



**Falkenbergs
kommun**

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2019

**Falkenbergs kommun
Tertial 2 2019**

Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
Omvärldsanalys	3
Vision och politisk viljeinriktning 2019-2022.....	4
Kommunens styrmodell.....	6
Kommunen som arbetsgivare.....	11
Ekonomi.....	13
RESULTATRÄKNING	21
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	22
Kommunens driftredovisning	22
Kommunens bolags driftredovisning.....	30
Skatte- och finansnetto.....	33
Investeringsredovisning.....	36
BALANSRÄKNING.....	38
KASSAFLÖDESANALYS	39
NOTER.....	40

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Omvärldsanalys

Sedan rapporten för det första tertialet 2019 redovisades har både statistiska utfall och indikatorer överlag pekat på en försvagad svensk konjunktur.

Sysselsättningen är ännu hög men tydliga tecken finns på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur. I nuläget gör SKL endast små revideringar av prognoserna för realekonomin i år och nästa år. SKL förväntar sig dessa år låg BNP-tillväxt samt en period av vikande sysselsättning. En nedväxling i tillväxten för det kommunala skatteunderlaget dröjer dock till nästa år.

Stor osäkerhet råder dock för prognoserna, inte minst avhängigt geopolitisk oro samt en förmodad förestående vändpunkt i konjunkturen i USA. Riskerna för den globala ekonomin kan därtill anses ha ökat på sistone. Det medför riskbilden en betydande prognososäkerhet, speciellt för 2020. Framförallt är det vad som under sommaren har hänt i omvärlden och på finansiella marknader som SKL ser som mest betydelsefullt för Sverige-prognosen.

Försvagningen har gått ner fortare än förväntat. Inte minst tycks konjunkturen i Tyskland nu mattas snabbare. Samtidigt har kinesisk BNP-tillväxt för det andra kvartalet landat på den lägsta siffran på 25 år. Statistik som kommit under sommaren stödjer entydigt prognosen om att den globala BNP-tillväxten i år blir låg, förmodligen den lägsta på tio år.

Under sommaren har en stor nedgång för globala marknadsräntor skett. Vilket många prognosmakare inte hade räknat med. Ränterörelsen kan inte bara ses som ett uttryck för sänkta förväntningar för framtida real tillväxt och inflation. I hög grad är det uttryck för tämligen extrema förväntningar på framtida styrräntor samt tilltagande oro på de finansiella marknaderna. SKL:s ränteantaganden är därför nedjusterade. Såväl korta som långa marknadsräntor till hushåll och företag antas därmed bli lägre än i tidigare prognoser. Nedreviderade räntor medför att den beräknade KPI-inflationen blir lägre än i tidigare prognoser.

Den svagare arbetsmarknaden i Sverige kommer dämpa den reala skatteunderlagstillväxten 2020. Tack vare att konjunkturuppgången medförde aningen större ökning av arbetade timmar 2018 än året innan tilltog den reala skatteunderlagstillväxten. Trots betydligt svagare sysselsättningsutveckling i år räknar SKL med fortsatt god ökning av skatteunderlaget i reala termer 2019. En viktig förklaring är att timlönerna totalt på arbetsmarknaden väntas stiga mer än priserna på den kommunala sektorns kostnader, vilket bidrar till att skatteintäkternas värde ökar realt (ger mer ”köpkraft” för kommunerna). Prognosen för nästa år visar att den minskningen av arbetade timmar ger ett tydligt avtryck i den reala skatteunderlagstillväxten, som blir den lägsta på tio år.

SKL:s beräkningar för samhällsekonomin 2021 och 2022 är en kalkyl. Kalkylen utgår från att högkonjunkturen upphör mot slutet av 2020 och den svenska ekonomin utvecklas i konjunkturell balans från och med 2021. Det betyder fortsatt svag skatteunderlagstillväxt i både reala och nominella termer 2021, främst till följd av att arbetade timmar fortsätter minska men också till följd av att pensionsinkomsternas ökningstakt avtar.

Vision och politisk viljeinriktning 2019-2022

Falkenbergs kommun beslutade i våras 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 den kommande perioden 2019-2022.

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.

Kommunövergripande mål

Falkenbergs kommun har beslutat om tre kommunövergripande mål som gäller i hela kommunkoncernen. De tre målen är: Ett föredöme inom hållbarhet, Välfärd med god kvalitet och Västkustens starkaste näringsliv. Målen följs upp genom kommunens nya styrmodell och beskrivs nedan.

Ett föredöme inom hållbarhet

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.

Välfärd med god kvalitet

I vår kommun ska vi erbjuda en välfärd 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 välfärden som bidrar till utveckling av den totala verksamheten.

För att lyckas skapa god kvalitet i välfärden 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 välfärden 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.

Västkustens starkaste näringsliv

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.

Kommunens styrmodell

I samband med beslutet om en ny politisk viljeinriktning så beslutades även om en ny styrmodell.

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 Falkenbergs styrmodell utgår kommunens verksamheter från de grunduppdrag de tilldelats genom beslut av reglementen och ägardirektiv från kommunfullmäktige. Förutom verksamhetens grunduppdrag så har även kommunfullmäktige beslutat att styra kommunen med sin vision och politiska viljeinriktning. I vår 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 förhållnings-sätt.

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenbergs kommun

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenberg kommuns styrmodell innebär i korthet att kommunen arbetar med ett begränsat antal mål och att tillit råder till professionen att föreslå indikatorer för uppföljning. Genom att ha ett resultat- och effektperspektiv med fokus på mätbara resultat har vi möjlighet att göra analyser, dra slutsatser och genomföra förbättringsaktiviteter.

Styrmodellen i praktiken

I praktiken innebär Falkenbergs styrmodell att fullmäktige beslutar om ett begränsat antal övergripande mål för kommunkoncernen. På förslag från professionen beslutar också fullmäktige om målintikatorer (indikatorer med målvärden) som blir styrande för verksamheterna och som ligger till grund för uppföljningen av målen. Dessa mäts och analyseras av verksamheterna och på så sätt finns det en koppling, en röd tråd, mellan verksamheterna och fullmäktiges övergripande mål.

Utöver fullmäktiges målintikatorer finns tillit till att varje nämnd/bolag tar fram de målintikatorer som de anser att de behöver ytterligare för att klara av grunduppdraget, den politiska viljeinriktningen och för att styra verksamheten med en hög kvalitet. Nämnderna har därmed möjlighet att använda sig av de indikatorer som de eventuellt är ålagda att rapportera till annan huvudman. Detta återrapporeras dock ej till fullmäktige även om systemet är transparent. Transparens är en förutsättning för att tillitsstyrningen ska fungera.

Kritiska kvalitetsfaktorer

En viktig komponent i Falkenbergs styrmodell är att verksamheten definierar och tar fram kvalitetsfaktorer som verksamheterna själva anser är kritiska förutsättningar för att nå beslutad kvalitet. Kritiska kvalitetsfaktorer (KKF) är en samling av indikatorer med olika perspektiv som används i analysen för att förklara resultaten av målindikatorerna

Indikatorer

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

Målindikatorer

Målindikatorer är styrande nyckeltal som mäter måluppfyllelse (har beslutade målnivåer) och 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

Bevakande indikatorer är nyckeltal som är viktiga för 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 finns hos andra aktörer. Målnivåer kan sättas under förutsättning att det sker i samverkan med andra eller genom att ange riktning att verka för någonting, exempelvis ökad trygghet i Falkenbergs kommun.

Metod för bedömning av mål och målindikatorer

Målindikatorer används vid bedömning av måluppfyllelse och resultatet av varje målindikator delas in i tre olika målnivåer baserat på om målnivån är uppfylld, delvis uppfylld eller ej uppfylld. Om inget mätresultat är tillgängligt kan ingen bedömning göras. De olika nivåerna utmärks med färgmarkering enligt nedan.

Grönt - Målnivå uppfylld

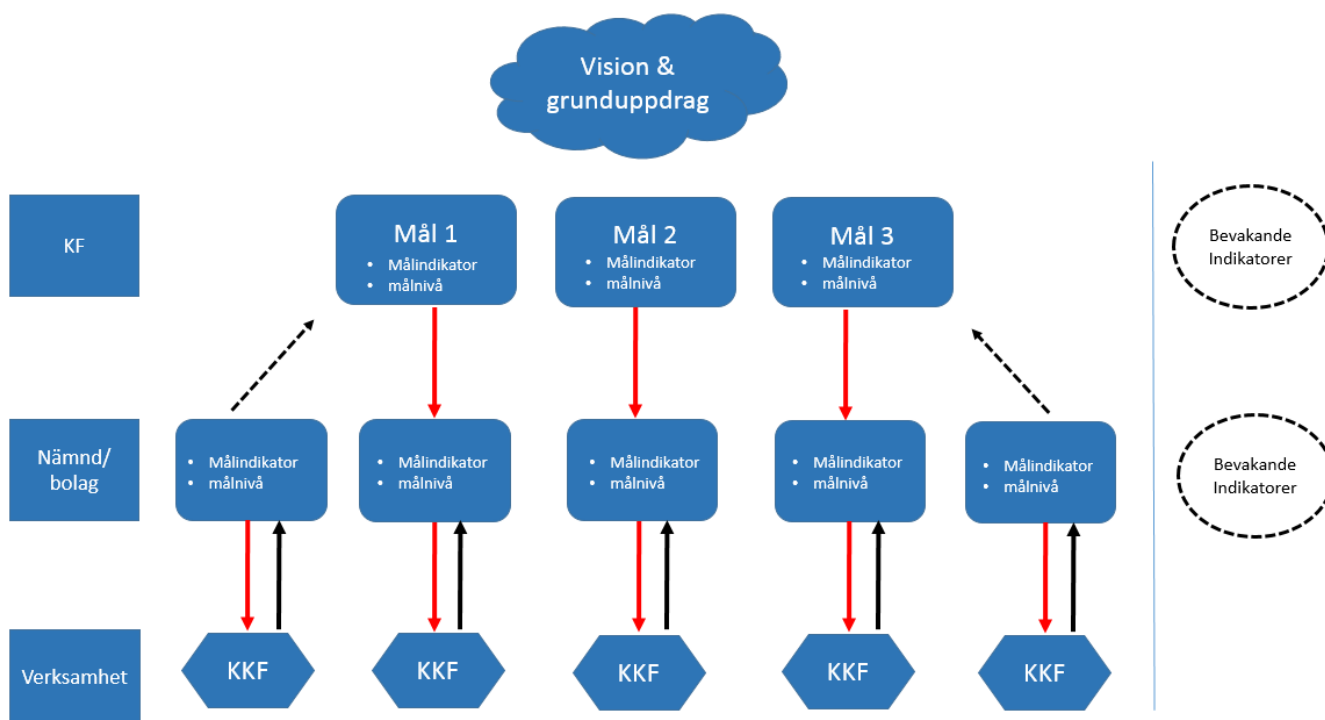
Gult - Målnivå delvis uppfylld

Rött - Målnivå ej uppfylld

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 exempel bedöms istället målet som delvis uppfyllt.
- Ett mål bedöms som ej 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 ej uppfyllt.

Översiktsbild av kommunens nya styrmodell



1. Överst i styrmodellen finns grunduppdrag och visionen, vi växer för en hållbar framtid.
 - I nästa del syns den politiska viljeinriktningen konkretiserat i de tre kommunövergripande målen. Här finns också de målindikatorer och målnivåer som redovisas för fullmäktige för uppföljning av målen tillsammans med de bevakande indikatorer som är av intresse för fullmäktige.
3. På nästa nivå syns vilka målindikatorer och målnivåer som används i styrningen för nämnder, bolag och förbund samt de indikatorer som är av intresse ur ett bevakandeperspektiv.
4. På verksamhetsnivå använder vi oss av kritiska kvalitetsfaktorer.

Uppföljning enligt styrmodellen

I Falkenbergs styrmodell är uppföljning och analys centralt. För att styrmodellen ska fungera fullt ut bygger det på att vi mäter, följer upp, analyserar och aktivt arbetar med åtgärder.

I samband med att den nya styrmodellen beslutades så fick samtliga nämnder, bolag och förbund uppdrag att överlämna förslag till mål-indikatorer inklusive förslag till målnivåer på fullmäktigenivå för uppföljning av de övergripande målen. Då uppdraget är pågående och redovisas först under hösten kan därför ingen uppföljning enligt styrmodellen göras till delårsbokslutet. En korrekt uppföljning och bedömning av måluppfyllelse beräknas kunna genomföras till årsbokslutet då indikatorer beslutats.

Uppdrag

Uppdrag i budget 2018 - Utfasning fossildrivna fordon

Uppdragsbeskrivning

Samtliga nämnder, bolag och samägda organisationer ska redovisa arbetet med att fasa ut fossildrivna fordon.

Vidare beskrivning framgår av uppdragsspecifikation i KS beslut.

Kommentar

Uppdraget är slutfört och redovisades för kommunfullmäktige i maj 2019.

Uppdrag i budget 2019 - Införande av P-skiva

Uppdragsbeskrivning

Kultur-, fritids- och tekniknämnden får i uppdrag att ta fram kostnad och tidplan för införande av P-skiva. Uppdraget ska även inkludera förslag på finansiering av intäktsbortfallet.

Kommentar

Uppdraget kommer att redovisas för kommunfullmäktige i oktober.

Uppdrag i budget 2019 - Utveckling av folkhälsoarbetet

Uppdragsbeskrivning

Kommunstyrelsen ska ta fram förslag på hur folkhälsoarbetet i kommunkoncernen kan förbättras för att minska de negativa effekterna av en förändrad demografi och ojämlik hälsa. Uppdraget ska genomföras i samråd med övriga nämnder.

Kommentar

Uppdragsredovisningen blev återremitterad av kommunfullmäktige för komplettering av underlaget. Uppdraget ska återrapporteras senast i december 2019.

Uppdrag i budget 2019 - Intäktsfinansiering av arbetsmarknadsinsatser

Uppdragsbeskrivning

Kommunstyrelsen får i uppdrag att arbeta för att kommunens arbetsmarknadsinsatser till en större del än idag intäktsfinansieras från Arbetsförmedlingen och andra aktörer. I detta arbete ska kommunstyrelsen ta nytta av exempel från andra kommuner.

Kommentar

Uppdraget redovisades för kommunfullmäktige i juni 2019.

Uppdrag i budget 2019 - Förslag till mer effektiv och modern organisation

Uppdragsbeskrivning

Kommunchef tillika vd i Stadshus AB får i uppdrag att ta fram ett förslag på en mer effektiv och modern organisation där funktioner i förvaltningar och bolag samordnas, centraliseras, digitaliseras och automatiseras.

Kommentar

Uppdraget kommer att redovisas för kommunfullmäktige i september 2019.

Uppdrag i budget 2019 - Effektiviseringar och verksamhetsförändringar

Uppdragsbeskrivning

Samtliga nämnder får i uppdrag att ta fram förslag på effektiviseringar eller verksamhetsförändringar motsvaranden en minskning med 2 % av budgetram inför budgetarbetet 2019 med verkan 2020. Förslagen ska i möjligaste mån inte påverka personaltätheten i skola och omsorg.

Kommentar

Uppdraget kommer att rapporteras till budgetberedningen i september 2019.

Uppdrag i budget 2019 - Reviderad och förenklad styrmodell

Uppdragsbeskrivning

Kommunchef får i uppdrag att ta fram ett förslag på en reviderad och förenklad styrmodell som kan tas i bruk 2020. Förslaget ska underlätta uppföljning och styrning av verksamheten med hjälp av indikatorer.

Kommentar

Uppdraget rapporterades till kommunfullmäktige i april 2019.

Kommunen som arbetsgivare

Omvärld

Samhället förändras och utvecklas i snabb takt vilket innebär nya krav och möjligheter.

Sveriges kommun och landsting lyfter vikten av ett starkt arbetsgivarvarumärke för att matcha medarbetarnas behov. Arbetsgivarnas utmaning är att erbjuda en bra arbetsmiljö och möjligheter till en långsiktig professionell utveckling för att säkra kompetensbehovet.

Här har Falkenbergs kommun en viktig roll. Detta genom att arbeta för dem vi är till för, säkra kompetensförsörjningen och genom att bidra till att skapa hälsosamma arbetsmiljöer för våra medarbetare.

Attraktiv arbetsgivare

För att möta de utmaningar som kommunen har arbetar en processgrupp med området attraktiv arbetsgivare. Det finns idag avsatta resurser för områdena arbetsmiljö och ledarskap. Inom området ledarskap är det fokus på ett nytt kompetensutvecklingsprogram för chefer och ledare. Arbetet med programmet startade upp under våren och förväntas vara klart under hösten. Inom arbetsmiljöområdet har det varit fokus på ny form av företagshälsa, en ny process för att kartlägga medarbetarnas arbetsmiljö och en tydligare rehabiliteringsprocess.

Kompetensförsörjning

För att säkerhetsställa kompetensförsörjningen arbetar förvaltningarna med bland annat marknadsföring av kommunens tjänster och översyn av inkluderingsmöjligheter.

För att stötta kommunens chefer finns det idag ett chefs – och ledarprogram med fokus på chefsverktyg och utvecklande ledarskap. För framtida chefer har Morgondagens ledare utformats i syfte att bidra till chefsförsörjningen. För vissa nyutexaminerade yrkesgrupper finns möjlighet att gå traineeprogrammet.

Kompetensförsörjning är en viktig fråga för att säkra en god välfärd.

Den totala sjukfrånvaron har minskat något

Sjukfrånvaron har minskat sett 10 år tillbaka i tiden. 2008 låg sjukfrånvaron i procent på 8,0 %. Därefter införde Försäkringskassan hårdare sjukskrivningsregler och arbetsgivaren fokuserade på tidiga insatser i rehabiliteringsprocessen. Under ett par år minskade sjukfrånvaron minskade men ökade något under 2018. För att sedan minska igen under 2019. Under perioden januari – juni 2019 låg sjukfrånvaron på 5,9 %, för kvinnor 6,5 % och för män 3,6 % vilket innebär en minskning i jämförelse med föregående år.

Under året har arbetet prioriterats hos grupper med hög sjukfrånvaro där olika insatser genomförts. En intern företagshälsa har inrättats vars uppdrag är att stötta organisationen i det förebyggande och det främjande arbetsmiljöarbetet.

Sjukfrånvaro

Kön/åldersgrupp	Delår 2019	Delår 2018	Delår 2017
Kvinnor			
29 år eller yngre	5,4	5,8	5,6
30-49 år	5,7	5,8	5,8
50 år eller äldre	7,7	8,0	6,9
Totalt kvinnor	6,5	6,8	6,3
Män			
29 år eller yngre	3,3	3,8	3,2
30-49 år	3,9	3,5	2,7
50 år eller äldre	3,4	4,7	3,0
Totalt män	3,6	4,0	2,9
Samtliga anställda			
29 år eller yngre	4,9	5,3	5,0
30-49 år	5,4	5,3	5,2
50 år eller äldre	6,9	7,4	6,1
Totalt samtliga anställda	5,9	6,2	5,6
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	38,5	36,8	38,1

Ekonomi

Balanskravsutredning

Beräkning av reservering, mnkr	Prognos 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
Årets resultat enligt resultaträkningen	16,5	59,2	92,2	99,4	64,3
Samtliga realisationsvinster	-1,4	-1,3	-0,9	-13,2	-2,4
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,1	57,9	91,3	86,2	61,9
Medel till resultatutjämningsreserv	-11,1	-3,2	-16,0	-28,4	-40,4
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	4,0	54,7	75,3	57,8	21,5
Akkumulerad resultatutjämningsreserv	257,3	246,2	243,0	227,0	198,6

Falkenbergs kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Utifrån prognosen uppgår resultat efter balanskravsjusteringar till 15,1 mnkr och en avsättning till RUR om ytterligare 11,1 mnkr skulle kunna göras innan maximal avsättning är nådd. Enligt beslut av kommunfullmäktige får den totala avsättningen inte överstiga 10 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket enligt prognos skulle innebära 257,3 mnkr.

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 %.

Resultat

Resultatet för perioden uppgår till 56,7 mnkr, vilket är lägre i jämförelse med samma period föregående år, 108,4 mnkr och under avsnittet "Kommunens driftredovisning" förklarar vi skillnaden mellan periodens resultat och budgeterat resultat. Resultatandelen visar hur mycket av skatteintäkterna och de generella statsbidragen som resultatet utgör. Enligt ett av våra finansiella mål ska denna del vara minst 2 %, men budgeterades 2019 till 1,7 %. För perioden uppgår andelen till 3,3 %, men enligt prognosen kommer andelen att uppgå till 0,6 %. Detta innebär att vi uppfyller det finansiella målet för perioden, men inte enligt prognosen på helåret. Det svaga resultatet beror på pensionskostnader tillhörande tidigare år. Bortser man från dessa kostnader skulle resultatandelen ligga i linje med budgeterad nivå.

Resultat	Utfall perioden	Prognos helår	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Årets resultat, mnkr	56,7	16,5	59,2	92,2	44,1
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	3,3	0,6	2,4	3,8	1,7
Förändring av nettokostnader, %	-	5,8	3,8	7,0	2,5
Förändring av nettokostnader inkl finansnettot, %	-	6,4	2,8	7,7	3,6
Förändring av skatter och bidrag, %	-	4,5	1,3	7,0	3,0

Investeringar

Fram till delårsbokslutet har vi redovisat investeringsutgifter för 183,6 mnkr och under avsnittet "Investeringsredovisning" återfinns en beskrivning av utgifterna. Genom periodens resultat finansieras dessa utgifter med 72,3% och resterande del med lån från banken. Enligt prognosen kommer 381,1 mnkr färdigställas till årsskiftet, vilket är 74,8 % av årets investeringsbudget, 509,6 mnkr. Detta skulle ge en självfinansieringsgrad på 33,5 % och skulle ligga i paritet med budget, då både investeringsnivån och de medel som genererats via resultatet är lägre än budgeterat.

Investeringar	Utfall perioden	Prognos helår	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Investeringar, mnkr	183,6	381,1	429,8	262,3	509,6
Investeringsbidrag, mnkr	-1,6	-1,6	-4,9	-1,1	0,0
Självfinansieringsgrad av investeringarna, %	72,3	33,5	36,7	73,8	30,4

Soliditet

Soliditeten visar hur mycket av våra tillgångar som finansierats av eget kapital. I beräkningen justeras det egna kapitalet ner med vår pensionsförpliktelse, 766,3 mnkr, och tillgångarna med de lån vi förmedlar till de kommunägda bolagen exkluderas, 1 727,0 mnkr. Soliditeten uppgår, efter justeringarna, till 33,0 % i delårsbokslutet, vilket är något högre än i bokslutet föregående år. Anledningen till ökningen är att de totala tillgångarna ökat mindre än det egna kapitalet. Våra tillgångar har ökat med 3,8 %, vilket beror på en nettoökning av materiella anläggningstillgångar och vårt egna kapital har samtidigt ökat med 6,2 % på grund av periodens resultat. Soliditeten ligger i linje med vårt finansiella mål som anger att soliditeten ska uppgå till 30,0 %.

Soliditet	Utfall perioden	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl. förmedlade lån, %	33,0	32,2	33,3	29,0

Likviditet

Kassalikviditeten ligger sedan 2017 på 0 % och det ligger strategiska skäl bakom den låga nivån. Anledningen är bankernas ändrade räntevillkor på grund av rådande ränteläge. Att kassalikviditeten är 0 % innebär att vi för tillfället utnyttjar checkräkningskrediten istället, vilket är mer förmånligt än att låna pengar av banken. Kassalikviditeten ligger därför på en bra nivå utifrån de villkor och förutsättningar som råder för tillfället.

Likviditet	Utfall perioden	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Kassalikviditet, %	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommunalskatt

Falkenbergs kommun har haft samma kommunalskatt sedan 2012 då en skatteväxling gjordes med Regionen. Innan dess var den senaste skatteförändringen 2008 då skatten höjdes med 82 öre. Kommunen och Sveriges kommuner står inför svåra demografiska utmaningar, med allt fler äldre och yngre invånare och färre i arbetsför ålder, som kommer påverka kommunens ekonomi i framtiden. Detta kommer att kräva besparingar alternativt en skattehöjning. Enligt SKL kommer uppskattningsvis ett 40-tal kommuner behöva höja skatten kommande år. Falkenberg har och har haft effektiviseringar i alla verksamheter under 2019 och effektiviseringskrav finns även för 2020 och 2021 för att möta de demografiska utmaningarna och bibehålla nivån på kommunalskatten.

Kommunalskatt	Utfall perioden	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Falkenbergs kommun, %	21,10	21,10	21,10	21,10
Riket, %	20,70	20,74	20,75	-

Räntor och lån

För att de kommunägda bolagen ska få bra räntevillkor agerar kommunen internbank åt sina dotterbolag. Det innebär att kommunen lånar pengar från banken och förmedlar dem vidare till de kommunägda bolagen. Dessa lån återfinns både som en skuld till banken och en fordran på de kommunägda bolagen. Likaså ger räntekostnaden från banken lika mycket räntetäkter från bolagen, vilket ger ett räntenetto på noll.

Kommunens lån uppgår, inklusive finansiell leasing, till 603,7 mnkr vid delårsbokslutet och har budgeterats till 868,5 mnkr vid årets slut. Snittskulden som räntan baseras på i budgeten uppgår till 662,0 mnkr, men uppgår i delårsbokslutet till 483,8 mnkr. Genomsnittsräntan, inklusive ränteswapar, för kommunens lån är dessutom lägre än budgeterat. Sammantaget gör den mindre snittskulden och den lägre räntenivån att kommunens räntekostnad understiger budget med 3,2 mnkr. Se vidare analys av räntorna under avsnittet "Finansiella poster".

Räntor och lån	Utfall perioden	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Genomsnittsränta kommunens lån, inkl swapar, %	1,16	1,57	2,86	1,76
Lånevolym kommunens lån, mnkr	603,7	405,6	205,4	868,5
Lånevolym förmedlade lån, mnkr	1 727,0	1 447,0	1 567,4	1 909,0

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

Kommunen har en ansvarsförbindelse avseende pensioner som uppstått före 1998 och som inte återfinns i balansräkningen. Denna uppgick till 768,8 mnkr vid årsskiftet och har fram till delåret netto minskat med 2,5 mnkr, till 766,3 mnkr. Nettominskningen består i huvudsak av utbetalningar reducerat med ränte- och basbeloppsuppräknings.

Vi har även en ansvarsförbindelse på 63,7 mnkr för den finansiella leasing som finns hos SEB Finans. Denna amorteras med 2,5 mnkr per år. Kommunen har en förpliktelse att lösa den finansiella leasingen år 2025 med ca 50 mnkr.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	Utfall perioden	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2019
Borgensåtaganden				
Falkenbergs Stadshus AB, mnkr	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga bostadsföretag, mnkr	4,5	4,5	5,5	5,5
Övrigt, mnkr	0,8	0,8	0,9	0,9
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelse intjänad före 1998 (inkl. löneskatt), mnkr	766,3	768,8	814,6	794,1
SEB finans AB, finansiell leasing, mnkr	63,7	65,6	68,4	64,0
Övriga ansvarsförbindelser, mnkr	0,2	0,2	0,2	0,0

Verksamhetens nyckeltal

Nyckeltal Barn- och utbildningsnämnden

Volymtal	Utfall perioden	Utfall föreg år	Årets budget	Årets prognos
Förskola				
Antal barn i förskola, kommunen	1 793	1 705	1 720	1 758
Antal barn i förskola, annan huvudman	625	617	610	622
	2 418	2 322	2 330	2 380
Grundskola				
Antal elever i grundskola, kommunen	4 439	4 429	4 447	4 400
Antal elever i grundskola, annan huvudman	643	572	581	699
Antal elever i grundsärskola	47	47	48	47
	5 129	5 048	5 076	5 146
Fritidshem				
Antal elever i fritidshem, kommunen	1 737	1 844	1 874	1 761
Antal elever i fritidshem, annan huvudman	151	141	140	184
	1 888	1 985	2 014	1 945
Gymnasieskola				
Antal elever gymnasieskola, kommunen	1 122	1 116	1 144	1 129
Antal elever i gymnasieskola, annan huvudman	391	384	407	387
Antal elever i gymnasiesärskola	15	16	13	15
	1 528	1 516	1 564	1 531

Nyckeltal Socialnämnden

Volymtal	Utfall perioden	Utfall föreg år	Årets budget	Årets prognos
Ordinärt boende				
Hemtjänst beställd tid (h)	188 953	273 191	297 683	292 876
Kostnad för att utföra hemtjänsten (kr)	4 694 888	6 341 119	0	6 000 000
Kr/tim	497	482	472	492
Boendestöd socialpsykiatri (h)	4 562	7 676	9 347	7 500
Boendestöd IFO	49	47	70	48
Larmvht antal larm	28 463	43 823	50 500	40 900
Utbet timmar personlig assistans	-	209 643	199 587	212 000
Antal beslut personlig assistans (LSS+SFB)	-	117	-	120
Bostad med särskild service				
Antal platser äldreboende	260	252	258	260
Antal platser demensboende	244	243	243	244
Antal platser trygghetsboende plus	4	3	-	4
Servicebostad LSS	86	86	86	86
Gruppboende LSS	59	59	59	59
Servicebostad socialpsykiatri	18	18	18	18
Daglig verksamhet				
Antal platser daglig vht LSS	207	207	207	207
Antal platser daglig vht socialpsykiatri	20	20	20	20
Externa placeringar				
Antal placeringar barn och unga (medel)	12	14	7	15
Antal placeringar vuxna (medel)	12	10	3,58	10
Antal placeringar socialpsykiatri (medel)	10	10	10	10
Antal familjehemsplaceringar (medel)	67	66	59	65

Samlad bild av god ekonomisk hushållning

I samband med beslutet om en ny politisk viljeinriktning så beslutades även om en ny styrmodell. Då fick samtliga nämnder, bolag och förbund uppdrag att överlämna förslag till målindikatorer inklusive förslag till målnivåer på fullmäktigenivå för uppföljning av de övergripande målen. Då uppdraget är pågående och redovisas först under hösten kan därför ingen uppföljning enligt styrmodellen göras till delårsbokslutet. En korrekt uppföljning och bedömning av måluppfyllelse beräknas kunna genomföras till årsbokslutet då indikatorer beslutats.

God ekonomisk hushållning för Falkenbergs kommun innebär att vi ska ha verksamhet med god kvalitet och utnyttja våra resurser optimalt inom önskade gränser. Detta innebär också att vi tar ansvar för framtida generationer med avseende på hållbarhet inom de tre dimensionerna; socialt, ekologiskt och ekonomiskt.

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. För ekonomin ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Falkenbergs kommun har ett resultatmål på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag samt ett soliditetsmål på 30 %. Soliditetsmålet uppfylls för delåret och det finns inget som indikerar att detta mål inte kommer uppfyllas på helåret, trots ett prognostiserat vikande resultat. Resultatmålet uppfylls för perioden, men inte enligt prognosen för helåret. Resultatandelen uppgår till 0,6 % i prognosen. Emellertid härrör det svaga resultatet från pensionskostnader tillhörande tidigare år. Bortser man från dessa kostnader skulle resultatandelen ligga i linje med budgeterad nivå.

Väsentliga händelser under delåret

Samtliga nämnder får i uppdrag att ta fram förslag på effektiviseringar eller verksamhetsförändringar motsvarande en minskning med 2 % av budgetram inför budgetarbetet 2019 med verkan 2020. Förslagen ska i möjligaste mån inte påverka personaltäckningen i skola och omsorg. Uppdraget rapporteras till budgetberedningen 2019.

Efter beslut i socialnämnden har socialförvaltningen fått i uppdrag att ta fram plan för övertagande av Floragårdens personalkooperativ under 2020. Övertagandet kommer att ske i oktober 2020. Floragårdens verksamhet omfattar 60 särskilda boendeplatser för äldre samt att det finns två dagverksamheter som övertas.

Efter beslut i socialnämnden har socialförvaltningen fått i uppdrag att ta fram planer för övertagande av LSS-verksamheter under 2020. De verksamheter som kommer att övertas är de som idag bedrivs av Attendo och Frösunda. Återtagandet syftar till att bibehålla, och utveckla valfrihet och mångfald inom kommunal service och återtagandet kommer ske under 2020.

Från 2019 har verksamheten i det kommunägda bolaget Falkenbergs Näringsliv AB överförts i sin helhet till kommunen och bedrivs under kommunstyrelsen.

Väsentliga händelser efter delåret

Inga väsentliga händelser har skett efter delårets rapportering.

Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapportens som i den senaste årsredovisningen, med den skillnaden att vi i tillämpliga delar följer den nya Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) där tidigare Lagen om kommunal redovisning (LKR) varit tillämplig. Förändring av redovisningsprincipen för vinstavräkning avseende exploatering har skett. Från 2019 följs RKR:s vägledning för exploateringsprojekt startade under året, vilket inte påverkar tidigare år.

RESULTATRÄKNING

Mnkr	N O T	Kommunen				Koncernen			
		Utfall aug 2019	Utfall aug 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Utfall aug 2019	Utfall aug 2018	Prognos 2019	Budget 2019
Verksamhetens intäkter	1	374,6	339,4	*)	*)	722,5	676,5	*)	*)
Verksamhetens kostnader		-1 961,1	-1 844,7	-2 468,9	-2 397,5	-2 176,8	-2 043,2	-2 268,6	-2 225,3
Avskrivningar		-76,0	-65,5	-111,3	-110,6	-135,7	-125,6	-204,0	-206,3
Verksamhetens nettokostnader		-1 662,5	-1 570,8	-2 580,2	-2 508,1	-1 590,0	-1 492,3	-2 472,6	-2 431,6
Skatteintäkter	2	1 289,5	1 248,4	1 933,2	1 936,1	1 289,5	1 248,4	1 933,2	1 936,1
Generella statsbidrag och utjämning	3	425,7	394,6	639,9	607,3	425,7	394,6	639,9	607,3
Verksamhetens resultat		52,7	72,2	-7,1	35,3	125,2	150,7	100,5	111,8
Finansiella intäkter	4	10,6	39,8	34,3	33,1	4,2	6,7	14,4	19,4
Finansiella kostnader	5	-6,6	-3,6	-10,7	-24,3	-28,1	-33,1	-34,9	-69,5
Resultat efter finansiella poster		56,7	108,4	16,5	44,1	101,3	124,3	80,0	61,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Uppskjuten skatt		-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt på årets resultat		-	-	-	-	0,0	-10,3	0,0	-6,4
Periodens resultat		56,7	108,4	16,5	44,1	101,3	114,0	80,0	55,3

* Budget och prognos redovisas på nettonivå. Intäkterna återfinns nettoredovisade under verksamhetens kostnader.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Kommunens driftredovisning

Mnkr	Utfall aug 2019	Budget aug 2019	Avvik- else	Prognos 2019	Budget 2019	Avvik- else	Resultat- reglering	Budget 2019
Kommunstyrelsen	-107,3	-115,5	8,3	-173,8	-175,5	1,7	0,0	1,7
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	3,1	-0,1	3,2	5,2	1,3	3,9	0,0	3,9
Barn- och utbildningsnämnden	-728,8	-714,6	-14,2	-1 138,3	-1 130,1	-8,2	-7,3	-15,5
Socialnämnden, exkl försörjningsstöd	-617,6	-613,4	-4,2	-933,5	-925,1	-8,4	0,0	-8,4
Socialnämnden, försörjningsstöd	-24,7	-20,0	-4,7	-37,0	-30,0	-7,0	0,0	-7,0
Kultur- fritids- och teknknämnden	-118,3	-116,9	-1,4	-188,1	-181,3	-6,8	0,0	-6,8
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,3	-4,2	0,9	-8,4	-9,2	0,8	0,0	0,8
Bygglövsnämnden	-1,4	-4,5	3,1	-5,9	-6,9	1,0	0,0	1,0
Servicenämnden	-26,6	-23,7	-2,9	-34,2	-31,2	-3,0	0,0	-3,0
Överförmyndarnämnden	-2,0	-2,3	0,3	-3,4	-3,4	0,0	0,0	0,0
Revisionen	-1,0	-1,2	0,2	-1,6	-1,6	0,0	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	-3,2	-3,2	0,0	0,0	0,0
Summa före justeringar för integrationsbidrag	-1 628,0	-1 616,5	-11,5	-2 522,3	-2 496,3	-26,0	-7,3	-33,3
Justering integrationsbidrag redovisad hos nämnderna	-3,6	0,0	-3,6	-10,5	0,0	-10,5	0,0	-10,5
Justering byggbonus redovisad hos nämnderna	-7,5	0,0	-7,5	-7,5	0,0	-7,5	0,0	-7,5
Totalt nämnderna inkl. affärsområden	-1 639,1	-1 616,5	-22,6	-2 540,3	-2 496,3	-44,0	-7,3	-51,3
Kommungemensamma poster	-23,4	-22,1	-1,4	-39,9	-11,7	-28,2	0,0	-28,2
Verksamhetens nettokostnad	-1 662,5	-1 638,6	-24,0	-2 580,2	-2 508,1	-72,1	-7,3	-79,4

Periodens utfall jämfört med föregående år

Efter åtta månader redovisar kommunen ett positivt resultat om 56,7 mnkr, vilket är lägre än föregående års resultat efter andra tertialet (108,4 mnkr). Den största skillnaden består i att resultatet för andra tertialet föregående år rymde en utdelning om 31,0 mnkr från det kommunala bolaget Falkenberg Energi AB.

Verksamheternas nettokostnad är avsevärt högre än föregående år. Detta beror framförallt på löneökningar samt ökade kostnader till följd av ett ökat antal barn och elever på barn- och utbildningsnämnden och ett ökat antal brukare på socialnämnden. En ytterligare ökad kostnad, i jämförelse med perioden föregående år, är att verksamheten i Falkenbergs Näringsliv AB överförts till kommunen. Periodens pensionskostnader är högre än motsvarande period föregående år. Anledningen är att premierna som kommunens försäkringsbolag, KPA Pension, debiterat kommunen varit för låga under flera år. Detta innebär att kommunen under 2019 betalar ikapp för de tidigare för låga premierna, vilket också innebär ökade kostnader för pensionerna framgent. Skatteintäkter och statsbidrag har inte ökat i samma utsträckning som de ökade nettokostnaderna. Detta sammantaget är anledningen till att det redovisade resultatet inte är i samma nivå som motsvarande period föregående år.

Periodens utfall jämfört med periodbudget

Jämfört med budget redovisar kommunen en negativ avvikelse på 11,0 mnkr för perioden.

Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Nämnderna redovisar ett underskott i jämförelse med budget. Ett mindre underskott redovisas även för de kommungemensamma posterna. Den totala periodavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett underskott om 24,0 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag visar ett överskott för perioden medan finansnettot redovisar ett underskott för perioden. Förklaringar till budgetavvikelser för skatteintäkter och statsbidrag samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

Nämndernas resultat för andra tertialet, jämfört med budget, innebär ett underskott med 11,5 mnkr*. Nämndernas avvikelse mot budget rymmer både över- och underskott.

Barn- och utbildningsnämnden

Det största underskottet är hänförligt till barn- och utbildningsnämnden och då främst inom förskole- och grundskoleverksamheten. I förskoleverksamheten beror underskottet på fler barn och lägre vistelsetid än budgeterat. I grundskoleverksamheten beror underskottet på fler elever än budgeterat samt att personalorganisationen på en del kommunala skolor varit för stor i förhållande till antalet inskrivna elever. Detta förväntas dock skolorna komma tillrätta med under året. I gymnasieverksamheten är kostnaderna för elever under annan huvudman högre än budgeterat medan intäkterna för elever från andra kommuner har varit högre än budgeterat. Vidare har verksamheten haft färre elever än budgeterat. Sammantaget är periodavvikelsen för gymnasieverksamheten ett mindre överskott. I den ofördelade verksamheten redovisas ett överskott då nämnden i den budgeten fördelat om medel för att kompensera för delar av förväntade underskott, såsom de ökade snittkostnaderna inom förskolan till följd av ökad vistelsetid och i gymnasieverksamheten till följd av ökade kostnader för elever hos annan huvudman. Barn- och utbildningsnämnden har upprättat en handlingsplan för att minska sina kostnader. Dessa effekter syns från och med augusti.

Socialnämnden

Andra periodunderskott återfinns på socialnämnden och försörjningsstödet. På socialnämnden beror underskottet framförallt på ett högre antal externa placeringar än budgeterat samt att kommunens hemtjänst har svårt att anpassa sin organisation utifrån svängningar i antalet beställda timmar. När antalet beställda timmar minskar blir organisationen för stor i förhållande till antalet timmar. Underskottet på försörjningsstödet beror framförallt på höga kostnader för tillfälliga boendelösningar och skyddat boende.

Kommunstyrelsen

Det största överskottet är hänförligt till kommunstyrelsen och beror framförallt på att vissa projekt inte kommit igång i budgeterad utsträckning samt att företagshälsovård inte nyttjas i budgeterad utsträckning. Även kommunstyrelsens affärsverksamhet redovisar ett överskott för perioden jämfört med budget. Överskottet skulle varit större men elproduktionen från vindkraft redovisar ett underskott för perioden till följd av ett produktionsbortfall under året. Produktionsbortfallet kommer delvis att kompenseras genom den tillgänglighetsgaranti som är avtalad med de som har driftansvaret för vindkraftverken. Exploateringsverksamheten redovisar ett överskott för perioden till följd av obudgeterad försäljning av exploateringsmark.

Bygglövsnämnden

Även bygglövsnämnden redovisar ett periodöverskott vilket är hänförligt till lägre kostnader för personal, obudgeterade intäkter för ett utfärdat vite samt att kostnader för bostadsanpassning ännu inte kommit upp i budgeterade nivåer.

Kommungemensamma poster

För kommungemensamma poster redovisas en negativ avvikelse mot budget med 1,4 mnkr. Inom de gemensamma posterna finns både över- och underskott och avvikelsen är framförallt hänförlig till sociala avgifter och pensionskostnader. Ett överskott redovisas på de sociala avgifterna. Överskottet är hänförligt till en intern schablondebitering för sociala avgifter till förvaltningarna vilka intäktsförs centralt i kommunen. Schablondebiteringen baseras på lönekostnader vilka är som högst under de månader de anställda arbetar in sin semester för att sedan minska under semesterperioden. De centrala intäkterna blir därför högre än de avgifter som betalas in till skatteverket. Detta jämnar ut sig under årets sista månader. Ett underskott redovisas för kommunens pensionskostnader. Anledningen är att premierna som kommunen debiterats, från det företag som administrerar kommunens pensioner, varit för låga under flera år. Detta innebär att kommunen under 2019 betalar ikapp för de tidigare för lågt debiterade premierna.

**Inklusive justeringsposter uppgår nämndernas resultat för första tertialet ett underskott med 22,6 mnkr jämfört med budget. Justeringsposterna uppgår till 11,1 mnkr och avser tillförda statsbidrag hos nämnderna. Nämnderna har under perioden tagit kostnader som finansierats med det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg erhöll 2015. Vidare har de även haft kostnader som finansierats med hjälp av statsbidraget byggbonus. I redovisningen ska dock dessa statsbidrag redovisas under generella statsbidrag och utjämning, varför justeringen görs.*

Helårsprognos jämfört med helårsbudget

Prognosen för kommunens resultat 2019 är 16,5 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2019 är 44,1 mnkr, varvid prognosen innebär en negativ avvikelse mot budget med 27,6 mnkr. Prognosen rymmer både prognostiserade över- och underskott. De främsta anledningarna till de prognostiserade underskotten är hänförliga till volymavvikelser på barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden samt underskott för försörjningsstödet och kommunens pensionskostnader. De främsta anledningarna till de prognostiserade överskotten är hänförliga till obudgeterad försäljning av exploateringsmark och obudgeterad utdelning från det kommunala bolaget Falkenberg Energi AB.

Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Underskott prognostiseras både för nämnderna och kommungemensamma poster. Den totala prognosavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett underskott om 72,1 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag samt finansiella poster prognostiserar ett överskott för 2019. Förklaringar till prognosavvikelser för skatteintäkter och statsbidrag, pensioner samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

Nämndernas prognostiserade underskott uppgår till 26,0 mnkr** i jämförelse med budget. Inklusive resultatreglering uppgår det prognostiserade underskottet till 33,3 mnkr. Årets resultatreglering om 7,3 mnkr utgörs i sin helhet av ett underskott på barn- och utbildningsnämnden 2018 som överfördes till 2019. Prognosen på de kommungemensamma posterna är ett underskott om 28,2 mnkr och beror på högre pensionskostnader än budgeterat.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen, inklusive affärsverksamheten, prognostiserar ett överskott om 5,6 mnkr, varav affärsverksamhetens prognostiserade överskott uppgår till 3,9 mnkr. Det prognostiserade överskottet på kommunstyrelsen beror framförallt på att den centrala budgeten för företagshälsövård under personalavdelningen inte kommer att nyttjas i budgeterad nivå. Överskottet på affärsverksamheten är framförallt hänförligt till obudgeterad försäljning av exploateringsmark.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar 8,2 mnkr i underskott. Nämndens sammanlagda prognos utgörs av volymavvikelser med 7,4 mnkr och ett av kommunstyrelsen beviljat underskott för en fortsatt verksamhet för Komtek och Nattugglans förskola med 0,8 mnkr. Till följd av ett stort prognostiserat underskott redan i februari beslutade kommunstyrelsen att uppdraga åt barn- och utbildningsnämnden att upprätta en handlingsplan för att minska sina kostnader. Handlingsplanen godkändes, med undantag av just Komtek och Nattugglans förskola, av kommunstyrelsen 2019-06-11. Övriga åtgärder i handlingsplanen får effekter i nämndens redovisning från och med augusti.

I förskole-, grundskole- och särskoleverksamheten förväntas antalet barn och elever bli fler än budgeterat medan fritids- och gymnasieverksamheten prognostiserar färre elever än budgeterat. De största prognostiserade underskotten på barn- och utbildningsnämnden, om man bortser från avvikande volymer, är hänförliga till förskole- och gymnasieverksamheten. I förskoleverksamheten är anledningen framförallt en högre andel små barn med långa vistelsetider, vilket medför en högre snittkostnad per barn i verksamheten än det centrala à-priset som nämnden tilldelas. Ett underskott förväntas också uppkomma i förskolans budget för tilläggsbelopp till följd av ett ökat antal barn med behov av extra insatser. Det ökade behovet av tilläggsbelopp inom förskolan vägs till viss del upp av överskott på tilläggsbeloppen för övriga verksamheter.

I gymnasieverksamheten är anledningen till underskottet att en större andel elever läser de dyrare naturbruksprogrammen hos annan huvudman, vilket medför en högre snittkostnad per elev i gymnasieverksamheten än det centrala à-priset som nämnden tilldelas. Nämndens ofördelade verksamhet prognostiserar ett överskott till följd av att nämnden i den budgeten fördelat om medel för att kompensera för delar av förväntade underskott, såsom de ökade snittkostnaderna inom förskole- och gymnasieverksamheten. Överskottet minskar till följd av den besparing som nämnden ålagts för minskad sjukfrånvaro. Inräknat resultatreglering uppgår nämndens prognostiserade underskott till 15,5 mnkr. Dock har nämnden tre år på sig att arbeta in resultatregleringen, som totalt uppgår till 7,3 mnkr, varför det prognostiserade underskottet inklusive resultatreglering, inte ger en korrekt bild.

Socialnämnden

Socialnämnden exklusive försörjningsstöd prognostiserar ett underskott i jämförelse med budget om 8,4 mnkr. Nämndens sammanlagda prognos utgörs av volymavvikelser med 6,2 mnkr. På myndighetsavdelningen, som är socialnämndens beställarenhet, förväntas framförallt antalet externa placeringar bli fler än budgeterat medan antalet timmar inom hemtjänsten och larmverksamheten prognostiseras bli färre än budgeterat. De största prognostiserade underskotten på socialnämnden, om man bortser från avvikande volymer, återfinns på Falkenberg egenregi, som är socialnämndens utförare. Det största underskottet är hänförligt att kommunens hemtjänst har svårt att anpassa sin organisation utifrån svängningar i antalet beställda timmar. När antalet beställda timmar minskar blir organisationen för stor i förhållande till antalet timmar.

Försörjningsstöd

Försörjningsstödet prognostiseras överskrida årsbudgeten med 7,0 mnkr. Framförallt är kostnaderna höga för tillfälliga boendelösningar och skyddat boende. Prognosen grundar sig på kostnaderna hittills under året och bedömningen är att kostnaderna blir något lägre i år än föregående år, då underskottet uppgick till 8,1 mnkr. Anledningen är att det tillfälliga boendet på Kilavägen förväntas generera mindre kostsamma boendialternativ.

Kultur- fritids och tekniknämnden

Kultur- fritids och tekniknämnden prognostiserar ett underskott om 6,8 mnkr I underskottet ryms både över- och underskott. Det väsentligaste överskottet är hänförligt till att en reserv för kommande sanering inom kvarteret Kripeln lösts upp, eftersom föreningarna inte var så omfattande som väntat. De väsentligaste underskotten är hänförliga till kostnader för evakuering på gymnasiet och ett nytt avtal med Falkenbergs Bostads AB gällande fastighetsskötsel. Evakueringskostnaderna på gymnasiet var tänkta att finansieras av statsbidraget Byggbonus för 2019. Statsbidraget har dock dragits in. Den byggbonus som erhöles 2018 har reserverats till 2019, men täcker inte hela kostnaden. Evakueringskostnaderna på gymnasiet är även högre än vad som antogs vid budgetarbetet föregående år. Från den 1 januari 2019 gäller ett nytt avtal med Falkenbergs Bostads AB rörande drift och skötsel av kommunens fastigheter. Det nya avtalet innebär inte en ökad ambitionsnivå men utgår från en ersättningsmodell som resulterar i ökade kostnader för kommunen.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar ett överskott med 0,8 mnkr. Anledningen är framförallt lägre personalkostnader till följd av vakanser och sjukskrivningar. Vidare prognostiseras intäkterna bli något högre än budgeterat.

Bygglovsnämnden

Bygglovsnämnden prognostiserar ett överskott för året med 1,0 mnkr till följd av ett utfärdat vite samt högre bygglovsintäkter än budgeterat.

Servicenämnden

Servicenämnden prognostiserar ett underskott med 3,0 mnkr. Kost- och städverksamheten har högre lokalkostnader på grund av en obudgeterad hyra. IT-enheten har högre kostnader för licenser och konsulter till följd av att kommunens upphandlade leverantör inte lyckats leverera enligt avtal. Fordonsverksamheten har ökade kostnader, framförallt till följd av att de inte kunnat byta ut bilar i planerad takt på grund av en fördröjning av projekten med laddstolpar.

Centralt avsatta nämndsmedel

Av centralt avsatta nämndsmedel till kapitalkostnader och löneökningar har ännu inte medel tilldelats för anställda knutna till vårdförbundet eftersom avtalet inte är klart. Övrig tilldelning har varit i nivå med budget och de centralt avsatta medlen prognostiseras följa budget.

Kommungemensamma poster

Kommungemensamma poster prognostiseras avvika negativt mot budget med 28,2 mnkr. Underskottet är hänförligt till kommunens pensionskostnader.

Pensionskostnader, Mnkr	Bokslut aug 2019	Budget aug 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvik- else	Utfall helår fg år
Pensionsutbetalningar (tom 1998)	-33,0	-28,7	-41,6	-43,1	1,5	-46,5
Pensionsavgifter (efter 1998)	-4,3	-2,7	-23,2	0,0	-23,2	5,6
Pensionsavsättning	-14,1	-2,9	-19,4	-4,3	-15,1	-0,1
Pensionsavgifter förtroendevalda	7,3	-1,4	7,4	-2,1	9,5	-1,7
SUMMA	-44,1	-35,7	-76,8	-49,5	-27,3	-42,7
- Varav pensionsintäkter från nämnderna	54,8	49,0	85,1	77,6	7,5	82,2

Kommunens pensionskostnader avviker negativt med 8,4 mnkr för perioden och prognosen pekar mot ett underskott om 27,3 mnkr.

Den största avvikelsen är hänförlig till kommunens pensionsavgifter (systemet efter 98). Den stora avvikelsen är framförallt hänförlig till den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP)***. Anledningen är att premierna som kommunen debiterats från KPA Pension varit för låga under flera år. Att KPA Pension inte fakturerat korrekta kostnader för den förmånsbestämda ålderspensionen har sin förklaring i problem som härrör från den beståndsöverlåtelse som gjordes från Falkenbergs tidigare försäkringslösning i SPP till KPA Pension. Villkor och kriterier för handhavandet av dessa försäkringar har krävt större anpassningar av KPA:s system, vilket har lett till manuell hantering, hos såväl KPA Pension som hos Falkenbergs kommun, tills utveckling av fungerande program har kunnat göras. I samband med att maskinella lösningar för beståndsöverlåtelsen nu har skapats har avstämningar gjorts som resulterat i att KPA Pension har identifierat anställda som har tjänat in större pensionsrätter än vad som fakturerats. Detta innebär att kommunen under 2019 behöver betala ikapp för de tidigare för låga premierna. Det återstår en del avstämningar på delar i prognosen. Kostnaden för 2019 och framåt är därför osäker i avvaktan på att dessa poster ska utredas av KPA Pension. För anställda som avgått i pension har dock avstämningar gjorts och dessa har fått korrekta förmåner.

Pensionsavgifter för förtroendevalda avviker positivt mot budget till följd av att ett större belopp överförts till den ordinarie beräkningen i pensionsavsättningen. Motsvarande underskott återfinns under pensionsavsättningen. Överflytten är en följd av politiker som avslutat sina uppdrag.

Pensionsavsättningen avviker negativt mot budget. Den ena anledningen är den ovan förklarade överflytten. Den andra anledningen är att en ytterligare överföring gjorts till pensionsavsättningen. Denna post har tidigare redovisats under kommunens ansvarsförbindelse då den ska redovisas som en ansvarsförbindelse fram tills den utbetalas. När visstidspensionen ska utbetalas ska den redovisas som en avsättning varför en överföring gjorts. Först när den förtroendevalde avgår med pension uppstår alltså en kostnad för visstidspensionen.

Pensionsutbetalningarna knutna till kommunens ansvarsförbindelse (systemet fram till 98) följer i stort budget.

***I nämndernas underskott om 44,0 mnkr ryms en justeringspost om 18,0 mnkr vilket innebär att det egentliga underskottet som nämnderna prognostiserar uppgår till 26,0 mnkr. Justeringsposten gäller statsbidrag som nämnderna får. Nämnderna betalar under året för verksamhet som finansieras med hjälp av statsbidraget byggbonus samt med det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg fick 2015. I redovisningen ska dock dessa statsbidrag tas upp under generella statsbidrag och utjämning, varför en justering görs.*

**** FÅP - Den som tjänar mer än 7,5 inkomstbasbelopp (40 250 kr/mån år 2019) har rätt till en förmånsbestämd ålderspension. Den garanterar en pension som motsvarar en viss procent av slutlönen vid pensionsåldern. Den förmånsbestämda ålderspensionen börjar man tjäna in från 28 års ålder.*

Kommunens bolags driftredovisning

Resultat efter finansiella poster, Mnkr	Bokslut aug 2019	Budget aug 2019	Avvikelse	Bokslut aug 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse
Falkenbergs Stadshus AB	-4,4	-4,0	-0,4	-4,3	-6,0	-6,0	0,0
Falkenberg Energi AB	33,8	31,1	2,7	32,1	48,4	47,6	0,8
Falkenbergs Bostads AB	22,7	29,1	-6,4	27,6	37,3	43,7	-6,4
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	-0,4	-4,4	4,0	0,6	-5,9	-6,6	0,7
Falkenbergs Näringsliv AB	-7,1	-5,5	-1,6	-9,0	-10,4	-8,3	-2,1
Stadshus AB Koncernen	44,5	46,3	-1,8	53,3	63,5	77,3	-13,8
Räddningstjänst Väst *)	8,2	1,0	7,2	3,3	4,3	1,5	2,8

*) Räddningstjänst väst ingår inte i kommunkoncernen. Förbundet är ett samarbete tillsammans med Varbergs kommun.

Falkenbergs Stadshus AB

För perioden redovisas ett negativt resultat på 4,4 mnkr, vilket är 0,4 mnkr sämre än budget. Helårsprognosen visar på ett underskott om 6 mnkr, vilket är i linje med budget.

Falkenberg Energi AB

Periodens resultat uppgår till 33,8 mnkr, vilket är 2,7 mnkr bättre än budget. Detta är framförallt hänförligt till en återföring av tidigare nedskrivningar i samband med försäljning av bolaget Ekobilen 5A Fastighets AB på 3,1 Mkr. Helårsprognosen för koncernen är 48,4 mnkr, vilket är 0,8 mnkr bättre än budget. Mildare väder än normalt ger minskade leveransintäkter för fjärrvärme, elnät och elhandel. Men återföringen av nedskrivningar nämnd tidigare gör att vi har en bättre prognos. Stort arbete pågår med implementering av nytt affärssystem och ny teknisk plattform inför byte av alla elmätare framöver.

Falkenbergs Bostads AB

Periodens resultat uppgår till 22,7 mnkr, vilket är 6,4 mnkr sämre än budget. Intäkterna är i nivå med budget. Det kommunala förvaltningsuppdraget ger lägre intäkter, vilket vägs upp av en engångsintäkt för felaktigt debiterad hyra. Kostnaderna för råvaror och förnödenheter ökar, bl.a. p.g.a. ökade felanmälningar med underhållsbehov, kostnader för vattenskadorna och högre kostnader för värme/el i Fabu. Reglering av felrapporterade pensionsavgifter från tidigare år ger något högre personalkostnader. Avskrivningarna är högre än budgeterat.

Räntekostnaderna är lägre då nyupplåningen har lägre räntenivåer än snitträntan. Helårsprognosen uppgår till 37,3 mnkr, vilket är 6,3 mnkr sämre än års-budgeten. Det kommunala förvaltningsuppdraget förväntas bli 4,0 mnkr i lägre intäkter. Kostnaderna för råvaror och förnödenheter bedöms öka med 7,0 mnkr, till följd av kostnader i samband med felanmälningar. Ökade avskrivningarna förväntas ge en avvikelse på -1,4 mnkr. Räntekostnaderna bedöms minska med 4,7 mnkr p.g.a. lägre räntor för nyupplåningen och ombindning av nuvarande lån.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

Bolaget gör sammantaget för delåret ett planerat underskott på 0,4 mnkr. Underskottet för VA och för Återvinning och avfall regleras mot respektive kollektiv. Verksamheterna Fastighet och Industrirening gör ett positivt resultat på 0,4 mnkr för perioden. Prognosen för 2019 är 0,7 mnkr bättre än budget. Det förklaras bland annat med att VA verksamhetens intäkter förväntas öka med 4,0 mnkr, till följd av högre rörliga bruksavgifter och att verksamhetens rörelsekostnader förväntas öka med cirka 5,0 mnkr. Den övervägande delen av ökade kostnader avser VIVAB, med cirka 2,8 mnkr. Prognosjusteringen i VIVAB avser främst ökade personalkostnader, dels från den egna VA verksamheten samt från övriga stöd och stabsfunktioner. Övriga prognosjusteringar avser bland annat en utökad satsning på underhåll och reparation av anläggningsdelar inom verksamheterna tillsammans med ökad energianvändning och ett högre elpris än budgeterat.

Distributionskostnaderna förväntas öka med avseende på fler läckor på ledningsnätet under året vilket medfört ökade entreprenadkostnader. Kapitalkostnaderna avseende VA-verksamheten prognostiseras till 2,0 mnkr lägre än budgeterat på grund av förskjutna investeringsprojekt. I prognosen ingår också något minskade intäkter avseende avfallsverksamheten.

Falkenbergs Näringsliv AB och Destination Falkenberg AB

Falkenbergs Näringsliv AB är under fusion vilket innebär att utfallet och prognosen för 2019 till största del är att hänföra till Destination Falkenberg AB. För perioden redovisas ett negativt resultat på 7,1 mnkr vilket är 1,6 mnkr sämre än budget. Stor del av avvikelsen beror på ökade övriga externa kostnader. Destination Falkenberg AB har fått i uppdrag att ombesörja marknadsföringsbidrag till föreningar för 2019 och framåt. Detta uppdrag beslutades av kommunen efter att Destination Falkenberg AB beslutat om budgeten för 2019 därav avvikelsen.

Årets resultat efter finansiella poster prognostiseras till -10,4 mnkr, vilket är 2,1 mnkr sämre än budget. Intäkter förväntas öka med 0,5 mnkr. Detta beror bl. a på ökning i biljettprovisioner och olika projektintäkter. Rörelsens kostnader förväntas öka med 2,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på, som nämns ovan, att bolaget har fått i uppdrag att ombesörja marknadsföringsbidrag till föreningar för 2019 och framåt. Marknadsföringsbidrag till föreningar för år 2019 prognostiseras till 1,6 mnkr. Bolaget prognostiserar även för 0,1 mnkr för tillkommet sportevent, För-EM inför F17 EM 2020 som kommer att äga rum i september 2019.

Personalkostnaderna förväntas öka med 0,3 mnkr på grund av driften avseende en turistbyrå på Ge-Kås i Ullared.

Räddningstjänst Väst

Efter augusti månad redovisar Räddningstjänsten Väst ett resultat på 8,2 mnkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 7,2 mnkr jämfört med periodiserad budget. Den positiva budgetavvikelsen ligger till största del på intäktssidan. Bland annat avser det bidrag från MSB för att stärka arbetet med civilt försvar men också på högre intäkter än budgeterat avseende automatlarm. En stor del av avvikelsen ligger också på kostnadssidan i form av tillfälliga vakanta tjänster.

Årets prognosticerade resultat motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,8 mnkr. Avvikelsen beror på tillfälliga vakanta tjänster och högre intäkter än budgeterat enligt ovan.

Skatte- och finansnetto

Skatteintäkter och statsbidrag

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Diff budget/utfall	Prognos helår	Budget helår	Diff budget/prognos
Skatteintäkter						
Preliminära skatteintäkter	1 302,5	1 290,7	11,8	1 953,8	1 936,1	17,6
Avräkning 2018, korrigering	1,9	0,0	1,9	1,9	0,0	1,9
Avräkning 2019	-15,0	0,0	-15,0	-22,4	0,0	-22,4
Summa skatteintäkter	1 289,5	1 290,7	-1,3	1 933,2	1 936,1	-2,9
Statsbidrag						
Inkomstutjämning	331,5	327,7	3,8	497,2	491,5	5,7
Kostnadsutjämning	-31,4	-29,5	-1,9	-47,1	-44,2	-2,9
Regleringsbidrag/-avgift	20,9	13,1	7,8	31,3	19,6	11,8
LSS-utjämning	12,2	12,1	0,1	18,2	18,1	0,1
Fastighetsavgift	68,0	68,0	0,0	102,0	102,0	0,0
Statsbidrag välfärdssatsning enl flyktingvariabler	13,5	13,5	0,0	20,2	20,2	0,0
Justering för integrationsbidrag bokförda hos nämnderna	3,6	0,0	3,6	10,5	0,0	10,5
Justering för byggbonus bokförda hos nämnderna	7,5	0,0	7,5	7,5	0,0	7,5
Summa statsbidrag i utjämningsystemet	425,7	404,8	20,8	639,9	607,3	32,6
TOTALA INTÄKTER	1 715,2	1 695,6	19,6	2 573,1	2 543,4	29,8

Skatteintäkter

Vid beräkning av kommunens budget för skatteintäkter används skatteunderlagsprognoser från SKL (Sveriges kommuner och landsting). De preliminära skatteintäkterna för 2019 prognosticeras bli 17,6 mnkr högre än budget. Detta beror på att regeringens fastställda uppräkningsfaktorer överstiger SKL:s uppräkningsfaktorer som ligger till grund för budgeten. Vidare påverkas de preliminära skatteintäkterna av att det slutliga taxeringsutfallet för inkomsterna 2017, som publicerades i november 2018, blev något högre än prognosen i oktober 2018 som låg till grund för budgeten. För perioden är avvikelserna mot budget 11,8 mnkr.

Vid budgetens upprättande under hösten 2018 prognostiserade SKL tillväxten av skatteunderlaget 2019 högre än i den senaste skatteunderlagsprognosen från SKL i augusti 2019. I jämförelse med budget är därför slutavräkningen för 2019 22,4 mnkr lägre. Effekten av detta uppgår till 15,0 mnkr vid första tertialet.

Vid bokslutet 2018 bokades en slutavräkning avseende 2018 som baserades på en något lägre tillväxt än i den senaste skatteunderlagsprognosen från SKL i augusti 2019. Därmed uppstår en mindre positiv korrigeringspost för 2018 om 1,9 mnkr. Eftersom avräkningen avser 2018 tillgodoförs denna i sin helhet periodresultatet likväl som prognosen.

I förhållande till budget blir det för perioden en negativ avvikelse för skatteintäkter samt avräkningar med 1,3 mnkr. För helåret är prognosen en negativ avvikelse om totalt 2,9 mnkr.

Statsbidrag

Gällande generella statsbidrag och utjämning för 2019 är prognosen för inkomstutjämningen för 2019 5,7 mnkr högre än budgeterat medan kostnadsutjämningen prognosticeras bli 2,9 mnkr lägre än budgeterat. Regleringsbidraget prognosticeras bli 11,8 mnkr högre än budgeterat. Detta beror på att anslaget till den kommunalekonomiska utjämning har ökat jämfört med det anslag som låg till grund för budgeten. Totalt uppgår den positiva avvikelsen för dessa statsbidrag till 14,6 mnkr och för perioden till 9,7 mnkr jämfört med budget.

Till statsbidragen har under perioden även tillgodoförts 3,6 mnkr av det tillfälliga stöd för integration som Falkenberg erhöll 2015 samt 7,5 mnkr av statsbidraget byggbonus. Prognosen för dessa tillförda statsbidrag uppgår till 10,5 mnkr respektive 7,5 mnkr för 2019.

Övriga delar av generella statsbidrag och utjämning följer i stort budget både för perioden och i prognosen. Totalt avviker prognosen för statsbidragen med 32,6 mnkr i förhållande till budget.

Finansiella poster

Mnkr	Utfall aug 2019	Budget aug 2019	Avvik- els	Prognos 2019	Budget 2019	Avvik- els
Finansiella intäkter	10,6	18,0	-7,4	34,3	33,1	-1,2
Finansiella kostnader	-6,6	-16,2	9,6	-10,7	-24,3	13,6
Finansnetto	4,0	1,8	2,2	23,6	8,8	12,5

Periodresultat mot periodbudget

De *finansiella intäkterna* uppgår till 10,6 mnkr för perioden, vilket är 7,4 mnkr lägre än periodens budget. Den största förklaringen till avvikelsen är att ränteutäkterna för de förmedlade lånen är lägre på grund av lägre lånevolym och att lånen belastats med lägre ränta än budgeterat. Avvikelsen för de förmedlade lånen återfinns med samma belopp bland de finansiella kostnaderna, vilket netto inte ger någon resultat effekt. En annan avvikelse beror på att utdelningen från Kommuninvest blev lägre än budgeterat.

De *finansiella kostnaderna* uppgår till 6,6 mnkr för perioden, vilket är 9,6 mnkr lägre än budgeterat. De största orsakerna till avvikelsen är att räntekostnaderna för både de förmedlade lånen och kommunens egna lån är lägre än budgeterat. Detta beror på lägre lånevolym och lägre räntenivåer än budgeterat. Avvikelsen för de förmedlade lånen återfinns med samma belopp bland de finansiella intäkterna, vilket netto inte ger någon resultat effekt

Helårsprognos mot helårsbudget

De *finansiella intäkterna* prognostiseras till 34,3 mnr, vilket är 1,2 mnr högre än budget. Avvikelsen beror på att utdelningen, från det kommunägda bolaget Falkenberg Energi AB, kommer bli högre än budgeterat. Detta reduceras något då utdelningen från Kommuninvest blev lägre än budgeterat. Avvikelsen beror också på att ränteintäkterna, för de förmedlade lånen, dels är lägre på grund av lägre lånevolymer och dels för att lånen belastats med lägre ränta än budgeterat. Denna avvikelse återfinns med samma belopp bland de finansiella kostnaderna, vilket netto inte ger någon resultat effekt.

De *finansiella kostnaderna* prognostiseras uppgå till 10,7 mnr, vilket är 13,6 mnr lägre än budgeterat. Orsakerna till avvikelsen är att räntekostnaderna för både de förmedlade lånen och kommunens egna lån är lägre än budgeterat, vilket beror på lägre lånevolymer och lägre räntenivåer än budgeterat. Avvikelsen för de förmedlade lånen återfinns med samma belopp bland de finansiella intäkterna, vilket netto inte ger någon resultat effekt

Investeringsredovisning

Område, Mnkr	Utfall aug 2019	Budget 2019	Överföring fr 2018	Total budget	Prognos helår	Avvikelse prognos/ budget
Förskola, grundskola, gymnasium						
Lokalinvesteringar	124,7	313,6	15,8	329,4	209,0	120,4
Inventarier	6,0	11,1	2,7	13,8	13,8	0,0
Övrigt	3,6	7,9	1,7	9,6	9,6	0,0
Summa förskola, grundskola, gymnasium	134,3	332,6	20,2	352,8	232,4	120,4
Vård och omsorg						
Lokalinvesteringar	0,1	0,5	0,2	0,7	0,1	0,6
övrigt	3,9	10,5	4,0	14,5	5,0	9,5
Summa vård och omsorg	4,0	11,0	4,2	15,2	5,1	10,1
Kultur och fritid						
Kultur och fritidsverksamhet	7,9	24,4	9,5	33,9	16,3	17,6
Summa kultur och fritid	7,9	24,4	9,5	33,9	16,3	17,6
Infrastruktur						
Gator och cirkulationsplatser	7,4	30,5	1,8	32,3	17,1	15,2
Gång- och cykelvägar	1,6	17,9	-2,2	15,7	6,3	9,4
Gatubelysning	3,7	8,7	1,8	10,5	10,6	-0,1
Övrigt	3,2	14,2	3,4	17,6	5,7	11,9
Summa infrastruktur	15,9	71,3	4,8	76,1	39,7	36,4
Övriga investeringar						
Lokalinvesteringar	3,0	20,2	6,7	26,9	9,2	17,7
Fastighetsunderhåll	7,3	30,0	-1,3	28,7	28,7	0,0
Övrigt	7,1	20,1	2,5	22,6	18,6	4,0
Summa övriga investeringar	17,4	70,3	7,9	78,2	56,5	21,7
Markförvärv	2,5	0,0	0,0	0,0	29,5	-29,5
Summa investeringar	182,0	509,6	46,6	556,2	379,5	176,7
Varav investeringsbidrag	-1,6	0,0	0,0	0,0	-1,6	1,6
Totalt, exklusive investeringsbidrag	183,6	509,6	46,6	556,2	381,1	175,1

Årets investeringar, inklusive överföring från 2018, är budgeterade till 556,2 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 183,6 mnkr. Efter tertial 2 lämnas en prognos på investeringar 2019 med 381,1 mnkr. Detta innebär en positiv avvikelse mot budget på 175,1 mnkr.

Förskola, grundskola och gymnasium

I investeringsplanen för 2019-2023 budgeteras för omfattande ny- och tillbyggnationer inom förskola, grundskola och gymnasium. Det lokalprogram som ligger till grund för dessa investeringar kommer att revideras, vilket innebär att en del projekt är pausade eller senarelagda och bidrar till årets prognostiserade avvikelse.

Det finns även projekt som är försenade av andra orsaker, samt att utfallet inte motsvarar hur budget är fördelad mellan åren. Totalt prognostiseras en positiv avvikelse mot årets investeringsbudget med 120,4 mnkr.

Bland pågående projekt kan nämnas ombyggnad av Långavekaskolan som färdigställs under 2020. Det projekteras för ombyggnation på Hjortsbergs-skolan och för en ny grundskola på Tröingeberg. Det projekteras även för flera nya förskolor, bland annat på Kristineslätt, Tånga, och i Vessigebro. Stafsinge förskola har utökats med fler avdelningar under året.

Byggnation av ett kunskaps- och kulturcentrum - Argus - pågår. Detta ska inrymma gymnasium, huvudbibliotek och kulturskola. Byggnaden beräknas stå klar 2020 och håller total projektbudget enligt prognos. Investeringen avviker dock positivt för året.

Vård och omsorg

Utbyggnad av det särskilda boendet på Solhaga sker i Fabos regi, och detta kommer ge 45 nya platser 2020. Det pågår en satsning på välfärdsteknologi och digitalisering inom äldreomsorgen, ett projekt som bidrar till den positiva avvikelsen eftersom investeringarna inte kommit igång ännu.

Kultur och fritid

En ny idrottshall i Glommen projekteras och beräknas stå klar 2020. Renovering av Klitterbadet blir klart under året och lämnar ett överskott. Projektet med upprustning av lekplatser har startat och under året projekteras Vallarnas lekplats.

Infrastruktur

Investeringar inom infrastruktur prognostiserar ett överskott för året med 36,4 mnkr. Det beror främst beror på försening och senareläggning av bland annat ombyggnad av Holgersgatan och Nygatan, gång- och cykelväg mellan Vinberg och Ljungby samt ett projekt med gång- och cykelinfrastruktur och cykelvägvisning i centrum.

Övriga investeringar

Renovering av Hertings kraftverk pågår och beräknas vara klar under 2020. Det planeras för installation av solceller på bland annat Argus, Långavekaskolan och Tallgläntan. Den positiva avvikelsen för året beror främst på senareläggning bland annat av ventilationsåtgärder och ombyggnation i Stadshuset samt utbyggnad av offentliga toaletter.

BALANSRÄKNING

Mnkr	N O T	Kommunen		Koncernen	
		Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	6	0,0	0,0	0,3	0,4
Materiella anläggningstillgångar	7	2 397,4	2 289,5	5 134,3	4 754,0
Finansiella anläggningstillgångar	8	1 982,4	1 703,2	66,9	63,1
Summa anläggningstillgångar		4 379,8	3 992,7	5 201,5	4 817,5
Omsättningstillgångar					
Lager		206,2	173,9	211,1	181,4
Kortfristiga fordringar		202,3	231,2	303,7	343,1
Kassa och bank		0,0	0,0	0,2	0,4
Summa omsättningstillgångar		408,5	405,1	515,0	524,9
SUMMA TILLGÅNGAR		4 788,3	4 397,8	5 716,5	5 342,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Periodens resultat		56,7	59,2	101,3	71,2
Ackumulerad resultatutjämningsreserv		246,2	246,2	246,2	246,2
Övrigt eget kapital		1 472,7	1 413,5	1 811,2	1 740,0
Summa eget kapital		1 775,6	1 718,9	2 158,7	2 057,4
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9	30,5	24,7	30,6	24,9
Övriga avsättningar	10	10,7	20,3	120,8	135,2
Summa avsättningar		41,2	45,0	151,4	160,1
Skulder					
Långfristiga skulder	11	2 417,4	1 938,3	2 740,3	2 258,9
Kortfristiga skulder		554,1	695,6	666,1	866,0
Summa skulder		2 971,5	2 633,9	3 406,4	3 124,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 788,3	4 397,8	5 716,5	5 342,4
Panter och därmed jämförliga säkerheter	12	230,3	230,3	230,3	230,3
Ansvarsförbindelser	12	830,2	834,6	830,2	835,3
-varav pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		766,3	768,8	766,3	768,8
-varav finansiell leasing		63,7	65,6	63,7	65,6

KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	56,7	59,2	101,3	71,2
Justeringar för avskrivningar	76,0	98,4	137,4	191,6
Justering för förändring av avsättningar	-3,8	-3,9	-8,7	1,7
Återföring av återförd nedskrivning	0,0	0,0	-3,1	0,0
Effekt av ändrad skattesats avs. obeskattade reserver	0,0	0,0	0,0	1,3
Realisationsresultat	-1,4	-1,3	-1,4	-1,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	127,5	152,4	225,5	264,5
Den löpande verksamheten				
+/- Minskning/ökning lager	-32,3	-49,9	-29,7	-51,3
+/- Minskning/ökning kortfristiga fordringar	28,9	-30,3	39,4	-48,0
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder	-141,5	124,8	-199,9	152,8
Medel från verksamheten efter förändring av rörelsekapital	-17,4	197,0	35,3	318,0
Investeringsverksamheten				
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	-0,1
Investeringar i fastigheter och inventarier	-183,6	-429,8	-520,7	-637,7
Investeringar övrigt	-0,3	0,0	3,9	0,0
Försäljning av fastigheter och inventarier	1,4	2,1	3,7	21,1
+/- Ökning/minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar	-279,2	-87,8	-3,8	-2,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-461,7	-515,5	-516,9	-619,4
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna långfristiga lån	481,0	321,3	483,3	304,4
Amortering långfristiga lån	-1,9	-2,8	-1,9	-2,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	479,1	318,5	481,4	301,6
Årets kassaflöde	0,0	0,0	-0,2	0,2
Likvida medel vid årets början	0,0	0,0	0,4	0,2
Likvida medel vid årets slut	0,0	0,0	0,2	0,4

NOTER

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Not 1 Jämförelsestörande intäkter och kostnader				
Jämförelsestörande intäkter (realisationsvinster)	1,4	1,3	1,4	15,6
Jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALT	1,4	1,3	1,4	15,6
Not 2 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter innevarande år	1 302,6	1 881,2	1 302,6	1 881,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	-15,0	-2,7	-15,0	-2,7
Slutavräkning tidigare år	1,9	-6,4	1,9	-6,4
TOTALT	1 289,5	1 872,1	1 289,5	1 872,1
Not 3 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	331,5	471,0	331,5	471,0
Kostnadsutjämning	-31,4	-38,7	-31,4	-38,7
Regleringsavgift	20,9	6,9	20,9	6,9
Utjämning LSS	12,1	13,9	12,1	13,9
Kommunal fastighetsavgift	68,0	98,3	68,0	98,3
Statlig byggbonus	7,5	0,0	7,5	0,0
Statsbidrag flyktingstöd (välfärds miljarder)	13,5	29,9	13,5	29,9
Tillfälligt flyktingstöd (2015)	3,6	9,0	3,6	9,0
Övriga generella bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALT	425,7	590,3	425,7	590,3
Not 4 Finansiella intäkter				
Räntor från kommunala bolag	5,6	3,7	0,0	0,0
Utdelning	4,1	36,7	4,1	5,7
Övriga finansiella inäkter	0,9	1,2	0,1	-6,3
TOTALT	10,6	41,6	4,2	-0,6
Not 5 Finansiella kostnader				
Räntor avseende förmedlade lån	-0,8	2,5	-0,8	2,5
Räntor kommunens egna lån	-4,6	-6,6	-4,6	-6,6
Ränta pensionsavsättning	-0,8	-0,6	-0,8	-0,6
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,6	-21,9	-35,3
TOTALT	-6,6	-5,3	-28,1	-40,0

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Not 6 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,5	0,5
Periodens aktiverade utgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,5	0,5
Ingående avskrivningar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Periodens avskrivningar	0,0	0,0	-0,1	-0,1
Utgående avskrivningar	0,0	0,0	-0,2	-0,1
TOTALT	0,0	0,0	0,3	0,4
Not 7 Materiella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	3 514,6	3 086,0	7 237,7	6 647,7
Justeringspost	0,3	0,0	-4,1	-6,2
Periodens anskaffningar	183,6	429,8	520,7	638,8
Försäljningar och utrangeringar	0,0	-1,2	-6,7	-42,6
Utgående anskaffningsvärde	3 698,5	3 514,6	7 747,6	7 237,7
Ingående avskrivningar	-1 225,1	-1 127,2	-2 456,8	-2 293,1
Justeringspost	0,0	0,2	-4,1	5,2
Periodens avskrivningar	-76,0	-98,4	-137,3	-191,5
Försäljningar och utrangeringar	0,0	0,3	4,4	22,6
Utgående avskrivningar	-1 301,1	-1 225,1	-2 593,8	-2 456,8
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	-26,9	-26,9
Periodens nedskrivningar	0,0	0,0	7,4	0,0
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	-19,5	-26,9
TOTALT	2 397,4	2 289,5	5 134,3	4 754,0
Not 8 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	1 727,0	1 447,0	0,0	0,0
Övriga fordringar koncernbolag	18,2	23,2	0,0	0,0
Övriga fordringar	19,8	15,6	21,4	17,5
Summa långfristiga fordringar	1 765,0	1 485,8	21,4	17,5
TOTALT	1 982,4	1 703,2	66,9	63,1

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Not 9 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 för förtroendevalda				
Pensionsförpliktelse: pensionsåtaganden som är intjänade före 1998				
Ingående pensionsavsättning i balansräkningen	24,7	25,0	24,9	25,0
-varav exklusive ÖK-SAP	14,1	12,9	14,1	12,9
-varav ÖK-SAP	0,4	3,5	0,6	3,5
-varav OPF-KL/PBF-KL	10,2	8,6	10,2	8,6
Nya förpliktelser under året	8,0	4,3	7,9	4,3
-varav nyintjänad pension	2,3	4,2	2,3	4,2
-varav ränte- och basbeloppsuppräkringar	1,0	0,6	1,0	0,6
-varav övrigt	4,7	-0,5	4,6	-0,5
Årets utbetalningar	-2,2	-4,6	-2,2	-4,6
Utgående pensionsavsättning i balansräkningen	30,5	24,7	30,6	24,9
-varav exklusive ÖK-SAP	22,6	14,1	22,5	14,1
-varav ÖK-SAP	5,1	0,4	5,3	0,6
-varav OPF-KL/PBF-KL	2,8	10,2	2,8	10,2
Aktualiseringsgrad, %	99,0	99,0	99,0	99,0
Ingående pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	768,8	814,6	768,8	814,6
Ränte- och basbeloppsuppräkring	20,1	17,9	20,1	17,9
Periodens utbetalningar	-29,0	-42,1	-29,0	-42,1
Övrig post	6,4	-21,6	6,4	-21,6
Utgående pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	766,3	768,8	766,3	768,8
Antal politiker med visstidsförordnanden	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal tjänstemän med visstidsförordnanden	1,0	1,0	1,0	1,0

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Not 10 Övriga avsättningar				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	108,9	108,9
Återställningskostnader deponier				
Avser Lövstaviken och landsbygdsdeponier				
Ingående avsättning	0,0	0,0	6,0	6,9
Periodens användning för återställning	0,0	0,0	-4,9	0,0
Periodens avsättning	0,0	0,0	0,0	-0,9
Utgående avsättning	0,0	0,0	1,1	6,0
Muddring				
Årlig avsättning för muddring i Falkenbergs och Glommens hamn. Muddring genomförs ca vart femte år.				
Ingående avsättning	0,4	7,0	0,4	7,0
Periodens ianspråktagande	0,0	-6,6	0,0	-6,6
Periodens avsättning	1,7	0,0	1,7	0,0
Utgående avsättning	2,1	0,4	2,1	0,4
Sanering inom kvarteret Krispeln				
Avsättning för kommande sanering inom kvarteret Krispeln i samband med byggnation av kunskaps- och kulturcentrum. Inför byggnation av Argus har sanering efter rivning av Murthanuset pågått under året. Inför bokslutet kvarstod 11,7 mnkr av avsättningen, vilket inte bedöms vara tillräckligt för kommande sanering i kvarteret Krispeln, varför en avsättning om ytterligare 4,8 mnkr gjordes.				
Ingående avsättning	16,5	13,4	16,5	13,4
Upplösning	-4,0	0,0	-4,0	0,0
Periodens ianspråktagande	-7,2	-1,7	-7,2	-1,7
Periodens avsättning	0,0	4,8	0,0	4,8
Utgående avsättning	5,3	16,5	5,3	16,5
Huvudstudie sanering Ätran				
Avsättning för kommande förstudie inför sanering i Ätran				
Ingående avsättning	3,4	3,5	3,4	3,5
Omklassificering från korta skulder	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Periodens ianspråktagande	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	3,4	3,4	3,4	3,4
TOTALT	10,7	20,3	120,8	135,2
Not 11 Långfristiga skulder				
Lån från kreditinstitut	2 267,0	1 787,0	2 492,0	2 012,0
-varav vidareutlånat till koncernbolag	1 727,0	1 447,0	1 727,0	1 447,0
Finansiell leasing	63,7	65,6	63,7	71,9
Statliga investeringsbidrag	44,9	44,3	44,9	45,9
Övriga långfristiga skulder	41,8	41,4	139,7	129,1
TOTALT	2 417,4	1 938,3	2 740,3	2 258,9
Falkenbergs kommun tillämpar säkringsredovisning.				

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Utfall aug 2019	Utfall 2018	Utfall aug 2019	Utfall 2018
Not 12 Panter och ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden				
Bostadsföretag	4,5	4,5	4,5	4,5
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga borgensåtaganden	0,8	0,8	0,8	0,8
Summa	230,3	230,3	230,3	230,3
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelse intjänad före 1998	766,3	768,8	766,3	768,8
SEB Finans AB, finansiell leasing	63,7	65,6	63,7	65,6
Övriga ansvarsförbindelser	0,2	0,2	0,2	0,9
Summa	830,2	834,6	830,2	835,3
TOTALT	1 060,5	1 064,9	1 060,5	1 065,6