



**Falkenbergs
kommun**

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2020

**Falkenbergs kommun
Tertial 2 2020**

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
1.2 Händelser av väsentlig betydelse	3
1.3 Kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling.....	5
1.3.1 Ekonomi	5
1.3.2 Verksamhet.....	12
1.4 Ekonomiskt utfall och prognos.....	19
1.4.1 Driftredovisning	19
1.4.2 Investeringsredovisning	32
1.4.3 Exploateringsredovisning	36
1.4.4 Coronapandemins påverkan på ekonomin.....	37
1.5 Balanskravsresultatet.....	38
1.6 Väsentliga personalförhållanden.....	39
Ekonomiska rapporter	41
1.7 Resultaträkning.....	41
1.8 Balansräkning.....	43
1.9 Noter.....	44
1.9.1 Noter till ekonomiska rapporter	44
1.9.2 Redovisningsprinciper	47
1.9.3 Cykliska effekter som påverkar verksamheten	47
1.9.4 Jämförelsestörande och extraordinära poster	48
1.9.5 Nya bedömningar som påverkar rapporteringsperioden	48
1.9.6 Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser	48

Förvaltningsberättelse

1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärldsanalys

Från den kraftiga omskakning av ekonomin som skedde i början av året ses nu en stabilisering, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturkollapsen under månaderna mars, april och maj. Trots att det endast återstår drygt fyra månader av innevarande år är det långt till målgång för helåret 2020. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa, med anledning av covid-19. Botten tycks ändå vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga.

Liksom i Sveriges kommuner och regioners (SKR) tidigare prognoser i år bedöms att BNP från och med det tredje kvartalet i år åter ska öka. Uppgången under det andra halvåret antas dock bli svagare än tidigare bedömningar som legat till grund för de skatteunderlagsprognoser som presenterats. BNP för 2020 bedöms landa på -4,9 % mot -4,1 % tidigare.

Det är framförallt antalet arbetade timmar som har överskattats. Det rör sig om en långt större tillbakagång för antalet arbetade timmar under kvartal två, liksom lägre nivåer för det andra halvåret. Arbetsinsatsen bedöms ha minskat med dryga 7 % att jämföra med nästan 4 % som prognostiserades i april. För helåret 2020 rör det sig om en nedgång om 5,5 % för antalet arbetade timmar, att jämföra med 3,3 % i tidigare prognoser. SKR:s kalkyl pekar på en fortsatt uppgång för antalet arbetslösa och att andelen arbetslösa en längre tid kommer att ligga över 9 % och sannolikt hamna över 10 % vid årsskiftet 2020/2021. Hur antalet personer i arbetskraften kommer att utvecklas är dock genuint osäkert varför olika bedömningar av andelen arbetslösa en tid kommer variera.

Såväl för den svenska konjunkturen, som för det kommunala skatteunderlaget, är det inkomsterna som är den viktigaste bedömningspunkten. Korttidspermitteringarna specifikt, men även andra krisåtgärder, gör att inkommande statistik (speciellt för näringslivet) är ovanligt svåranalyserad. Även läget med de uppskjutna avtalsförhandlingarna utgör en osäkerhetsfaktor i beräkningarna av lönesumman och därmed skatteunderlaget.

Liksom tidigare antas i SKR:s scenario att lågkonjunkturen består ända till 2023. Ett ihållande lågt resursutnyttjande i den svenska ekonomin antas således bli följd av den krisartade utvecklingen 2020.

Förra året var skatteunderlagets ökning nästan en procentenhet mindre än 2018. Det var främst en effekt av omsvängningen på arbetsmarknaden från en kraftig ökning av arbetade timmar 2018 till en minskning 2019. För 2020 räknar SKR med en ytterligare inbromsning, till följd av fortsatt kraftig minskning av arbetade timmar. Detta motverkas till viss del av omfattande utbetalningar av permitteringslön men lönesumman ökar ändå nästan inte alls. Skatteunderlagstillväxten stannar därför på cirka 2,4 %. Att den inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomsterna från en rad beskattningsbara sociala ersättningar, framförallt arbetsmarknadsersättningar och sjukförsäkring. Krisåtgärderna för att mildra ekonomiska effekter av coronapandemin bidrar därmed till att hålla uppe skatteunderlagstillväxten. Under innevarande år har riksdagen fattat beslut om omfattande generella statsbidrag som vida överväger tappet i skatteintäkter vilket innebär överskotten i kommunerna för 2020 kommer bli kraftigt positiva.

SKR räknar med att konjunkturåterhämtningen och att antalet arbetade timmar börjar återhämtas under hösten 2020. Det leder till en större ökning av lönesumman 2021 än 2020 trots att bedömningen utgår från att inga permitteringslöner utbetalas nästa år. Skatteunderlaget dämpas samtidigt av att indexeringen av pensionsinkomster blir mindre än 2020 och att beskattningsbara sociala ersättningar minskar när statliga åtgärder mot pandemin upphör 2021.

Det resulterar i att skatteunderlagstillväxten blir lika låg som finanskrisens värsta år, 2009. Den

underliggande ökningstakten är den lägsta sedan 1993.

I SKR:s scenario för 2022–2023 innebär vägen till konjunkturell balans kraftig konjunkturåterhämtning med stark sysselsättningstillväxt, tilltagande löneökningar och ett skatteunderlag som växer i historiskt genomsnittlig takt. Skatteunderlagets underliggande ökningstakt blir högre än den faktiska 2019 och 2020.

Väsentliga händelser

Coronapandemin har under våren och sommaren inneburit en omfattande utmaning för Falkenbergs kommun som i många avseenden behövt ställa om sina verksamheter för att anpassa sig till rådande omständigheter. De merkostnader som denna omställning innebär är i dagsläget svåra att uppskatta men bedöms inte bli så stora som befarades tidigare. Kostnadsutvecklingen för perioden uppgår endast till 1,8 % jämfört med samma period föregående år. Coronapandemin har inneburit en del kostnadsökningar i form av skyddsmateriel mm men framförallt har det handlat om omställningar av verksamhet för att minska och förhindra smittspridning. Samtidigt har pandemin medfört en hel del kostnadsminskningar beroende på att verksamhet bedrivits i minskad omfattning.

Sjuklöneersättningen från staten har också bidragit till att minska kostnaderna. Hur kostnaderna med anknytning till coronapandemin kommer utvecklas resten av året är i dagsläget svårbedömt, i skrivandes stund bedöms smittspridningen tillta i landet. De direkta merkostnaderna avseende hälso- och sjukvård och socialtjänst ska ersättas av staten krona för krona enligt tidigare utsagor. En redovisning har skett till socialstyrelsen för perioden fram till augusti. Nästa redovisning ska ske i november. En annan svårbedömd faktor är den eventuella "verksamhetsskuld" som uppstått p.g.a. att personalen fått lägga sina ordinarie arbetsuppgifter åt sidan för att arbeta med pandemin och barn och ungdomars bortovaro från skolan.

Den kraftiga påverkan som coronapandemin orsakat på konjunkturen har inneburit att skatteintäkterna minskar med 15,5 mnkr jämfört med budget för perioden och med 18,5 mnkr för 2020. Kommunerna har erhållit en omfattande ökning av generella statsbidrag under 2020, till viss del för att täcka tappet i skatteintäkter p.g.a. den sänkta tillväxten. För Falkenberg handlar det om ca 90,0 mnkr för 2020. Effekten på periodresultatet uppgår till 37,1 mnkr. Sammantaget förbättrar förändringarna i skatteintäkterna och de generella statsbidragen finansieringen med 75 mnkr för 2020. Det innebär i sin tur att resultatet förbättras vilket får en gynnsam påverkan på soliditeten samt minskat upplåningsbehov.

1.3 Kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling

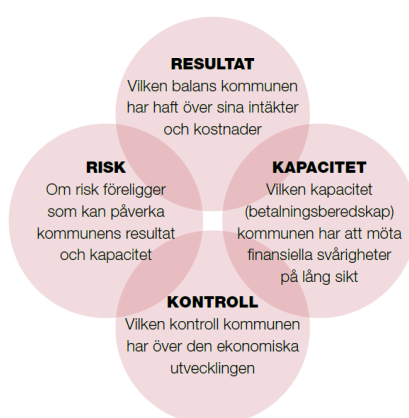
1.3.1 Ekonomi

1.3.1.1 Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att kartlägga, analysera och beskriva kommunens resultat, utveckling och finansiella ställning används en finansiell analysmodell som utvecklats av Kommunforskning i Västsverige (KFI). Modellen, som benämns RK-modellen, bygger på fyra viktiga finansiella aspekter:

- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll



Målet är att utifrån modellens perspektiv identifiera finansiella möjligheter och eventuella problem för Falkenberg och därigenom kunna klargöra om kommunen följer kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Varje aspekt analyseras med hjälp av de nyckeltal som finns under respektive rubrik.

Ekonomiska mål för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning kännetecknas av budgetföljsamhet, prognossäkerhet och kostnadseffektivitet. Falkenbergs kommun har beslutat om två finansiella mål för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål och ett soliditetsmål:

- Resultatet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska uppgå till 30 %

Resultatandel

Resultat	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Årets resultat, mnkr	106,4	56,9	32,9	7,0	155,6	96,1	59,5	26,8
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	5,9	2,1	1,2	0,3	8,7	3,5	2,2	1,0
Förändring av nettokostnader, %	1,8	4,6	2,8	6,1	1,6	3,9	2,1	6,7
Förändring av skatter och bidrag, %	4,8	6,7	3,7	4,4	4,8	6,7	3,7	4,4

**Resultatandelen visar hur stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag som resultatet utgör.*

Koncernens resultat uppgår för perioden till 155,6 mnkr och ska enligt prognos uppgå till 96,1 mnkr. Det prognostiserade resultatet avviker positivt med 36,6 mnkr jämfört med budget. Den största delen av avvikelserna är hänförlig till kommunens prognos. Under avsnitten "1.3.1.1 Kommunens driftredovisning" och "1.3.1.2 Kommunens bolag och förbunds driftredovisning" förklaras och analyseras avvikelserna och skillnaderna.

I kommunen finns ett resultatmål som anger hur stor del av skatteintäkterna och generella statsbidrag som resultatet utgör. Detta mål finns inte på koncernnivå, men omnämns ändå eftersom bolagens verksamheter likaväl kunnat organiseras i kommunen. Denna andel uppgår i koncernen till 8,7 % för perioden och kommer enligt prognosen uppgå till 3,5 %. Om bolagen hade varit organiserade i kommunen hade resultatmålet varit uppfyllt både för perioden och enligt prognosen.

Kommunens resultat uppgår i delåret till 106,4 mnkr, vilket är högre i jämförelse med samma period föregående år, 56,7 mnkr. Enligt prognos ska resultatet uppgå till 56,9 mnkr, som kan jämföras med det budgeterade resultatet för helåret om 32,9 mnkr. Under avsnittet "1.3.1.1 Kommunens driftredovisning" förklaras och analyseras avvikelserna och skillnaderna.

Enligt ett av de finansiella målen ska resultatandelen uppgå till minst 2 %, men budgeterades för 2020 bara till 1,2 %. Resultatandelen uppgår i delårsbokslutet till 5,9 % och ska enligt prognos uppgå till 2,1 %. Detta innebär att kommunen uppfyller det finansiella målet både i delåret och enligt prognos. Det är viktigt att ha en resultatandel som inte är för låg eftersom resultatet behövs för att delfinansiera de investeringar som planeras. Den del som inte kan finansieras med egna medel får då finansieras med lån, vilket försämrar soliditeten.

Investeringar

Investeringar	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Investeringar, mnkr	274,7	485,2	666,7	369,5	538,2	867,7	1 073,1	931,9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	67,9	36,5	30,5	32,6	55,8	36,8	26,9	25,5

**Självfinansieringsgraden visar hur mycket av investeringarna som finansierats via resultatet. Justering för avskrivningarna görs i beräkningen då dessa inte är likviditetspåverkande.*

Koncernens investeringar har under perioden uppgått till 538,2 mnkr, varav 274,7 mnkr är hänförliga till kommunen och 263,5 mnkr är hänförliga till de kommunägda bolagen. Under avsnitten "1.3.2.1 Kommunens investeringsredovisning" och "1.3.2.2 Kommunens bolag och förbunds investerings-redovisning" återfinns en beskrivning av dessa utgifter. Enligt prognos ska koncernens investeringar uppgå till 867,7 mnkr att jämföra med budgeterade 1 073,1 mnkr. Detta innebär att 80,1 % av investeringarna kommer färdigställas under året. Av avvikelserna är 23,9 mnkr hänförlig till de kommunägda bolagen och resterande 181,5 mnkr till kommunen.

Under perioden har 55,8 % av investeringarna kunnat finansieras via resultatet och enligt prognos kommer denna andel vara 36,8 %. Resterande del kommer då finansieras via banklån. Självfinansieringsgraden enligt prognos är högre än budget, vilket beror både på att investeringsnivån prognostiseras understiga budget och då resultatet prognostiseras bli bättre än budgeterat.

Kommunens investeringar har under perioden uppgått till 274,7 mnkr. Enligt prognos ska investeringarna uppgå till 485,2 mnkr, vilket är 181,5 mnkr lägre än budgeterat (inklusive överföring från föregående år). Prognosen för investeringarna utgör 73 % av investeringsbudgeten.

Under perioden har 67,9 % av investeringarna kunnat finansieras via resultatet och resterande del har fått finansieras via banklån. Då investeringarna enligt prognos understiger budgeterad nivå med 181,5 mnkr och då resultatet enligt prognos överstiger budget, kommer självfinansieringsgraden överstiga budgeterad nivå och uppgå till 36,5 %.

Soliditet

Soliditet	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl förmedlade lån, %	31,0	-	28,7	30,2	23,3	-	21,1	22,1

*Soliditeten visar hur mycket av tillgångarna som finansierats av eget kapital.

Koncernens soliditet uppgår för perioden till 23,3 %. Någon soliditetsberäkning enligt prognos görs inte då balansräkningen inte prognostiseras. Soliditeten har per delårsbokslutet ökat något sedan årsskiftet, vilket beror på att eget kapital ökat något mer än de totala tillgångarna. Då prognostiserat resultat är lägre än periodens resultat, kommer troligtvis soliditeten bli något lägre vid årsbokslutet.

Kommunens soliditet uppgår för perioden till 31,0 %. För att få en mer rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning så har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (745,7 mnkr) och de lån som förmedlas till de kommunägda bolagen (1 997,0 mnkr) har exkluderats.

Soliditeten har ökat något från årsskiftet, vilket beror på att den procentuella ökningen för eget kapital ökat något mer än tillgångarna. Eget kapital (inklusive pensionsförpliktelsen) har ökat med 11,6 % samtidigt som kommunens totala tillgångar (exklusive förmedlade lån) ökat med 8,5 %. Enligt ett av de finansiella målen ska soliditeten uppgå till 30 %, vilket betyder att detta finansiella mål är uppfyllt i delårsbokslutet. Någon beräkning av nyckeltalet görs inte enligt prognos då någon balansräkning inte prognostiseras.

Kommunalskatt

Kommunalskatt	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Skattesats Falkenberg, %	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10
Medelskattesats riket, %	20,72	20,72	-	20,72	20,72	20,72	-	20,72
Medelskattesats Halland, %	20,96	20,96	-	20,96	20,96	20,96	-	20,96
Region Halland, %	11,40	11,40	-	11,40	11,40	11,04	-	11,40

För varje intjänad hundralapp betalar Falkenberg kommuns invånare 21,10 kr i kommunalskatt. Snittet i riket ligger på 20,72. Under 2020 har 61 kommuner höjt sin skattesats och i sju av dessa kommuner har skattesatsen höjts med mer än en procentenhet, det vill säga, en krona per intjänad hundralapp. För att klara de framtida demografiska utmaningarna kommer det krävas effektiviseringar alternativt en skattehöjning. Effekterna har beaktats i budgetarbetet och har inneburit effektiviseringar för kommunens verksamheter och bolag för att bibehålla nivån på kommunalskatten.

Räntor och lån

Räntor och lån	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Genomsnittsränta kommunens, inkl. swapar, %	0,89	1,0	1,54	1,17	1,43	-	1,26	1,65
Lånevolym banklån, mnkr	940,0	1 040,0	1 023,3	690,0	2 937,0	3 178,0	3 175,3	2 812,0
Finansiell leasing, mnkr	60,9	60,0	60,3	62,8	60,9	60,0	60,3	62,8

**Kommunen förmedlar lån till de kommunägda bolagen. Det innebär att kommunen har lika mycket fordringar på bolagen som en skuld till banken för dessa lån. Räntan för de förmedlade lånen ger lika mycket ränteintäkter från bolagen som räntekostnader till banken, vilket ger ett räntenetto på noll.*

Koncernens lån uppgick per delårsbokslutet till 2 997,9 mnkr, inklusive finansiell leasing. Enligt prognosen beräknas lånen i koncernen uppgå till 3 238,9 mnkr vid årets slut. Ökningen från årsskiftet består fram till delårsbokslutet av nya lån hänförliga till kommunen om 250 mnkr och nya lån hänförliga till Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB respektive Falkenbergs Bostads AB om 50 mnkr vardera. Enligt prognos har kommunen ytterligare ett lånebehov om 100 mnkr och de kommunägda bolagen ett behov om 141 mnkr. Lånebehovet enligt prognos ligger i linje med årets budget.

Kommunens lån uppgick till 1 000,9 mnkr per delårsbokslutet, inklusive finansiell leasing med 60,9 mnkr. Enligt prognosen kommer lånen uppgå till 1 100,0 mnkr efter nyupplåning om 100,0 mnkr och amortering av den finansiella leasingen med 0,9 mnkr. Enligt prognos ligger då lånen i paritet med budgeterat.

Likviditet

Likviditet	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Kassalikviditet, %	25,0	-	0,0	0,0	20,6	-	0,0	4,3

Koncernens kassalikviditet uppgår till 20,6 % för perioden, vilket är högre än både vid årsskiftet och enligt budget. Kassalikviditeten har varit låg sedan 2016, vilket innebär att checkräkningskrediten har utnyttjats istället för att låna pengar och ha likvider på banken. Detta efter att bankerna ändrade sina villkor på grund av det rådande ränteläget, då det blev förmånligare att utnyttja krediten istället för att låna pengar på banken. Dessutom fick kommunen och dess bolag betala ränta om saldot på bankkonton översteg 100 mnkr. Det nya ränteläget möjliggör för en högre kassalikviditet än tidigare.

Kommunens kassalikviditet uppgår till 25 % i delårsbokslutet och har gått till denna nivå från ett läge med noll kassalikviditet. Detta då ränteläget är ändrat och då kommunen vill vara rustad för att klara utbetalningarna för planerade investeringar.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB, mnkr	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt, mnkr	4,7	4,7	6,4	4,7	4,7	4,7	6,4	4,7
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt), mnkr	745,7	731,6	732,1	752,6	745,7	731,6	732,1	752,6
Övrigt, mnkr	0,2	0,2	0,2	0,2	0,7	0,7	0,7	0,7

Koncernens borgensåtaganden och ansvarsförbindelser är i princip hänförlig i sin helhet till kommunen. Det är övriga ansvarsförbindelser som enligt delårsbokslutet och prognosen endast uppgår till 0,5 mnkr hänförligt till de kommunala bolagen. Åtagandet avser Fabos åtagande gentemot Fastigo, vilken är fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens ansvarsförbindelse avser bland annat pensionskulder som uppstått före 1998 och som inte finns i bokföringen. Denna uppgick till 745,7 mnkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet och har under perioden minskat med 6,9 mnkr. Nettominskningen beror på att det betalats ut cirka 30 mnkr samtidigt som skulden har räknats upp med ränte- och basbeloppsuppräknningar på cirka 21 mnkr och övriga förändringar med 2,0 mnkr. Minskningen av pensionsförpliktelsen stärker soliditeten då denna inkluderas i beräkningen trots att den inte redovisas i balansräkningen. Utöver ansvarsförbindelserna finns ett borgensåtagande för Stadshus AB på 225 mnkr för ett lån som bolaget har tagit.

Resultatavvikelser

Resultatavvikelser	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Avvikelse mellan utfall och budget totalt, %	50,3	72,9	-	-84,2	194,5	132,3	-	-51,5
-varav verksamhetens nettokostnader, %	0,7	-2,0	-	-3,2	4,7	-1,7	-	-2,8
-Varav skatter och generella statsbidrag, %	1,2	2,8	-	1,1	1,2	2,8	-	1,1
-varav finansnetto, %	700,0	11,4	-	-1,7	3,8	-100,0	-	26,5
Avvikelse mellan utfall och budget totalt, mnkr	35,6	24,0	-	-37,1	102,8	36,6	-	-28,5
-varav verksamhetens nettokostnader, mnkr	12,1	-53,4	-	-80,1	79,7	-44,7	-	-69,3
-Varav skatter och generella statsbidrag, mnkr	22,1	75,3	-	27,6	22,1	75,3	-	27,5
-varav finansnetto, mnkr	1,4	2,1		15,4	1,0	6,0	-	13,3

Koncernens positiva resultatavvikelse enligt prognos uppgår totalt till 36,6 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 44,7 mnkr medan skatteintäkterna och statsbidragen avviker positivt med 75,3 mnkr. Det är kommunen som står för de väsentliga avvikelserna vilka förklaras nedan.

Kommunens positiva resultatavvikelse enligt prognos uppgår totalt till 24 mnkr. Skatter och generella statsbidrag avviker positivt med 75,3 mnkr, medan nämndernas nettokostnader avviker negativt med -53,4 mnkr.

Den negativa resultatavvikelse på verksamheternas nettokostnader 2020 beror framförallt på ett stort prognostiserat underskott på socialnämnden. Orsaken är fler brukare än budgeterat men även högre kostnader i form av dyra placeringar och kostnadsökningar till följd av coronapandemin. Även för försörjningsstödet prognostiseras ett stort budgetunderskott till följd av ökade utbetalningar samt ökade kostnader för våld i nära relationer/skyddat boende. Att det redovisas ett överskott för verksamheternas nettokostnader fram till augusti beror till stor del på att nettokostnaderna inte matchar budgeten periodisering. Flera engångsintäkter under våren bidrar också till en låg kostnadsökningstakt under perioden. Det handlar framförallt om obudgeterad markförsäljning samt erhållen statlig sjuklöneersättning under april-juli.

En sänkt tillväxt i spåren av coronapandemin innebär att skatteintäkterna inte kommer upp i budgeterade nivåer 2020. Dock har extra statsbidrag tilldelats kommunerna vilka markant överstiger både budget och tappet i skatteintäkterna och på så sätt bidrar till den positiva resultatavvikelsen, både för perioden och för helåret.

1.3.2 Verksamhet

Här redovisas Falkenbergs kommun måluppföljning. Avsnittet avslutas med en slutsats om vi uppfyllt god ekonomisk hushållning.

Falkenbergs kommun beslutade under 2019 om vision och en ny politisk viljeinriktning med tre kommunövergripande mål. Visionen "Vi växer för en hållbar framtid" är densamma som tidigare men innehållet är förändrat och den politiska viljeinriktningen med de tre målen konkretiserar visionen för perioden 2019-2022.

1.3.2.1 Kommunens styrmodell

Falkenbergs kommun har en ny styrmodell från och med 2019. Syftet med Falkenbergs styrmodell är att följa upp och säkra kommunens kvalitet och ekonomi i enlighet med de politiska beslut och ambitionsnivåer som finns. I strävan att klara grunduppdraget, nå visionen och därmed också en hållbar framtid behöver Falkenberg vara en attraktiv kommun med en god kvalitet. För att tillgodose detta använder sig Falkenbergs kommun av ett mål-, resultat- och tillitsorienterat förhållningssätt.

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenbergs kommun

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenberg innebär i korthet att kommunen arbetar med ett begränsat antal mål samt att tillit råder till professionen att föreslå indikatorer för uppföljning samt att leda och följa upp verksamheten inom definierat ansvarsområde. Genom att ha ett resultatperspektiv med fokus på mätbara resultat har vi möjlighet att göra analyser, dra slutsatser och genomföra förbättringsaktiviteter.

Indikatorer





Indikatorer är ett centralt begrepp i Falkenbergs styrmodell. Indikatorer är olika typer av nyckeltal/mätetal. Vi delar in begreppet indikatorer i det som kallas för målindikatorer och det som kallas för bevakande indikatorer.

Målindikatorer är nyckeltal som mäter måluppfyllelse med hjälp av beslutade målnivåer och som visar hur väl ett mål är uppfyllt. Målindikatorer är påverkbara av kommunorganisationen och har därmed en stark korrelation mellan de insatser kommunen gör och det resultat som uppnås. Målindikatorerna har ett resultatperspektiv för att vi i Falkenberg ska styra mot förväntad effekt och inte fastna i indikatorer som är av mer beskrivande art. Varje målindikator har ett tydligt ägarskap hos någon/några av kommunens förvaltningar eller bolag som även är ansvariga för att indikatorn följs upp och analyseras. Indikatorerna är möjliga att mäta minst en gång per år och beslutas alltid politiskt.

Bevakande indikatorer är nyckeltal som är viktiga för kommunen och verksamheten att följa och ha koll på över tid – men som i regel saknar målvärden. Detta beror på att påverkansgraden för utfallet av resultatet huvudsakligen hos andra aktörer eller gäller Falkenberg som geografisk plats. Målnivåer kan sättas under förutsättning att det sker i samverkan med andra eller genom att ange riktning att verka för någonting. Bevakande indikatorer kan finnas både på politisk nivå och på verksamhetsnivå.

Metod för bedömning av indikatorer och mål

Resultatet av varje målindikator delas in i tre olika målnivåer baserat på om målnivån är uppfylld, delvis uppfylld eller inte uppfylld. Om inget mätresultat är tillgängligt kan ingen bedömning göras. De olika nivåerna utmärks med färgmarkering enligt nedan.

Värderingssystem för bedömning av indikatorer	
Symbol	Grad av måluppfyllelse
	Grönt - målnivå uppfylld
	Gult - målnivå delvis uppfylld
	Rött - målnivå inte uppfylld
	Streck - mätning inte genomförd/sammanställd

Genom värderingssystemet blir det möjligt att göra en bedömning av övergripande mål. Detta sker genom hur väl organisationen nått politiskt uppsatta målnivåer för beslutade målindikatorer. Metod för bedömning av de övergripande målen ser ut enligt följande kriterier:

- Ett mål bedöms som uppfyllt om minst 75 % av indikatorerna har klarat målnivån för grönt utfall. Dock får ingen av indikatorerna visa ett rött utfall - då kan målet inte bedömas som uppfyllt. I det exemplet bedöms istället målet som delvis uppfyllt.
- Ett mål bedöms som inte uppfyllt om minst 50 % av indikatorerna visar ett rött utfall.
- Ett mål bedöms som delvis uppfyllt om resultatet av indikatorerna varken når kriteriet för uppfyllt eller inte uppfyllt.

1.3.2.2 Vision – Vi växer för en hållbar framtid

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

I vår kommun ska vi ha en välfärd med god kvalitet som inte lämnar någon efter och inte håller någon tillbaka. Det ska vara attraktivt att bo i hela vår kommun och kommuninvånarna ska kunna vara trygga i vardagen och stolta över sin livsplats.

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

Samlad målbedömning Falkenbergs kommun

Nedan visualiseras den samlade målbedömningen vid delåret för Falkenbergs kommun baserat på fullmäktiges beslutade målkriterier.

Mål	Bedömning	Andel grönt	Andel gult	Andel rött	Andel ej bedömd
Hållbarhet	Delvis uppfyllt		14,3%	14,3%	71,4%
Välfärd	Delvis uppfyllt		14,3%	14,3%	71,4%
Näringsliv	Delvis uppfyllt	25,0%		25,0%	50,0%

1.3.2.3 Kommunövergripande mål

Nedan redovisas målindikatorer för kommunfullmäktiges styrning och uppföljning av de kommunövergripande målen. Det görs en samlad analys av beslutade målindikatorer inom respektive mål. Noterbart är att det vid delårsuppföljningen tenderar att saknas resultat på flera målindikatorer. En mer detaljerad analys av målindikatorer och resultaten bevakande indikatorer finns i målbilagan.

1.3.2.3.1 Ett föredöme inom hållbarhet



Beskrivning

-Vi ska arbeta för att kommunen på sikt ska bli klimatpositiv, bevara den biologiska mångfalden, skapa resurseffektiva och giftfria kretslopp samt värna och förstärka naturens ekosystemtjänster, till exempel en tryggad och säker vattenförsörjning nu och i framtiden.

-Vår kommun ska vara en tolerant plats där demokrati och arbetet för ökad jämlikhet och jämställdhet är självklart. En förutsättning för att framtidens kommuninvånare ska kunna leva ett gott liv i hjärtat av Halland är att vi arbetar aktivt med hållbarhet ur alla de tre aspekterna; socialt ekologiskt och ekonomiskt.

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

Resultat

Ett föredöme inom hållbarhet	2020	2019	Grönt	Gult	Rött
Andel elever med examen inom 3 år (exklusive IM) - Antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan med examen inom tre år	83,0%	86,3%	90-100%	80-89%	< 80%
Hållbar (minskad energianvändning) - Effektivisering av energiförbrukningen i kommunala lokaler		3,0%	≥ 2%	1-1,9%	0-0,9%
Andel minskat brännbart avfall i kommunorganisationens verksamheter		2,0%	≥5%	1-4,9%	0-0,9%
Andel minskad vattenförbrukning i kommunorganisationens verksamheter		+18%	≥5%	1-4,9%	0-0,9%
Minskad klimatpåverkan - Andelen minskade utsläpp av kommunens direkta utsläpp och indirekta utsläpp		7,0%	≥12%	6-11,9%	0-5,9%
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet - Andel (%) deltagare som avslutat arbetsmarknadsverksamhetens insatser och som börjat arbeta eller studerat	25,0%	42,0%	40-100%	30-39%	0-29%
Trygghetsindex boende - Andel invånare i kommunala bostäder som upplever att de är trygga i sitt boende			> 85%	80-85%	< 80%

Analys och kommentarer till hållbarhetsmålet

En av de beslutade målkriterierna på KF-nivå bedöms som ej uppfylld (röd). En målkriterium når upp till delvis uppfylld (gul). Fyra målkriterier saknar utfall och kan därmed inte bedömas. Baserat på samtliga indikatorer och den formel för målkriterium som är beslutad når vi delvis upp till att vara ett föredöme inom hållbarhet. En mer rättvis bedömning förväntas dock kunna göras vid årsbokslutet då resultat för samtliga indikatorer finns att tillgå.

Covid-19 och dess påverkan på sociala faktorer har skapat utmaningar för oss under perioden och spås så också göra framöver. Coronasituationen har slagit hårt mot arbetsmarknaden vilket påverkar förutsättningarna för kommunens arbetsmarknadsenhet. Arbetsmarknadssituationen är den största faktorn till att vi ser ett sämre resultat i år för avslut i kommunens arbetsmarknadsenhet. Det är 25 % av deltagarna som går ut i arbete eller studier vilket är en bit ifrån målet om att kommunen ska lyckas få 40 % av deltagarna att lyckas.

Det är 83% av eleverna som tog examen från Falkenbergs gymnasieskola våren 2020 vilket är en försämring från föregående år. Under hösten kommer verksamheterna att genomföra en resultatanalys och en egen plan för förbättrad undervisningskvalitet. Barn- och utbildningsförvaltningen kommer också träffa samtliga rektorer i resultatdialoger. Pojkarna har svårare än flickorna att nå examen. Trenden för riket är lika och har så också varit under senaste åren. Utifrån ett arbetsmarknad- och jämställdhetsperspektiv kan frågan ha stor påverkan framåt.

1.3.2.3.2 Valfärd med god kvalitet



Beskrivning av valfärdmålet

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

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

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

Resultat

Välfärd med god kvalitet	2020	2019	Grönt	Gult	Rött
Nöjdhet hemtjänst - Andel personer med hemtjänst som är mycket eller ganska nöjda med sin hemtjänst		91,0%	86-100%	76-85 %	<76
Nöjdhet särskilt boende - Andel personer i särskilt boende som är mycket eller ganska nöjda med sitt särskilda boende		80,0%	86-100%	76-85 %	<76
Nöjdhet kontaktcenter - Den generella nöjdheten hos invånare/kunder som haft kontakt med kommunens kontaktcenter för att få hjälp		86,0%	81-100%	70-80%	0-69%
Behörighet till högskoleförberedande program - Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, kommunala skolor, andel (%)	77,0%	75,1%	85-100%	75-84%	<75%
Andel barngrupper med äldre barn (4-5 år) som har 15 barn eller färre			95-100%	90-94%	<90%
Andel barngrupper med yngre barn (1-3 år) som har 12 barn eller färre				90-97%	<90%
Sjukfrånvaro kommunalt anställda - Den totala sjukfrånvarotiden, ackumulerad under året, som andel (%) av den tillgängliga ordinarie arbetstiden. Avser samtlig kommunalt anställd personal	6,6%	5,6%	0-4,9%	5-6%	>6%

Analys och kommentar av välfärds målet

Falkenbergs kommun når delvis målet om en välfärd med god kvalitet. Endast två av de beslutade målandikatorerna på KF-nivå har dock ett utfall. En indikator är delvis uppfylld och en är ej uppfylld. Fem indikatorer saknar utfall och kan därmed inte bedömas. Då minst 50 % av indikatorerna ej kan bedömas som ej uppfyllda (rött) och inte heller 75 % av indikatorerna kan bedömas som uppfyllda (grönt) så hamnar bedömningen där emellan och kommunen når därför delvis målet om en välfärd med god kvalitet. En mer rättvis bedömning förväntas kunna göras vid helårsbokslutet då resultat för samtliga indikatorer finns att tillgå.

Den negativa utvecklingen kring sjukfrånvaron har påverkat målet i fel riktning. Huvudanledningen till resultatet är en effekt av coronapandemin som gav en fördubblad sjukfrånvaro under våren. Den senaste månaden har dock en sjunkande trend kunnat ses och fortsätter den trenden finns en stor chans att målandikatorn delvis når den förväntade målnivån i från fullmäktige.

Andelen med grundläggande behörighet till ett högskoleförberedande program ökar med ca 1 procentenhet jämfört med föregående år. Detta är en positiv utveckling men än dock en ganska bra bit ifrån fullmäktiges målnivå på 85 %. Under hösten arbetar barn- och ungdomsförvaltningen med ett fördjupat analysarbete för att fortsätta driva på målandikatorn i rätt riktning.

1.3.2.3.3 Västsveriges starkaste näringsliv



Beskrivning av näringslivsmålet

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

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

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

Resultat

Västsveriges starkaste näringsliv	2020	2019	Grönt	Gult	Rött
Behörighet till yrkesförberedande program - Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet	79,0%	77,2%	95-100%	80-94%	<80%
Företagsklimat (Löpande Insikt) - Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (poängskala 0-100)	77,0%	73,0%	76-100	67-75	0-66
Andel elever/studerande på vuxenutbildningen som är i arbete eller behörig för vidare/högre studier efter avslutad utbildning			90-100 %	80-89%	< 80 %
Leveranssäkerhet el - Antal oplanerade elavbrott på högspänning i Falkenbergs lokala elnät			0-7	0-8	>10

Analys och kommentar av näringslivsmålet

Falkenbergs kommun når delvis målet, anledningen beror på att den samlade målbedömningen ej når upp till grönt men inte heller till rött.

En indikator är grön, en röd och två saknar utfall. Utfall för samtliga indikatorer beräknas finnas vid årsbokslutet och då kan en mer robust målbedömning göras.

I nuläget är det indikatorn "andel behöriga elever till yrkesprogram på gymnasiet" som i första hand behöver förbättras. Resultatet ligger under fullmäktiges beslutade målnivåer. Ett analys- och förbättringsarbete pågår inom barn-och utbildningsförvaltningen för att söka orsaker som kan leda till ett bättre resultat framöver.

Resultatet för indikatorn "Löpande Insikt - Näringslivsklimat" är mycket positivt och uppvisar i "halvtid" det bästa helhetsresultat som Falkenbergs kommun haft någonsin.

1.4 Ekonomiskt utfall och prognos

1.4.1 Driftredovisning

1.4.1.1 Kommunens driftredovisning

Sammanfattning

Årets första åtta månader präglas av att coronapandemin orsakat en konjunktur kollaps både internationellt och i Sverige. Detta drabbar sysselsättningen och lönesummorna hårt, och därmed också skatteunderlaget. Åtgärder och krispaket har satts in för att dämpa effekterna på svensk ekonomi.

Efter åtta månader redovisar kommunen ett positivt resultat om 106,4 mnkr, vilket är 49,7 mnkr högre än föregående års periodresultat som var ett överskott på 56,7 mnkr. Den främsta anledningen till skillnaden är extra tillskott från staten, varav en viss del avsåg att täcka det inkomsttapp som kommunerna har till följd av den sänkta tillväxten på grund av coronapandemin. Av detta ger sig också anledningen till att skatteintäkterna endast ökar med 1,2 % under perioden mellan 2019 och 2020. Den prognostiserade ökningen 2020 uppgår till 1,4 %.

Prognosen för kommunens resultat 2020 är 56,9 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2020 är 32,9 mnkr, varvid prognosen innebär en positiv avvikelse mot budget med 24,0 mnkr.

För skatteintäkter prognostiseras ett budgetunderskott med 18,4 mnkr medan det prognostiseras ett budgetöverskott gällande statsbidragen med 93,8 mnkr. Ett mindre överskott prognostiseras också för finansnettot jämfört med budget.

För nämnderna samt för de kammungemensamma posterna prognostiseras för 2020 ett budgetunderskott i jämförelse med budget. Den totala prognosavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett underskott om 53,4 mnkr. Kostnadsökningen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 4,6 % under 2020. De största prognostiserade budgetunderskotten på nämnderna återfinns på socialnämnden samt försörjningsstödet medan de största överskotten återfinns på kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och kultur-, fritids- och tekniknämnden.

På socialnämnden är det prognostiserade budgetunderskottet framförallt hänförligt till ökade externa placeringar och ökade timmar inom personlig assistans. Andra anledningar är bland annat att kommunens hemtjänst i egen regi har svårt att anpassa sin personalorganisation till den erhållna ersättningen, högt dygnspris för externa placeringar av barn och unga samt en ökning av placeringar som inte hanteras i kommunens resursfördelningsmodell. Nämnden kommer att ansöka om statsbidrag för de merkostnader de haft i samband med coronapandemin. Dessa statsbidrag är inte inräknade i prognosen.

Försörjningsstödet prognostiseras överskrida årsbudgeten på grund av ökade utbetalningar av det traditionella försörjningsstödet samt ökade kostnader för skyddat boende till följd av våld i nära relationer.

Nämndernas driftredovisning

Mnkr	Utfall aug 2020	Budget aug 2020	Avvik	Prognos 2020	Budget 2020	Avvik	Resultat- reglering	Avvik. inkl. resultat- reglering
Kommunstyrelsen	-112,2	-123,2	11,0	-179,6	-184,7	5,1	0,0	5,1
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	0,9	1,3	-0,4	0,6	3,3	-2,7	0,0	-2,7
Barn- och utbildningsnämnden	-750,0	-762,4	12,4	-1 192,8	-1 198,3	5,5	-1,8	3,7
Socialnämnden, exkl försörjningsstöd	-647,6	-628,9	-18,7	-995,4	-959,7	-35,7	0,0	-35,7
Socialnämnden, försörjningsstöd	-27,2	-20,0	-7,2	-42,0	-30,0	-12,0	0,0	-12,0
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-119,2	-129,5	10,3	-195,2	-199,5	4,3	0,0	4,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,4	-3,9	0,5	-8,9	-9,4	0,5	0,0	0,5
Bygglövsnämnden	-5,8	-4,7	-1,1	-7,3	-7,0	-0,3	0,0	-0,3
Servicenämnden	-24,5	-22,1	-2,4	-34,2	-33,2	-1,0	0,0	-1,0
Överförmyndarnämnden	-2,2	-2,5	0,3	-3,6	-3,7	0,1	0,0	0,1
Revisionen	-0,9	-1,3	0,4	-1,7	-1,7	0,0	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	-24,3	-19,8	-4,5	0,0	-4,5
Summa nämnderna före justeringar	-1 692,1	-1 697,2	5,1	-2 684,4	-2 643,7	-40,7	-1,8	-42,5
Justering finansiella poster hos nämnderna	0,0	0,2	-0,2	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Justering integrationsbidrag redovisad hos nämnderna	-3,2	0,0	-3,2	-7,6	0,0	-7,6	0,0	-7,6
Totalt nämnderna inkl. affärsområden	-1 695,3	-1 697,0	1,7	-2 691,9	-2 643,6	-48,3	-1,8	-50,1
Kommungemensamma poster	2,8	-7,6	10,4	-14,9	-9,8	-5,1	0	-6,4
Verksamhetens nettokostnad	-1 692,5	-1 704,6	12,1	-2 706,8	-2 653,4	-53,4	-1,8	-55,2
Skatteintäkter	1 305,5	1 321,0	-15,5	1 963,1	1 981,6	-18,5	0,0	-18,5
Generella statsbidrag och utjämnning	491,8	454,2	37,6	780,0	686,2	93,8	0,0	93,8
Finansnetto	1,6	-0,2	1,4	20,6	18,5	2,1	0,0	2,1
Årets resultat	106,4	70,8	35,6	56,9	32,9	24,0	-1,8	22,2

Periodens budgetavvikelse

Jämfört med budget redovisar kommunen en positiv periodavvikelse på 35,6 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Den totala periodavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett överskott med 12,1 mnkr. Ett periodunderskott på 15,5 mnkr redovisas för skatteintäkterna vilket har sin förklaring i en sänkt tillväxt till följd av coronapandemin. Under året har extra statsbidrag tilldelats kommunerna för att täcka det inkomsttapp som kommunerna har till följd av den sänkta tillväxten. För perioden redovisas ett överskott gällande statsbidragen med 37,6 mnkr. Finansnettot redovisar ett överskott för perioden med 1,4 mnkr. Utförligare förklaringar till budgetavvikelse för skatteintäkter och statsbidrag samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

Nämndernas resultat för andra tertialet, jämfört med budget, innebär ett överskott med 5,1 mnkr**. Detta rymmer både över- och underskott. Det största underskottet är hänförligt till socialnämnden och beror till stor del på att antalet externa placeringar och timmarna för personlig assistans överskrider budgeterade volymer. Utöver de volymrelaterade underskotten

förklaras underskottet framförallt av kostnadsökningar till följd av coronapandemin, ökat antal placeringar för placeringsformer som inte ingår i kommunens resursfördelningsmodell, ökad genomsnittlig dygnskostnad för externa placeringar av barn och unga på grund av brist på familjehem och att andelen små barn som placeras ökat. Vidare förklaras underskottet av utbetalning av sjuklöner till privata aktörer inom personlig assistans samt att den kommunala hemtjänsten har svårigheter att anpassa sin personalorganisation till erhållen ersättning. Underskottet minskar till följd av oförutsedda intäkter i form av momsersättning efter omprövning av tidigare år, erhållna medel från migrationsverket för kostnader som återsökts avseende föregående år samt erhållen statlig sjuklöneersättning för nämndens sjuklönekostnader. Ytterliga orsaker är vakanser samt lägre kostnader för utbildning, konsulter och lokalsamordning i samband med coronapandemin.

Ett underskott redovisas också för försörjningsstödet. Underskottet är framförallt hänförligt till ökade utbetalningar av det traditionella försörjningsstödet samt ökade kostnader för skyddat boende till följd av våld i nära relationer.

De största överskotten återfinns under kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och kultur-, fritids- och tekniknämnden. På kommunstyrelsen är orsaken framförallt obudgeterad markförsäljning, vakanser samt att kostnader och intäkter inte matchar budgetens periodisering. På barn- och utbildningsnämnden har den pågående pandemin resulterat i kostnadsminskningar då barn och elever varit hemma i större utsträckning och verksamheterna därmed inte nyttjar personalkostnader och övriga verksamhetskostnader fullt ut. Upp till detta har nämnden sedan april erhållit statlig sjuklöneersättning som täcker nämndens sjuklönekostnader. Till följd av att barn och elever varit hemma i större utsträckning har också antalet serverade måltider minskat vilket bidrar till periodöverskottet. På kultur-, fritids- och tekniknämnden handlar det framförallt om vakanta tjänster, lägre energikostnader och att kostnader och intäkter inte matchar budgetens periodisering.

För kommungemensamma poster redovisas en positiv avvikelse mot budget om 10,4 mnkr. Avvikelsen är framförallt hänförlig till kostnaderna för kommunens pensionsavgifter (systemet efter -98). Den främsta anledningen är att kompletteringspremier för den förmånsbestämda pensionen faktureras och bokförs först i december medan budgeten är periodiserad jämt över året.

**Inklusive justeringsposter uppgår nämndernas resultat för perioden till och med augusti ett överskott med 1,9 mnkr jämfört med budget. Justeringsposterna uppgår till 3,2 mnkr och avser tillförda statsbidrag hos nämnderna. Nämnderna har under perioden haft kostnader som finansierats med det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg erhöll 2015. I redovisningen ska dock statsbidraget redovisas under generella statsbidrag och utjämning, varför en justering görs.

Prognosens budgetavvikelse

Prognosen för kommunens resultat 2020 är 56,9 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2020 är 32,9 mnkr, varvid prognosen innebär en positiv avvikelse mot budget med 24,0 mnkr. Inklusiv resultatreglering uppgår den positiva avvikelsen till 22,2 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Under 2020 kommer kommungemensam verksamhet även belastas med kostnader för nedskrivningar av avbrutna investeringsprojekt. För nämnderna samt för de kommungemensamma posterna prognostiseras ett underskott i jämförelse med budget. Den totala prognosavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett underskott om 53,4 mnkr. För skatteintäkter prognostiseras ett underskott medan det prognostiseras ett överskott gällande statsbidragen och de finansiella posterna jämfört med budget. Förklaringar till prognosavvikelser för skatteintäkter och statsbidrag samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

Nämndernas prognostiserade underskott uppgår till 40,7 mnkr*** i jämförelse med budget. Inklusiv resultatreglering uppgår det prognostiserade underskottet till 42,5 mnkr. Prognosen på de kommungemensamma posterna är ett underskott om 5,1 mnkr. Det största underskottet uppgår till 3,6 mnkr och avser obudgerade kostnader för utredningar, förstudier och projektering av investeringsprojekt som avbrutits till följd av politiska beslut. De största avbrutna investeringsprojekten avser industrispåret och kombiterminalen. För kommunens kollektivavtalade pensioner, inklusive pensionsintäkter från nämnderna, prognostiseras ett överskott medan ett underskott prognostiseras avseende pensionsutbetalningar för intjänad pensionsrätt före 1998, se vidare under avsnittet om pensioner. En del av den erhållna sjuklöneersättningen från staten för kommunens sjuklönekostnader under april-juli har bokförts under kommungemensamma poster och påverkar prognosen positivt med 1,3 mnkr. De största prognostiserade underskotten på nämnderna återfinns på socialnämnden och försörjningsstödet medan de största överskotten återfinns på kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och kultur-, fritids- och teknikkommittén.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 5,1 mnkr. Prognosen rymmer både över- och underskott. De största prognostiserade överskotten är hänförliga till ett minskat nyttjande av färdtjänst under coronapandemin samt obudgerad försäljning av mark under mark- och exploateringsavdelningen. På planavdelningen prognostiseras ett underskott till följd av lägre planintäkter än budgeterat.

Kommunstyrelsens affärsverksamhet prognostiserar ett underskott med 2,7 mnkr. För verksamheten exploatering prognostiseras ett överskott med 3,8 mnkr hänförligt till ej budgeterad försäljning av exploateringsmark. Det prognostiserade överskottet är minskat med 2,5 mnkr för detaljplanekostnader som från 2020, enligt förtydligade redovisningsregler, ska redovisas i driften. För verksamheten elproduktion prognostiseras ett underskott med 6,5 mnkr till följd av kraftigt fallande priser på el och elcertifikat. Det prognostiserade underskottet är minskat med 1,8 mnkr i ersättning för tappad produktion, på grund av stillastående vindkraftverk, från den tillgänglighetsgaranti som är avtalad med driftansvariga för vindkraftverken för perioden april 2019 - mars 2020.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om 5,5 mnkr exklusive resultatreglering. Inräknat resultatreglering uppgår nämndens prognostiserade överskott till 3,7 mnkr. Nämnden har även nästa år på sig att arbeta in resultatregleringen, som totalt uppgår till 1,8 mnkr, varför det prognostiserade överskottet inklusive resultatreglering, inte ger en korrekt bild. Nämndens positiva prognos rymmer både över- och underskott. En mindre positiv avvikelse om 0,5 mnkr uppstår till följd av färre barn och elever i nämndens verksamheter. Inom grundsärskoleverksamheten och gymnasieverksamheten förväntas antalet barn och elever bli fler än budgeterat vilket medför underskott (-3,6 mnkr respektive -0,9 mnkr) medan färre elever än budgeterat medför överskott i förskoleverksamheten (0,4 mnkr), fritidsverksamheten (1,6 mnkr) och grundskoleverksamheten (3,0 mnkr). Prognosen påverkas positivt av att nämnden under vårterminen haft lägre kostnader än budgeterat till följd av coronapandemin. Vidare bidrar den statliga sjuklöneersättningen, som nämnden erhållit för att täcka nämndens sjuklönekostnader under april till och med juli till det prognostiserade överskottet. För grundskoleverksamheten prognostiseras ett underskott till följd av extra utbetalningar till andra huvudmän i linje med bidrag på lika villkor, obudgerade kostnader för evakuering och att verksamheten inte fullt ut hunnit ställa om sin organisation till det minskade statsbidraget för lärarassistenter.

Socialnämnden, exklusive försörjningsstöd, prognostiserar ett underskott i jämförelse med budget med 35,7 mnkr. Prognosen rymmer både över- och underskott. Av det prognostiserade

underskottet förklaras 19,4 mnkr av volymavvikelser. Inom hemtjänst prognostiseras färre beställda timmar (6,7 mnkr) än budgeterat medan de prognostiserade volymerna överstiger budget för trygghetsboende plus (-0,6 mnkr), larmverksamhet (-1,8 mnkr), personlig assistans (-10,2 mnkr) och externa placeringar (-13,5 mnkr). I nämndens prognos har inte hänsyn tagits till den eventuella ersättning som kommer att erhållas från det statsbidrag som utgår för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning till följd av coronapandemin. Nämnden beräknar merkostnaderna till 12,3 mnkr för 2020.

Administration prognostiserar ett överskott med 7,0 mnkr. Detta beror på oförutsedda intäkter i form av momsersättning efter omprövning av tidigare år och erhållna medel från migrationsverket för kostnader som återsökts avseende föregående år. Vidare syns minskade kostnader på grund av vakanser och lägre kostnader för utbildning, konsulter och lokalsamordning i samband med coronapandemin.

Under Falkenberg egen regi, som är socialnämndens beställarenhet, prognostiseras ett överskott med 5,8 mnkr för 2020. Överskottet kommer sig av färre beställda timmar för delegerad tid inom hemtjänsten samt vakanta tjänster inom socialpsykiatri.

Hemtjänst egen regi prognostiserar ett underskott med 4,0 mnkr vid årets slut. Underskottet är hänförligt till att den kommunala hemtjänsten har svårigheter att anpassa sin personalorganisation till den erhållna ersättningen. Underskottet rymmer inte volymavvikelser vilka redovisas under nämndens myndighetsavdelning. Kommunstyrelsen har beslutat att uppdraga socialnämnden att ta fram en handlingsplan för att hemtjänsten i egen regi ska nå en budget i balans från 2020. Resultatet har förbättrats sedan tertiärrapporten i april då ett underskott på 6,0 mnkr prognostiserades. Det förbättrade resultatet bedöms främst ha sin grund i arbetet för att förhindra smittspridning av covid -19. Många av de åtgärder som genomförts i arbetet kopplat till coronapandemin är möjliga att fortsätta med på längre sikt och ingår till delar också i det förslag på åtgärder som tagits fram för att uppnå en ekonomi i balans för hemtjänsten. Nämnden fortsätter sitt arbete med de föreslagna åtgärderna i handlingsplanen. Även den erhållna kompensationen från staten för ökade sjuklönekostnader på grund av coronapandemin har förbättrat prognosen.

Myndighetsavdelningen, som är socialnämndens beställarenhet, prognostiserar ett underskott med 44,5 mnkr för året. En stor del beror på volymavvikelser. Utöver de volymrelaterade underskotten syns även underskott för ett ökat antal placeringar gällande ett fåtal placeringsformer som inte ingår i kommunens resursfördelningsmodell. En annan orsak är ökad genomsnittlig dygnskostnad för externa placeringar av barn och unga på grund av att andelen små barn som placeras ökat, samt en brist på familjehem, vilket gör att placeringar sker till en betydligt högre kostnad. Ytterligare en anledning är utbetalning av sjuklöner till privata aktörer inom personlig assistans i enlighet med lagen om assistansersättning. Det prognostiseras även ett underskott till följd av att övergången till kyld mat inte kommer att ske under året, vilken var planerad till halvårsskiftet. Förseningen beror på den rådande pandemin samt överklagad upphandling. Även det ökade betalningsansvaret gentemot regionen bidrar till underskottet när hemtagning av patienter inte sker inom de tre dagar som är lagstadgat. Andra verksamheter under myndighetsavdelningen prognostiseras redovisa ett överskott till följd av att flera verksamheter under året upphandlats till en lägre kostnad, vilket minskar underskottet.

Försörjningsstödet prognostiseras överskrida årsbudgeten med 12,0 mnkr att jämföra med underskottet för 2019 om 7,4 mnkr. Framförallt beror underskottet på ökade utbetalningar av det traditionella försörjningsstödet samt ökade kostnader för skyddat boende till följd av våld i nära relationer. Huruvida de ökade kostnaderna är hänförliga till rådande pandemi är inte känt.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden prognostiserar ett överskott med 4,3 mnkr. Överskottet rymmer både prognostiserade över- och underskott i flera av nämndens verksamheter. Prognosen utgår från att minskade intäkter och/eller ökade kostnader till följd av coronapandemin fortsätter till och med december. Det största överskottet syns inom fastighetsförvaltningen och beror på lägre energikostnader än budgeterat till följd av lägre elpris och lägre elförbrukning, lägre kostnader för avetablering av paviljonger samt vakanser. Överskottet inom fastighetsförvaltningen är minskat med underskott till följd av lägre intäkter än budgeterat för förskolelokaler som inte tagits i bruk från årsskiftet som budgeterat. Motsvarande överskott finns på barn- och utbildningsnämnden. Överskottet minskar ytterligare då saneringsfastigheter har belastats av högre driftskostnader och lägre hyres- och arrendeintäkter än budgeterat samtidigt som det tillkommit obudgeterade kostnader för reparationer och underhåll på dessa. Under ungdom och civilsamhälle prognostiseras ett överskott som framförallt beror på ett stöd i form av sänkt hyra från hyresvärden Falkenbergs bostads AB för Falkhallen. Sänkningen uppgår till 50 % av hyran under perioden april till juli. Stödet utgår för att stödja vissa lokalhyresgäster med anledning av coronapandemin. Kulturverksamheten prognostiserar ett överskott vilket framförallt är hänförligt till vakanser under året samt inställda arrangemang till följd av coronapandemin. Överskottet är minskat till följd av lägre intäkter än budgeterat på Falkenbergs museum. Det största underskottet syns inom fritid och offentlig miljö och beror på minskade intäkter, framförallt till följd av färre besök på Klitterbadet. Underskottet minskar till följd av vakanta tjänster i verksamheten.

Efter delårsrapportens upprättande har prognosen för kultur-, fritids- och tekniknämnden justerats ner då ytterligare kostnader tillkommit avseende drift och skötsel i det serviceavtal nämnden har med Falkenbergs Bostads AB. Därmed prognostiseras en negativ avvikelse gällande kostnaderna för serviceavtalet med 1,8 mnkr jämfört med budget. Den nya prognosen för kultur-, fritids- och tekniknämnden visar på ett överskott på 2,5 mnkr mot tidigare 4,3 mnkr.

Servicekommittén prognostiserar ett underskott med 1,0 mnkr. Det största underskottet återfinns under IT-enheten och beror på ökade licens- och konsultkostnader samt att det saknats finansiering för den tjänst som servat kommuninvånarna under första delen av året efter avslutad fibersatsning. Underskottet minskar till följd av ett överskott på upphandlingsenheten som beror på en vakant tjänst på enheten och högre leverantörsbonus än budgeterat. Nämndens kost- och städningsenhet prognostiserar ett stort intäktsbortfall, framförallt på grund av färre serverade måltider till följd av coronapandemin. Trots det stora intäktsbortfallet prognostiseras inget underskott för 2020. Till viss del förklaras detta av minskade livsmedelskostnader och minskade personalkostnader till följd av en minskad produktion av måltider. Dock prognostiseras kostnaderna för livsmedel bli långt lägre än vad som förklaras av färre serverade måltider. En inledande analys har gjorts i samband med upprättandet av delårsbokslutet där det uppmärksammas osäkerheter vad gäller beräkningen av råvarukostnaderna som låg till grund för budgeten, vilken gjordes i samband med den nya livsmedelupphandlingen som genomfördes inför 2020. Ytterligare utredning kring effekterna pågår.”

Centralt budgeterade nämndsmedel prognostiserar ett underskott med 4,5 mnkr. Av detta avser 2,0 mnkr den kostnad för de presentkort som delades ut till kommunens anställda i våras. Kostnaden är uppskattad utifrån aktuella regler kring gåvor. Dock råder viss oklarhet kring en förändring i skattereglerna. Så snart kostnaden är fastställd kommer kostnaden att fördelas ut på nämnderna. Resterande underskott om 2,5 mnkr rymmer både överskott och

underskott från de justeringar och tilldelningar som gjorts under 2020. Den främsta anledningen till det prognostiserade underskottet är den extra tilldelning som gjorts till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden avseende ökade måltidspriser. Prognosen bygger också på att avsatta medel för de löneökningar där avtalen inte är klara räcker.

**** Inklusive justeringsposter uppgår nämndernas prognostiserade underskott till 48,3 mnkr jämfört med budget. Justeringsposten uppgår till 7,6 mnkr och avser tillförda statsbidrag hos nämnderna. Nämnderna betalar under året för verksamhet som finansieras med hjälp av det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg fick 2015. I redovisningen ska dock statsbidraget tas upp under generella statsbidrag och utjämning, varför en justering görs.*

Pensionskostnader

Mnkr	Utfall aug 2020	Budget aug 2020	Avvik.	Prognos 2020	Budget 2020	Avvik.	Utfall 2019
Pensionsutbetalningar (tom 1998)	-33,7	-30,2	-3,5	-47,6	-45,4	-2,2	-47,5
Pensionsavgifter (efter 1998), avgiftsbestämd del	-44,2	-47,2	3,0	-73,1	-70,8	-2,3	-67,5
Pensionsavgifter (efter 1998), förmånsbestämd del	-10,7	-16,8	6,1	-25,4	-25,2	-0,2	-38,1
Pensionsavsättning	0,6	-0,4	1,0	-1,8	-0,7	-1,1	-15,9
Pensionsavgifter förtroendevalda	0,1	-0,4	0,5	-0,5	-0,5	0,0	7,3
Summa pensionskostnader	-87,9	-95,0	7,1	-148,4	-142,6	-5,8	-161,7
Intäkter för pensionsavgifter från nämnderna	62,5	60,3	2,2	97,3	93,8	3,6	85,3
Summa kommungemensamma pensionskostnader	-25,4	-34,7	9,3	-51,0	-48,8	-2,2	-76,4

Kommunens pensionskostnader avviker positivt med 9,3 mnkr för perioden och prognosen pekar mot ett underskott om 2,2 mnkr. Den positiva periodavvikelsen rymmer både över- och underskott inom de olika pensionssystemen.

Kostnaderna för pensionsutbetalningarna knutna till kommunens ansvarsförbindelse (systemet fram till 1998) överstiger budget för perioden. Den främsta anledningen är att fler än budgeterat av de som väljer att ta ut sin pension före 65 års ålder valt att ta ut sin pension under en kortare tid än de beräknade 20 år som annars ligger till grund för utbetalningarna. Detta är även den främsta anledningen till den negativa prognosen gällande pensionsutbetalningarna.

Kostnaderna för kommunens kollektivavtalade pensionsavgifter (systemet efter 1998), inklusive pensionsintäkter från nämnderna, avviker positivt mot budget för perioden. Den främsta anledningen är att kompletteringspremier för den förmånsbestämda pensionen faktureras och bokförs först i december medan budgeten är periodiserad jämt över året. Premierna för de förmånsbestämda pensionsavgifterna prognostiseras följa budget för helåret. Medan ett underskott prognostiseras för de avgiftsbestämda pensionsavgifterna prognostiseras ett överskott på grund av att debiterade pensionsavgifter till nämnderna överstiger budget. Netto innebär det ett mindre prognostiserat överskott, under de kommungemensamma posterna, för de avgiftsbestämda pensionsavgifterna jämfört med budget.

Övriga delar i pensionerna följer i stort budget både för perioden och i prognosen.

1.4.1.2 Kommunens bolag och förbunds driftsredovisning

Falkenbergs kommun bedriver verksamhet i olika former. Förutom förvaltningar finns även aktiebolag och räddningsförbund. Här följer en kort sammanfattning av bolagens och räddningstjänstens resultat efter finansiella poster.

Kommunens bolag och förbunds driftredovisning

Mnkr	Bokslut aug 2020	Budget aug 2020	Avvik.	Bokslut aug 2019	Prognos 2020	Budget 2020	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB, Koncern	49,2	38,9	10,3	53,3	59,0	63,8	-4,8
Falkenbergs Stadshus AB	-2,8	-3,2	0,4	-4,4	15,2	15,2	0
Falkenberg Energi AB	32,0	25,6	6,4	33,8	40,1	39,9	0,2
Falkenbergs Bostads AB	28,2	26,6	1,6	27,6	37,8	39,9	-2,1
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	-1,9	-3,3	1,4	-0,4	-3,2	-0,3	-2,9
Destination Falkenberg AB	-6,4	-7,3	0,9	-7,0	-11,1	-10,9	-0,2
Räddningstjänsten Väst	10,8	0,4	10,4	8,2	4,9	0,6	4,3

Falkenbergs Stadshus AB

Moderbolaget i bolagskoncernen bedriver ingen egen verksamhet. Det negativa resultatet, för perioden, uppgår till 2,8 mnkr vilket är 0,4 mnkr högre än budget och 1,6 mnkr högre än 2019. Anledningen till avvikelsen är lägre räntekostnader. Prognosen för 2020 är 15,2 mnkr vilket ligger i linje med budget.

Falkenberg Energi AB

Periodresultatet uppgår till 32,0 mnkr, vilket är 6,4 mnkr högre än budget. Detta förklaras till största del av att E.ON:s avgift för överliggande nät sänkts samt på högre elanslutningsavgifter än budgeterat. Utfallet är 1,8 mnkr lägre än 2019. Prognosen för 2020 är 40,1 mnkr vilket i stort sett ligger i linje med budget.

Falkenbergs Bostads AB

Resultatet uppgår till 28,2 mnkr vilket är 1,6 mnkr högre än budget. Detta är hänförligt till ett antal avvikelser. Fabo har fått kompensation för vissa kostnadsökningar på grund av coronapandemin, vilket har ökat intäkterna. Faktorer som har minskat intäkterna är ökade hyresbortfall för ROT-projekten samt hyresnedsättningen för utsatta branscher till följd av coronapandemin. Det finns en positiv avvikelse för personalkostnader som hänför sig till periodisering av semesterlöneskulden och kommer att minska under tredje tertialet. Ytterligare positiva avvikelser för perioden är avskrivningar, men denna kommer dock minska då nya aktiveringar sker under hösten. Räntekostnaderna är lägre än budgeterat under året. Resultatet är 0,6 mnkr högre än 2019. Prognosen för 2020 är 37,8 mnkr vilket är 2,1 mnkr lägre än budget. Detta är framför allt hänförligt till kostnader av engångskaraktär så som bränder och skadegörelser, men även högre kostnader för digitalisering, programlicenser, trygghetsarbete, elektrifiering av persontransporter och reparationer och underhåll av maskinparken.

Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat med 1,9 mnkr vilket är 1,4 mnkr högre än budget. Detta är hänförligt till lägre externa kostnader från dotterbolaget Vatten i Väst AB avseende personal samt lägre avskrivningar på grund av lägre investeringstakt. Budgetavvikelsen påverkas negativt på grund av lägre intäkter i verksamheten. Resultatet är 1,5 mnkr lägre än 2019. Prognosen för 2020 är ett negativt resultat på 3,2 mnkr vilket är 2,9 mnkr lägre än budget. Detta är framförallt hänförligt till lägre intäkter i avfallsverksamheten.

Destination Falkenberg AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat med 6,4 mnkr. Resultatet är 0,6 mnkr högre än föregående år och 0,9 mnkr högre än budget. Detta kan hänföras till högre projektintäkter för perioden och lägre kostnader för avskrivningar än budgeterat. Prognosen för 2020 är ett negativt resultat på 11,1 mnkr vilket i stort sett ligger i linje med budget.

Räddningstjänsten Väst

Räddningstjänsten Väst redovisar ett resultat på 10,8 mnkr vilket är 10,4 mnkr högre än budget för perioden. Detta är hänförligt till ett bidrag från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap för att stärka arbetet med civilt försvar, statsbidrag för sjuklönekostnader samt högre intäkter än budgeterat avseende årsavgifter för automatlarm och inbrottslarm. Det förklaras också av tillfälliga vakanta tjänster samt uteblivna långvariga och omfattande räddningsinsatser.

1.4.1.3 Skatter, generella statsbidrag och finansnetto

1.4.1.3.1 Skatter och generella statsbidrag

Mnkr	Utfall aug 2020	Budget aug 2020	Avvik.	Prognos 2020	Budget 2020	Avvik.
Skatteintäkter						
Preliminära skatteintäkter	1 326,3	1 325,3	1,0	1 989,4	1 987,9	1,5
Slutavräkning 2019	-9,6	0,0	-9,6	-9,6	0,0	-9,6
Slutavräkning 2020	-11,2	-4,3	-6,9	-16,7	-6,3	-10,4
Summa skatteintäkter	1 305,5	1 321,0	-15,5	1 963,1	1 981,6	-18,5
Statsbidrag, utjämning mm						
Inkomstutjämning	344,3	345,6	-1,3	516,4	518,3	-1,9
Kostnadsutjämning	-16,0	-14,9	-1,1	-23,9	-22,4	-1,5
Strukturbidrag	0,8	0,8	0,0	1,2	1,2	0,0
Regleringsbidrag	30,9	31,3	-0,4	46,3	46,9	-0,6
LSS-utjämning	12,5	12,9	-0,4	18,7	19,4	-0,7
Kommunal fastighetsavgift	71,0	70,5	0,5	106,6	105,7	0,9
Statsbidrag välfärdssatsning enl flyktingvariabler	8,0	8,0	0,0	12,1	12,1	0,0
Extra statligt tillskott, beslutat i feb	5,1	0,0	5,1	7,6	0,0	7,6
Extra statligt tillskott, beslutat i juni	32,0	0,0	32,0	74,6	0,0	74,6
Extra tillskott pga regeländring avsättning periodiseringsfonder, prognos	0,0	0,0	0,0	7,9	0,0	7,9
Justering integrationsbidrag	3,2	0,0	3,2	7,6	0,0	7,6
Upplösning integrationsreserv	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0
Summa statsbidrag, utjämning mm	491,8	454,2	37,6	780,0	686,2	93,8
Totalt	1 797,3	1 775,2	22,1	2 743,1	2 667,8	75,3

Skatteintäkter

Vid beräkning av kommunens budget för skatteintäkter används skatteunderlagsprognoser från Sveriges kommuner och regioner (SKR). De preliminära skatteintäkterna för 2020 prognostiseras bli 1,5 mnkr högre än budget. Detta beror på att regeringens fastställda uppräkningsfaktorer marginellt överstiger SKR:s uppräkningsfaktorer som ligger till grund för budgeten. Vidare påverkas de preliminära skatteintäkterna av att det slutliga taxeringsutfallet för inkomsterna 2018, som publicerades i november 2019, blev något högre än prognosen i oktober 2019 som låg till grund för budgeten. För perioden är avvikelserna mot budget 1,0 mnkr.

Vid budgetens upprättande under hösten 2019 prognostiserade SKR tillväxten av skatteunderlaget 2020 högre än i den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR i augusti 2020. Tillväxten av skatteunderlaget sjönk kraftigt i SKR:s prognos i april till följd av den pågående coronapandemin. Tillväxten har sedan reviderats upp i SKR:s prognos i augusti och prognosen för slutavräkningarna 2019 och 2020 innebär en markant förbättring från bokslutet vid tertial 1. Dock är avvikelserna gentemot budget fortfarande negativ. För slutavräkningen 2020 är prognosen 10,4 mnkr lägre än budget. Effekten av detta uppgår till 6,9 mnkr vid andra tertialet.

Slutavräkningen för 2019 visar en försämring sedan bokslutet 2019, beroende på SKR:s sänkta

tillväxtprognos i augusti jämfört med prognosen vid bokslutet. Detta innebär en negativ korrigerings för slutavräkningen 2019 med 9,6 mnkr. Eftersom avräkningen avser 2019 tillgodoförs denna i sin helhet periodresultatet likväl som prognosen. Slutavräkningen kan komma att påverkas av utfallet av den regeländring som ger enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag möjlighet att göra större avsättningar av sina resultat 2019 till periodiseringsfond. Effekten blir en minskning av skatteunderlaget och kommunerna kompenseras till stor del via statsbidrag.

I förhållande till budget blir det för perioden en negativ avvikelse med 15,5 mnkr för skatteintäkter, avräkning 2019 samt avräkning 2020. För helåret är prognosen en negativ avvikelse med totalt 18,5 mnkr. Den prognostiserade ökningen av skatteintäkter 2020 uppgår till 1,4 %.

Statsbidrag

Gällande generella statsbidrag och utjämning för 2020 är prognosen för inkomstutjämnningen för 2020 1,9 mnkr lägre än budgeterat medan avgiften avseende kostnadsutjämnningen prognostiseras bli 1,5 mnkr högre än budgeterat. För perioden innebär dessa statsbidrag en negativ avvikelse med 2,4 mnkr jämfört med budget.

Nya generella statsbidrag har aviserats/beslutats till kommunerna under 2020, till viss del för att täcka det inkomsttapp som kommunerna har till följd av den sänkta tillväxten på grund av coronapandemin. För Falkenberg handlar det om 90,0 mnkr för 2020 varav 82,2 mnkr är beslutade och utbetalda. Effekten på periodresultatet, till följd av de beslutade och utbetalda välfärdsmiljarderna, uppgår till 37,1 mnkr.

Till statsbidragen har under perioden även tillgodoförts 3,2 mnkr av det tillfälliga stöd för integration som Falkenberg erhöll 2015. Prognosen för det tillförda statsbidraget uppgår till 7,6 mnkr för 2020. Prognosen påverkas positivt med 5,0 mnkr avseende en budgeterad upplösning av kommunens integrationsreserv under 2020.

Övriga delar av statsbidrag, utjämning med mera, följer i stort budget både för perioden och i prognosen. Totalt för perioden redovisas ett överskott gällande statsbidragen med 37,6 mnkr medan prognosen på helåret är ett överskott med 93,8 mnkr i förhållande till budget.

1.4.1.3.2 Finansnetto

Mnkr	Bokslut aug 2020	Budget aug 2020	Avvik.	Prognos 2020	Budget 2020	Avvik.
Finansiella intäkter	17,6	18,2	-0,6	37,8	45,5	-7,7
Finansiella kostnader	-16,0	-18,0	2,0	-17,2	-27,0	9,8
Finansnetto	1,6	0,2	1,4	20,6	18,5	2,1

Periodresultat mot periodbudget

De finansiella intäkterna uppgår till 17,6 mnkr för perioden. Detta inkluderar de swapar om 5,2 mnkr som förmedlas till de kommunägda bolagen. Dessa swapar återfinns med samma belopp bland finansiella kostnader och är inte budgeterade. Exkluderas de förmedlade swaparna uppgår de finansiella intäkterna istället till 12,4 mnkr, vilket kan jämföras med periodens budget om 18,2 mnkr. Utfallet i perioden är därmed 5,8 mnkr lägre än budget och avvikelsen består i huvudsak av att ränteintäkterna från de förmedlade lånen och utdelningen från Kommuninvest är lägre än budgeterat. De lägre ränteintäkterna på förmedlade lån beror i huvudsak på att lånen belastats med en lägre räntesats än den som använts i budget. Dock påverkas inte räntenettet då räntekostnaderna till banken för dessa lån avviker med samma belopp.

De finansiella kostnaderna uppgår till 16,0 mnkr för perioden och exkluderas de förmedlade swaparna enligt ovan uppgår de finansiella intäkterna istället till 10,8 mnkr, vilket kan jämföras med periodbudgeterade 18,0 mnkr. Utfallet i perioden är därmed 7,2 mnkr lägre än budget. Orsaker till avvikelserna bland de finansiella kostnaderna är att räntekostnaderna för förmedlade lån och kommunens egna lån är lägre än budgeterat. Den minskade räntekostnaden för de förmedlade lånen förklaras ovan bland de finansiella intäkterna. Budgetavvikelsen avseende kommunens räntekostnader beror till en viss del på tidpunkten som lånen tagits under året, men främst på en lägre räntenivå än budgeterat.

Årets prognos mot årsbudget

De finansiella intäkterna prognostiseras till 37,8 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med en budget om 45,5 mnkr. Prognosen är därmed 7,7 mnkr lägre än budgeterat. Det finns två stora bruttoavvikelser bland de finansiella intäkterna gentemot budget. Den ena avvikelsen beror på en utdelning från Kommuninvest som var budgeterad till 4,0 mnkr, men där utdelningen prognostiseras bli 2,2 mnkr. Den andra avvikelsen bland de finansiella intäkterna beror på lägre ränteintäkter från de kommunala bolagen för de lån som kommunen förmedlar till dem och beror i huvudsak på att lånen prognostiseras med en lägre räntesats än den som använts i budget. Dock påverkas inte finansnettot då samma belopp återfinns bland de finansiella kostnaderna.

De finansiella kostnaderna prognostiseras till 17,2 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med budget om 27,0 mnkr. Prognosen är därmed 9,8 mnkr lägre än budget. Den största avvikelsen bland de finansiella kostnaderna är räntan på de förmedlade lånen som nämns ovan bland de finansiella intäkterna. Räntekostnaden för kommunens egna lån beräknas avvika positivt med 3,4 mnkr, vilket beror på en lägre ränta än budgeterat.

1.4.2 Investeringsredovisning

1.4.2.1 Kommunens investeringsredovisning

Område, Mnkr	Utfall aug 2020	Budget 2020	Överföring från 2019	Total budget	Prognos 2020	Avvik.
Barn och utbildning						
Lokalinvesteringar, förskola	15,2	83,0	0,0	83,0	30,5	52,5
Lokalinvesteringar, grundskola	52,4	99,1	-0,9	98,2	88,6	9,6
Gymnasium och vuxenutbildning (inkl Argus)	76,5	181,0	0,0	181,0	108,9	72,1
Övrigt	9,8	24,9	4,0	28,9	26,0	2,9
Summa förskola, grundskola, gymnasium	153,9	388,0	3,1	391,1	254,0	137,1
Infrastruktur						
Gator och cirkulationsplatser	7,2	44,7	2,4	47,1	23,9	23,2
Gång- och cykelvägar	2,6	21,8	0,2	22,0	5,7	16,3
Hamnverksamhet	7,2	16,1	2,9	19,0	8,3	10,7
Övrigt	5,1	11,8	5,6	17,4	12,1	5,3
Summa infrastruktur	22,1	94,4	11,1	105,5	50,0	55,5
Övriga investeringar						
Kultur och fritidsverksamhet	29,7	71,2	7,3	78,5	61,3	17,2
Vård och omsorg	2,4	8,7	0,3	9,0	8,7	0,3
Lokalinvesteringar, övriga	5,5	19,3	6,7	26,0	14,0	12,0
Fastighetsunderhåll	20,4	30,0	2,6	32,6	30,0	2,6
Investeringar inom exploateringsprojekt	11,1	0,0	0,0	0,0	26,4	-26,4
Övrigt	8,1	17,9	6,1	24,0	19,3	4,7
Summa övriga investeringar	77,2	147,1	23,0	170,1	159,7	10,4
Markförvärv	21,5	0,0	0,0	0,0	21,5	-21,5
Summa investeringar	274,7	629,5	37,2	666,7	485,2	181,5
Varav investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	274,7	629,5	37,2	666,7	485,2	181,5

Årets investeringar, inklusive överföring från 2019, är budgeterade till 666,7 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 274,7 mnkr. Efter andra tertialet lämnas en prognos på investeringar 2020 med 485,2 mnkr. Detta innebär ett överskott mot budget med 181,5 mnkr och att 72,8 procent av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas. Avvikelsen förklaras främst av att ett antal fleråriga projekt är senarelagda samt att utfallet inte motsvarar hur budget är fördelad mellan åren.

Barn och utbildning

Inom barn och utbildning budgeteras för investeringar med 391,1 mnkr och prognosen för året uppgår till 254,0 mnkr.

Det pågår ett flertal projekteringar, nybyggnationer och ombyggnationer av förskolor och skolor inom kommunen. Bland pågående projekt kan nämnas om- och tillbyggnad av Hjortsbergsskolan och Långavekaskolan som anpassas för fler elever samt övergång till en F6-

organisation. Hjortsbergsskolan färdigställs under året och Långavekaskolan under våren 2021. Tångaskolans kök ska byggas om och det pågår en förstudie av nybyggnation av en ny grundskola i Tröingedal.

Byggnation av Eldstadens förskola på Kristineslätt har påbörjats och planeras vara färdig 2021. Vid Tångaskolan byggs Kompisens förskola ut och de nya avdelningarna kommer att öppna 2022. Den positiva avvikelsen inom detta område beror främst på att Eldstadens förskola försenats något samt lämnar en positiv prognos jämfört med total projektbudget. Förskolan i Vinberg har senarelagts och Vessigebro förskola ströks i den senaste budgetprocessen. Därmed bidrar även dessa projekt till årets prognostiserade överskott.

Argus stod klart under våren och där ryms gymnasium, bibliotek och kulturskola. Hus 3, den del av gymnasieskolan som ligger bredvid Falkhallen, genomgår en omfattande renovering. I samband med detta kommer byggnaden byggas ut, för att även inrymma vuxenutbildning. Projekten följer total projektbudget men avviker positivt för året.

Infrastruktur

Investeringar inom infrastruktur är budgeterade till 105,5 mnkr och det prognostiserade överskottet för året uppgår till 55,5 mnkr. Det beror främst beror på försening och senareläggning av bland annat gång- och cykelväg mellan Vinberg och Ljungby samt utbyggnad av allmän platsmark inom kvarteret Strandbaden, där en större del av projektbudgeten än planerat kommer belasta nästa år istället. Under året byggs Holgergatan om och det projekteras för en cirkulationsplats i korsningen Kristineslättallén och Skogsvägen. Detta projekt bidrar till årets överskott då byggnationen kommer ske nästa år istället för i år som budgeterat. Utbyggnad av Kattegattleden fortsätter och näst på tur är sträckan Morup-Ås. Det planeras för omfattande renoveringar inom Falkenbergs och Glommens hamn, men flera av projekten är försenade eller senarelagda och bidrar även de till årets positiva prognos.

Övriga investeringar

Övriga investeringar budgeteras till 170,1 mnkr och prognosen uppgår till 158,7 mnkr.

En ny idrottshall i Glommen projekteras och beräknas stå klar våren 2021. Renoveringen av Klitterbadet kommer bli helt klar under året och lämnar ett överskott gentemot budget. Det pågår en upprustning av flera av kommunens lekplatser och Vallarnas lekplats färdigställs under året.

Inom vård och omsorg finns medel avsatta för inventarier till utbyggnad av det särskilda boendet på Solhaga, som sker i Fabos regi. Det finns avsatta medel i budget för en pågående satsning på välfärdsteknologi.

Från och med 2020 redovisas investeringar av gator, vägar och allmän platsmark inom exploateringsprojekt i investeringsredovisningen, till följd av nya redovisningsregler. Tidigare har dessa endast redovisats i exploateringsredovisningen. Från och med 2021 budgeteras dessa projekt i investeringsplanen, men för 2020 är de obudgeterade och genererar därmed underskott. Under året sker dessa investeringar främst i Stafsinge kyrkby, kvarteret Krispeln samt i Skrea. Mer att läsa om dessa projekt finns under avsnittet om exploateringsredovisning.

Kommunen har under perioden gjort strategiska markförvärv, bland annat fastigheten Åkaren inom Smedjeholmen, samt fastigheter i Vinberg och Heberg. Det har även skett återställningsarbeten inom fastigheten Motorn som förvärvats tidigare år. Markförvärven är inte budgeterade.

1.4.2.2 Kommunens bolag och förbunds investeringsredovisning

Område, Mnkr	Utfall aug 2020	Budget 2020	Överföring fr 2019	Total budget	Prognos 2020	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Falkenberg Energi AB	24,7	48,4	0,0	48,4	42,6	5,8
Falkenbergs Bostads AB	162,0	177,3	0,0	177,3	180,0	-2,7
Falkenbergs- Vatten och Renhållnings AB	76,5	180,5	0,0	180,5	159,6	20,9
Destination Falkenberg AB	0,3	0,2	0,0	0,2	0,3	-0,1
Räddningstjänst Väst AB	3,1	19,1	0,0	19,1	13	6,1

Falkenberg energi

Helårsprognosen för investeringarna uppgår till 42,6 mnkr, vilket är 5,8 mnkr lägre än budget. Detta förklaras framförallt med färre kulvertinvesteringar inom fjärrvärmeverksamheten.

Inom elnätverksamheten har tidigareläggning av kablifiering skett på området Skärslidarna på grund av risk för nedfallande stolpar. Utbyte av transformatorer för att klara nya ställda spänningskrav har skett och det har även tillkommit kostnader för borringar kopplat till mottagningsstationen Falkenberg Östra. Ett par fjärrvärmeprojekt är strukna på grund av tidsbrist.

Falkenbergs Bostads AB

Prognosen för investeringsvolymen beräknas till 180,0 mnkr för 2020 där budgetvolymen låg på 177,3 mnkr.

Ett bostadsprojekt i Ullared färdigställdes under tertiäl 2. Bostadhyresgästerna har flyttat in och socialförvaltningens kontor och träffpunkt har tagits i bruk. Projektet var lyckat då tidplanen och budget hölls samt att kvaliteten i byggnationen var god.

Bostadsprojektet Grieg färdigställdes också i tertiäl 2 med inflyttning i den sista etappen 1 september. Viss komplettering kommer att ske gällande parkeringarna. Projektet har hållit budget och tidplan. Fabo har erhållit investeringsstöd för byggnationen.

Lägenheter i Slöinge är klara sånär som på visst markarbete. Inflyttning och överlämning till socialförvaltningen är 1 oktober. Projektet har följt tidsplan och budget.

Utbyggnaden av det särskilda boendet Solhaga fortgår enligt plan trots problematik med covid-19 som har lösts via omplanering av visst arbete. Etapp 1 förväntas vara klar i mitten av september och hela projektet ska vara klart under februari månad 2021. Projektet följer tidsplan och budget.

Första fasen av renoveringen av lägenheter på Herting är färdigställd. Andra fasen inriktar sig på ventilationen och slutbesiktning är planerad i november. Projektet följer tidsplan och budget.

Renovering av hyreshus på Tröingeberg påbörjades i augusti, vilket var enligt plan. Renoveringen sker etappvis per trapphus och omfattar totalt 70 lägenheter som får nya kök och badrum.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

Det andra tertialet visar på investeringsutgifter motsvarande 76,5 mnkr. Bolaget prognostiserar att använda 159,6 mnkr av budgeterade medel om 180,5 mnkr. Prognosen skiljer sig mot budget med 20,9 mnkr. Avvikelsen består huvudsakligen av att projektet med nytt huvudkontor förskjutits i väntan på kommunal utredning. Vidare förskjuts stora delar av planerade investeringar på Carlsberg i väntan på nytt avtal.

Under årets första åtta månader har en anläggning för omlastning av restavfall samt hantering av matavfall byggts i Gödastorp vilken kommer att tas i bruk i oktober. En ny filterhall har uppförts på Ullareds reningsverk vilken tas i drift i september. Ullareds vattenverk har fått en ny processhall med en ny vattenreningslinje där också teknikrummet genomgått renovering. Detta planeras att tas i bruk i oktober och kommer öka produktionen av rent vatten i Ullared. Flera större saneringsjobb pågår.

Räddningstjänst Väst AB

Investeringarna uppgår till 3,1 mnkr för perioden och fördelar sig ganska jämt mellan inventarier och bilar. Prognosen av investeringar vid årets slut beräknas till 13,0 mnkr. Det finns dock en osäkerhet i om beställda bilar hinner levereras innan årsskiftet. Outnyttjad investeringsbudget beror på tidsförskjutningar och kommer att behöva flyttas över till 2021.

1.4.3 Exploateringsredovisning

Mnkr	Intäkter aug 2020	Kostnader aug 2020	Resultatavräknat aug 2020	Ingående lager 2020	Utgående lager aug 2020
Exploatering bostadsmark	-25,8	17,9	-3,3	53,8	32,1
Exploatering verksamhetsmark	-7,1	5,6	-1,5	87,8	83,3
Övrigt	0	0	0	2,2	2,2
TOTALT	-32,9	23,5	-4,8	143,8	117,6

Exploateringsverksamhetens syfte är att förädla mark som kommunen äger. Detta kan ske genom att göra detaljplaner och bygga ut infrastruktur. Målet är att kunna sälja färdiga tomter avsedda för bostäder och verksamhetslokaler. Inom exploateringsverksamheten ingår även strategiska förvärv, där det först på lång sikt kan bli aktuellt att förädla fastigheten.

Nedan redovisas några av de större projekt som pågått under året.

Kvarteret Krispeln

Arbetet med detaljplanen för nya bostäder pågår. Kommunen äger större delen av marken inom området. Under året har mycket arbete gått till att arbeta med markföroreningsproblematik och ett genomförande av den första detaljplanen. Under vårens budgetprocess beslutades att investeringarna inom området senareläggs till efter planperioden, arbetet med framtagandet av detaljplan fortgår dock.

Skrea Lyckan

Kommunen förvärvade under 2011 en del av området och har sedan drivit en detaljplaneprocess för att möjliggöra en förskola och cirka 70 bostäder. Utbyggnad av gator samt grönområden sker efter att detaljplanen fått laga kraft. Det pågår ett arbete med att höjdsätta området och planera infrastrukturen inklusive en större dagvattendamm.

Stafsinge Kyrkby

Kommunen äger marken i området och detaljplanen fick laga kraft 2016. Den innebär byggrätt för ett 90-tal friliggande villatomter, ett 30-tal radhustomter samt ett antal flerbostadstomter. Utbyggnaden kommer att ske i två etapper. Den första etappen med byggrätt för småhusbebyggelse släpptes under våren 2019 och har i princip sålt slut. Samtidigt färdigställs flera flerbostadshus i området och planeringen för andra etappen har startats. Gatubyggnation planeras under början av 2021.

Falkenbergsmotet och Smedjeholm

Syftet är att kunna erbjuda mer tillgänglig verksamhetsmark till näringslivet. Flera nyetableringar har planerats och förhandlats under året.

1.4.4 Coronapandemins påverkan på ekonomin

Sammanställning ekonomisk påverkan

Kommunen totalt, mnkr	Utfall aug 2020	Prognos 2020
Direkta kostnader	11,8	16,3
Indirekta kostnader	0,9	0,9
Inkomstbortfall	3,5	5,4
Statliga bidrag, sjuklöner	12,0	12,0
Statliga bidrag, övrigt*	1,0	15,0
Lämnade anstånd, fakturor	2,0	3,5
<i>*stor osäkerhet i hur stor del av prognosen som kommer att utbetalas</i>		

Direkta kostnader

Direkta kostnader till följd av coronapandemin uppgår till 11,8 mnkr för perioden och prognostiseras till 16,3 mnkr för hela året. Den största posten återfinns i socialnämndens verksamheter. Det rör sig främst om personlig skyddsutrustning samt personalkostnader inom hemsjukvård och särskilt boende. Dessa kostnader uppgår till 10,8 mnkr för perioden och prognostiseras till 15,3 mnkr för hela året. Det finns även kostnader för information till allmänheten, ökade personalkostnader för sommarvärdar och feriearbetare, samt övrig anpassning av verksamhet.

Indirekta kostnader

De indirekta kostnaderna uppgår totalt till cirka 0,9 mnkr. Det rör sig till exempel om utrustning för att underlätta för distansarbete och digitala möten och ökad administration till följd av ökad städfrekvens.

Inkomstbortfall

Totalt uppgår inkomstbortfallet i kommunen till 3,5 mnkr och prognostiseras till 5,4 mnkr för hela året. På kultur-, fritids och teknisknämnden uppgår inkomstbortfallet till 3,3 mnkr för perioden och 4,8 mnkr för helåret. Det rör sig om minskade intäkter på Klitterbadet, Ishallen, Falkhallen, muséet, idrottsanläggningar. Miljö- och hälsoskyddsgruppen har inkomstbortfall med 0,3 mnkr (0,6 mnkr för helåret) för färre tillsynen främst inom området enskilda avlopp och lantbrukstillsyn. Detta beror på att resurserna har fått styras om till kontroll av att serveringar följer folkhälsomyndighetens rekommendationer, men även på att uppsökande tillsynsbesök ej kunnat genomföras i planerad omfattning till följd av pandemin.

Statliga bidrag, sjuklöner

Under april-juli ersatte staten kommunerna för sjuklöner de första 14 sjukdagarna. För Falkenbergs del rör det sig om totalt 12,0 mnkr.

Statliga bidrag, övrigt

Kommunen har ansökt om ersättning hos socialstyrelsen för direkta kostnader avseende hälso- och sjukvård respektive socialtjänst. Det sökta beloppet uppgår till 9,4 mnkr för perioden februari-augusti. I november kommer en ny ansökan att lämnas in för perioden september-december. Det är ännu oklart hur stor del av ansökningarna som kommer att beviljas. Kommunen har även tagit del av hyresrabatt med 0,8 mnkr avseende Ishallen och Falkhallen. Miljö- och hälsoskyddsgruppen kommer erhålla 0,3 mnkr för kontroll av serveringar socialnämnden har erhållit 0,2 mnkr för att motverka konsekvenserna av isolering.

Lämnade anstånd, fakturor

Kommunen har lämnat anstånd med 2,0 mnkr för perioden avseende arrende av friluftsteatern samt till hyresgäster i affärslokaler och idrottsanläggningar. Prognosen för året uppgår till 3,5 mnkr.

1.5 Balanskravsresultatet

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans och för varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har räknats bort. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Falkenbergs kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 56,2 mnkr. Falkenbergs kommun har ett regelverk som fullmäktige har antagit och som handlar om god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Regelverket ger kommunen möjlighet att reservera delar av positiva resultat och där tidigare års överskott sedan kan användas för att jämna ut minskade skatteintäkter för enskilda år vid lågkonjunktur. Ingående RUR uppgår till 246,2 mnkr och enligt prognosen för 2020 finns det utrymme för avsättning med ytterligare 28,8 mnkr. Kvarvarande resultat efter avsättning måste uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket skulle innebära att resultatet måste överstigit 27,4 mnkr.

Balanskravsutredning

Beräkning av reservering, mnkr	Prognos 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Årets resultat enligt resultaträkningen	56,9	7,0	59,2	92,2	99,4
Realisationsvinster	-0,7	-3,4	-1,3	-0,9	-13,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	56,2	3,6	57,9	91,3	86,2
Reserverade medel till resultatutjämningsreserv	-28,8	0,0	-3,2	-16,0	-28,4
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	27,4	3,6	54,7	75,3	57,8
Akkumulerad resultatutjämningsreserv	275,0	246,2	246,2	243,0	227,0

1.6 Väsentliga personalförhållanden

Omvärld

Till följd av den demografiska utmaningen ser Falkenbergs kommun en ökad konkurrens om arbetskraft. Vidare förändras och utvecklas samhället i snabb takt vilket innebär nya krav och möjligheter. Att marknadsföra och positionera sig som en attraktiv arbetsgivare är viktigt samt att aktivt arbeta med att attrahera, rekrytera, motivera och behålla medarbetare. Den snabba förändringstakten och ökade komplexiteten i samhället får även direkt påverkan på koncernens organisation samt dess ledare och medarbetare.

Trots stora utmaningar har Falkenbergs kommun ett gott utgångsläge som arbetsgivare. Vi har trots rekryteringsutmaningar en god andel behörig personal i flertalet av våra legitimationsyrken. Vi ser en svag minskning av personalomsättningen och andelen heltidstjänster ökar.

Enligt SKR:s rekryteringsrapport 2018, värderar kommande generationer högt att medverka till att skapa ett ökat värde för andra, det vill säga att ha ett arbete som gör skillnad. Till följd av coronapandemin syns även tendenser till ökat intresse för att arbeta i offentlig sektor.

Under våren gjordes en uppföljning av kommunens arbetsmiljöenkät, resultatet från den visar på ett fortsatt positivt index för hållbart medarbetarengagemang, medelvärdesindex på 80 i kommunen som är över rikets snitt (78). I samma undersökning ställs frågan om medarbetaren kan rekommendera andra att arbeta i Falkenbergs kommun och index för den frågan är fortsatt hög på en skala mellan 1 och 5 visades medelvärdesindex 2020 på 4,1.

Kompetensförsörjning

Trots goda förutsättningar för Falkenbergs kommun är kompetensförsörjningen kritisk. Vidare bidrar även coronapandemin med påfrestningar för kommunen som arbetsgivare, både nu och framåt. Sjukfrånvaro, omställningar i arbetssätt och oro bland medarbetare som behöver hanteras är faktorer att ta hänsyn till. Positiva effekter kan dock ses, som stolthet kring vår förmåga, anställningstrygghet och ett ökat intresse för att arbeta i kommunen.

Effekterna av covid-19 har även påverkat både det löpande och det strategiska arbetet. Fokus under våren 2020 var frågor som akut behöver lösas främst inom socialförvaltningen utifrån den svåra bemanningssituationen men även behov av arbetsrättsligt stöd till följd av den mängd frågor som pandemin ger upphov till.

Även om delar kring det strategiska utvecklingsarbetet fick pausas något under våren har en bredd av insatser gjorts i syfte att säkra kompetensförsörjningen och stärka Falkenbergs kommun som en attraktiv arbetsgivare. Exempel är ett fortsatt fokus på ledarskap, kompetensutveckling och hälsofrämjande insatser.

Under våren har vidare satsningar gjorts i arbetet med att ta fram ett nytt ledarskapsprogram, stärka och utveckla organisationskulturen och kommunens ledarskapsfilosofi. Vidareutveckla strategisk lönebildning, förlängt arbetsliv och samverkansavtal. Utveckla och stärka medarbetarresan i form av introduktion och kompetensutveckling.

Sjukfrånvaron ökar under coronapandemin

Sjukfrånvaron har under pågående pandemi kraftigt ökat. Under mars till maj har sjukfrånvaron varit mer än dubbelt så hög jämfört med föregående år. I juni har förhöjningen minskat något och i juli månad ser vi att den är tillbaka på liknande nivå som 2019. Det är korttidssjukfrånvaron som har ökat, långtidssjukfrånvaron är oförändrad.

Sjukfrånvaron januari till juli är 6,6 % vilket är en procentenhet högre än föregående år, vi ser inga andra orsaker till ökningen än den pågående Covid-19 pandemin.

Arbete med fokus på grupper med hög sjukfrånvaro fortsätter där olika insatser genomförs. Den relativt nya interna företagshälsan har uppdraget att stötta organisationen i det förebyggande och det främjande arbetsmiljöarbetet.

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid (januari – juli)

Kön/åldersgrupp	Aug 2020	Aug 2019	Aug 2018
Totalt samtliga anställda, %	6,6	5,7	5,9
Kvinnor, %	7,2	6,3	6,4
Män, %	4,3	3,4	3,7
Samtliga anställda			
29 år eller yngre, %	5,8	4,8	5,3
30-49 år, %	6,0	5,1	5,0
50 år eller äldre, %	7,7	6,5	6,9
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	27,2	38,9	37,8

Ekonomiska rapporter

1.7 Resultaträkning

Resultaträkning

Mnkr	N o t	Kommunen				Koncernen			
		Utfall aug 2020	Utfall aug 2019	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall aug 2020	Utfall aug 2019	Prognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter		367,3	374,6	-	-	697,2	722,5	-	-
Verksamhetens kostnader		-1 979,7	-1 961,1	-2 586,7	-2 532,6	-2 168,1	-2 176,8	-2 381,3	-2 330,7
Avskrivningar		-80,1	-76,0	-120,1	-120,8	-144,8	-135,7	-223,5	-229,4
Verksamhetens nettokostnader		-1 692,5	-1 662,5	-2 706,8	-2 653,4	-1 615,7	1 590,0	-2 604,8	-2 560,1
Skatteintäkter	1	1 305,5	1 289,5	1 963,1	1 981,6	1 305,5	1 289,5	1 963,1	1 981,6
Generella statsbidrag och utjämnung	2	491,8	425,7	780,0	686,2	491,8	425,7	780,0	686,2
Verksamhetens resultat		104,8	52,7	36,3	14,4	181,6	125,2	138,3	107,7
Finansiella intäkter	3	17,6	10,6	37,8	45,5	4,2	4,2	-1,3	0,3
Finansiella kostnader	4	-16,0	-6,6	-17,2	-27,0	-30,2	-28,1	-40,9	-48,5
Periodens resultat		106,4	56,7	56,9	32,9	155,6	101,3	96,1	59,5

Periodutfall jämfört med föregående års periodutfall

Efter åtta månader redovisar kommunen ett positivt resultat om 106,4 mnkr, vilket är 49,7 mnkr högre än föregående års periodresultat som var ett överskott på 56,7 mnkr. Den främsta anledningen till skillnaden är extra tillskott från staten, varav en viss del avsåg att täcka det inkomsttapp som kommunerna har till följd av den sänkta tillväxten av skatteunderlaget på grund av coronapandemin. Av detta ger sig också anledningen till att skatteintäkterna endast ökar med 1,2 % under perioden mellan 2019 och 2020.

Ökningen av verksamheternas nettokostnad är även den relativt låg jämfört med föregående år och uppgår till 1,8 %. Ökningen beror på löneökningar, ökade kostnader för köpt verksamhet på barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden, ökade lokalkostnader, återtagande av verksamhet på socialnämnden samt ökade kostnader till följd av ett ökat antal barn och elever på barn- och utbildningsnämnden och ett ökat antal brukare på socialnämnden. Eftersom alla löneavtal för 2020 inte är klara är kostnadsökningen inte lika stor som föregående år då merparten av avtalen var klara vid delårsbokslutet. De ökade lokalkostnaderna är framförallt hänförliga till barn- och utbildningsnämnden. Merparten avser nyöppnade förskolor och är en följd av arbetet för att minska barngruppernas storlek inom förskolan samt att antalet barn ökat. Under 2020 har kommunen återtagit en del omsorgsverksamhet som tidigare legat på privata utförare, vilket även det inneburit ökade kostnader.

För att möta utmaningarna i ekonomin framöver har nämnderna också genomfört effektiviseringar vilket minskat kostnaderna jämfört med föregående år. Coronapandemin har inneburit en del kostnadsökningar men framförallt har det handlat om omställningar av verksamhet för att minska och förhindra smittspridning, framförallt på socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Hur stor påverkan den omställningen får framöver är i dagsläget inte känt. Samtidigt har pandemin medfört en hel del kostnadsminskningar beroende på att verksamhet bedrivits i minskad omfattning. De största kostnadsminskningarna syns på barn- och utbildningsnämnden där barn och elever varit hemma i större utsträckning och verksamheterna har därmed inte nyttjat personalbudgeten och övrig verksamhetsbudget fullt ut. Till följd av att barn och elever varit hemma i större utsträckning har också måltidskostnaderna minskat i och med färre serverade måltider. Under april-juli har kommunen erhållit statlig sjuklöneersättning som täcker kommunens sjuklönekostnader vilket också

bidragit till att minska verksamheternas nettokostnader. Vidare syns en minskning av kostnader för sociala avgifter jämfört med perioden föregående år. Detta är en följd av ett förändrat sätt att bokföra, där en kostnad för sociala avgifter på inarbetad semester löpande bokförs mot en avsättning. Kostnaderna sjunker under semestermånaderna då avsättningen nyttjas för att sedan återigen öka under årets sista månader. Även pensionskostnaderna är lägre jämfört med perioden föregående år. Detta beror på att kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen var högre föregående år då kommunen betalade ikapp för tidigare års för lågt debiterade premier.

1.8 Balansräkning

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Kommunen			Koncernen	
	Not	Utfall aug 2020	Utfall 2019	Utfall aug 2020	Utfall 2019
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	5	0,0	0,0	0,3	0,3
Materiella anläggningstillgångar	6	2 739,0	2 544,3	5 854,6	5 462,9
Finansiella anläggningstillgångar	7	2 251,9	2 152,2	66,4	66,8
Summa anläggningstillgångar		4 990,9	4 696,5	5 921,3	5 530,0
Omsättningstillgångar					
Lager		118,8	161,7	123,1	166,4
Kortfristiga fordringar		250,4	234,6	333,5	308,8
Kassa och bank		139,8	31,4	140,0	31,6
Summa omsättningstillgångar		509,0	427,7	596,6	506,8
SUMMA TILLGÅNGAR		5 499,9	5 124,2	6 517,9	6 036,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		106,4	7,0	155,6	26,8
Akkumulerad resultatutjämningsreserv		246,2	246,2	246,2	246,2
Övrigt eget kapital		1479,6	1 472,7	1 861,5	1 814,7
Summa eget kapital		1 832,2	1 725,9	2 263,3	2 087,7
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	8	29,6	30,2	29,7	30,4
Övriga avsättningar	9	8,7	7,8	120,8	119,9
Summa avsättningar		38,3	38,0	150,5	150,3
Skulder					
Långfristiga skulder	10	3 069,8	2 722,6	3 424,2	3 069,2
Kortfristiga skulder		559,6	637,7	679,9	729,6
Summa skulder		3 629,4	3 360,3	4 104,1	3 798,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		5 499,9	5 124,2	6 517,9	6 036,8
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	11	229,7	229,7	229,7	229,7
Ansvarsförbindelser	11	745,9	752,8	746,4	752,8
-varav pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		745,7	752,6	745,7	752,6

1.9 Noter

1.9.1 Noter till ekonomiska rapporter

Mknr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut aug 2020	Bokslut 2019	Bokslut aug 2020	Bokslut 2019
Not 1 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter innevarande år	1 326,3	1 953,8	1 326,3	1 953,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-11,1	-19,2	-11,1	-19,2
Slutavräkning tidigare år	-9,7	1,0	-9,7	1,0
TOTALT	1 305,5	1 935,6	1 305,5	1 935,6
Not 2 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	344,3	497,2	344,3	497,2
Kostnadsutjämning	-16,0	-47,1	-16,0	-47,1
Regleringsavgift	30,9	31,3	30,9	31,3
Utjämning LSS	12,5	18,2	12,5	18,2
Strukturbidrag	0,8	0,0	0,8	0,0
Kommunal fastighetsavgift	71,0	100,1	71,0	100,1
Statsbidrag flyktingstöd (välfärdsmiljarder)	8,0	20,2	8,0	20,2
Statlig byggbonus	0,0	7,5	0,0	7,5
Tillfälligt flyktingstöd (2015)	3,2	7,9	3,2	7,9
Extra statligt tillskott, beslutat i februari respektive i juni	37,1	0,0	37,1	0,0
TOTALT	491,8	635,3	491,8	635,3
Not 3 Finansiella intäkter				
Räntor från kommunala bolag	14,9	18,5	0,0	0,0
Utdelning	2,2	24,1	2,2	4,1
Övriga finansiella intäkter	0,5	0,5	2,0	-0,3
TOTALT	17,6	43,1	4,2	3,8
Not 4 Finansiella kostnader				
Räntor avseende förmedlade lån	-9,0	-10,7	-9,0	-10,7
Räntor kommunens egna lån	-6,1	-7,0	-6,1	-7,0
Ränta pensionsavsättning	-0,5	-0,9	-0,5	-0,9
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,3	-14,6	-22,0
TOTALT	-16,0	-18,9	-30,2	-40,6
Not 5 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,4	0,4
Årets aktiverade utgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,4	0,4
Ingående avskrivningar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Årets avskrivningar	0,0	0,0	0,0	-0,1
Utgående avskrivningar	0,0	0,0	-0,1	-0,1
TOTALT	0,0	0,0	0,3	0,3

Not 6 Materiella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde	3 881,4	3 514,6	8 146,4	7 237,7
Justeringspost	0,0	0,1	-1,4	-0,1
Årets anskaffningar	274,7	369,5	537,8	922,9
Försäljningar och utrangeringar	0,0	-2,7	0,0	-14,1
Utgående anskaffningsvärde	4 156,1	3 881,4	8 682,8	8 146,4
Ingående avskrivningar	-1 337,1	-1 225,1	-2 658,9	-2 456,8
Justeringspost	0,1	-0,1	0,1	-0,1
Årets avskrivningar	-80,1	-112,5	-144,8	-208,5
Försäljningar och utrangeringar	0,0	0,6	0,0	6,5
Utgående avskrivningar	-1 417,1	-1 337,1	-2 803,6	-2 658,9
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	-24,6	-26,9
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	2,3
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	-24,6	-24,6
TOTALT	2 739,0	2 544,3	5 854,6	5 462,9

Not 7 Finansiella anläggningstillgångar**Aktier och andelar**

Falkenbergs Stadshus ab	175,3	175,3	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	38,7	38,7	38,7	38,7
Falkenberg Biogas ab	3,0	3,0	3,0	3,0
Övriga aktier och andelar	0,4	0,4	3,8	3,9
Summa aktier och andelar	217,4	217,4	45,5	45,6

Långfristiga fordringar

Förmedlade lån till kommunala bolag	1 997,0	1 897,0	0,0	0,0
Övriga fordringar koncernbolag	18,2	18,2	0,0	0,0
Övriga fordringar	19,3	19,6	20,9	21,2
Summa långfristiga fordringar	2 034,5	1 934,8	20,9	21,2
TOTALT	2 251,9	2 152,2	66,4	66,8

Not 8 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser**Förkortningar**

Exklusive ök-sap; pensioner exkl. särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension

ök-sap; åtaganden för särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension

opf-kl; omställningsstöd och pensioner till förtroendevalda

Pensionsförpliktelse; pensionsåtaganden som är intjänade före 1998

Ingående pensionsavsättning i balansräkningen	30,2	24,7	30,4	24,7
-varav exklusive ök-sap	22,0	14,1	22,0	14,1
-varav ök-sap	5,4	0,4	5,6	0,4
-varav opf-kl	2,8	10,2	2,8	10,2
Nya förpliktelser under året	1,6	9,2	1,5	9,2
-varav avsättning opf för tidigare år	0,0	10,4	0,0	10,4
-varav nyintjänad pension	0,5	1,1	0,5	1,1
-varav ränte- och basbeloppsuppräknings	0,7	-2,8	0,7	-2,8
-varav övrigt	0,4	0,5	0,3	0,5

Årets utbetalningar	-2,2	-3,7	-2,2	-3,7
Utgående pensionsavsättning i balansräkningen	29,6	30,2	29,7	30,4
-varav exklusive ök-sap	21,0	22,0	21,1	22,0
-varav ök-sap	5,6	5,4	5,6	5,6
-varav opf-kl	3,0	2,8	3,0	2,8
Aktualiseringsgrad, %	99,0	99,0	99,0	99,0
Ingående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	752,6	768,8	752,6	768,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	20,8	24,2	20,8	24,2
Årets utbetalningar	-29,9	-44,6	-29,9	-44,6
Övrig post	2,2	4,2	2,2	4,2
Utgående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	745,7	752,6	745,7	752,6
Antal politiker med visstidsförordnande	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal tjänstemän med visstidsförordnande	1,0	1,0	1,0	1,0
Not 9 Övriga avsättningar				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	110,9	110,9
Återställningskostnader deponier				
Avser Lövstaviken och landsbygdsdeponier				
Ingående avsättning	0,0	0,0	1,2	6,0
Årets användning för återställning	0,0	0,0	0,0	-4,8
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,0	0,0	1,2	1,2
Muddring				
Årlig avsättning för muddring i Falkenbergs och Glommens hamn. Muddring genomförs ca vart femte år.				
Ingående avsättning	2,6	0,4	2,6	0,4
Årets ianspråktagande	-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
Årets avsättning	1,7	2,5	1,7	2,5
Utgående avsättning	4,1	2,6	4,1	2,6
Sanering inom kvarteret Krispeln				
Avsättning för kommande sanering inom kvarteret Krispeln i samband med byggnation av kunskaps- och kulturcentrum.				
Ingående avsättning	1,8	16,5	1,8	16,5
Årets ianspråktagande	-0,6	-10,7	-0,6	-10,7
Årets avsättning	0,0	-4,0	0,0	-4,0
Utgående avsättning	1,2	1,8	1,2	1,8

Huvudstudie sanering Ätran

Avsättning för kommande förstudie inför sanering i Ätran.

Ingående avsättning	3,4	3,4	3,4	3,4
Omklassificering från korta skulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets ianspråktagande	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	3,4	3,4	3,4	3,4
TOTALT	8,7	7,8	120,8	119,9

Not 10 Långfristiga skulder

Lån från kreditinstitut	2 937,0	2 587,0	3 162,0	2 812,0
-varav vidareutlånat till koncernbolag	1 997,0	1 897,0	0,0	0,0
Finansiell leasing vindkraftverk	60,9	62,8	60,9	66,3
Statliga investeringsbidrag	42,0	42,9	42,0	42,9
Övriga långfristiga skulder	29,9	29,9	159,3	148,0
TOTALT	3 069,8	2 722,6	3 424,2	3 069,2

Falkenbergs kommun tillämpar säkringsredovisning. Se redovisningsprinciper.

Not 11 Panter och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden

Bostadsföretag	4,1	4,1	4,1	4,1
Falkenbergs Stadshus ab	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga borgensåtaganden	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa	229,7	229,7	229,7	229,7

Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelse intjänad före 1998	745,7	752,6	745,7	752,6
Seb Finans ab, finansiell leasing				
Övriga ansvarsförbindelser	0,2	0,2	0,7	0,7
Summa	745,9	752,8	746,4	753,3

1.9.2 Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna är samma som vid senaste årsbokslut (se årsredovisning 2019). De statsbidrag som erhållits i februari och i juni har periodiserats med 1/12 från januari månad respektive 1/7 från juni månad. Det bidrag som söks av socialstyrelsen för kostnader avseende hälso- och sjukvård samt socialtjänst är, av försiktighets skull, ej intäktsförda då inga beslut om ersättning fattade.

1.9.3 Cykliska effekter som påverkar verksamheten

Kommunen och koncernen har inga väsentliga cykliska effekter som påverkat verksamheten och dess resultat.

1.9.4 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Under året har kommunens ekonomi påverkats mycket av coronapandemin. En sänkt tillväxt i skatteunderlaget innebär att skatteintäkterna prognostiseras bli lägre än budgeterat. Dock har det erhållits extra bidrag till kommunen, under året, med 90,1 mnkr, vilket långt överstiger tappet i skatteintäkterna. Utöver detta har kommunen erhållit sjuklöneersättning från staten med 12 mnkr för att täcka sjuklönekostnaderna för dag 2-14 avseende perioden april till juli. Kommunen har även haft möjlighet att söka bidrag från Socialstyrelsen för merkostnader till följd av coronapandemin. För perioden fram till augusti uppgår denna ansökan till 12 mnkr, men är inte med i prognosen då ännu inget beslut är fattat.

1.9.5 Nya bedömningar som påverkar rapporteringsperioden

Kommunen och koncernen har inga nya väsentliga bedömningar som påverkat verksamheten och dess resultat.

1.9.6 Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser

Inga väsentliga förändringar har skett av ansvarsförbindelserna.