterna ingår även anslutningsavgifter 14 mnkr och investeringsbidrag 70 mnkr.

INVESTERINGSVOLYM

	2022	2023	2024
Bruttoinvesteringar/skatteintäkter och statsbidrag	18,4%	17,5%	17,8%
Bruttoinvesteringar/verksamhetens nettokostnader	19,7%	17,8%	18,0%
Nettoinvesteringar/avskrivningar	236,6%	228,2%	206,5%

Tabell 9: Investeringsvolym kommunen

Investeringsutgifternas andel av verksamhetens nettokostnader används ofta då kommuner ska jämföras. Detta nyckeltal uppgår till 18,0 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 tolv procent när det gäller detta nyckeltal. Halmstads kommuns genomsnitt för de senaste fem årens investeringsvolym för detta nyckeltal är 17,3 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

mnkr	2022	2023	2024
Skolor	323	376	359
Infrastruktur (gator, hamn, Södra infarten)	94	125	308
VA	100	148	182
Park/idrott	64	80	95
Förskolor	113	68	52
Gruppbofästelser/daglig verksamhet	7	21	18
Övrigt	457	361	167
Investeringsredovisning totalt	1 159	1 181	1 181

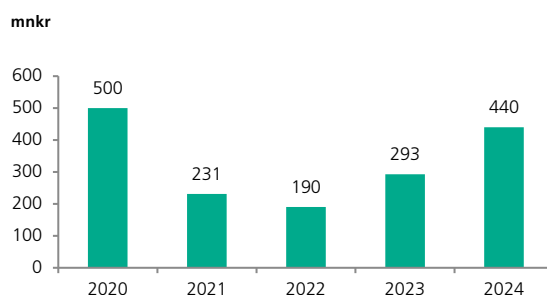
Tabell 10: Nämndernas investeringsutgifter och -inkomster inom olika grupper

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 453 mnkr. Koncernens likviditet härrör till största del ifrån kommunen som vid årets utgång hade likvida medel uppgående till 440 mnkr (figur 10).

LIKVIDA MEDEL (KOMMUNEN)



Figur 10: Likvida medel (kommunen)

Kommunens kassalikviditet, likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder, är något förbättrad vid jämförelse med utgången av föregående år och uppgår till 65,8 procent (tabell 11). Orsaken till förbättringen jämfört med föregående år är främst att kommunens likvida medel ökat något 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)

	2022	2023	2024
Kassalikviditet	60,7%	61,1%	65,8%

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 48,7 procent vilket är en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med föregående år. På några års sikt finns det en tendens till försvagad soliditet på grund av lägre resultatnivåer och ökad upplåning. Kommun-

koncernen 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 58,0 procent och har därmed minskat med 1,5 procentenheter jämfört med föregående år (tabell 12). Vid vissa jämförelser mellan kommuner tas dock inte hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Skulle detta åtagande, som vid periodens slut uppgår till 1 670 mnkr, exkluderas blir kommunens soliditet 68,6 procent. Detta är en försämring på 2,1 procentenheter jämfört med föregående år.

SOLIDITET (KOMMUNEN)

	2022	2023	2024
Soliditet inklusive total pensionsskuld	62,1%	59,5%	58,0%
Soliditet	74,2%	70,7%	68,6%

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.

Koncernen

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.

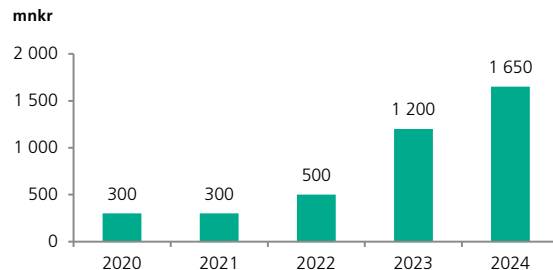
KONCERNENS LÅN

	2022	2023	2024
Lån (mnkr)	5 105	5 805	6 155
Genomsnittlig ränta	0,7%	2,0%	2,7%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,6 år	1,6 år	1,8 år

Tabell 13: Koncernens lån

Koncernens upplåning har ökat de senaste åren och vid bokslutet har kommunkoncernen 6 155 mnkr (tabell 13) i skulder till kreditinstitut. Av skulderna är 4 505 mnkr är upplånade av Halmstads Rådhus AB, och 1 650 mnkr av kommunen (figur 11). Kommunen hade för fem år åren ökat upplåningen på grund av de relativt sett höga investeringsnivåerna. Halmstads Rådhus AB:s upplåning beror dels på finansiering av internbanksverksamhet, dels på finansiering av aktieandelar i dotterbolag. Utlåningen till dotterbolag uppgår vid årets slut till 3 687 mnkr.

LÅN I BANKER OCH KREDITINSTITUT (KOMMUNEN)



Figur 11: Lån i banker och kreditinstitut (kommunen)

Pensionsskuld

I bokslut 2024 uppgår den totala pensionsskulden i koncernen till 1 813 mnkr, vilket är en ökning med 2,0 procent jämfört med 2023. 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 pensions-

skulden är dock viktig att beakta ur risksynpunkt, eftersom skulden ska finansieras de kommande cirka 25 åren. Omfattande pensionsavgångar väntas framöver med stora utbetalningar som följd. Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 1 802 mnkr, varav 1 670 mnkr eller 92,7 procent redovisas utanför balansräkningen. Kommunens placerade medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar hade vid tillfället för bokslutet ett bokfört värde av 2 088 mnkr (tabell 14). Det ursprungliga anskaffningsvärdet var 476 mnkr år 1999. Efter beslut i kommunfullmäktige 2019 har ytterligare 624 mnkr 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 har varit positivt under 2024, och värderingen har ökat

KOMMUNENS PENSIONS FÖRPLIKTELSE R OCH PENSIONSMEDEL mnkr

	2022	2023	2024
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	112	118	132
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser äldre än 1998	1 629	1 648	1 670
Totala pensionsförpliktelser	1 741	1 766	1 802
Pensionsmedelsplaceringar, bokfört värde	1 889	2 001	2 088
Pensionsmedelsplaceringar, marknadsvärde	1 991	2 234	2 414
Återlånade medel	-250	-469	-612

Tabell 14: Kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedel

med 180 mnkr under året vilket motsvarar en ökning med 8,0 procent. Marknadsvärdet uppgick sammanlagt till 2 414 mnkr. Skillnaden mellan kommunens totala pensionsförpliktelser och marknadsvärdet på placerade pensionsmedel, så kallade återlånade medel, uppgår till -612 mnkr. Detta innebär att över 100 procent av kommunens pensionssskuld täcks av pensionsmedelsplaceringarna.

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 15 görs en avstämning 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.

Skulle den kommunala skattesatsen ändras med en krona påverkar detta kommunens intäkter med 267 mnkr. Den kommunala skattesatsen i Halmstad uppgår till 20,98 procent, vilket innebär att kommunen har en skattesats som ligger något över rikets snitt.

PENSIONSMEDEL – AVSTÄMNING AV FINANSRIKTLINJE

Tillgångsslag	Portföljen totalt (%): Min	Portföljen totalt (%): Normal	Portföljen totalt (%): Max	Portföljen totalt (%): Portföljen
Räntebärande värdepapper i svensk valuta	50	60	80	56,3
Duration	0,5 år	3,5 år	5 år	1,5 år
Aktier	20	40	50	43,6
varav svenska aktier	0	-	40	26,5
varav utländska aktier	0	-	25	17,1
Alternativa investeringar	0	-	10	6,6
Likvida medel	0	-	10	0,1

Tabell 15: Pensionsmedel – avstämning av kommunens finansriktlinje

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

KÄNSLIGHETSANALYS

Förändring i	på	ger (mnkr)
Utdebitering	1 krona	267
Kommunalt utjämningsystem	1 procent	11
Lön inklusive arbetsgivaravgift	1 procent	53
Arbetsgivaravgift	1 procent	11
Ekonomiskt bistånd	10 procent	8

Tabell 16: Känslighetsanalys



en procent innebär en ökad kostnad för kommunen med cirka 53 mnkr, vilket tydliggör hur känslig koncernen är för förändringar inom detta kostnads-slag. En annan mycket viktig faktor för en kommuns finansiella utveckling är det kommunala utjämnings-systemet som emellanåt revideras. Utjämningsystemet består av flera delar där inkomstutjämning och kostnadsutjämning är de största. I inkomst-utjämningsystemet fördelas medel mellan kommuner med olika skatteunderlagsförutsättningar samtidigt som staten garanterar en nivå om lägst 115 procent av rikets medelskattkraft. 2024 erhöll Halmstads kommun 1 243 mnkr från inkomst-utjämningsystemet. I kostnadsutjämningsystemet, som syftar till att utjämna opåverkbara strukturella skillnader mellan landets kommuner, betalade kommunen däremot 158 mnkr.

Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Halmstads kommuns ekonomiska hushållning framstår ur ett finansiellt perspektiv fortfarande som god. Detta beror till stor del på att kommunen sedan lång tid har en stark finansiell bas. I en jämförelse med andra kommuner har Halmstads kommun de senaste åren haft genomsnittliga utfall då verksamhetens nettokostnader ställs i relation till skatteintäkter, 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 och ökat sin låneskuld.

I bokslutet når kommunen alla sina finansiella mål. Resultat för året visar för året visar överskott och nästa alla nämnder håller dessutom sina tilldelade budgetramar.

Förflyttningen sett till kommunfullmäktiges mål är klart acceptabel. Kommunfullmäktiges mål har en samhällsövergripande ansats, och avser att skapa effekter på lång sikt.

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 inom vissa områden.

Den helhetsbild som framträder för Halmstads kommun visar på en fortsatt 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 351 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 rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten, exempelvis realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar, för att erhålla årets resultat efter balanskravsjusteringar. Efter justering för realisationsvinster från fastighetsförsäljning och orealiserade resultat från värdepapper, uppgår kommunens resultat efter balanskravsjusteringar till 237 mnkr.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning Vid budgeteringstillfället planerades att 30 mnkr år 2024 skulle användas av resultatutjämningsreserven, men eftersom årets resultat efter balanskravsjusteringar inte är negativt, saknas det behov av att disponera reserverade medel, även om årets skatteunderlagsutveckling understiger ett tioårigt genomsnitt av skatteunderlagsutvecklingen.

Den tidigare resultatutjämningsreserven (RUR) har med ny lagstiftning ersatts av en ny så kallad resultatreserv (RER). För resultatutjämningsreserven var bokslutet år 2023 sista gången kommunen hade möjlighet att reservera medel. Kommunens avsatta medel i resultatutjämningsreserven uppgår till 635 mnkr. Disponering av medel från resultatutjämningsreserven kommer kommunen att kunna göra fram till år 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i ”att utjämna intäkter över en konjunkturcykel”.

Halmstads kommun har vid utgången av 2024 inte inarbetat regelverket för den nya resultatreserven i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hållning. Kommunen saknar därmed möjlighet att göra avsättning till resultatreserven. Kommunens balanskravsresultat uppgår därmed till 237 mnkr (tabell 17).

BALANSKRAVSUTREDNING

mnkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	351
- samtliga realisationsvinster från anläggningstillgångar	-22
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ orealiserad vinst och förlust i värdepapper	-92
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper"	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	237
- reservering av medel till resultatreserv	0
+ användning av medel från resultatreserv	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	237

Tabell 17: Balanskravsutredning



Väsentliga personalförhållanden

Halmstads kommun ska vara en attraktiv och modern arbetsgivare i en framtidssäkrad organisation som bidrar till positiv samhällsutveckling och där varje anställd har möjlighet att både bidra och själv utvecklas.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

För att lyckas är kompetensutveckling och vidareutveckling inom professionerna viktiga delar och måste pågå hela yrkeslivet. Detta är viktigt både för att behålla och för att utveckla medarbetare och därmed utveckla verksamheten. Inom förskola och grundskola fortsätter satsningar på personal som har fått möjlighet att vidareutbilda sig till bland annat barnskötare, förskollärare, specialpedagog och speciallärare. Satsningar har också gjorts på att ha studentarbetare som

resurser på skolorna. Andra exempel är satsningar på utbildning av handledare och språkbud. Detta görs bland annat för att förbättra förutsättningarna för praktikanter och personer inom arbetsmarknadsåtgärder.

Under året har steg tagits för att stärka och främja chefers förutsättningar, samt tydliggöra vilken grund ledarskapet i Halmstads kommun ska vila på. En ny ledningsfilosofi antogs och även så ett riktvärde för hur många medarbetare en chef maximalt bör ha, 5-30 medarbetare per chef. Syftet är att förbättra arbetsmiljön för chefer och skapa förutsättningarna för att verka som en utvecklande ledare och därmed också öka attraktiviteten för att söka chefstjänster. Ledarskaps-satsningar för framtida ledarförsörjning görs genom Morgondagens ledare, utbildningsprogram för dem som är intresserade av att utvecklas genom chefsuppdrag. Kommunkoncernens chefs- och ledarprogram har reviderats under året. Det reviderade programmet har bland annat komprimerats genom att bland annat delar av det gjorts om till digitala utbildningar.

Under det gångna året har den digitala utvecklingen stått i centrum, med fokus på att förbättra och modernisera arbetsprocesser. Nya arbetssätt har testats och upphandlingar har inletts för att utrusta chefer och medarbetare med en modern plattform. Exempel på systemupphandlingar som pågår och har pågått under året är schemaläggning och bemanning, förmånsportal, rekrytering samt kompetens- och lärplattform. Ett annat exempel är användningen av AI-verktyg inom rekrytering, vilket har potential att effektivisera och förbättra urvalsprocessen.

HÅLLBART ARBETSLIV

Arbetskulturen och arbetsmiljön är väsentliga när det kommer till att lyckas behålla medarbetare och chefer. Det handlar om att arbeta med olika insatser för att stimulera medarbetarnas fysiska och psykosociala hälsa. Alla förvaltningar och bolag arbetar med någon form av insats för att skapa ett hållbart arbetsliv, ibland tillsammans med företagshälsan.

Utbildningsinsatser mot hot och våld...

Det har genomförts olika kartläggningar av arbetsmiljön och arbete med friskfaktorer för att hitta förbättringar och förebyggande åtgärder med syftet att minska sjukfrånvaro, skapa friskare arbetsplatser samt ökad arbetsglädje. Utbildningsinsatser mot hot och våld har genomförts under året i syfte att skapa trygga arbetsplatser och arbetet med att informera om våld i nära relationer fortsätter. Äldreomsorgen fortsätter att arbeta med metoden *Riskorienterat arbetsätt* för att hitta åtgärder för att minska sjukfrånvaro.



Inom förskola och skola har utbildningsinsatser i det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförts med syfte att stärka cheferna i deras dagliga arbete inom arbetsmiljö och skapa goda förutsättningar för det lokala arbetsmiljöarbetet.

Medarbetarundersökningen för hela koncernen 2024 visar ett gott resultat med ett index för hållbart medarbetarengagemang på 79 och en hög svarsfrekvens på 77 procent. Det visar på en positiv trend och andel ambassadörer har ökat till + 8, från + 3 i förra mätningen. Det som är Halmstads kommuns styrkor är att medarbetare upplever sitt arbete som meningsfullt och tycker att närmaste chef visar förtroende och ger förutsättningar för medarbetarna att ta ansvar. Utvecklingsområden är bland annat att skapa förutsättningar för större delaktighet och utvärdering av mål.

PERSONALBILD

Halmstads kommun har tio förvaltningar och sju bolag med totalt 9 549 tillsvidare- och visstidsanställda per den 31 december 2024. Det är totalt en minskning med 184 personer sedan förra årsskiftet. Minskningen beror på att antal visstidsanställda har minskat, främst inom äldreomsorgen. Antal tillsvidareanställda fortsätter däremot att öka något. De verksamheter som har flest tillsvidareanställda medarbetare fortsätter att vara förskola och grundskola samt vård- och omsorg. Andel kvinnor bland samtliga medarbetare i koncernen uppgår till 73 procent, varav 76 procent i förvaltningarna och 33 procent i bolagen. En positiv trend är att andel män fortsätter att öka inom vård- och omsorg. Av förvaltningarnas och bolagens månadsavlönade är 5 procent visstidsanställda, vilket är en stor minskning med tre procentenheter jämfört med förra årsskiftet. Med visstidsanställda avses i detta sammanhang tidsbegränsade anställningar (3 månader eller längre) med månadslön.

TILLSVIDARE- OCH VISSTIDSANSTÄLLDA

(ANTAL)	Tillsvidare	Årsarbetare tillsvidare	Visstid	Visstid i procent
Kommun	8 361	8 270	480	5%
Bolag	679	672	29	4%
Totalt	9 040	8 942	509	5%

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

Tabell 18: Tillsvidare- och visstidsanställda



SJUKFRÅNVARO

Trenden för sjukfrånvaron visar på en fortsatt nedgång sedan pandemiåren. Under 2024 minskade den totala sjukfrånvaron något jämfört med föregående år, från 8,0 procent till 7,9 procent av den ordinarie arbetstiden. Långtidssjukfrånvaron (över 60 dagar) har ökat något och det är framför allt kvinnor över 50 år och yngre medarbetare under 29 år som har hög sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron i kommunen har minskat på totalen och i åldersgruppen 30–49 år samt bland män, medan

bolagen däremot har ökat sjukfrånvaro i gruppen män och äldre medarbetare över 50 år.

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 viss timavlönad personal.

OBLIGATORISK REDOVISNING AV SJUKFRÅNVARON (procent)

	2023: Kommun	2023: Bolag	2023: Totalt	2024: Kommun	2024: Bolag	2024: Totalt
1. Total sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid	8,3	4,2	8,0	8,2	4,5	7,9
2. Summa tid med långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	47,7	38,8	47,2	50,4	34,7	49,7
3. Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	9,2	4,6	9,0	9,2	3,9	9,0
4. Summa sjukfrånvarotid för män	5,6	4,0	5,3	5,2	4,8	5,1
5. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	8,8	4,0	8,6	9,1	1,3	8,8
6. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30–49 år	7,7	4,2	7,4	7,3	4,0	7,1
7. Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,8	4,4	8,4	8,9	5,6	8,6

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 har ökat tillgängliga medel att bedriva verksamhet för.

Under år 2024 lyckades kommunen trots inledande budgeterade negativa resultat uppnå ett positivt balanskrav på 237 mnkr. Det positiva resultatet bidrog till en lägre upplåningstakt men kommunen har ändå under året ökat sin upplåning. 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 2025 till 2029 har kommunen budgeterat med investeringsvolymerna och ekonomiska resultat som medför att den beräknade upplåningen ökar fyrfaldigt. Kommunens ekonomi kommer därmed tydligare än tidigare påverkas av inflationen och räntemarknadens utveckling. I nuläget verkar trenden med stigande räntor lyckligtvis ha avstannat, räntorna har till och med blivit något lägre under året, men kommunens högre lånenivåer innebär att upplåningskostnaderna kommer att bli en väsentlig del av kommunens kostnads massa på bara några års sikt.

Sveriges Kommuner och Regioner har i omgångar de senaste åren framfört att kommunsektorn kan behöva höja skatten rejält 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 och ökat investeringsbehov. Nya demografiska prognoser visar emellertid på en kraftig minskning av antalet barn och unga i Sverige framöver, befolkningsprognosen visar fortfarande på en ökning av befolkningen i de äldre åldrarna, därmed förväntas den sammanvägda behovsökningen av kommunala tjänster inte öka i så befärad omfattning framöver. Det skiftande demografiska förändringarna ställer ändå krav på ett förändringsarbete i den kommunala sektorn, där kommunala resurser kommer behövas fördelas om från förskola och skola till äldreomsorg. Utmaningar för den kommunala sektorn finns alltså fortfarande framöver, även om det fortsatt överskuggas av omvärldsfaktorer som exempelvis Rysslands krig i Ukraina och dess effekter på 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 handlingsutrymme minskar, även om kommunens goda ekonomiska resultat de senaste åren delvis bromsat utvecklingen. Snabba och oförutsedda förändringar i omvärlden, 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.

Sveriges Kommuner och Regioner har i omgångar de senaste åren framfört att kommunsektorn kan behöva höja skatten rejält...




3

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.

För detaljer kring insatser som skett inom nämnder och bolagsstyrelser, hänvisas till deras verksamhetsberättelser respektive årsredovisningar.

1 *Halmstad ska vara en hållbart växande kommun med en livskraftig arbetsmarknad* 

2 *Halmstad ska vara en trygg kommun med en stark samhällsgemenskap* 

3 *Halmstads kommun ska vara en pålitlig och framtidssäkrad organisation* 

-  Bedömningen är att det skett en förflyttning mot målet.
-  Bedömningen är att det delvis sker en förflyttning mot målet.
-  Bedömningen är att det inte sker en förflyttning mot målet.

Kommunfullmäktiges mål 1: Halmstad ska vara en hållbart växande kommun med en livskraftig arbetsmarknad

Bedömningen är att det delvis sker en förflyttning mot målet. →

Målet omfattar vitt skilda delar, och det kan konstateras att insatser sker på flera områden. Ett antal resultat kan ses, exempelvis kring evenemang och ökat antal gästnätter. I huvudsak är de konkreta effekterna av insatserna dock svåra att se i det korta perspektivet.

Omställningsprocessen för att bli en hållbar kommun är såväl en utmaning som en möjlighet. I förlängningen gynnar omställningen invånare, näringsliv och besökare.

Fokusområden:

- » **Infrastruktur**
- » **Företagsklimat och etableringar**
- » **Attraktiv arbetsmarknad**
- » **Centrumutveckling**
- » **Evenemang och turism**
- » **Klimat och minskade utsläpp**
- » **Klimatanpassningsåtgärder**
- » **Unga vuxna**

INFRASTRUKTUR

Planerade insatser har under 2024 delvis följt beslutad investeringsbudget. Exempel på större insatser som pågått under 2024 är det fortsatta arbetet med Södra infarten och Hamninvesteringar. För Södra infarten har EU beviljat infrastrukturbidrag på cirka 60 mnkr. Arbetet påbörjades under 2024, och förväntas vara klart hösten 2027. I Oceanhamnen påbörjades byggentreprenaden 2023, och bedöms vara klar första kvartalet 2026. En större budgetavvikelse på nästan 17 mnkr finns på projektet gällande markhöjning i hamnen.

Insatser kopplade till långsiktigt säkerställande av vatten- och avloppsförsörjning har under året kontinuerligt planerats och utförts av

Laholmsbuktens VA AB. Exempel på större projekt som pågått under året är utredning gällande ny vattentäkt för dricksvattenförsörjning, kapacitetsökning på Busörs avloppsreningsverk, översyn av tillståndet för Västra Strandens reningsverk och framtida slamanläggning samt rening av PFAS i dricksvattenanläggningar.

Nedan redovisas exempel på investeringsutgifter inom infrastruktur.

INVESTERINGSUTGIFTER

tkr

	2024
Södra infarten inklusive GC-vägar	81 900
Lilla Torg	22 700
Gatu- och trafiksäkerhetsprojekt, ram	18 500
Beläggingsförnyelse, ram	18 800
Hållplatser kollektivtrafik	3 600
Reinvestering konstruktionsbyggnader, till exempel broar	8 700

Tabell 20: Exempel på utgifter för investeringar inom infrastruktur

FÖRETAGSKLIMAT OCH ETABLERINGAR

Arbetet med kommunens koncernövergripande funktion *Företagservice* fortsätter. Arbetet sprider sig i näringslivet och uppskattas av många. Även deltagarna i funktionen ser stora fördelar med samarbetet. Antal nystartade företag under 2024 är 718 stycken, jämfört med 779 stycken föregående år.

Under 2024 har kommunfullmäktige beslutat att starta försäljning av verksamhetsmark i Kårarup. Utöver det ges fortsatt stor prioritet till pågående detaljplaner för verksamhetsmark, och hög prioritet för större etableringar. Flera expansionsförfrågningar finns från redan etablerade företag, och externa förfrågningar finns gällande tillfälliga och permanenta etableringar.

Bygg- och miljöförvaltningen fortsätter arbetet med digitalisering av tjänster. Förvaltningen ser även över

ny teknik som ska underlätta och förbättra interna processer och samspelet med målgrupperna. Vidare sker utveckling av rådgivning och service för företag samt förbättrad tillgänglighet. Bland annat kan arbetet med företagsetableringar ske samordnat inom kommunen. *Nöjd-Kund-Index* enligt Insikt har ökat för förvaltningen som helhet och gällande bygglov. I mätningen *Nationellt ledtidindex 2024* är Halmstad "Årets klättrare" med en förbättring från plats 40 till 19. Det som framför allt bidragit till förbättringen är minskade ledtider i hanteringen av detaljplaner och bygglov. I Insikt (Sveriges kommuner och regioners service-mätning bland företagare av kommunernas myndighets-utövning) är kommunens totalindex för de obligatoriska områdena 74, vilket är högt. Ett fortsatt behov finns att utveckla näringslivsstrategin, för att bättre koppla den till Halmstads kommuns strategi.

ATTRAKTIV ARBETSMARKNAD

Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ett utökat fokus på att få fler individer i arbetsmarknadsinsatser på förvaltningar och bolag. På så sätt tar kommunkoncernen ett större ansvar för de personer som har svårt att göra inträde på den reguljära arbetsmarknaden, så att målgruppen kan pröva och stärkas i sin arbetsförmåga. Vidare stärks arbetet genom huvudprocessen Näringsliv och arbetsmarknad, där ledningssystem för arbetsprocesserna synliggörs. Inom ramen för denna huvudprocess inkluderas även samverkan mellan Arbetsförmedlingen och kommunen.

CENTRUMUTVECKLING

En handlingsplan för utveckling av stadskärnan är framtagen, med utgångspunkt i identifierade fokusområden och i samarbete med *Stadens hjärta 2.0*, kommunens nya centrumorganisation. Som ett steg i det långsiktiga arbetet med att utveckla stadskärnan har Halmstads kommun, tillsammans med Halmstad city, Destination Halmstad AB och Fastighetsägarna i Halmstads centrum, beslutat att ansöka om utmärkelsen Årets Stadskärna 2025.

Ombyggnationen av Lilla torg har pågått 2024, och invigning skedde under hösten. Arkitektävling för Stora torg är genomförd, och Söderläge valdes som framtida gestaltning.

I arbetet med att utveckla Österskans har det beslutats om en viljeinriktning med visionen om att platsen ska bli ett kulturkvarter med nytt kulturhus, kulturskola, hotell och kongressmöjligheter.

EVENEMANG OCH TURISM

Destination Halmstad AB har under året haft över

30 evenemangssamarbeten för att bidra till ett rikt utbud och en attraktiv kommun. Flera av evenemangen som genomförts under året är riktade mot målgruppen unga vuxna. Bland aktiviteterna finns idrott, musik samt mat- och kulturupplevelser.

I år är det beslutat att *Ungdoms-SM i simning 2025* och *SM-veckan sommar 2028* kommer att arrangeras i Halmstad. Detta är två större evenemang som bidrar till besök och hög turismomsättning, vilket ger positiva följdeffekter i hela kommunen.

Under året har Halmstad lyfts som destination genom *Gyllene Tiders* historia som filmatiserats med premiär sommaren 2024. Med Per Gessle och Gyllene Tider, bland Halmstads starkaste varumärken, genomfördes satsningar som både skapar stolthet lokalt och attraherar besökare.

Ett arbete med evenemangsprocessen har skett i samverkan mellan teknik- och fastighetsförvaltningen, Destination Halmstad AB och kulturförvaltningen. Kundresan för evenemangsarrangörer har tydliggjorts i syfte att förenkla, samordna och kvalitetssäkra hanteringen inom kommunkoncernen. Exempel på insatser som gjorts under året är översyn av evenemangsavgifter och intern ansvarsfördelning. Detta bidrar till en förbättrad upplevelse för både arrangörer och besökare.

Besöksnäringsstrategin har reviderats och blivit en destinationsstrategi med sikte på 2030. Strategin, som kommer att lanseras under 2025, innehåller en ny hållbarhetsatsning tillsammans med den gemensamma destinationsvisionen att bli norra Europas bästa kustdestination.

Antalet gästnätter är det näst högsta sedan mätningarna började – bara rekordåret 2022 är högre. Både de svenska och utländska gästnätterna har ökat under 2024. Perioden januari till oktober registrerades 756 729 gästnätter, vilket är drygt fyra procent högre än föregående år.

Halmstads Teater har byggts om till en attraktiv mötesplats. Detta ger möjlighet att locka större möten och kongresser till stadskärnan, samtidigt som tillgänglighet och arbetsmiljö förbättrats.

En ny strukturplan för Tylösand är antagen. En genomförandeplan på kort och lång sikt är under utarbetande. Framtagande av en handlingsplan utifrån utvecklingsplanen för Halmstads stränder pågår. Renovering och förbättring av bryggan i Tjuvahålan är en genomförd. Denna insats förbättrar upplevelsen av stränderna för invånare och besökare.

KLIMAT OCH MINSKADE UTSLÄPP

Det krävs långsiktighet och helhetsperspektiv att få framgång i omställningsarbetet, och nå de effekter som anges och som djupare beskrivs i kommunens övergripande planer som hanterar miljömässig hållbarhet.

Kommunens fordonspark har en fortsatt hög andel fossila bränslen. Vid utbyte av fordon väljs dock i huvudsak eldrivna fordon, vilket är en positiv förändring jämfört med tidigare år. Pågående eller planerade insatser, som sker inom respektive verksamhet, är exempelvis utbyggnad av laddinfrastruktur, planering för ett mer hållbart resande med fokus på kollektivtrafik, gång- och cykelbanor samt solenergilösningar på kommunala fastigheter. Ett arbete kopplat till den publika laddinfrastrukturen behöver även fortsatt ske, i samverkan mellan berörda nämnder och bolag. Arbetet med att se över processen och regelverket för privatpersoner som vill installera solceller har fortgått, men beslut har fattats att nedprioritera översyn av detaljplaner. Detta då det i detaljplaner kan finnas krav på viss färg eller utformning på hustaken, vilket gör att solceller inte får sättas upp.

Flera nya solcellsanläggningar har tillkommit på kommunala fastigheter under året, och trenden är positiv även för privat producerad solenergi. Tillstånd söks för flera stora privata etableringar av markbaserade solcellsparkar och vindkraftsutbyggnad, och produktionen av lokalt producerad energi förväntas öka de närmaste åren. Kapacitetsbrist i elnätet kan dock bli en begränsande faktor. Även avvägningar mot andra intressen, som kulturvärden och livsmedelsproduktion, kan påverka utbyggnaden.

Omfattande mark- och vattenprovtagning har gjorts i Kistinge med anledning av förekomst av PFAS.

En resvaneundersökning 2024 visade att 59 procent tar bilen för vardagliga resor. Detta är en liten minskning mot 2018, då andelen var 62 procent. Andelen resor som görs med cykel och till fots har i stället ökat något sedan senaste undersökningen, medan kollektivtrafikens andel är oförändrad. Flera insatser görs fortsatt för att öka resandet med gång, cykel och kollektivtrafik. Exempelvis gjordes en större kommunikationsinsats i samband med mobilitetsveckan.

För arbetet mot en hållbar kommun är det kontinuerliga arbetet med att minska miljöpåverkan från kommunens egen verksamhet viktigt. Exempel på insatser utöver ovanstående är miljömässig hållbarhet i upphandlingar, beslutad *Plan för avfall och resursbushållning* med mål och åtgärder samt den lyckade satsningen på det digitala återbruksverktyget *Palats*, som bidragit till ett ökat möbelåterbruk inom organisationen.

KLIMATANPASSNINGÅTGÄRDER

Utredningar och insatser pågår och löper enligt plan. I pågående arbete med fördjupad översiktsplan för Larsfrid och Villhelmsfält, samt i strukturplaner och detaljplaner, tas hänsyn till ett förändrat klimat.

En plan för hållbar vattenförsörjning tas fram för teknik- och fastighetsnämndens anläggningar och allmänna ytor, i samarbete med Laholmsbuktens VA AB. Med utgångspunkt för vilka anläggningar som har högst vattenförbrukning, tas förslag på lösningar såsom tekniskt vatten fram.

Utsatta fastigheter har identifierats i åtgärdsplan för klimatanpassning, men investeringsmedel behövs för att åtgärda svagheter i dessa fastigheter. En analys av vilken väginfrastruktur som är vital för trafikens framkomlighet, med fokus på bland annat utryckningstrafik, har tagits fram och prioritering för åtgärder är gjord i två klasser.

UNGA VUXNA

Under hösten har kampanjen *"Livet börjar här"* syns i flera olika kanaler riktade till studenter och övriga unga. Sammanlagt har inläggen nått över två miljoner visningar. Kommunen har i kampanjen testat lokala unga ambassadörer och ett ungt tilltal.

I *Talent City Index* för 2024 klättrar Halmstads kommun från plats 8 till 6 när unga ska välja stad.

Under året har kommunledningsförvaltningen och Destination Halmstad AB identifierat och kartlagt vad som sker riktat till unga och unga vuxna i kommunen. En plan med prioriteringar och aktiviteter finns. Utifrån denna har framför allt studenter och militärer lyfts som viktiga målgrupper, och dessa har under 2024 blivit informerade om Halmstads utbud.

Under våren öppnades *"studenthuben"* tillsammans med studentkåren i Halmstad. Detta är en mötes-

plats för studenter och samtidigt en satsning för att få in fler studenter till centrum. Under våren hade kommunen soldatträff för värnpliktiga, med målet att berätta om Halmstad och skapa en positiv bild av platsen och kommunen.

En kampanj om att flytta till Halmstad har genomförts. Kommunen var representerad under Laxacupen, för att höja upplevelsen runt evenemanget.

Summersmash beachvolley-SM slog rekord i antal lag och deltagare. Evenemanget riktar sig tydligt till en ung målgrupp.

HALMSTAD SKA VARA EN HÅLLBART VÄXANDE KOMMUN MED EN LIVSKRAFTIG ARBETSMARKNAD

INDIKATORER	2023	2024
Antal nyetablerade företag	779	718
Arbetslöshet	7,5%	7,8%
<i>Kvinnor</i>	7,0%	7,2%
<i>Män</i>	8,0%	8,5%

Tabell 21: Indikatorer inom kommunfullmäktiges mål avseende en hållbart växande kommun med en livskraftig arbetsmarknad



Kommunfullmäktiges mål 2: Halmstad ska vara en trygg kommun med en stark samhällsgemenskap

Bedömningen är att det delvis sker en förflyttning mot målet. →

Målet som helhet kräver ett gemensamt långsiktigt och kontinuerligt arbete. Det handlar om att nå ut generellt, och samtidigt även nå individer i riskzon och med uttalad problematik.

Det sker fortsatt viktiga förflyttningar och ett systematiskt arbete både enskilt och i samverkan gällande planerade insatser. De beslutade insatserna är genomförda.

Indikatorerna är valda utifrån målet i sin helhet, och siktar på en långsiktig förflyttning och samhällsutveckling. Indikatorn om trygghet visar på positiv utveckling, men det är för tidigt att dra slutsatser om tendenser. Tilliten till andra människor är marginellt lägre än tidigare. Det socioekonomiska indexet för 2023 och 2024 är ännu inte redovisat.

Fokusområden:

- » **Likvärdig skola**
- » **Värdig ålderdom**
- » **Bostäder åt alla**
- » **Inkludering**
- » **Trygghet**
- » **Meningsfull fritid**

LIKVÄRDIG SKOLA

Arbetet pågår med insatser som inom grundskolan generellt är uppstartade eller på god väg. Dessa bedöms kunna ge effekt över tid. Samtidigt har de flesta av ”likvärdighetsmåten” för kommunens barn och elever de senaste åren pekats i en negativ riktning. Utfallen på elevnivå går fortsatt åt fel håll.

Arbete sker kontinuerligt genom att befästa skolans värdegrund, stärka närvaron, systematiskt arbeta mot kränkningar och diskriminering, samt arbeta

relationellt med trygga och närvarande vuxna. Det drogförebyggande arbetet har stärkts genom en gymnasial arbetsgrupp. Nytt för hösten är att gymnasieskolan öppnat upp platser till yrkesprogrammen för elever på introduktionsprogrammen. Det finns en problematik kopplat till likvärdigheten i grundskolan, vilket tydligt syns i den varierande graden av gymnasiebehörighet.

Elever som uppnått betygsriterierna i alla ämnen åk 9 har sjunkit från drygt 84 procent 2014 till 68 procent 2024. Halmstad presterar något sämre än jämförbara kommuner. Den sjunkande måluppfyllelsen kan ha många förklaringsmodeller såsom ökad invandring, psykisk ohälsa, fler barn och elever i behov av stöd, minskade kunskaper i läsning samt bristande förmåga hos skolor att kompensera för stora utmaningar. Det finns också flera skolor där samhällsproblematiken märks tydligt vilket påverkar både tryggheten, lärandet och arbetsmiljön. En av de insatser som bedöms kunna göra skillnad över tid är det koncernövergripande arbetet i området kring Andersberg, Snöstorp och Fyllinge (Lyckedalsområdet) med bland annat fokus på att skapa en meningsfull fritid för barn och unga i åldrarna 10 till 12 år.

För språk- och läsförståelse har Halmstad nationellt sett en god utveckling gällande andelen barn som går i förskola. Nästan alla barn i Halmstad går i förskola, och den uppsökande verksamheten har varit framgångsrik. I de socioekonomiskt utsatta områdena är dock barns tid i förskolan betydligt lägre. Insatser förbereds för att ge mer tid och ökad undervisningskvalitet i förskolan för flerspråkiga barn. Genomförande planeras att ske från hösten 2025.

Andelen som når gymnasieexamen inom tre år visar på en marginell minskning mellan 2024 och 2023, med en procent. År 2024 når flickor och pojkar examen i samma utsträckning. Pojkars resultat har ökat

inom samtliga program, med särskilt stor ökning i introduktionsprogrammen.

Resultaten för året visar vikten av aktivt arbete på bred front över tid. Det finns inga snabba lösningar, och fortfarande kvarstår utmaningar i att möta komplexa behov på individ- och strukturell nivå. En fortsatt utmaning är att möta gruppen obehöriga elever från grundskolan med rätt förutsättningar och organisation.

VÄRDIG ÅLDERDOM

För en värdig ålderdom arbetar hemvårdsförvaltningen löpande med kontinuitet i verksamheten. Detta följs genom en indikator i *Kommunernas kvalitet* i korthet, där Halmstad placerar sig bland de 25 procent bästa kommunerna 2024.

Hemvårdsförvaltningen arbetar aktivt med att öka möjligheten till möten och minska ofrivillig ensamhet för äldre i kommunen. Antalet deltagare på mötesplatserna ökade från 17 000 deltagare år 2023 till nästan 18 900 deltagare år 2024. Digitala mötesplatser har genomförts minst en gång i månaden, dock med lågt deltagande.

BOSTÄDER ÅT ALLA

Detta området styrs av Riktlinjer för bostadsförsörjningen och Utbyggnadsplanen, där den senare under 2024 vunnit laga kraft. De insatser för ökad detaljplaneproduktion som påbörjats sedan tidigare har fortgått. Under året pågående och antagna detaljplaner bidrar till blandad bostadsbebyggelse, centrumnoder och offentlig service i linje med målet.

Hållbart byggande avseende miljö har utvecklats genom att nya metoder har tillämpats på försök i detaljplanearbetet för Äventyrslandet, för att arbeta aktivt med grönytefaktor. Arbetet med Blå-grön plan för att strategiskt utveckla arbetet med grönytor för såväl rekreation, naturvärden som ekosystemtjänster har pågått under 2024. Under året har även arbetet med Tematiskt tillägg för energi pågått för att strategiskt utveckla arbetet med energifrågan.

Avseende frågan om Andersbergs utveckling så antog kommunstyrelsen under året Lokaliseringsstudie Andersberg. Denna plan möjliggör för en ny fotbollsplan, mötesplats för unga och förskola. En projektplan är framtagen och resurser tillsatta för att samordna de olika projekten. Detaljplanearbete pågår för både konstgräsplan och mötesplats för unga.

INKLUDERING

För att inkluderas i samhället behöver människor en bostad. Socialförvaltningen har implementerat metoden *Bostad först*, en evidensbaserad metod som vänder sig till hemlösa personer som behöver omfattande stöd för att ta sig ur hemlösheten. Modellen utgår från att hemlösa personer ska få en egen bostad och erbjudas ett individuellt och flexibelt stöd. Införandet har först skett i samverkan mellan socialförvaltningen, utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen samt Halmstads Fastighets AB. Projektet startade i september 2023 och pågick hela 2024. Det finns en nära samverkan både internt och externt med olika former av vårdgivare. Under projekttiden har fyra personer beviljats insatsen. Fler ansökningar har inkommit, och utredningar är pågående. Målsättningen är att utöka verksamheten med fler hyresgäster, och att insatsen ska implementeras i ordinarie verksamhet.

Slussen är en utslussningsverksamhet som bedrivs av *Halmstads Kristna Råd*, som erhåller föreningsstöd för att bedriva verksamhet riktad till målgruppen som är hemlösa.

TRYGGHET

Trygghet är viktig för människors livskvalitet. Arbetet med ordningsvakter i stadskärnan är uppskattat av både invånare och näringsidkare. De har till exempel haft en positiv effekt på de ordningsstörningar på Stora torg som tidigare pågått med grund i missbruk och psykisk ohälsa.

En stor satsning har gjorts på socialförvaltningens brottsförebyggande arbete, genom den brottsförebyggande enheten. Sedan hösten 2023 så har kommunen en fältgrupp med fyra medarbetare som arbetar i bred samverkan med andra aktörer som skola, mötesplatser och polis. De arbetar uppsökande i offentliga miljöer, skolfält och i samtal med enskilda individer. Teamet behöver dock prioritera både vilka områden, skolor och andra delar som de ska verka i för att räkna till. Det uppsökande arbetet får större fokus under lov och riskhelger, och fältgruppen arbetar tätt ihop med både polis och mötesplatser för unga för att säkerställa sig att de ska befinna sig där de bäst behövs.

Kommunen erbjuder också barn och unga i riskzon för kriminalitet och missbruk i åldern 10 till 18 år möjlighet till samordning genom *Samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid (SSPF)*. Detta är en samver-

kansmodell som genom samordnade resurser snabbt kan agera, skapa gemensamma lösningar och bryta negativa mönster kring enskilda barn, ungdomar och grupper. Genom att genomföra individanpassade insatser skapas långsiktiga lösningar, som minskar riskerna för kriminalitet och ökar ungas möjligheter till en bättre framtid. Effekten av samverkan bidrar till att skolorna har blivit bättre på att uppmärksamma riskfaktorer för begynnande kriminalitet och identifiera barn som är på väg in i riskzon.

Polisen och Halmstads kommun kommer under 2025 att implementera det brottsförebyggande programmet "Rätt Kurva", med syfte att i ett tidigt stadium hindra barn från att falla in i grov kriminalitet.

MENINGSFULL FRITID

Aktiv fritid är ett uppdrag inom samordningsgrupp barn och unga, med inverkan på meningsfull fritid. Antalet barn och unga som deltar i föreningsverksamhet arrangerad av bidragsberättigad förening har ökat i flera områden. Med fokus på målgrupper och områden med lågt deltagande kan det konstateras att exempelvis i Andersberg ökade deltagandet från 18,8 procent 2022 till 24,4 procent 2023. Liknande resultat ses i Vallås. Generellt deltar pojkar deltar i större utsträckning än flickor. Dock ökade andelen flickor som deltog i Andersberg. I andra prioriterade områden, som Oskarström och Getinge, sker inte samma positiva utveckling. I Oskarström har den totala aktiviteten minskat från 43,5 procent till 41,5 procent. Även om det inte är några stora minskningar bedöms det som viktigt att följa utvecklingen, och göra insatser för att bromsa och förhoppningsvis vända utvecklingen.

Behovet av öppna, kostnadsfria aktiviteter i idrottsanläggningar är fortfarande stort. Insatser som Kvällsfotboll, Aktiv idrottshall och Sport för alla är välbesökta och uppskattade insatser som bidrar till en aktiv fritid för fler barn och unga och behöver utvidgas.

Under 2024 har ett gestaltningsförslag med fokus på ökad trygghet och aktivitet i området kring Getingebadet tagits fram. Arbetet kommer fortsätta med projektering under 2025.

Förstudie och förprojektering har skett för Servicebyggnad Söndrums IP. Projektet är klart att genomföras. Förutom detta har behov av ytterligare aktivitetsytor i området gjort att andra planerade projekt har behövt tidigareläggas.

ÖVRIGA PLANERADE INSATSER

Utöver de angivna delarna i Mål och budget har ytterligare delar, med stor betydelse för ökad måluppfyllelse, identifierats:

- » *Samverkan kring de yngsta barnen*, kopplat till familjecentralsutredningen som genomfördes med anledning av en motion. Barn- och ungdomsförvaltningen lyfter att en del av det gemensamma arbetet har bestått av informationsinsatser kring Tidiga samordnade insatser (TSI) samt att det finns enskilda barnavårdscentraler som tillsammans med förskola och socialtjänst har gemensamma samverkansmöten. Utifrån samverkan mellan socialförvaltningen och barn- och ungdomsförvaltningen har fler förfrågningar inkommit från förskolor och enskilda om att nå ut till fler förskolor i utsatta områden. Den största samverkansparten är kvinnohälsovården, där en välfungerande samverkan sker sedan många år. Socialförvaltningen uttrycker en önskan om koppling mellan kvinnohälsovården och barnhälsovården, genom ett generellt hemvårdsprogram för alla förstagångsföräldrar. En gemensam vägledning för Samsynk är framtagen för samverkan kring barn och familjer. I en utvärdering konstateras att vägledningen används, men att samarbetet i praktiken minskat med färre initierade gemensamma möten under 2024. Däremot märks att arbetet inom barn- och ungdomsförvaltningen spridits till andra områden. Förvaltningen gör bedömningen att det saknas ett övergripande systematiskt praktiskt arbete tillsammans med Region Halland för målgruppen 1 till 6 år.
- » *Mötesplats för personer med funktionsnedsättning* har inkommit som förslag i en motion, vilket resulterade i ett uppdrag från kommunfullmäktige. Förslagen som tagits fram av berörda förvaltningar bygger på samarbete med lokala föreningar, nyttjande av befintliga kommunala lokaler samt respektive förvaltnings uppdrag om ökat antal besökare och att nå fler ur de målgrupper som vi vanligtvis inte når på våra befintliga mötesplatser. Målet med förslagen är att minska den ofrivilliga ensamheten. Dialog om nästa steg sker 2025.
- » *Välfärdsbrottslighet* uppmärksammas på nationell nivå och bedöms av polisen att, tillsammans med felaktiga utbetalningar, bidra till de krimi-

nellas ekonomi med 19 till 60 miljarder kronor. En nyinrättad tjänst finns på kommunledningsförvaltningen för att arbeta mot välfärdsbrottslighet.

- » *Desinformationskampanjen mot socialtjänsten* fortgår både nationellt och lokalt. Socialförvaltningen och andra verksamheter signalerar att det påverkar deras arbete och möjlighet att nå fram med stöd och hjälp till utsatta familjer. Halmstads kommun bedriver ett begränsat arbete inom ramen för Öppna hjälpen för att motverka desinformationen genom information och kunskap.
- » *Trygghetskameror i stadskärnan* var ett uppdrag från kommunfullmäktige 2022. Halmstads kommun fick sommaren 2023 tillstånd att kamerabevaka Stora torg och Västerbro ett par dagar i veckan och delar av dygnet. Under 2024 har installationen av kamerorna färdigställts, och de kommer att sättas i drift under 2025.
- » *Segregationsuppdraget* har pågått sedan 2021 i ett koncerngemensamt projekt. Det fortsatta arbetet är en del av kommunfullmäktiges mål, och deluppdrag inkluderas successivt i ordinarie nämnd/styrelse och verksamhetsplanering. Det prioriterade området som följs upp inom detta mål är samhällsutveckling med särskilt fokus på skol- och boendesegregation. Det handlar om Lyckedalsområdet inriktat på fritiden och skolan, samt stödstruktur för samlokalisering/samnyttjande. Konkreta uppdrag ska börja genomföras under 2025.

INDIKATORER

- » *Socioekonomi*: Kommunen delas in i olika geografiska områdestyper utifrån socioekonomi i en skala från 1-5. Områdestyper i kategori 1 har sämst socioekonomisk status och områdestyp i kategori 5 bäst. Det är av särskilt intresse att följa de områden som har sämst socioekonomisk status: Andersberg, Vallås västra samt Linehed södra-Östra stranden. Målet är att de områdena med sämst resultat ska förbättra sina värden och förflytta sig från kategori 1.
- » *Trygghet*: Mätning av andelen som upplever trygghet utomhus i sitt bostadsområde. Målsättningen är en tydlig ökning bestående över minst två år från 72 procent. En ökning till 77,7 procent har skett 2024.
- » *Andel som saknar tillit till andra*: Utfallet för 2022 var 29,2 procent. Målet är att andelen som saknar tillit tydligt ska minska och över tid. En ökning till 29,4 procent har skett 2024.



Kommunfullmäktiges mål 3: Halmstads kommun ska vara en pålitlig och framtidssäkrad organisation

Bedömningen är att det delvis sker en förflyttning mot målet. →

Arbete sker enligt plan, och i flera fall är insatserna redan slutförda. Exempel är förnyat chefs- och ledarprogram, reviderad HR-riktlinje samt ändrad hemvist för överförmyndaren. De finansiella målen uppnås i bokslutet. Utmaningar kvarstår dock kring kompetensförsörjning och sjukskrivningar. Översyn pågår av styrmodellen och ledningssystemet, med inriktningen att de ska göra tydlig nytta i verksamheterna. Även om mycket arbete alltså redan sker, är bedömningen att effekterna kommer att märkas fullt ut först på några års sikt.

Fokusområden:

- » **Kompetensförsörjning**
- » **Attraktiv arbetsgivare**
- » **Styrning och ledning**
- » **Digitalisering**
- » **God ekonomisk hushållning**

KOMPETENSFÖRSÖRJNING OCH ATTRAKTIV ARBETSGIVARE

Sjukfrånvaron är fortfarande en utmaning, och då inte minst bland yngre medarbetare. Generella åtgärder som sker är bland annat stärkt ledarskap, utbildning för chefer i tidiga tecken på ohälsa och systematiskt arbetsmiljöarbete, att hantera planer för återgång till arbetet bättre samt samverkansprojekt med Försäkringskassan för att underlätta och påskynda återgången till arbete efter sjukskrivning. Upp till detta sker insatser i verksamheterna utefter deras specifika behov. De högsta sjuktalen finns främst inom yrkena inom vård, omsorg och förskola. Av denna anledning följer kommunledningsförvalt-

ningen upp detta arbete extra noga tillsammans med hemvårdsförvaltningen, socialförvaltningen samt barn- och ungdomsförvaltningen.

Det finns ett behov att stärka den interna samverkan kring omställning, bland annat möjligheten att arbeta över förvaltnings- och bolagsgränser.

En översyn av chefs- och ledarprogrammets innehåll och omfattning har genomförts. Detta har resulterat i ett ”spetsigare” program med fler digitala inslag, för att möjliggöra för cheferna att ta del av programmet med större hänsyn till deras arbetsvardag. Förändringsledning ingår nu också mycket tydligare i programmet.

En reviderad personalpolitisk riktlinje (tidigare HR-riktlinje) har antagits av kommunfullmäktige, och implementering av den är inledd.

En utredning har genomförts gällande körkort till elever på vård- och omsorgsprogrammet. Detta ingår nu som en satsning i kommunfullmäktiges Mål och budget 2025–2029.

STYRNING OCH LEDNING

Implementeringen av ledningssystemet och styrmodellen fortgår. Ett projekt har inletts kring översyn av styrmodellen och revidering av riktlinjen för Halmstads kommuns styrning. Inriktningen är justeringar i befintlig styrmodell, för att öka ändamålsenligheten sett till vilka delar som behöver finnas inom olika organisatoriska nivåer. Vidare kommer arbetet med kommunfullmäktiges mål ses över – både sett till det konkreta arbetet, och hur de kan omhändertas inom respektive grunduppdrag.

Ledningssystemet har en tydlig koppling till styrmodellen. Inriktningen är att ledningssystemet ska skapa tydlig nytta i verksamheterna genom att göra det ”lätt att göra rätt”.

I enlighet med kommunfullmäktiges beslut är serviceförvaltningen hemvist för överförmyndarverksamheten från den 1 januari 2025.

DIGITALISERING

Stärkt it- och informationssäkerhet är ständigt pågående, och ett flertal stora investeringar har gjorts för att höja säkerheten i it-miljön samt regelefterlevnad. Informationssäkerhetsklassning är genomförd på samtliga kommunkoncerngemensamma system. Förberedelser pågår för att kunna leva upp till de skärpta informationssäkerhetskriterierna i EU:s NIS2-direktiv. Tjänsten som informationssäkerhetsstrateg är tillsatt.

En forskningsrapport kring kommunens digitaliseringsarbete, som utförts av forskare på Göteborgs Universitet på uppdrag av kommunen, är överlämnad till kommunledningsförvaltningen. Rekommendationerna från rapporten omhändertas exempelvis inom arbetet med portföljstyrning. Kommunen deltar fullt ut i *handslaget för välfärdsutveckling genom digitalisering*, ett strategiskt initiativ från Sveriges kommuner och regioner.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

De tre finansiella målen är viktiga, då de skapar förutsättningar för att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet över tid. Samtliga finansiella mål nås vid bokslutstillfället. Mer detaljer finns att läsa i förvaltningsberättelsen ovan. En särskild utmaning är kommunens höga investeringsbehov de kommande åren, vilket kan leda till ökad skuldsättning.

HALMSTADS KOMMUN SKA VARA EN MODERN OCH FRAMTIDSSÄKRAD ORGANISATION

INDIKATORER	2023	2024
Andel heltidsarbetande	87%	-
Hållbart medarbetarengagemang (HME), <i>jfr avser 2022</i>	76	79
Anställda 65+	8%	-

Tabell 22: Indikatorer inom kommunfullmäktiges mål avseende en pålitlig och framtidssäkrad organisation



Uppdrag: En generösare och flexiblare myndighetsutövning

I planeringsdirektiv med budget 2022–2026 ingick ett uppdrag kopplat till myndighetsutövningen i Halmstads kommun. Frågeställningen var huruvida Halmstad på flera områden tolkar lagstiftningen striktare än andra kommuner. Av denna anledning ville kommunfullmäktige undersöka detta påstå-ende, bland annat genom att jämföra med andra kommuner, att identifiera goda exempel och vid behov föreslå ändringar i gällande regelverk och tolkningar. Uppdraget skulle genomföras med stöd av extern konsult.

Kommunledningsförvaltningen har, med visst stöd av upphandlad konsult, sammanställt statistik för Halmstad och ett antal jämförbara kommuner. Fokus har varit på bygglovshanteringen, då detta område fått lägst siffror i nöjdhetsmätningar genom åren.

Genom den nöjd-kund-index-undersökning (NKI) som genomförs i Insikt kan olika kommuner jämföras med varandra. För Halmstad föll NKI för bygglov kraftigt 2018, och hamnade klart sämre än riket och kommungruppen större stad. För 2023 uppvisar Halmstad lägre värde än jämförelse-kommunerna för samtliga delar som gäller bygglov (information, tillgänglighet, bemötande, kompetens, rättssäkerhet och effektivitet). En viss samvariation syns med Svenskt Näringslivs årliga rankning av företagsklimatet, där Halmstads betyg också föll 2018.

Den tillgängliga statistiken är inte tillräcklig för att bedöma om Halmstad tillämpar regelverket striktare än andra kommuner. Lokala omständigheter, såsom

unika detaljplaner och platsens förutsättningar, har stor påverkan på beslut om bygglov. Detta gör det mycket komplext att jämföra tillämpningen i olika kommuner.

Det som går att jämföra är områdena information, tillgänglighet och bemötande. Därför har konsulten identifierat jämförelsekommuner och goda exempel hos kommuner som aktivt arbetat med sin tillgänglighet och kommunikation och tonvikten i uppdraget landade i att ta fram ett kunskapsunderlag som bygg- och miljöförvaltningens nya ledning kan ha nytta av i sitt pågående utvecklingsarbete.



4

Räkenskaper

UPPLYSNINGAR OM REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) 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 bestående av en 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 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 avseende leasingavtal med motivering till beloppets ringa storlek i förhållande till den totala omslutningen. De kommunala bolagens investeringsbidrag omklassificeras och redovisas i den sammanställda redovisningen som långfristig skuld.

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 samt intresseföretaget Halmstad H8 AB som ägs till 50 procent av Halmstads Fastighets 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 (klyvningsmetoden).

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering (klyvningsmetoden). 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 realiserade vinster och förluster på anläggningstillgångar, realiserade vinster och förluster från kommunens finansiella placeringar samt kommunens exploateringsverksamhet 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 till godo 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. Efter bokslutets upprättande har Sveriges kommuner och regioner publicerat en ny prognos i februari 2024 som pekar på ett utfall som avviker från tidigare prognos med -1 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 intäktredevisas samma år den utbetalas. Intäkten redovisas nu över flera år och under 2024 påverkade det kommunens resultat positivt med cirka 3 mnkr.

Övriga intäkter

Statliga 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.

PO-PÅLÄGG

Kommunen gör i samband med upprättande av bokslutet vissa uppbokningar avseende upplupna löner som exempelvis semesterlön och timlön. RKR har i en så kallad information förtydligat att för

dessa uppbokningar ska det PO-pålägget som avser bokslutsåret användas. PO-pålägget som består av arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension och som används vid bokslutsberäkningen är SKR:s fastställda för 2024, 47,18 procent.

Halmstads kommun har tidigare år använt sig av principen med kommande års PO-pålägg. Det nya redovisningssättet tillämpas på händelser och transaktioner som inträffar från och med år 2024. Tidigare års räkenskaper har inte justerats då förändringen endast har marginell påverkan på kommunens resultat och balansomslutning.

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.

Kommunkoncernen 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 till 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 och 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 som omsättningstillgångar.

AVSKRIVNINGSTIDER	Persondatorer, servrar och annan it-utrustning	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Byggnader *	Markanläggningar	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
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 24: Avskrivningstider

I kommunens redovisade tillgångar ingår finansiell leasing av bilar med avtalstid längre än tre år samt längre hyresavtal och moduler som klassificerats som finansiell leasing. Finansiell leasing finns också uppbokad som en långfristig skuld. Övriga leasingavtal betraktats som operationella och har inte upptagits i balansräkningen. Upplýsningar 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.

Halmstads kommun har under 2024 anpassat sin redovisning i enlighet med RKR:s rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar avseende aktivering av kostnader för egen personal. Kommunen inkluderade tidigare andra anställningsrelaterade utgifter (arbetsplats, dator, mobiltelefon med mera) utöver lön i timpriset, men har i år justerat det schabloniserade timpriset så att det bättre avspeglar enbart löneutgifter för personalen. Kommunen tidsredovisar som grund för aktivering av egna arbetsmomenten som görs i samband med investeringar. Kommunen har under 2024 aktiverat 27 mnkr avseende kostnader för egen personal. Ingen omräkning har gjorts av tidigare år.

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 Väst-kustbanan. Medfinansieringsbeloppen om 16 mnkr

respektive 93 mnkr löses upp under 25 år. I resultat ingår upplösningar på 4 mnkr.

Halmstads kommun medfinansierar en cykelbana mellan orterna Harplinge och Haverdal, och har förbundit sig att medfinansiera en kommande cykelbana mellan orterna Holm och Kvibille. Medfinansieringsbeloppen om 7 mnkr respektive 31 mnkr löses upp under 25 år. I resultatet för i år ingår upplösningar på nästan 2 mnkr.

Halmstads kommun medfinansierar en cirkulationsplats i Trönninge. Medfinansieringsbeloppet var ursprungligen på 19 mnkr och under 2024 har ett tilläggsavtal på nästan 5 mnkr tecknats. Årets upplösning är mindre än 1 mnkr.

Halmstads kommun har under 2024 tecknat ett nytt avtal för medfinansiering av en cirkulationsplats i Kistinge, Klastorpsrondellen, på 19 mnkr. Årets upplösning är mindre än 1 mnkr.

FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som en omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras av en riktlinje antagen av kommunfullmäktige. 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 vid utgången av 2024 fem hyresavtal med väsentliga hyresbelopp och långa hyrestider. De fyra äldreboendena i Harplinge, Oskarström, Vallås och Slottsparken samt kulturhuset Najaden redovisas som finansiell leasing. Slottsparken har tillkommit under 2024. Under 2023 klassificerades även de längre avtal kommunen har för förskole- och skolmoduler som finansiella leasingavtal, totalt fyra modulavtal.

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 barnomsorgs- och skolplatser, har kommunen därför etablerat ett antal tillfälliga paviljonger. Kommunen använder också paviljonger som evakueringslokaler vid ombyggnad av ordinarie lokaler. Kommunen har under året kostnadsfört utgifter för återställande av mark på cirka 2 mnkr. Avetablering av paviljonger har påbörjats och 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 minskat med åren varför endast mindre åtgärder behöver genomföras. Åtgärderna beräknas genomföras senast 2026. Under 2024 har en ny bedömning av åtgärderna genomförts och strax över 9 mnkr av avsättningen har återförts.

Under 2022 gjordes en avsättning om cirka 5 mnkr för att åtgärda en föroreningsskada (bly efter skjutbaneverksamhet) på kommunens mark. Arrendeavtalet för skjutbanan upphörde 2022-12-31 och marken ska enligt arrendeavtalet återställas för skogsproduktion efter arrendetidens utgång. Provtagning och utredning kring föroreningens spridning pågår. Sanering förväntas att påbörjas

under 2025 och avslutas 2025-2027, beroende på omfattning av föroreningarna. Åtgärderna kostnadsberäknas till 6 mnkr och den ursprungliga avsättningen har därför bedömts som otillräcklig och utökats med 1 mnkr under 2024.

Bidrag till statlig infrastruktur

Halmstads kommun har slutit sex olika medfinansieringsavtal med Trafikverket under åren 2017 till 2024 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. Vid årets utgång har halva medfinansieringsbeloppet rekviderats av Trafikverket.

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 och nästan hela beloppet har rekviderats av Trafikverket vid årets utgång.

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.

Två avtal om medfinansiering tecknades under 2023. Det första är ett avtal om medfinansiering av en gång- och cykelbana mellan Holm och Kvibille. Avtalet medförde en ny avsättning om 31 mnkr och åtgärden beräknas vara klar tidigast under 2027. Det andra avtalet är medfinansiering av en cirkulationsplats i korsningen av väg 15 och väg 565 i Trönninge. Avtalet medförde en ny avsättning på

19 mnkr och åtgärden beräknas vara klar tidigast under 2026.

Under 2024 har ett tilläggsavtal för cirkulationsplats i korsningen av väg 15 och väg 565 i Trönninge tecknats och en ny avsättning på nästan 5 mnkr har gjorts. Halmstads kommun har också tecknat ett nytt avtal för medfinansiering av en cirkulationsplats i Kistinge, Klastorpsrondellen, på 19 mnkr.

Övriga avsättningar

Bland kommunens övriga avsättningar finns en mindre underhållsfond för lokalhållande föreningars fastigheter samt en ny avsättning för 2024 gällande arkeologiarbeten kopplade till ombyggnation på Lilla torg, 4 mnkr.

RÄTTSLIGA TVISTER

Inom kommunkoncernen pågår två rättsliga tvister varav en där TUX Communication AB (iTUX) under 2021 ansökte om överprövning hos förvaltningsrätten gällande ett kommunikationsoperatörsavtal som Halmstads Fastighets AB (HFAB) tecknat med Halmstad Stadsnät AB. iTUX är en kommunikationsoperatör som äger ett flertal öppna fibernät på olika orter i Sverige och som grund för överprövning åberopades att avtalet ingåtts i strid mot Lag om offentlig upphandling (2016:1145). Den 29 juli 2022 meddelade förvaltningsrätten dom i målet och förklarade avtalet ogiltigt. HFAB överklagade domen till kammarrätten som dock avlog HFAB:s överklagande och i nästa steg meddelade Högsta förvaltningsdomstolen att det inte blev något prövningstillstånd och att kammarrättens dom skulle stå fast. Den 17 juni 2024 lämnade iTUX in en stämningsansökan till Halmstads Tingsrätt på drygt 40 mnkr och processen är pågående in i 2025. I bokslutet för 2024 hanteras skadeståndskravet genom att tvisten kommenteras i bolagets, moderbolagets och kommunens förvaltningsberättelser och ingen avsättning eller eventalförpliktelse görs.

Den andra pågående rättsliga tvisten är att HFAB under året har stämt JSB Construction AB på cirka 10 mnkr för ett konstruktionsfel. Konstruktionsfelet är på en relativt nybyggd fastighet och har medfört omfattande fuktskador på fastigheten. Felen har inte åtgärdats innan ansvarstiden löpt ut och rättsprocessen är pågående vid bokslut 2024 och kommer även den att fortgå in i 2025.

VA-VERKSAMHETEN

Enligt vattentjänstlagen ska VA-kollektivet redovisas skilt från annan skatte- och avgiftsfinansierad verk-

samhet. Vid ingången av 2024 uppvisade VA-kollektivet ett negativt eget kapital uppgående till nästan 47 mnkr detta redovisades som en del av kommunens egna kapital. VA-verksamheten redovisar under året ett överskott på drygt 7 mnkr. Sammanfattningsvis uppgår VA-verksamhetens negativa egna kapital till cirka 39 mnkr vid årsbokslutet. Enligt förarbetet till Lag om allmänna vattentjänster ska kollektivets underskott återställas inom tre år.

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 euro, säkras även valutarisken med hjälp av valutaterminer. Avsikten med att använda prissäkringskontrakt är att reducera risken för variation i kostnaden på framtida energinköp som följd av prisändringarna på energi- och valutamarknaden.

Säkrad risk

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

Motpartsrisker – avser risken att motparten inte uppfyller kontraktsvillkoren.

Prisrisker – Då el inte går att lagra i en större omfattning, så är elpriset beroende av de 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. Detta innebär en risk för svängningar i elpriset som tidvis kan vara stora både på kort och lång sikt.

Volymrisker och profilrisker – Med volymrisk menas en differens mellan faktiskt/verklig förbrukning, och den beräknade elförbrukning som prissäkras. Profilrisk 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 profilrisken, 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. Halmstads 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 euro. Detta innebär att alla aktörer i de nordiska länderna som har sitt fysiska uttag av kraft i annan valuta än euro har en valutarisk i sina kraftinköp. Svenska aktörers valutarisk består i risken för variation i valutakursen svenska kronor/euro.

Säkringsinstrument

Riskerna omhändertas på olika sätt i samband med elinköp, för att minska eller helt eliminera *motpartsrisken* handlas huvudparten av alla finansiella elkontrakt via Nasdaq OMX Clearing. För att reducera *prissrisken* och därmed uppnå en stabilitet i elinköpen har Halmstads kommun valt att definierat ett takpris, men även definierat ett nöjdpris. Detta innebär att el inte köps över takpris, men all el kan säkras när elpriset understiget ett nöjdpris. Takpris och nöjdpris definieras årligen. *Volym- och profilrisk* hanteras genom att det kontinuerligt sker avstämning 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 elkostnaderna i förhållande till det pris som fastställts vid budgeteringstillfället. I en jämförelse med budgeteringstillfället har elkostnaderna blivit lägre. Kommunen har tidigare år påverkats av den stora volatilitet som råder på elmarknaden vilket medfört att önskad prisstabilitet inte kunnat erhållas. I takt med att elmarknaden normaliseras så bedöms den elprissäkringsmodell som Halmstads kommun använder ge en på sikt förhållandevis stabil och förutsägbar prisbild.

ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

I särskilda noter lämnas upplysningar om koncernenheternas ekonomiska ställning och utveckling samt upplysningar som ger en samlad bild av interna mellanhavande i kommunkoncernen (not 28, 29)

Kommunens kostnader för kommunrevisionen redovisas även i särskild not (not 27).

PFAS-Kistinge industriområde

Grundvatten och ytvatten i södra och östra delarna av Kistinge industriområde har konstaterats vara förorenade med högflourerande ämnen (PFAS) som i höga halter är skadlig för människors hälsa. Även Trönningeån är påverkad men prov från brunnar i närheten visar ingen, eller knappt mätbar påverkan på dricksvattnet. PFAS är ett ämne som används i en mängd olika produkter på grund av dess unika egenskaper av att både vara vatten- och oljeavvisande och tåla höga temperaturer. PFAS finns bland annat i impregneringsmedel, rengöringsmedel och i brandskum. Både produktion, lagring och användning av PFAS kan ha bidragit till att dessa ämnen läckt ut i miljön. Miljönämnden i Halmstads kommun beslutade 2022 att förelägga Stena Recycling AB och Halmstads kommun att gemensamt göra en fördjupad utredning av föroreningarnas ursprung, utbredning och spridning. Den ansvarsutredning som är gjord visar på att det förutom kommunen kan finnas upp till 13 andra verksamhetsutövare som är ansvariga för de potentiella föroreningarna. Den fördjupade utredningen har hittills gett vissa resultat, dock ej entydiga, varför utredningen kommer att fortgå även under 2025. Någon eller några av verksamhetsutövarna kommer därefter troligen få helt eller delvis ansvar för att åtgärda föroreningen i skäligen omfattning. I dagsläget kan varken ansvarsfrågan eller en värdering av kostnaden för att åtgärda föroreningen i skäligen omfattning fastställas, därför har kommunen inte gjort någon avsättning för ett eventuellt framtida åtagande under året.

RESULTATRÄKNING (MNKR)	Noter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Verksamhetens intäkter	not 1	1 647	1 689	4 035	4 146
Verksamhetens kostnader	not 2	-8 033	-8 401	-9 717	-10 084
Av- och nedskrivningar	not 3	-517	-572	-923	-977
Verksamhetens nettokostnader		-6 903	-7 284	-6 605	-6 914
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	not 1,2	104	70	99	70
Skatteintäkter	not 4	5 464	5 554	5 464	5 554
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	1 548	1 819	1 548	1 819
Verksamhetens resultat		108	90	406	459
Finansiella intäkter	not 6	370	340	228	197
Finansiella kostnader	not 7	-50	-79	-128	-179
Resultat efter finansiella poster		428	351	506	478
Extraordinära poster		-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	not 26	428	351	506	478

BALANSRÄKNING (MNKR)	Noter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	not 8	5	3	7	6
Materiella anläggningstillgångar	not 9	9 753	10 578	17 977	18 866
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		7 564	8 667	13 531	14 592
<i>Maskiner och inventarier</i>		425	459	2 431	2 578
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>		1 764	1 452	2 015	1 696
Finansiella anläggningstillgångar	not 10	1 216	1 247	144	145
Summa anläggningstillgångar		10 974	11 829	18 128	19 017
Bidrag till statlig infrastruktur	not 11	130	146	130	146
Omsättningstillgångar					
Förråd med mera	not 12	88	88	344	339
Fordringar	not 13	1 007	766	1 191	1 017
Kortfristiga placeringar	not 14	2 234	2 414	2 234	2 414
Kassa och bank	not 15	293	440	304	453
Summa omsättningstillgångar		3 622	3 708	4 073	4 223
SUMMA TILLGÅNGAR		14 726	15 683	22 331	23 386

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Noter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Eget kapital					
Årets resultat		428	351	506	478
Resultatutjämningsreserv		635	635	635	635
Övrigt eget kapital		9 350	9 778	11 433	11 939
Summa eget kapital	not 16	10 413	10 765	12 574	13 052
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	not 17	118	132	130	143
Andra avsättningar	not 18	130	136	539	551
Summa avsättningar		248	268	669	694
Skulder					
Långfristiga skulder	not 19	1 601	2 477	5 448	6 266
Kortfristiga skulder	not 20	2 464	2 173	3 640	3 374
Summa skulder		4 065	4 650	9 088	9 640
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		14 726	15 683	22 331	23 386
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	not 21	4 658	4 558	54	54
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	not 22	1 648	1 670	1 648	1 670

KASSAFLÖDESANALYS (MNKR)	Noter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		428	351	506	478
Justering för ej likvidpåverkande poster	not 23	305	390	717	802
Övriga likviditetspåverkande poster	not 24	-5	-8	-5	-8
Poster som redovisas i en annan sektion	not 25	-18	-22	-18	-23
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		710	712	1 201	1 249
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter/investeringsbidrag		-14	-15	-22	-23
Ökning(-)/Minskning(+) av kortfristiga fordringar		-131	153	-37	172
Ökning(-)/Minskning(+) av förråd och varulager		0	1	-55	5
Ökning(+)/Minskning(-) av kortfristiga skulder		183	-291	224	-303
Kassaflöde från den löpande verksamheten		749	560	1 310	1 101
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	-1
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 226	-1 309	-1 841	-1 783
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter		26	83	87	86
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		17	45	18	46
Investering i finansiella tillgångar		-46	-43	-46	-11
Försäljning av finansiella tillgångar		0	11	0	11
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 228	-1 213	-1 781	-1 652
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		848	1 224	923	1 324
Amortering av skulder för finansiell leasing		-64	-67	-64	-67
Amortering av långfristiga skulder		-200	-350	-275	-550
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		585	807	585	707
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-2	-7	-2	-7
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid periodens början		190	293	193	304
Likvida medel vid periodens slut		293	440	304	453



NOT 1 – Verksamhetens intäkter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Försäljningsintäkter	72	92	1 378	1 403
Taxor och avgifter	482	544	527	603
Hyror och arrenden	193	204	1 115	1 207
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	591	543	610	555
EU-bidrag	3	10	3	10
Övriga bidrag	5	5	16	5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	191	210	209	210
Försäljning av exploateringsverksamhet och tomträtter	91	54	91	54
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	18	26	18	26
Övriga verksamhetsintäkter	1	1	67	73
SUMMA	1 647	1 689	4 035	4 146
Varav jämförelsestörande poster				
- <i>realisationsvinster</i>	18	26	18	26
-exploateringsfastigheter och tomträtter	91	52	91	52

NOT 2 – Verksamhetens kostnader	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Löner	-3 603	-3 671	-3 932	-4 017
Arbetsgivaravgifter	-1 120	-1 141	-1 223	-1 249
Bidrag och transfereringar	-196	-202	-196	-202
Material	-382	-425	-1 561	-1 224
Tjänster, inkl köp av verksamhet	-2 071	-2 182	-2 039	-2 478
Realisationsförluster och utrangeringar	-2	-25	-7	-26
Skattekostnader	-	-	-44	-55
Övriga verksamhetskostnader	-1	-1	-12	-34
Pensionskostnader	-659	-756	-703	-800
- <i>utbetalda pensioner</i>	-109	-112	-112	-112
- <i>KPA Pensionsförsäkring</i>	-172	-241	-204	-276
- <i>individuell del</i>	-249	-252	-251	-254
- <i>löneskatt</i>	-131	-147	-138	-154
- <i>skuldförändring inkl skatt</i>	2	-4	2	-3
SUMMA	-8 033	-8 401	-9 717	-10 084
Varav jämförelsestörande poster				
- <i>realisationsförluster</i>	0	-3	-6	-4
-exploateringsfastigheter och tomträtter	-5	-5	-5	-5

NOT 3 – Av- och nedskrivningar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Avskrivning immateriella tillgångar	-3	-2	-4	-3
Avskrivning byggnader och anläggningar	-407	-460	-583	-638
Avskrivning maskiner och inventarier	-107	-109	-336	-335
Nedskrivningar/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
SUMMA	-517	-572	-923	-977

NOT 4 – Skatteintäkter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Preliminär kommunalskatt	5 354	5 562	5 354	5 562
Preliminär slutavräkning innevarande år	83	20	83	20
Slutavräkningsdifferens föregående år	27	-27	27	-27
SUMMA	5 464	5 554	5 464	5 554

NOT 5 – Generella statsbidrag och utjämning	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Inkomstutjämning	1 165	1 243	1 165	1 243
Kommunal fastighetsavgift	239	252	239	252
Kostnadsutjämning	-177	-158	-177	-158
Bidrag för LSS-utjämning	-2	18	-2	18
Regleringsbidrag/avgift	246	323	246	323
Övriga bidrag	77	141	77	141
SUMMA	1 548	1 819	1 548	1 819

NOT 6 – Finansiella intäkter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Ränteintäkter	12	18	13	14
Utdelning aktier och andelar	79	83	0	0
Borgensavgifter	59	56	0	0
Pensionsmedel	87	89	87	89
- räntor	6	4	6	4
- utdelning	48	65	48	65
- realisationsvinst	25	9	25	9
- övrigt	7	11	7	11
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	2
Orealiserad värdeförändring finansiella instrument, verkligt värde	131	92	131	92
SUMMA	370	340	228	197
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsvinster	25	11	22	11
- orealiserad värdeförändring	131	92	131	92

NOT 7 – Finansiella kostnader	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Räntor	-31	-54	-109	-154
Ränta finansiell leasing	-9	-11	-9	-11
Ränta på pensionsavsättningar	-8	-10	-8	-10
Pensionsmedel	0	-2	0	-2
Övriga finansiella kostnader	-1	-2	-1	-2
Orealiserad värdeförändring finansiella instrument, verkligt värde	0	0	0	0
SUMMA	-50	-79	-128	-179
Varav jämförelsestörande poster				
- realisationsförlust	0	-2	0	-2

NOT 8 – Immateriella anläggningstillgångar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	19	21	43	45
Inköp	0	0	0	1
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	-4	0	-4
Överföringar	2	0	2	1
Utgående anskaffningsvärde	21	17	45	43
Ingående ackumulerade avskrivningar	-13	-16	-31	-36
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	4	0	4
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-3	-2	-4	-3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16	-13	-36	-35
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-3	-3
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-3	-3
Utgående redovisat värde	5	3	7	6

NOT 9 – Materiella anläggningstillgångar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	10 890	11 675	19 363	20 594
Inköp	176	304	259	370
Försäljningar	-18	-43	-18	-44
Utrangeringar	10	-25	7	-25
Överföringar	618	1 198	983	1 270
Utgående anskaffningsvärde	11 675	13 108	20 594	22 166
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 269	-4 629	-7 032	-7 568
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	7	29	7	29
Överföringar	0	0	0	-1
Årets avskrivningar	-367	-399	-542	-577
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 629	-4 999	-7 568	-8 117
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-13	-13
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	-1
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-13	-14
Utgående redovisat värde	7 046	8 109	13 013	14 035
Redovisat värde vid årets början, leasingtillgångar hyresavtal	463	519	463	519
Förändring av bokfört värde leasingtillgångar hyresavtal	96	100	96	100
Avskrivningar leasingtillgångar hyresavtal	-40	-61	-40	-61
Redovisat värde vid årets slut, leasingtillgångar hyresavtal	519	557	519	557
Utgående redovisat värde	7 564	8 667	13 531	14 592
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	1 045	1 160	6 321	6 756
Inköp	114	100	347	295
Försäljningar	-1	-1	-5	-1
Utrangeringar	-15	-59	-30	-154
Överföringar	18	13	123	158
Utgående anskaffningsvärde	1 160	1 213	6 756	7 054
Ingående ackumulerade avskrivningar	-678	-763	-4 004	-4 305
Försäljningar	0	0	4	0
Utrangeringar	16	61	25	154
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-101	-103	-330	-329
Utgående ackumulerade avskrivningar	-763	-805	-4 304	-4 479
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-48	-48
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-48	-48
Utgående redovisat värde	397	408	2 404	2 527

NOT 9 – Materiella anläggningstillgångar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Redovisat värde vid årets början, leasingtillg. fordon	27	27	27	27
Förändring av bokfört värde leasingtillgångar fordon	7	30	7	30
Avskrivningar leasingtillg. fordon	-6	-7	-6	-7
Redovisat värde vid årets slut, leasingtillgångar fordon	27	51	27	51
Utgående redovisat värde	425	459	2 431	2 578
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Redovisat värde vid årets början	1 466	1 764	1 895	2 015
Årets investeringar	936	905	1 234	1 118
Årets försäljningsinkomster	0	0	0	0
Omklassificeringar	-638	-1 211	-1 109	-1 427
Utrangeringar	0	-5	-5	-9
Redovisat värde vid årets slut	1 764	1 452	2 015	1 696
Därav				
- grundskolor	593	786	593	786
- förskolor	59	4	59	4
- boende för äldre	131	135	131	135
- infrastruktur	375	517	375	517
- övrigt	606	10	856	253
SUMMA	9 753	10 578	17 977	18 866

NOT 10 – Finansiella anläggningstillgångar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Aktier och andelar				
Halmstads Rådhus AB	1 071	1 102	0	0
- andelar	5	5	0	0
- aktieägartillskott	1 066	1 097	0	0
Kommuninvest	113	123	113	123
- andelskapital	113	123	113	123
Övrigt	9	9	9	9
Summa aktier och andelar	1 193	1 235	123	132
Långfristig utlåning				
Föreningar	15	7	15	7
Övrigt	7	6	6	6
Summa långfristig utlåning	23	13	21	13
SUMMA	1 216	1 247	144	145

NOT 11 – Bidrag till infrastruktur	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Bidrag till Trafikverket				
Totalt bidrag	167	190	167	190
Akkumulerad upplösning	-36	-44	-36	-44
<i>varav årets upplösning</i>	-6	-7	-6	-7
SUMMA	130	146	130	146
Bidraget upplöses på 25 år.				
Bidrag till infrastruktur				
<i>Södra Infarten, etapp 1</i>	76	71	76	71
<i>GC väg vid väg 613 Haverdal-Harplinge</i>	5	5	5	5
<i>GC väg vid väg 612/601/678 Holm-Kvibille</i>	30	29	30	29
<i>Cirkulationsplats väg 15/565 Trönninge</i>	19	22	19	22
<i>Klastorpsrondellen</i>	-	18	-	18
NOT 12 – Förråd med mera	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Råvaror och förnödenheter	1	1	45	44
Elcertifikat och utsläppsrätter	0	0	212	208
Exploateringsfastigheter	88	88	88	88
<i>Utgifter</i>	4	4	4	4
<i>Uttag bokfört värde</i>	-5	-5	-5	-5
<i>Omklassificeringar</i>	0	0	0	0
Exploateringsfastigheter utgående värde	88	87	88	87
SUMMA	88	88	344	339
NOT 13 – Fordringar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Beräknad fordran kommunalskatt	232	76	232	76
Fordringar mot staten	334	391	334	391
Kundfordringar	59	59	235	154
Fordringar mot koncernbolag	165	54	0	0
- <i>kundfordringar</i>	36	22	0	0
- <i>koncernkonto</i>	127	29	0	0
- <i>övriga fordringar</i>	2	3	0	0
Övriga fordringar	216	187	390	396
SUMMA	1 007	766	1 191	1017

NOT 14 – Kortfristiga placeringar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Pensionsmedel				
Räntebärande värdepapper				
– Fonder				
<i>Robur - Realräntefond</i>	20	20	20	20
<i>Storebrand - Kortränta A</i>	186	194	186	194
<i>Evli - Investment Grade</i>	83	87	83	87
<i>Evli - Short corporate bond</i>	54	57	54	57
<i>Storebrand - Företagsobligationsfond B</i>	229	213	229	213
<i>Robur - Corporate Bond Europe IG A</i>	62	66	62	66
<i>Storebrand - Global Företagsobligationsfond B</i>	31	32	31	32
<i>Robur- Obligation B</i>	167	172	167	172
<i>SHB - Företagsobligation B1</i>	241	311	241	311
– Strukturerade produkter	31	85	31	85
– Obligationer				
<i>Obligationer Nordea depå</i>	33	0	33	0
<i>Obligationer Swedbank depå</i>	43	42	43	42
Delsumma Räntebärande värdepapper	1 179	1 279	1 179	1 279
Aktier och andelar				
– Svenska aktier och andelar				
<i>SHB - Sverigefond Index Criteria</i>	329	334	329	334
<i>Storebrand - Sverige Plus B</i>	257	279	257	279
– Utländska aktier och andelar				
<i>SHB - Global Index Criteria</i>	205	261	205	261
<i>Robur - Småbolagsfond Global</i>	58	64	58	64
– Strukturerade produkter	31	33	31	33
Delsumma aktier och andelar	879	972	879	972
Alternativa placeringar	136	160	136	160
Likvida medel	40	3	40	3
Summa pensionsmedel	2 234	2 414	2 234	2 414
<i>Anskaffningsvärde vid periodens slut</i>	2 001	2 088	2 001	2 088
<i>Marknadsvärde vid periodens slut</i>	2 234	2 414	2 234	2 414
<i>Orealiserad kursvinst(+)/förlust(-)</i>	234	326	234	326
<i>Värdet förändring redovisad i periodens resultaträkning</i>	131	92	131	92
SUMMA	2 234	2 414	2 234	2 414

NOT 15 – Kassa och bank	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Bank	293	440	304	453
SUMMA	293	440	304	453

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

NOT 16 – Eget kapital	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Årets resultat	428	351	506	478
Ingående eget kapital	9 985	10 413	12 077	12 574
<i>Resultatutjämningsreserv</i>	635	635	635	635
<i>Övrigt eget kapital</i>	9 350	9 778	11 433	11 939
Övrigt	0	0	0	0
SUMMA	10 413	10 765	12 574	13 052

NOT 17 – Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Specifikation – Avsatt till pensioner				
<i>Särskild avtalspension/ålderspension</i>	42	50	42	50
<i>PA-KL pensioner</i>	53	58	65	69
<i>Pension till efterlevande</i>	0	0	0	0
<i>Avtalspension (ÖK-SAP)</i>	0	2	0	2
<i>Övrigt</i>	0	-3	0	-3
Summa pensioner	95	106	107	117
Löneskatt	23	26	23	26
Summa avsatt till pensioner	118	132	130	143
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	2	1	2	3
Tjänstepersoner	0	0	0	0
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	112	118	123	130
Nya förpliktelser under året	3	4	3	4
- <i>nyintjänad pension - förmånsbestämd ålderspension</i>	0	0	0	0
- <i>nyintjänad pension - särskild avtalspension</i>	0	1	0	1
- <i>nyintjänad pension - efterlevandepension</i>	0	0	0	0
- <i>nyintjänad pension - övrigt</i>	2	3	2	3
Ränte- och basbeloppsuppräkringar	9	10	10	10
Sänkt diskonteringsränta	0	0	0	0
Övrigt	-2	3	-3	3
Årets utbetalningar	-4	-5	-5	-6
Förändring av löneskatt	1	3	1	3
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	118	132	130	143
Aktualiseringsgrad (%)	99	99		
Överskottsfond hos KPA	0	0		

NOT 18 – Andra avsättningar	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	78	130	490	539
Nya avsättningar	55	29	55	35
lanspråkta avsättningar	-3	-10	-6	-10
Outnyttjade belopp som återförts	0	-14	0	-14
Utgående avsättning	130	136	539	551
SUMMA	130	136	539	551
Andra avsättningar				
<i>Uppskjutna skatter</i>	0	0	371	374
<i>Bidrag till stalig infrastruktur</i>	67	82	67	82
<i>Återställande av mark vid avetablering paviljonger</i>	42	40	42	40
<i>Återställande av deponi</i>	16	8	46	38
<i>Övriga avsättningar</i>	5	5	13	17

NOT 19 – Långfristiga skulder	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Lån i banker och kreditinstitut	750	1 500	4 205	4 895
Finansiell leasing	491	548	491	548
Övrigt	0	0	0	7
Delsumma lån	1 241	2 048	4 696	5 451

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

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	147	145	485	536
Nya/återförda investeringsbidrag under året	4	70	66	73
Resultatförda investeringsbidrag	-7	-7	-14	-15
Summa investeringsbidrag	145	208	536	594
Förutbetalda anslutningar VA, ingående värde	201	215	201	215
Nya/återförda anslutningsavgifter under året	21	14	21	14
Resultatförda avgifter	-7	-8	-7	-8
Summa anslutningsavgifter	215	221	215	221
Delsumma förutbetalda intäkter	360	429	752	815
SUMMA	1 601	2 477	5 448	6 266
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	2,24%	3,17%	1,99%	2,67%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,2 år	2,7 år	1,6 år	1,8 år
Lån som förfaller inom:				
1 år (kortfristiga skulder)	450	150	1 600	1 260
2-3 år	450	450	2 635	2 625
4-5 år	300	900	1 425	2 120
6- år	-	150	145	150

NOT 19 – Långfristiga skulder	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Finansiella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	620	745	597	745
Nuvärde minimileaseavgifter	556	619	521	619
- förfall inom 1 år	65	71	37	71
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	213	217	140	217
- förfall senare än 5 år	278	332	344	332
Hysesavtal				
Totala hyreskostnad	283	257		
- förfall inom 1 år	111	117		
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	164	138		
- förfall senare än 5 år	9	2		
Operationella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	33	44	39	44
- förfall inom 1 år	21	31	23	31
- förfall senare än 1 år men inom 5 år	12	12	16	12
- förfall senare än 5 år	0	0	0	0
NOT 20 – Kortfristiga skulder	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Leverantörsskulder	258	306	495	468
Skulder mot koncernbolag	601	530	0	0
- leverantörsskulder	50	25	0	0
- koncernkonto	489	427	0	0
- övriga interimsskulder koncernbolag	62	77	0	0
Skulder till staten	154	158	154	158
Beräknad skuld kommunalskatt	0	0	0	0
Semesterlöneskuld, upplupna löner	339	338	358	358
Förtutbetalda hyror, tomträtter	13	13	97	101
Kortfristig del av leasingkuld	65	71	65	71
Kortfristiga låneskulder	450	150	1 600	1 260
Pensionsskuld individuell del inkl skatt	170	173	170	173
Övriga skulder	414	434	701	786
SUMMA	2 464	2 173	3 640	3 374

NOT 21 – Panter och därmed jämförbara säkerheter	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Borgensförbindelser				
Halmstads Rådhus AB	4 605	4 505	0	0
Övrigt	4	4	4	4
Delsumma borgensförbindelser	4 609	4 510	4	4
Övriga ansvarsförbindelser				
Halmstads Energi och Miljö AB borgen för deponi	49	49	49	49
Fastigo	0	0	1	1
Delsumma ansvarsförbindelser	49	49	50	50
SUMMA	4 658	4 558	54	54

Kommunen har en beslutad borgensram uppgående till 5 020 mnkr varav 4 558 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 landsting som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mnkr och totala tillgångar till 603 917 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 6 752 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 6 790 mnkr.

NOT 22 – Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Ingående ansvarsförbindelse	1 311	1 326	1 311	1 326
<i>Pensionsutbetalning</i>	-96	-104	-96	-104
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknningar</i>	105	100	105	100
<i>Sänkt diskonteringsränta</i>	0	0	0	0
<i>Övrigt</i>	7	22	7	22
Delsumma ansvarsförbindelse	1 326	1 344	1 326	1 344
Löneskatt	322	326	322	326
Utgående ansvarsförbindelse	1 648	1 670	1 648	1 670

NOT 23 – Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Avskrivningar	517	572	915	977
Upp-/Nedskrivningar	-131	-92	-131	-92
Utrangeringar	2	22	7	22
Gjorda avsättningar	65	49	94	63
Återförda avsättningar	0	-14	-21	-14
Upplösning av bidrag till infrastruktur	6	7	6	7
Övrigt	-153	-153	-152	-162
SUMMA	305	390	717	802

NOT 24 – Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-4	-5	-4	-5
Utbetalning av övriga avsättningar exkl bidrag till infrastruktur	-1	-2	-1	-2
SUMMA	-5	-8	-5	-8

NOT 25 – Poster som redovisas i en annan sektion	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-18	-22	-18	-23
SUMMA	-18	-22	-18	-23

NOT 26 – Resultat efter balanskravsjusteringar	Kommunen 2023	Kommunen 2024
Årets resultat enligt resultaträkning	428	351
Realisationsresultat	-44	-22
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-131	-92
Resultat efter balanskravsjusteringar	253	237

NOT 27 – Revisionskostnader	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommun- koncernen 2023	Kommun- koncernen 2024
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	250	250	250	250
Förtroendevalda revisorer	100	100	100	100
Autoriserade revisorer (bolagsrevision)	-	-	898	1 215
Summa kostnader för räkenskapsrevision	350	350	1 248	1 565
Kostnader för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	2 225	2 074	2 225	2 074
Förtroendevalda revisorer	773	847	773	847
Lekmannarevision	-	-	222	261
Summa kostnader övrig revision	2 998	2 921	2 998	2 921
Summa revisionskostnader	3 348	3 271	4 246	4 486

NOT 28 – 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	513	133	13	62	7	0	4 505	0
Halmstads Rådhus AB	7	7	56	95	3 741	0	0	4 505
Halmstads Fastighets AB	121	52	52	6	0	2 475	0	0
Halmstads Energi och Miljö AB	21	166	30	0	0	898	0	0
Halmstads stadsnät AB	5	14	7	1	0	160	0	0
Hallands Hamnar Halmstad AB	32	30	3	0	0	50	0	0
Halmstads Flygplats AB	5	0	4	0	0	142	0	0
Destination Halmstad AB	9	1	1	0	0	17	0	0
Halmstad Business Incubator AB	1	0	0	0	0	0	0	0
Laholmsbuktens VA AB*	40	351	0	1	0	7	0	0

* Intresseföretag, 50 procent ägande

NOT 29 – Fördelning av ägartillskott, koncernbidrag och utdelning – mnkr	Ägartillskott: Givna	Ägartillskott: Mottagna	Koncernbidrag: Givna	Koncernbidrag: Mottagna	Utdelning: Givna	Utdelning: Mottagna
Halmstads kommun	32					70
Halmstads Rådhus AB	111	32		256	70	37
Halmstads Fastighets AB		111	140		33	
Halmstads Energi och Miljö AB			110			
Halmstads stadsnät AB			59			
Hallands Hamnar Halmstad AB			11		4	
Halmstads Flygplats AB				15		
Destination Halmstad AB				40		
Halmstad Business Incubator AB				9		



5

Drift- och investeringsredovisning

ALLMÄNT

Den ekonomiska styrningen i Halmstads kommun sker huvudsakligen genom att kommunfullmäktige i Mål och budget anger finansiella mål för kommunkoncernen och kommunen, samt anvisar resurser till styrelser och nämnder för verksamhet och investeringar.

Mål och budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna.

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

Utöver beslutet om Mål och 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 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 omdisponeringar inom anslaget, så länge dessa 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 att budgetmässiga över- eller underskott som understiger 0,5 procent av den beslutade budgeten för anslagsområdet balanseras regelmässigt. Avviker det budgetmässiga över- eller underskottet mer än 0,5 procent, sker en avstämning mot mål, resultatmätt med mera. 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 Mål och 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 investe-

TILLÄGGSANSLAG I HALMSTADS KOMMUNS MÅL OCH BUDGET 2024, FINANSIERADE GENOM REDUKTION AV KOMMUNENS EGNA KAPITAL (MNKR)

Beslut (datum)	Beslut (diarieummer)	Kort beskrivning	Drift	Investering	Totalt	Nämnd
2024-03-21	KS 2024/00 160	Tilläggsanslag för byggnation av Albinsro förskola	0,0	6,2	6,2	Teknik- och fastighetsnämnden
Summa			0,0	6,2	6,2	

Tabell 24: Tilläggsanslag.

ringsprojekt 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 inte beviljat tilläggsanslag. Beslut har dock tagits om resultatbalansering på drygt 2 mnkr som påverkat nämndernas driftsbudget. Ett tilläggsanslag på 6 mnkr har beviljats av kommunfullmäktige inom investeringsbudgeten.

I Halmstads kommuns Mål och budget 2024–2028 uppgår nämndernas nettokostnadsbudget för 2024 till 6 701 mnkr. Efter beslut om omfördelningar från centrala anslag och resultatbalansering uppgår nämndernas nettokostnadsbudget till 7 154 mnkr. Totalt innebär förändringarna att kommunens resultatbudget för helåret 2024 uppgår till -32 mnkr jämfört med nivån i Halmstads kommuns mål och budget 2024–2028, -30 mnkr.

I Halmstads kommuns mål och budget 2024–2028 uppgår nettoinvesteringarna 2024 till 1 406 mnkr. Efter ombudgeteringsbeslut på 772 mnkr och tilläggsanslag på 6 mnkr uppgår nettoinvesteringsbudgeten till 2 183 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 nästan 184 mnkr. I budgetavvikelsen ingår poster av jämförelsestörande karaktär: realisationsresultat från främst försäljning av tomträtter, 22 mnkr och resultat från exploateringsverksamheten, 47 mnkr. Exkluderas realisationsresultatet och exploateringsverksamhetens resultat, uppgår budgetavvikelsen till cirka +114 mnkr, vilket visar på att kommunens nämnder totalt sett kunnat driva årets verksamhet inom givna budgetramar

DE STÖRSTA NÄMNDERNAS BUDGETAVVIKELSER

mnkr	2022	2023	2024
Barn- och ungdomsnämnden	-1	-13	30
Hemvårdsnämnden	1	8	37
Teknik- och fastighetsnämnd	-	-30	-18
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	1	-23	3
Socialnämnden	-12	-28	2

Tabell 25: De fem största nämndernas avvikelse från driftsbudgeten.

Avvikelse för de fem största nämnderna

Barn- och ungdomsnämnden som är kommunens såväl budget- som personalmässigt största nämnd redovisar vid årsskiftet en positiv avvikelse uppgående till +30 mnkr. Den största orsaken till överskottet är att antalet barn och elever har varit betydligt färre än budgeterat, vilket innebär lägre lönekostnader. Andra faktorer som påverkar överskottet är att

verksamheten erhållit högre statsbidrag än förväntat samt att årets kapitalkostnader blivit lägre än budget. Överskottet reduceras till viss del på grund av att antalet barn och elever i behov av stöd fortsätter att öka och det är en utmaning för verksamheterna att anpassa bemanningen inom vissa förskolor och skolor utifrån tilldelad budget.

Hemvårdsnämnden redovisar vid årets slut en positiv avvikelse, +37 mnkr. Inom nämndens ansvarsområde redovisas större överskott inom hemtjänsten främst beroende på att beviljade timmar blivit lägre än förväntat. Andra faktorer som bidrar till överskottet är att kostnaden för utomkommunal vård och utskrivningsklara patienter blivit lägre än tidigare år. Överskottet reduceras till viss del av underskott inom hemsjukvård och förebyggande verksamhet, vilket beror på diverse driftskostnader. Andra faktorer som också reducerar överskottet är kostnader för nödvattenanslutning på äldreboendena och vissa lokalanpassningar.

Teknik- och fastighetsnämnden är sedan 2023 en sammanslagning av de två tidigare nämnderna fastighetsnämnden och teknik- och fritidsnämnden. Nämnden uppvisar vid årets slut en negativ budgetavvikelse på -18 mnkr. Den negativa avvikelsen beror främst på att det i årets budget inte funnits med kostnader för rivning och utrangering av Östergårdsskolan, -21 mnkr. Även kostnader för utgrävningar och arkeologiska utredningar kopplade till den stora utgrävningen vid ombyggnation av Lilla Torg har belastat driftsredovisningen med -10 mnkr vilket var betydligt mer än förväntat.

Budgetunderskottet uppvägs dock till viss del av att avskrivningskostnaderna blivit lägre än förväntat samt att parkeringsintäkterna blivit högre än budgeterat.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden uppvisar vid årets slut en budgetavvikelse på +3 mnkr. Positiv budgetavvikelse återfinns inom gymnasieutbildningen, främst på grund av att färre elever studerar på gymnasiet, både i fristående och kommunala gymnasieskolor, än vad verksamheten planerat för. Inom nämndens ansvarsområde återfinns ekonomiskt bistånd som har en negativ budgetavvikelse på -6 mnkr. Dels beroende på en ökning av antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd, dels att riksnormen för stöd räknats upp med 8,7 procent.

Socialnämnden uppvisar i år en mindre positiv avvikelse på +2 mnkr. Inom nämndens ansvarsområde

finns det även i år stora underskottet hänförliga till ökade behov inom individ- och familjeomsorgen i form av placeringar inom vården av barn och unga, men även inom vuxenverksamheten för skyddsplaceringar (avhoppverksamhet) -35 mnkr. I Halmstads kommun likt övriga kommuner har det under de senaste åren skett en ökning av placeringar. Verksamheten lyfter också att det finns kostnads- mässiga underskott vid implementeringen av "Heltid som norm", där det finns utmaningar i form av höga kostnader för ej nyttjade resurspass och resurstid, men också anpassningen till ny arbetstidslagstiftning. Att nämnden trots allt redovisar ett överskott beror dels på att verksamheten erhållit statsbidrag men främst på att verksamheten arbetat aktivt med vakanshållning av tjänster, dels varit restriktiva gällande inköp.

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper inom kommunen

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds, anslagsområde 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 resultaträkning som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkning, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings, 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 2024 till 42,25 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 2024 satts till 2,10 procent.
- » **EI**, 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, 165 öre per kWh år 2024, 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 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 reallt utan även ge avkastning. Av denna anledning ställs avkastningskrav på vissa av kommunens bolag, medan andra bolag erhåller koncernbidrag. För bolagen är den procentuella avkastningen styrande för bolagets affärsplan och budget. Bolagens ägardirektiv påverkar följaktligen bolagens budget, som fastställs i samband med kommunfullmäktiges beslut om mål och budget. Avkastningskravet beräknas i regel som ett snitt av de senaste fem årens direktavkastning vilket innebär att ett resultatmässigt bättre eller sämre år påverkar bolagets avkastning enligt ägardirektiv under kommande femårsperiod. 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.

AVKASTNING HALMSTADS RÅDHUS AB - KONCERN

mnkr	Avkastningskrav	2024
Halmstads Fastighets AB	4,0%	5,7%
Halmstads Energi och Miljö AB	6,5%	4,9%
Halmstads stadsnät AB	6,0%	7,5%
Hallands Hamnar Halmstad AB	7,0%	9,0%

Tabell 26: Bolagens beräknade avkastning 2024 enligt ägardirektiv.

Reglerna gällande resultatbalansering och ombudgetering 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.

Bolagens resultat och budgetavvikelse

Vid årets slut redovisar bolagen ingående i Halmstads Rådhus AB-koncernen ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt som uppgår till 302 mnkr vilket är 103 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras i huvudsak av det enskilda bolagets Halmstads Fastighets AB:s budgetavvikelse.

DE STÖRSTA BOLAGENS BUDGETAVVIKELSER

mnkr	2022	2023	2024
Halmstads Fastighetsbolaget AB	278	89	106
Halmstads Energi och Miljö AB	-3	-63	0

Tabell 27: De största bolagens avvikelse från budget/affärsplan.

Halmstads Fastighets AB redovisar ett resultat som uppgår till 262 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 106 mnkr. Den positiva avvikelsen beror dels på högre intäkter i form av hyreshöjning och nyproduktion i kombination med lägre drift- och underhållskostnader, dels lägre räntekostnader än budgeterat. Bolaget har under året amorterat lån motsvarande 325 mnkr.

Halmstads Energi och Miljö AB redovisar ett resultat på 90 mnkr vilket är i nivå med det budgeterade resultatet. Affärsområde *Fjärrvärme* uppvisar även i år relativt stor negativ budgetavvikelse vilket beror på en kombination mellan brist på bränsle, milt väder, lägre elpriser och högre kostnader för att reducera miljöpåverkande utsläpp. Samtidigt uppvisar övriga affärsområden inom bolaget positiva avvikelser mot budget. Affärsområde *Elnät* har i motsats till fjärrvärmeaffären gynnats positivt av de låga elpris-

erna med lägre kostnader för nätförluster och lägre kostnader till regionnätet.

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 möjliggöra nybyggnation av bostäder, verksamhetslokaler 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.

Under 2024 har produktionen av detaljplaner för framtida exploateringsområden fortsatt att öka, där den största ökningen skett för kommunala detaljplaner med försäljning.

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, budget och resultat.

RESULTATRÄKNING EXPLOATERINGSVERKSAMHETEN

tkr	2022	2023	2024
Intäkter för sålda tomter	248 010	90 751	52 204
Omkostnader för sålda tomter	-13 613	-4 727	-4 750
Resultatpåverkan	234 397	86 024	47 454

Tabell 28: Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens resultat.

Årets resultat för exploateringsverksamheten uppgår till 47 mnkr där intäkter för sålda tomter uppgår till 52 mnkr och tillhörande omkostnader till 5 mnkr. Försäljningsintäkterna från exploateringsområden är 39 mkr lägre i år än föregående år, vilket främst beror på att försäljningen i Ranagård är inne i sitt slutskede.

BALANSRÄKNING EXPLOATERINGSVERKSAMHETEN

tkr	2022	2023	2024
Ingående värde exploateringsfastigheter	95 909	88 000	87 717
Uppbyggnad under året	5 704	4 404	4 205
Uttag / försäljning under året	-13 613	-4 727	-4 750
Omklassificering under året	0	40	0
Utgående värde exploateringsfastigheter	88 000	87 717	87 172

Tabell 29: Exploateringsverksamhetens påverkan på kommunens balansräkning.

Under året har utgifter för iordningsställande av mark för framtida försäljning förts till balansräkningen med ungefär samma belopp som under året tagits ut i samband med försäljningar. Detta ger ett utgående värde på kommunens exploateringsfastigheter om 87 mnkr.

Markinvesteringar

I exploateringsverksamheten ingår även strategiska förvärv av mark främst inom utpekade utvecklingsområden i översiktsplanen. Under året ökade investeringsutgifterna med 25 mnkr vilket främst berodde på markförvärv inom områdena för Björkeslätt, Fammarp och Oskarström.

Pågående exploateringsprojekt i urval

Inom kommunen finns under 2024 cirka 50 pågående exploateringar varav cirka 20 projekt avser exploateringsområden där försäljning av bostads- eller verksamhetsmark kommer att ske. Nedan presenteras ett urval av projekten i korthet.

Ranagård

är en ny stadsdel i Halmstad där det finns ett varierat bostadsutbud i olika upplåtelseformer med cirka 650 nya bostäder samt äldreboende, förskolor och grundskola. Arbetet med allt som berör allmänplatsmark och infrastruktur är klart. Det vill säga park- och naturmark, gator, gång- och cykelbanor,

belysning, elnät, vattenledningar, dagvattenhantering, fjärrvärme och fiber. Det som är kvar att göra är att slutföra och avsluta toppning av gatorna med asfalt samt vissa trottoarer som skall byggas. Detta är påbörjat under 2024. Två bostadsprojekt har inte kunnat starta i gång på grund av rådande bostadsmarknad. Startas troligtvis under 2025/2026. Endast ett fåtal villatomter är obebyggda, men samtliga är sålda.

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 och innehåller bostäder, äldreboende och gator. Kommunen har färdigställt för tio nya bostadskvarter och 35 villatomter i etapp 2 genom att bygga ut infrastrukturen i nästa del av området. Kommunen har haft en markanvisningstävling och har skrivit avtal med fyra av exploatörerna som lämnade in anbud om att bygga bostäder. Tildelningen av villatomterna påbörjades under våren 2023 via den kommunala tomtkön men utifrån rådande bostadsmarknad har ännu ingen byggnation påbörjats på området. Aktörerna har fått förlängda avtal till sommaren 2026 samt sommaren 2027. Fåtal villor är uppförda men tiotalet är sålda.

Söndrums centrum

Detaljplan för Söndrums centrum vann laga kraft 2023 och möjliggör för bostäder, centrumverksamheter samt nya offentliga ytor i form av park och torg. Inom området finns tre exploatörer som kommer bygga bostäder och lokaler för centrumverksamheter. 2023 ansökte kommunen om en lantmäteriförrättning för att ombilda och nybilda fastigheterna, bilda ledningsrätt och ompröva Eketånga GA:17. I december 2024 vann lantmäteriförrättningen laga kraft. Under 2024 så genomförande även kommunen en projektering av den allmänna platsmarken. Projekteringen blev klar i januari 2025 då kommunen även gick ut med en upphandling av en entreprenör som ska bygga ut den allmänna platsmarken. Inom nuvarande fastighet Eketånga 3:233 (dåvarande Eketånga 3:2) låg en gammal förskolebyggnad som under de senaste åren använts som lokal för en hemtjänstgrupp i Söndrum. Denna byggnad revs under 2024.

DRIFTRIEDOVISNING Kommunen (mnkr)	Netto- kostnad 2023	Budget- avvikelse 2023	Intäkter 2024	Kostnader 2024	Netto- kostnad 2024	KF- budget 2024	Tilläggs- anslag/ resultat- balans* 2024	Omdis- ponering 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse 2024
Kommunstyrelse/ gemensam adm. m.m										
Kommunfullmäktige	-17	1	1	-16	-16	-17	0	-1	-17	1
Kommunstyrelse	-24	5	0	-19	-19	-31	0	1	-30	10
Kommunledning	-41	40	118	-239	-121	-138	0	0	-139	18
Samhällsbyggnad	54	85	185	-161	24	-37	0	-1	-38	62
Färdtjänst och kollektivtrafik	-61	3	5	-65	-60	-67	0	0	-67	8
VA-verksamhet	-20	-10	222	-215	7	-2	0	0	-2	10
Summa	-109	124	531	-716	-185	-292	0	-1	-293	108
Byggnadsnämnd	-1	0	0	-1	-1	-1	0	0	-1	0
Nämnd för överförmyndare i samverkan	-10	4	6	-18	-12	-13	-2	-1	-16	4
Service­nämnd										
Servicekontor	-5	0	96	-101	-5	-5	0	-1	-5	1
FM- och måltidsservice	1	1	521	-520	1	0	0	0	0	1
IT-service	-6	-6	166	-161	5	0	0	0	0	5
Kommuntransport	0	-1	75	-73	2	0	0	0	0	2
Valförrättning	-2	-1	3	-8	-5	-7	0	0	-7	2
Summa	-12	-6	862	-863	-1	-12	0	-1	-13	11
Teknik- och fastighetsnämnd										
Förvaltningsfastigheter	-84	-27	923	-950	-27	-41	0	37	-4	-24
Övrig fastighetsförvaltning	-9	-6	37	-44	-8	0	0	-3	-4	-4
Gator, parker och idrott	-340	3	127	-518	-392	-375	0	-27	-402	10
Summa	-433	-30	1 086	-1 513	-427	-416	0	7	-409	-18
Kulturnämnd	-145	1	12	-169	-158	-148	0	-11	-159	1
Barn- och ungdomsnämnd										
Grundskola och barnomsorg	-2 439	-13	362	-2 944	-2 581	-2 424	0	-188	-2 612	30
Kulturskola	-31	0	7	-40	-34	-31	0	-3	-34	0
Summa	-2 470	-13	369	-2 984	-2 615	-2 455	0	-191	-2 645	30
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd										
Ekonomiskt bistånd	-72	3	0	-81	-81	-75	0	0	-75	-6
Arbetsmarknad, omsorg och utbildning	-761	-26	220	-1 017	-797	-740	0	-66	-806	9
Summa	-833	-23	220	-1 098	-878	-816	0	-66	-881	3
Socialnämnd	-977	-28	147	-1 206	-1 059	-968	0	-93	-1 061	2
Hemvårdsnämnd	-1 426	8	374	-1 861	-1 486	-1 438	0	-86	-1 524	37
Miljönämnd	-54	-1	53	-106	-54	-50	0	-5	-55	1
Räddningsnämnd	-90	2	17	-113	-96	-92	0	-6	-98	2
SUMMA NÄMNDER	-6 560	36	3 678	-10 649	-6 971	-6 701	-2	-452	-7 154	184
Övrig kommun­gemensam verksamhet	-344	27	1 596	-1 909	-313	-604	0	241	-362	49
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-6 903	63	5 274	-12 558	-7 284	-7 305	-2	-210	-7 517	233

Resultatbalansering, -2 mnkr samt tilläggsanslag, 0 mnkr.

INVESTERINGSREDOVISNING Kommunen (mnkr)	Netto- investe- ringar 2023	Inkomster 2024	Utgifter 2024	Netto- investe- ringar 2024	KF-budget 2024	Tilläggs- anslag/ ombud- getering* 2024	Omdis- ponering 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse 2024
Kommunstyrelse/ gemensam adm. m.m									
Kommunfullmäktige	-2	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunledning	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnad	-5	43	-48	-5	-58	-21	7	-72	68
VA-verksamhet	-148	14	-196	-182	-232	-41	0	-273	91
Summa	-156	57	-244	-187	-290	-63	7	-346	159
Byggnadsnämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Service­nämnd									
Servicekontor	0	0	0	0	-3	0	0	-3	3
FM- och måltidsservice	-3	0	-1	-1	-4	-1	0	-5	4
IT-service	-53	0	-33	-33	-60	0	0	-60	27
Kommuntransport	-7	1	-5	-4	-7	-5	0	-12	8
Summa	-63	1	-39	-38	-74	-6	0	-80	41
Teknik- och fastighetsnämnd									
Förvaltningsfastigheter	-710	11	-511	-499	-688	-85	0	-773	274
Övrig fastighetsförvaltning	-26	6	-203	-197	-112	-137	0	-249	53
Gator, parker och idrott	-163	52	-245	-193	-210	-398	-7	-614	421
Summa	-899	70	-959	-889	-1 009	-621	-7	-1 637	747
Kulturnämnd	-6	0	-10	-10	-4	-6	-1	-10	0
Barn- och ungdomsnämnd									
Grundskola och barnomsorg	-21	0	-40	-40	-14	-62	0	-75	36
Kulturskola	0	0	-1	-1	0	0	0	-1	0
Summa	-21	0	-40	-40	-14	-62	0	-76	36
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd	-5	0	-6	-6	-6	-3	0	-9	2
Socialnämnd	-2	0	-1	-1	-2	0	0	-2	0
Hemvårdsnämnd	-13	0	-1	-1	-2	-1	0	-3	1
Miljönämnd	-2	0	0	0	0	0	0	0	0
Räddningsnämnd	-13	0	-8	-7	-6	-16	0	-23	15
SUMMA	-1 181	128	-1 309	-1 181	-1 406	-778	0	-2 184	1 003

I investeringsredovisningen 2024 exkluderas utgifter för finansiell leasing uppgående till 130 mnkr.

Investeringsbidrag från statliga och regionala aktörer uppgående till 70 mnkr samt anslutningsavgifter för VA uppgående till 14 mnkr redovisas bland investeringsinkomsterna 2024.

Ombudgetering, -772 mnkr samt tilläggsanslag, -6 mnkr.

SPECIFIKATION ÖVER STÖRRE INVESTERINGAR (mnkr)	Anskaffning t o m 2023	Nettoinv. 2024	Prognos slutkostnad	Total budget	Planerat slutdatum
Kommun					
Ranagårdsskolan	255	51	330	340	Klar
Östergårdsskolan	250	81	352	352	Maj 2025
Grundskola Söder/Kattegatt	17	52	429	429	Maj 2026
Grundskola Andersberg/Snöstorp 4-9	2	11	334	334	Augusti 2026
Södra infarten etapp 2	42	28	285	285	Årsskifte 26/27
Grundskola Vallås	6	20	626	626	April 2027
Bolag					
Halmstads fastighets AB - Nyproduktion på Högskolan (Fanan)	71	2	850	850	December 2029
Halmstads Energi och Miljö AB - ELISA-projektet (Modernisering avfallpanna 1 och 2 på Kristinehedsverken)	264	39	306	340	December 2025

DRIFTRÉDOVISNING Halmstads Rådhus AB-koncernen (mnkr)	Resultat 2023	Budget- avvikelse 2023	Intäkter 2024	Kostnader 2024	Resultat efter finansnet. 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse 2024
Halmstads Rådhus AB	25	11	141	-179	-38	-10	-28
Halmstads Fastighets AB	237	89	1 038	-776	262	156	106
Halmstads Energi och Miljö AB	45	-63	1 285	-1 195	90	90	0
Halmstads stadsnät AB	43	21	150	-109	41	32	9
Hallands Hamnar Halmstad AB	16	5	239	-225	14	10	3
Halmstads Flygplats AB	-24	3	47	-64	-17	-26	9
AB Industristaden	0	0	0	0	0	0	0
Destination Halmstad AB	-36	3	10	-50	-40	-42	2
Halmstad Business Incubator AB	-7	3	7	-16	-9	-11	2
SUMMA	299	72	2 917	-2 615	302	200	103

INVESTERINGSREDOVISNING Halmstads Rådhus AB-koncernen (mnkr)	Netto- investeringar 2023	Inkomster 2024	Utgifter 2024	Netto- investeringar 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse 2024
Halmstads Rådhus AB	0	0	0	0	0	0
Halmstads Fastighets AB	-180	1	-139	-138	-144	6
Halmstads Energi och Miljö AB	-292	0	-264	-264	-250	-14
Halmstads stadsnät AB	-41	0	-25	-25	-43	18
Hallands Hamnar Halmstad AB	-40	0	-40	-40	-42	2
Halmstads Flygplats AB	-8	0	-12	-12	-39	27
Destination Halmstad AB	-5	0	-5	-5	-10	5
Halmstad Business Incubator AB	0	0	0	0	-1	1
SUMMA	-534	1	-485	-485	-528	44



ABDIRAHMAN
Umarahmedaka



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

Omslagsfoto: David Johansson, Halmstads kommun
Övriga foton av: Joakim Leihed, Andreas Svensson,
Destination Halmstad, High Five och medarbetare inom
Halmstads kommun.


Halmstad