



**Falkenbergs  
kommun**

# **Tertialrapport 1 - Falkenbergs kommun**

---

**Falkenbergs kommun  
Tertial 1 2020**

## Innehållsförteckning

Finansiella rapporter med kommentarer .....	3
Sammanfattning .....	3
Resultat kommunen.....	4
Nämndernas driftredovisning .....	6
Skatteintäkter och statsbidrag .....	10
Finansiella poster .....	12
Finansiella mål .....	13
Volymtal.....	14
Resultat kommunägda bolagen.....	16
Investeringsredovisning .....	17

# Finansiella rapporter med kommentarer

## Sammanfattning

Resultatet i tertiäl 1 präglas av att coronapandemin orsakat en konjunktur kollaps både internationellt och i Sverige. Detta drabbar sysselsättningen och lönesummorna hårt, och därmed också skatteunderlaget, trots de åtgärder och krispaket som satts in för att dämpa effekterna på svensk ekonomi.

Efter fyra månader redovisar kommunen ett negativt resultat om 59,8 mnkr, vilket är 71,8 mnkr lägre än föregående års periodresultat som var ett överskott om 12,0 mnkr. Den främsta skillnaden är att nämndernas kostnad ökat väsentligt medan tillväxten på skatteintäkterna minskat kraftigt.

Prognosen för kommunens resultat 2020 är 15,9 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2020 är 32,9 mnkr, varvid prognosen innebär en negativ avvikelse mot budget med 17,0 mnkr.

Ett stort underskott gentemot budget prognostiseras för skatteintäkterna till följd av en kraftigt sänkt tillväxt i coronapandemins spår. För att kompensera kommunerna för de tappade skatteintäkterna har nya välfärdsmiljarder aviserats för 2020.

Nämnderna prognostiserar ett stort underskott i jämförelse med budget. Ett par av nämnderna prognostiserar mindre överskott men överlag prognostiserar nämnderna budgetunderskott. De största prognostiserade underskotten återfinns på socialnämnden och för försörjningsstödet.

På socialnämnden är det prognostiserade budgetunderskottet framförallt hänförligt till ökade externa placeringar och ökade timmar inom personlig assistans. Kommunens hemtjänst i egen regi har svårt att anpassa sin personalorganisation utifrån beställda timmar och kostnaderna överstiger därför den erhållna ersättningen. Av den anledningen har kommunstyrelsen gett socialnämnden i uppdrag att nå en budget i balans från 2020 för hemtjänsten i egen regi.

Prognosen för försörjningsstödet är lagd utifrån utfallet under januari-april och att kostnaderna fortsätter ligga på en relativt hög nivå jämfört med föregående år och budget, vilket till viss del är beroende av om rådande pandemi kommer att bli långvarig.

## Resultat kommunen

	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Mnkr	perioden	perioden		perioden fg år	helår	helår	
Verksamhetens intäkter	183,2	*	183,2	186,7	*	*	*
Jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-1 055,6	-869,7	-185,9	-996,2	-2 585,3	-2 532,6	-52,7
Jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar och nedskrivningar	-39,7	-39,7	0,0	-37,2	-118,7	-120,8	2,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-912,1</b>	<b>-909,4</b>	<b>-2,7</b>	<b>-846,7</b>	<b>-2 704,0</b>	<b>-2 653,4</b>	<b>-50,6</b>
Skatteintäkter	621,3	660,5	-39,2	642,4	1 907,5	1 981,6	-74,1
Generella statsbidrag och utjämning	230,9	227,1	3,8	212,2	795,8	686,2	109,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-59,9</b>	<b>-21,8</b>	<b>-38,1</b>	<b>7,9</b>	<b>-0,7</b>	<b>14,4</b>	<b>-15,1</b>
Finansiella intäkter	4,9	7,2	-2,3	6,6	41,8	45,5	-3,7
Finansiella kostnader	-4,8	-9,0	4,2	-2,5	-25,2	-27,0	1,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-59,8</b>	<b>-23,6</b>	<b>-36,2</b>	<b>12,0</b>	<b>15,9</b>	<b>32,9</b>	<b>-17,0</b>

\* Budgetering sker på nettonivå.

### Kommentarer resultaträkning

#### Periodutfall jämfört med föregående års periodutfall

Efter fyra månader redovisar kommunen ett negativt resultat om 59,8 mnkr, vilket är 71,8 mnkr lägre än föregående års periodresultat som var ett överskott på 12,0 mnkr. Den främsta anledningen till skillnaden är att nämndernas kostnader ökat väsentligt medan tillväxten på skatteintäkterna minskat kraftigt.

Ökningen av verksamheternas nettokostnader jämfört med föregående år beror framförallt på löneökningar, ökade kostnader för köpt verksamhet, ökade kostnader för avtalspensioner, ökat måltidspris samt ökade kostnader till följd av ett ökat antal barn och elever på barn- och utbildningsnämnden och på ett ökat antal brukare på socialnämnden. Som ett led i arbetet med minskade barngrupper inom förskolan syns ökade lokalkostnader för nyöppnade förskolor på barn- och utbildningsnämnden jämfört med motsvarande period föregående år.

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 bidragit till att minska kostnadsökningen jämfört med föregående år. Jämfört med perioden föregående år har tillväxten på skatteintäkterna minskat kraftigt med anledning av coronapandemin, vilket bidrar negativt till periodresultat. Vidare syns en ökning av kostnader för sociala avgifter under perioden. Detta då periodisering skett av sociala avgifter avseende inarbetad semester. Denna periodisering har inte gjorts tidigare år.

#### Periodens budgetavvikelser

Jämfört med budget redovisar kommunen en negativ avvikelse på 36,2 mnkr. Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Medan nämnderna redovisar ett underskott i jämförelse med budget redovisas ett överskott för de kommungemensamma posterna. Den totala periodavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett underskott med 2,7 mnkr. Det största underskottet för perioden återfinns under skatteintäkter och uppgår till 39,2 mnkr. Underskottet har sin förklaring i sjunkande skatteintäkter till följd av en kraftigt sänkt tillväxt i coronapandemins spår.

Merparten av nya aviserade välfärdsmiljarder till kommunerna är inte med i periodresultatet då de ännu inte är beslutade och utbetalda. För perioden redovisas ett överskott gällande statsbidragen med 3,8 mnkr. Finansnettot redovisar ett överskott för perioden med 1,9 mnkr. Ytterligare förklaringar till budgetavvikelse för skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

#### **Prognosens budgetavvikelse**

Prognosen för kommunens resultat 2020 är 15,9 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2020 är 32,9 mnkr, varvid prognosen innebär en negativ avvikelse mot budget med 17,0 mnkr. Inklusiv resultatreglering uppgår den negativa avvikelsen till 18,8 mnkr. Årets resultatreglering om 1,8 mnkr utgörs i sin helhet av ett underskott på barn- och utbildningsnämnden från 2018 som överfördes till 2019 och ännu ej arbetats in.

Verksamhetens nettokostnader rymmer nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma verksamheter såsom pensioner och interna ränteintäkter. Nämnderna prognostiserar ett underskott i jämförelse med budget, medan det för kommungemensamma poster prognostiseras ett mindre överskott jämfört med budget. För skatteintäkter prognostiseras ett underskott medan det prognostiseras ett överskott gällande statsbidragen jämfört med budget. För finansiella poster prognostiseras ett mindre överskott jämfört med budget. Förklaringar till prognosavvikelse för skatteintäkter och statsbidrag samt finansiella poster återfinns under respektive rubrik.

Sedan rapportens upprättande har kommunen fått besked om att den ersättning som kommunen erhåller från staten för utbetald sjuklön uppgår till 5,1 mnkr för april månad. Den ersättning som avser nämnder som ersätter sjuk personal med vikarier kommer att fördelas ut till dessa nämnder. Resterande ersättning kommer att bokföras centralt. Sjuklöneersättningen är inte beaktad i prognosen som därmed kommer att förbättras.

## Nämndernas driftredovisning

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse	Utfall period fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse	Avvikelse inkl resultatreglering
Kommunstyrelsen	-58 188	-64 336	6 148	-51 721	-184 195	-183 995	-200	-200
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	-177	1 501	-1 678	547	-421	3 279	-3 700	-3 700
Barn- och utbildningsnämnden	-424 448	-425 581	1 133	-411 195	-1 189 866	-1 185 766	-4 100	-5 900
Socialnämnden, exkl försörjningsstöd	-331 649	-319 911	-11 738	-307 970	-982 493	-957 693	-24 800	-24 800
Socialnämnden, försörjningsstöd	-14 496	-10 000	-4 496	-12 099	-44 000	-30 000	-14 000	-14 000
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-64 104	-70 920	6 816	-57 037	-196 892	-199 192	2 300	2 300
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-70	262	-332	-6	-9 197	-9 197	0	0
Bygglövsnämnden	-3 258	-2 318	-940	-1 082	-7 154	-6 954	-200	-200
Servicenämnden	-9 739	-10 864	1 125	-11 776	-30 672	-33 172	2 500	2 500
Överförmyndarnämnden	-1 058	-1 244	186	-1 071	-3 738	-3 738	0	0
Revisionen	-561	-623	62	-515	-1 678	-1 678	0	0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0	0	0	0	-37 548	-35 548	-2 000	-2 000
<b>Nämnderna inkl. affärsområden</b>	<b>-907 748</b>	<b>-904 034</b>	<b>-3 714</b>	<b>-853 925</b>	<b>-2 687 854</b>	<b>-2 643 654</b>	<b>-44 200</b>	<b>-46 000</b>
Justering integrationsbidrag redovisad hos nämnderna	-2 516	0	-2 516	-1 924	-7 943	0	-7 943	-7 943
Justering byggbonus redovisad hos nämnderna	0	0	0	-3 000	0	0	0	0
<b>Nämnderna inkl. affärsområden efter justering</b>	<b>-910 264</b>	<b>-904 034</b>	<b>-6 230</b>	<b>-858 849</b>	<b>-2 695 797</b>	<b>-2 643 654</b>	<b>-52 143</b>	<b>-53 943</b>
Kommungemensamma poster	-1 786	-5 343	3 557	12 195	-8 250	-9 775	1 525	1 525
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-912 050</b>	<b>-909 377</b>	<b>-2 673</b>	<b>-846 654</b>	<b>-2 704 047</b>	<b>-2 653 429</b>	<b>-50 618</b>	<b>-52 418</b>

### Kommentarer nämndernas driftredovisning

#### Periodens budgetavvikelse

Nämndernas resultat för första tertialet, jämfört med budget, innebär ett underskott med 3,7 mnkr\*\*. Nämndernas avvikelse mot budget rymmer både över- och underskott. Det största underskottet är hänförligt till socialnämnden och då främst myndighetsavdelningen som redovisar ett underskott hänförligt till att antalet externa placeringar och timmarna för personlig assistans överskrider budgeterade volymer. Utöver de volymrelaterade underskotten för externa placeringar finns ytterligare förklaringar i kostnader för placeringar som inte ingår i kommunens resursfördelningsmodell. Det handlar om externa placeringar vuxna enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt externa placeringar enligt Socialtjänstlagen och LSS på internatskolor. Vidare överstiger den genomsnittliga dygnskostnaden socialnämndens erhållna ersättning från den centrala resurstilldelningen för externa placeringar av barn och unga. Anledningen är att det råder en brist på familjehem vilket gör att kommunen behöver placera barn i familjehem via privata företag (konsulentstödda familjehem), till en betydligt högre kostnad. Utöver de volymrelaterade underskotten för personlig assistans redovisas underskott hänförligt till att sjuklöner betalas ut till de privata aktörerna, i enlighet med lagen om assistansersättning. Denna sjukersättning kompenseras inte nämnden för i kommunens resursfördelningsmodell.

Ett periodunderskott återfinns också under hemtjänst egenregi. Detta beror på att den kommunala hemtjänsten har svårt att anpassa sin personalorganisation till antalet beställda timmar, innebärande att kostnaderna överstiger den erhållna ersättningen. Detta har delvis sin förklaring i fluktuationer i antalet beställda timmar.

Ett underskott redovisas också för försörjningsstödet. Underskottet är hänförligt till ökade utbetalningar för det traditionella försörjningsstödet samt ökade kostnader kopplat till resursjobb, skyddat boende till följd av våld i nära relationer och tillfälligt boende och övergångsbostäder.

De största överskotten återfinns under kommunstyrelsen och kultur-, fritids- och tekniknämnden. På kommunstyrelsen är orsaken framförallt obudgeterad markförsäljning samt att kostnader och intäkter inte matchar budgetens periodisering. 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 3,6 mnkr. Avvikelsen är framförallt hänförlig till interna intäkter för sociala avgifter och pensionskostnader. Både för sociala avgifter och pensionskostnader sker en intern schablondebitering till förvaltningarna som intäktsförs centralt i kommunen. Schablondebiteringen baseras på lönekostnaderna, 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 och till företaget som administrerar kommunens pensioner. Detta är anledningen till att ett överskott uppstår i början av året.

*\*\*Inklusive justeringsposten uppgår nämndernas resultat för första tertialet ett underskott med 6,2 mnkr jämfört med budget. Justeringsposterna uppgår till 2,5 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 utjämnning, varför en justering görs.*

### **Prognosens budgetavvikelse**

Nämndernas prognostiserade underskott uppgår till 44,2 mnkr\*\*\* i jämförelse med budget. Inklusive resultatreglering uppgår det prognostiserade underskottet till 46,0 mnkr. Prognosen på de kommungemensamma posterna är ett överskott om 1,5 mnkr. För kommunens kollektivavtalade pensioner prognostiseras ett överskott medan ett underskott prognostiseras avseende pensionsutbetalningar för intjänad pensionsrätt före 1998. Det största prognostiserade underskottet på nämnderna återfinns på socialnämnden. Nämnden har av kommunstyrelsen fått i uppdrag att från 2020 redovisa ett resultat i nivå med eller överstigande budget gällande hemtjänst i egen regi, som redovisat underskott under de senaste åren. Handlingsplanen ska presenteras för kommunstyrelsen i juni och kan komma att minska det prognostiserade underskottet.

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen, inklusive affärsverksamheten, prognostiserar ett underskott om 3,9 mnkr, varav affärsverksamhetens prognostiserade underskott uppgår till 3,7 mnkr. Det prognostiserade underskottet på kommunstyrelsen rymmer både över- och underskott. Överskotten är framförallt hänförliga till obudgeterad försäljning av mark och ett minskat nyttjande av färdtjänst under coronapandemin, medan underskotten främst beror på obudgeterade kostnader för presentkort till de anställda i Falkenbergs kommun.

Affärsverksamhetens prognostiserade underskott rymmer både över- och underskott. 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 7,5 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 från den tillgänglighetsgaranti som är avtalad med driftansvariga för vindkraftverken för perioden april 2019 - mars 2020.

### Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 4,1 mnkr exklusive resultatreglering. Avvikelsen beror i sin helhet på fler barn och elever i nämndens verksamheter. I förskoleverksamheten och grundsärskoleverksamheten förväntas antalet barn och elever bli fler än budgeterat medan fritidsverksamheten prognostiserar färre elever än budgeterat. Inräknat resultatreglering uppgår nämndens prognostiserade underskott till 5,9 mnkr. Nämnden har två år kvar på sig att arbeta in resultatregleringen, som totalt uppgår till 1,8 mnkr, varför det prognostiserade underskottet inklusive resultatreglering, inte ger en korrekt bild.

### Socialnämnden samt försörjningsstöd

Socialnämnden exklusive försörjningsstöd prognostiserar ett underskott i jämförelse med budget med 24,8 mnkr. Prognosen rymmer både över- och underskott. Av det prognostiserade underskottet förklaras 8,7 mnkr av volymavvikelser. Inom hemtjänst och boendestöd LSS prognostiseras färre beställda timmar än budgeterat medan de prognostiserade volymerna för larmverksamhet, personlig assistans och externa placeringar, och då framförallt externa placeringar av barn och unga, överstiger budget. Prognosen bedöms dock som osäker då det ännu inte är känt om den betydligt högre nivån av placeringar för barn och unga är konstant eller tillfällig.

Administration prognostiserar ett överskott med 3,4 mnkr till följd av vakanta tjänster och generell återhållsamhet för att täcka upp för underskott i andra verksamheter.

Falkenberg egenregi, som är socialnämndens utförare, prognostiserar ett överskott med 3,6 mnkr för 2020. Inom hemsjukvården prognostiseras ett underskott kopplat till ökade kostnader till följd av den nya lagen för samverkan vid utskrivning från slutet hälso- och sjukvård. Den nya lagen innebär en ökad vårdtyngd då patienterna skrivs ut snabbare och därmed är i behov av mer omfattande insatser. Dock erhålls ett extra tillskott från region Halland inom ramen för hemsjukvårdsöverenskommelsen. Tillskottet justerar det tidigare prognostiserade underskottet inom hemsjukvården. Verksamheten service och behandling prognostiserar ett överskott för året, som framförallt är hänförligt till vakanta tjänster inom socialpsykiatri.

Hemtjänst egen regi prognostiserar att redovisa ett underskott med 6,0 mnkr vid årets slut. Underskottet är hänförligt till att den kommunala hemtjänsten har svårigheter att anpassa sin personalorganisation till antalet beställda timmar, innebärande att kostnaderna överstiger den erhållna ersättningen. Underskottet är inte hänförligt till att beställda timmar är fler än budgeterat. Kommunstyrelsen beslutade 2020-04-14 att uppdraga socialnämnden att ta fram en handlingsplan för att hemtjänsten i egen regi ska nå en budget i balans från 2020 (eventuella volymavvikelser, till exempel till följd av effekter av coronavirusets utbrott, ingår inte i uppdraget). I prognosen har inte hänsyn tagits till uppdraget då inget politiskt beslut om åtgärder ännu har tagits. Sedan tidigare redan pågående åtgärder för att minska underskottet påverkar prognosen för Falkenberg egenregi positivt med 2,0 mnkr.

Myndighetsavdelningen, som är socialnämndens beställarenhet, prognostiserar ett underskott med 25,8 mnkr för året. Avvikelserna till följd av fler eller färre brukare än budgeterat rymmer både volymöverskott och volymunderskott men sammantaget handlar det om volymunderskott. För hemtjänst egenregi prognostiseras ett volymöverskott till följd av färre beställda timmar än budgeterat. De största volymunderskotten är hänförliga till ökade volymer inom externa placeringar, och då framförallt externa placeringar av barn och unga, samt till ökat antal utbetalda timmar för personlig assistans. Utöver de volymrelaterade underskotten syns underskott för externa placeringar som inte ingår i kommunens resursfördelningsmodell. Vidare råder en brist på familjehem vilket gör att placeringar sker till en betydligt högre kostnad. Ytterligare underskott kommer sig av obudgeterade kostnader för sjuklöneersättning som utgår till privata aktörer inom personlig assistans i enlighet med lagen om assistansersättning. Utförligare beskrivning av dessa underskott finns under avsnittet om periodens budgetavvikelse. 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 14,0 mnkr att jämföra med underskottet för 2019 om 7,4 mnkr. Årets prognos är lagd utifrån utfallet under januari-april och att kostnaderna fortsätter ligga på en relativt hög nivå, vilket till viss del är beroende av om rådande pandemi kommer att bli långvarig.

#### Kultur-, fritids- och tekniknämnden

Kultur-, fritids- och tekniknämnden prognostiserar ett överskott med 2,3 mnkr. Överskottet är hänförligt till både prognostiserade över- och underskott, i flera av nämndens verksamheter. Det största överskottet syns inom fastighetsförvaltningen och beror på lägre energikostnader än budgeterat. Anledningen är lägre förbrukning och ett lågt spotpris för el. Det största underskottet syns inom fritid och offentlig miljö och beror på minskade intäkter, framförallt till följd av färre besök på Klitterbadet. Prognosen utgår från att de minskade intäkterna fortsätter till och med augusti. Skulle effekterna av coronapandemin bli mer långdragna kommer prognosen att påverkas negativt.

#### Servicenämnden

Servicenämnden prognostiserar ett överskott med 2,5 mnkr. Överskottet beror framförallt på lägre livsmedels- och personalkostnader till följd av färre producerade måltider på nämndens kost- och städenhet. IT-enheten prognostiserar ett underskott hänförligt till ökade licenskostnader. På upphandlingsenheten prognostiseras ett överskott, framförallt hänförligt till en vakant tjänst.

#### Centralt budgeterade nämndsmedel

Centralt budgeterade nämndsmedel prognostiserar ett underskott med 2,0 mnkr. Prognosen 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 löneökningar räcker till de löneökningar som beslutas senare under året.

*\*\*\* Inklusiv justeringsposten uppgår nämndernas prognostiserade underskott till 52,1 mnkr jämfört med budget. Justeringsposten uppgår till 7,9 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.*

## Skatteintäkter och statsbidrag

Tkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
<b>Skatteintäkter</b>						
Preliminära skatteintäkter	663 133	662 635	498	1 989 400	1 987 905	1 495
Slutavräkning 2019	-21 732	0	-21 732	-21 732	0	-21 732
Slutavräkning 2020	-20 042	-2 112	-17 930	-60 125	-6 336	-53 789
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>621 340</b>	<b>660 523</b>	<b>-39 183</b>	<b>1 907 543</b>	<b>1 981 569</b>	<b>-74 026</b>
<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>						
Upplösning integrationsreserv	0	0	0	5 000	5 000	0
Inkomstutjämning	172 136	172 775	-639	516 407	518 325	-1 918
Kostnadsutjämning	-7 968	-7 469	-499	-23 905	-22 408	-1 497
Strukturbidrag	392	392	0	1 177	1 177	0
Regleringsbidrag	15 449	15 656	-207	46 348	46 968	-620
LSS-utjämning	6 236	6 470	-234	18 912	19 410	-498
Kommunal fastighetsavgift	35 519	35 231	288	106 558	105 693	865
Välfärdsmdr (flyktingvariabel)	4 024	4 024	0	12 071	12 071	0
Välfärdsmiljarder	2 545	0	2 545	105 253	0	105 253
Justering integrationsbidrag	2 516	0	2 516	7 943	0	7 943
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>230 848</b>	<b>227 079</b>	<b>3 770</b>	<b>795 764</b>	<b>686 236</b>	<b>109 528</b>
<b>Summa skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>852 188</b>	<b>887 602</b>	<b>-35 413</b>	<b>2 703 307</b>	<b>2 667 805</b>	<b>35 502</b>

### Kommentarer skatteintäkter och generella statsbidrag

#### 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 0,5 mnkr.

Vid budgetens upprättande under hösten 2019 prognostiserade SKR tillväxten av skatteunderlaget 2020 högre än i den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR i april 2020. Den konjunktur kollaps som coronapandemin orsakat drabbar sysselsättningen och lönesummorna hårt, och därmed också skatteunderlaget vilket innebär att tillväxten av skatteunderlaget sjönk kraftigt i den senaste prognosen från SKR. I jämförelse med budget är därför slutavräkningen för 2020 53,8 mnkr lägre. Effekten av detta uppgår till 17,9 mnkr vid första tertiet. Slutavräkningen för 2019 visar även den försämring sedan bokslutet 2019, beroende på SKR:s sänkta tillväxtprognos jämfört med prognosen vid bokslutet. Detta innebär en negativ korrigerings för slutavräkningen 2019 med 21,7 mnkr. Eftersom avräkningen avser 2019 tillförs denna i sin helhet periodresultatet likväl som prognosen.

I förhållande till budget blir det för perioden en negativ avvikelse med 39,2 mnkr för skatteintäkter, för avräkning 2019 samt för avräkning 2020. För helåret är prognosen en negativ avvikelse om totalt till 74,0 mnkr.

### Statsbidrag

Gällande generella statsbidrag och utjämning för 2020 är prognosen för inkomstutjämningen för 2020 1,9 mnkr lägre än budgeterat medan kostnadsutjämningen prognostiseras bli 1,5 mnkr lägre än budgeterat. För perioden innebär dessa statsbidrag en negativ avvikelse med 1,1 mnkr jämfört med budget.

Regeringen har vidtagit åtgärder för att dämpa effekterna av den sänkta tillväxten på skatteintäkterna med anledning av coronapandemin. Krispaketet har satts in, bland annat i form av avisering av nya välfärdsmiljarder till kommunerna. Merparten avser att täcka det inkomsttapp som kommunerna har till följd av den sänkta tillväxten på skatteintäkterna. För Falkenberg innebär de nya välfärdsmiljarderna 105,6 mnkr för 2020. Effekten på periodresultatet, till följd av de nya aviserade välfärdsmiljarderna, uppgår endast till 2,5 mnkr då merparten av statsbidragen ännu inte är beslutade och utbetalda.

Till statsbidragen har under perioden även tillförts 2,5 mnkr av det tillfälliga stöd för integration som Falkenberg erhöll 2015. Prognosen för det tillförda statsbidraget uppgår till 7,9 mnkr för 2020.

Övriga delar av generella statsbidrag och utjämning följer i stort budget både för perioden och i prognosen. Totalt för perioden redovisas ett överskott gällande statsbidragen med 3,8 mnkr medan prognosen på totalen är ett överskott med 109,5 mnkr i förhållande till budget.

## Finansiella poster

### Kommentarer till finansiella poster

#### Periodresultat mot periodbudget

*De finansiella intäkterna* uppgår till 4,9 mnkr för perioden, vilket kan jämföras med periodens budget om 7,2 mnkr. Utfallet i perioden är därmed 2,3 mnkr lägre än budget och består i huvudsak av att ränteintäkterna från de förmedlade lånen dels är lägre på grund av lägre lånevolym, dels har belastats med lägre ränta än budgeterat. Dock påverkas inte räntenettet då räntekostnaderna till banken för dessa lån avviker med samma belopp. De lägre lånevolymerna påverkar även förmedlingsavgiften negativt.

*De finansiella kostnaderna* uppgår till 4,8 mnkr för perioden, vilket kan jämföras med periodbudget om 9,0 mnkr. Utfallet i perioden är därmed 4,2 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 lägre lånevolym, men främst på en lägre räntenivå än budgeterat.

#### Årets prognos mot årsbudget

*De finansiella intäkterna* prognostiseras till 41,8 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med en budget om 45,5 mnkr. Prognosen är därmed 3,7 mnkr lägre än budgeterat. Det finns två stora bruttoavvikelser bland de finansiella intäkterna gentemot budget. Den ena avvikelserna beror på en utdelning från Kommuninvest som var budgeterad till 4 mnkr, men där utdelningen prognostiseras bli 2,2 mnkr. Den andra avvikelserna bland de finansiella intäkterna beror på lägre ränteintäkter från de kommunala bolagen för de lån som kommunen förmedlar till dem. Detta beror både på lägre lånevolym och på en lägre räntenivå. Dock påverkas inte finansnettot då samma belopp återfinns bland de finansiella kostnaderna.

*De finansiella kostnaderna* prognostiseras till 25,2 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med budget om 26,9 mnkr. Prognosen är därmed 1,7 mnkr lägre än budget. Den största avvikelserna bland de finansiella kostnaderna är räntan på de förmedlade lånen som nämns ovan bland de finansiella intäkterna. Räntan på kommunens egna lån beräknas avvika negativt med 0,5 mnkr. Denna nettoökning beror på att lånevolymerna kommer bli högre än budgeterat, men till en lägre ränta än budget.

## Finansiella mål

För att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning har Falkenbergs kommun beslutat om ett överskottsmål (resultatandel) om 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, samt att soliditeten ska uppgå till 30 %.

Resultatandelen för det första tertialet är negativ och prognosen för helåret 2020 pekar på att resultatmålet kommer att uppgå till 0,6 % vid årets slut, vilket kan jämföras med budgeterade 1,2 %. Detta innebär att målet inte uppfylls varken vid tertialet eller enligt prognosen för helåret.

Soliditeten uppgår vid det första tertialet till 26,6 % och enligt prognosen till 27,4 %, vilken kan jämföras med den budgeterade soliditeten som uppgår till 28,7 % (inklusive pensionsförpliktelsen och exklusive förmedlade lån). Det innebär att även detta finansiella mål varken uppfylls för tertialet eller enligt prognosen.

## Volymtal

### Barn- och utbildningsnämnden

Område	Utfall perioden	Utfall föregående år	Årets budget	Årets prognos
<b>Förskola</b>				
Antal barn i förskola kommunen	1 808	1 797	1 794	1 812
Antal barn i förskola annan huvudman	642	624	610	608
<b>Grundskolan</b>				
Antal elever i grundskola kommunen	4 370	4 476	4 451	4 434
Antal elever i grundskola annan huvudman	818	585	805	823
Antal elever i grundsärskola	51	47	53	6
<b>Fritidshem</b>				
Antal elever i fritidshem kommunen	1 687	1 815	1 787	1 741
Antal elever i fritidshem annan huvudman	271	141	260	270
<b>Gymnasieskola</b>				
Antal elever i gymnasieskola kommunen	1 131	1 121	1 122	1 121
Antal elever i gymnasieskola annan huvudman	406	398	395	395
Antal elever i gymnasiesärskola	19	14	20	20

## Socialnämnden

	Utfall perioden	Utfall föregående år	Årets budget	Årets prognos
<b>Ordinärt boende</b>				
Hemtjänst beställd tid (h)	91 600	94 787	284 893	274 800
Kostnad för att utföra hemtjänsten (kr)	2 666 681	2 969 691	0	6 000 000
kr/tim	514	503	485	485
Boendestöd till LSS-brukare (h)	2 276	2 757	9 347	6 828
Boendestöd till SoL-brukare (antal ärenden)	46	51	70	46
Larmvht antal larm	14 726	13 625	41 300	44 178
Utbet timmar personlig assistans	82 050	-	199 587	217 573
Antal individer med personlig assistans (LSS+SFB)	116	-	-	-
<b>Bostad med särskild service</b>				
Antal platser särskilt boende	126	112	126	126
Antal platser särskilt boende, entreprenad	135	140	135	135
Antal platser demensboende	198	180	198	198
Antal platser demensboende, entreprenad	59	63	59	59
Antal platser särskilt boende, Dals Ångar	0	0	0	0
Antal platser trygghetsboende plus	5	3	4	12
Servicebostad LSS	86	86	86	86
Gruppbostad LSS	59	59	59	59
Servicebostad socialpsykiatri	18	18	18	18
<b>Daglig vht</b>				
Antal platser daglig vht LSS	217	207	217	217
Antal platser daglig vht socialpsykiatri	20	20	20	20
<b>Externa placeringar</b>				
Antal dygn placeringar barn och unga	1 812	880	3 490	4 993
Antal dygn placeringar vuxna	678	1 340	464	2 034
Antal dygn placeringar socialpsykiatri	726	-	2 555	2 178
Antal dygn familjehemsplaceringar	8 756	7 708	22 473	24 464

## Resultat kommunägda bolagen

Tkr	Bokslut perioden	Budget perioden	Avvikelse	Bokslut perioden fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Falkenbergs Stadshus AB	-1 495	-1 617	-122	-2 444	15 200	15 150	50
Falkenberg Energi AB	21 181	16 798	4 383	26 909	31 039	39 913	-8 874
Falkenbergs Bostads AB	6 984	8 723	-1 739	10 624	36 546	39 945	-3 399
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	-1 497	-149	-1 348	523	-2 924	-289	-2 635
Destination Falkenberg AB	-4 139	-4 391	252	-3 730	-10 770	-10 941	171
Räddningstjänsten Väst	5 103	200	4 903	4 318	700	600	100

### Kommentarer resultat kommunägda bolagen

#### Falkenbergs Stadshus AB

För perioden redovisas ett negativt resultat på 1,5 mnkr, vilket är 0,1 mnkr lägre än budget. Till största delen är det räntekostnader som avviker mot budget. Helårsprognosen ligger i princip i linje med budget.

#### Falkenberg Energi AB

Periodens resultat uppgår till 21,2 mnkr, vilket är 4,4 mnkr högre än budget. Anledning till avvikelsen är att utfallet inte följer hur budgeten är periodiserad över året. Det lägre utfallet för perioden 2020 jämfört med 2019 beror på betydligt mildare väder än normalt vilket minskat intäkterna från både fjärrvärme och elnät. Helårsprognosen är 31 mnkr vilket är 8,9 mnkr lägre än budget. Denna är direkt hänförlig till de nya förutsättningarna för den lagstadgade intäktsmodellen, vilka kom i december 2019. Intäktsmodellen innebär att elnätstaxorna måste sänkas rejält för att klara de nya kraven.

#### Falkenbergs Bostads AB

Periodens resultat uppgår till 7,0 mnkr, vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på hyresbortfall relaterade till ROT-projekt som antogs kunna ingå i projektens utgifter men som måste redovisas som minskad intäkt samt ökade reparationskostnader på egenägda fastigheter. Helårsprognosen uppgår därmed till 36,5 mkr vilket är 3,4 mnkr lägre än budget.

#### Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

Bolaget gör för perioden ett underskott på 1,5 mnkr vilket är 1,3 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror till största delen på lägre intäkter inom återvinning- och avfallsverksamheten. Helårsprognosen uppgår till ett underskott om 2,9 mnkr vilket är 2,6 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på till största delen på lägre intäkter inom avfallsverksamheten. Trenden går mot minskade avfallsmängderna vilket komplicerar beräkningen av verksamhetens intäkter.

#### Destination Falkenberg AB

För perioden redovisas ett negativt resultat på 4,1 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget. Detta beror på framskjuten fakturering vad gäller partnerintäkter samt minskade biljettprovisioner på grund av inställda evenemang. Prognosen för helåret beräknas bli ett underskott med 10,8 mnkr vilket är 0,2 mnkr bättre än budgeterat på grund av intäkter från olika projekt.

#### Räddningstjänsten Väst

Periodens resultat uppgår till 5,1 mnkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 4,9 mnkr. Avvikelsen ligger till största del på intäktssidan. Dels i form av årsavgifter, vilka faktureras i början av året, dels på statsbidrag för att stärka arbetet med civilt försvar vilka överförts från föregående år. Prognosen för 2020 pekar mot ett resultat på 0,7 mnkr vilket motsvarar en positiv avvikelse på 0,1 mnkr.



## Investeringsredovisning

Område, Mnkr	Utfall perioden	Budget helår	Överföring fg år	Total budget	Prognos helår	Avvikelse prognos/budget
<b>Barn och utbildning</b>						
Lokalinvesteringar, förskola	12,5	83,0	0,0	83,0	36,3	46,7
Lokalinvesteringar, grundskola	26,3	99,1	-0,9	98,2	81,5	16,7
Gymnasium och vuxenutbildning (inkl Argus)	37,6	181,0	0,0	181,0	169,8	11,2
Övrigt	4,8	24,9	4,0	28,9	21,4	7,5
<b>Summa barn och utbildning</b>	<b>81,2</b>	<b>388,0</b>	<b>3,1</b>	<b>391,1</b>	<b>309,0</b>	<b>82,1</b>
<b>Infrastruktur</b>						
Gator och cirkulationsplatser	1,1	44,7	2,4	47,1	37,2	9,9
Gång- och cykelvägar	1,7	21,8	0,2	22,0	18,2	3,8
Hamnverksamhet	5,7	16,1	2,9	19,0	12,4	6,6
Övrigt	3,1	11,8	5,6	17,4	12,3	5,1
<b>Summa infrastruktur</b>	<b>11,6</b>	<b>94,4</b>	<b>11,1</b>	<b>105,5</b>	<b>80,1</b>	<b>25,4</b>
<b>Övriga investeringar</b>						
Kultur och fritidsverksamhet	13,9	77,9	7,3	85,2	79,7	5,5
Vård och omsorg	0,7	8,7	0,3	9,0	7,7	1,3
Lokalinvesteringar, övriga	1,5	18,1	6,7	24,8	23,8	1,0
Fastighetsunderhåll	8,2	30,0	2,6	32,6	30,0	2,6
Övrigt	2,6	12,4	6,1	18,5	17,7	0,8
<b>Summa övriga investeringar</b>	<b>26,9</b>	<b>147,1</b>	<b>23,0</b>	<b>170,1</b>	<b>158,9</b>	<b>11,2</b>
Markförvärv	2,0	0,0	0,0	0,0	14,0	-14,0
<b>Summa investeringar</b>	<b>121,7</b>	<b>629,5</b>	<b>37,2</b>	<b>666,7</b>	<b>562,0</b>	<b>104,7</b>
Varav investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Totalt</b>	<b>121,7</b>	<b>629,5</b>	<b>37,2</b>	<b>666,7</b>	<b>562,0</b>	<b>104,7</b>

### Kommentarer investeringsredovisningen

Årets investeringar, inklusive överföring från 2019, är budgeterade till 666,7 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 121,7 mnkr. Efter tertial 1 lämnas en prognos på investeringar 2020 med 562,0 mnkr. Detta innebär ett överskott mot budget med 104,7 mnkr.

#### Barn och utbildning

Inom barn och utbildning budgeteras för investeringar med 391,1 mnkr och prognosen för året uppgår till 309,0 mnkr.

Det pågår ett flertal projekteringar, nybyggnationer och ombyggnationer av förskolor och skolor inom kommunen. Bland pågående projekt kan nämnas ombyggnad av Långavekaskolan, som färdigställs under 2021 samt Tångaskolans kök, som färdigställs under 2022. Det är främst försening av Tångaskolans kök som bidrar till den positiva avvikelsen inom grundskola.

Eldstadens förskola på Kristineslätt projekteras och planeras vara färdig 2021. Vid Tångaskolan byggs Kompisens förskola ut och de nya avdelningarna kommer öppna 2022. Den positiva avvikelsen inom detta område beror främst på att Eldstadens förskola försenats något samt att förskolor i Vinberg och Vessigebro har senarelagts.

Argus står 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 prognostiserar ett överskott för året med 25,4 mnkr. Det beror främst 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. Även investeringarna inom hamnverksamheten påverkar prognosen positivt då de är försenade eller senarelagda.

#### Övriga investeringar

En ny idrottshall i Glommen projekteras och beräknas stå klar 2021. Renoveringen av Klitterbadet kommer bli helt klar under året och kommer lämna ett överskott gentemot budget.

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

Kommunen kommer under året förvärva mark i området mellan Västra Gärdet och Smedjeholm. Markförvärvet är inte budgeterat.