



**Falkenbergs
kommun**

Delårsrapport - Falkenbergs kommun 2021

**Falkenbergs kommun
Tertial 2 2021**

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
Ekonomi	4
Verksamhet.....	9
Uppfyllnad av god ekonomisk hushållning	14
Balanskravsresultat.....	14
Väsentliga personalförhållanden	15
Drifts- och investeringsredovisning.....	18
Ekonomiskt utfall och prognos	18
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	30
Exploateringsredovisning	32
Coronapandemins påverkan på ekonomin	33
Ekonomiska rapporter	34
Resultaträkning	34
Balansräkning.....	35
Noter	36
Noter till ekonomiska rapporter	36
Redovisningsprinciper	39
Cykliska effekter som påverkat verksamheten	39
Jämförelsestörande och extraordinära poster	40
Nya bedömningar som påverkar rapporteringsperioden	40
Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser	40

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Omvärldsanalys

Den svenska konjunkturen blev under första halvåret starkare än vad Sveriges kommuner och regioner (SKR) tidigare räknade med. Såväl BNP som antalet arbetade timmar har stigit snabbare än beräknat. Detta lyfter prognoserna för produktion, sysselsättning och inkomster för helåret 2021, samt prognosen för det kommunala skatteunderlaget. Förutsättningarna för en stark svensk konjunkturuppgång ser fortsatt goda ut. Den senaste tidens ökade smittspridning utgör dock en risk, framförallt för vår omvärld på kort sikt. SKR räknar med att BNP-uppgången under det andra halvåret i år ska drivas av ett starkt inhemskt efterfrågelyst. En gradvis allt starkare återhämtning för inhemska tjänstesektorer kommer alltmer att gynna arbetsmarknaden.

Den starka svenska BNP-utvecklingen det första halvåret orsakas av ett högt exportnetto. Uppgången för den inhemska efterfrågan var däremot något svagare än prognostiserat. Bedömningen är att återhämtning av inhemsk efterfrågan ligger framför oss, framförallt då delar av tjänstebudgeten hämmats av restriktionerna. Lättnaderna i restriktioner kommer medföra att just kvartal tre 2021 kommer att visa på årets största lyft, såväl för inhemsk slutlig efterfrågan som för BNP. Den starkare utvecklingen i nationalräkenskaperna innebär att prognosen för BNP-tillväxten helåret 2021 revideras upp, från 3,1 % till 4,1 %.

SKR:s kalkyler utgår från att efterfrågetillväxten blir hög även 2022, samt att sysselsättningen fortsätter att återhämta sig. Samtidigt antas den svenska ekonomin röra sig mot konjunkturell balans och "normalkonjunktur" 2023–2024 vilket innebär en utbudsbestämd potential. Sammantaget innebär det att skatteunderlaget kommer växa i faktiska termer med cirka 3,2 % per år i genomsnitt under perioden 2020–2024. Den genomsnittliga ökningen över de senaste tio åren är över 3,7 % för den faktiska och 4,1 % för den underliggande utvecklingen om hänsyn tas till regeländringar. Nedväxlingen är en följd av lägre produktivets- och befolkningstillväxt i arbetsföra åldrar, vilket ger lägre tillväxt i BNP åren framöver jämfört med tidigare period.

I reala termer (exklusive pris- och löneökningar) växer skatteunderlaget med 1,1 % per år 2020–2024 jämfört med de sista tio årens genomsnitt på 1,6 %. Det är en real nedväxling med 0,5 procentenheter. Den nominella nedväxlingen beräknas dock bli större, 0,8 procentenheter. Således växlar prisökningen ner framöver och något mer än perioden fram till 2019, vilket är gynnsamt för "köpkraften" för kommuner och regioner. Skatteunderlaget beräknas dock ändå inte räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu större. De som arbetar ska försörja allt fler yngre och äldre. Även de ökade behoven av omsorg och vård av de äldre förutsätter allt större resurser.

Väsentliga händelser

De ekonomiska prognoserna som låg till grund för budgeten 2021 som beslutades i juni 2020 präglades av stor osäkerhet och pessimism vad gäller den ekonomiska tillväxten på grund av den tilltagande pandemin. Detta visar sig framförallt i de budgeterade skatteintäkterna för 2021 och framåt.

Statens kraftiga bidragsökningar för att dämpa effekterna av nedgången i ekonomin samt den globala återhämtningen har inneburit att den ekonomiska återhämtningen överträffat prognoserna

markant. Det innebär att årets prognostiserade resultat uppgår till 107,3 mnkr jämfört med budgeterat underskott på 14,4 mnkr. Den absolut största orsaken till överskottet mot budget är ökade skatteintäkter och statsbidrag med 51,5 mnkr respektive 45,5 mnkr. 31,0 mnkr av dessa statsbidrag beslutades i höstpropositionen 2020 varför de inte kunde medräknas i budgeten.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Ekonomi

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 %

Modell för finansiell analys

Resultatandel

Resultat	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Årets resultat, mnkr	149,6	107,3	-14,4	62,6	215,0	177,6	38,1	93,7
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	7,9	3,8	-0,5	2,3	11,3	6,2	0,0	3,4
Förändring av nettokostnader, %	3,7	2,2	3,2	3,5	2,9	1,2	3,4	3,1
Förändring av skatter och bidrag, %	5,8	3,9	2,1	5,7	5,8	3,9	2,1	5,7

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

Koncernens resultat uppgår för perioden till 215,0 mnkr och ska enligt prognos uppgå till 177,6 mnkr. Det prognostiserade resultatet avviker positivt med 139,5 mnkr jämfört med budget. Den största delen av avvikelserna är hänförlig till kommunens prognos. Under avsnitten "Kommunens driftredovisning" och "Kommunens bolag och förbunds driftredovisning" förklaras och analyseras avvikelserna.

I kommunen finns ett resultatmål som anger hur stor del av skatteintäkterna och generella statsbidrag som resultatet ska utgöra. Detta mål finns inte på koncernnivå, men omnämns ändå eftersom bolagens verksamheter likaväl kunnat organiseras i kommunen. Denna andel uppgår i koncernen till 11,3 % för perioden och kommer enligt prognosen uppgå till 6,2 %. Om bolagen hade varit organiserade i kommunen hade resultatmålen varit uppfyllda både för perioden och enligt prognosen.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 149,6 mnkr. Prognosen uppgår till 107,3 mnkr att jämföra med budgeterat underskott på 14,4 mnkr, en positiv prognosavvikelse på 121,7 mnkr. Under avsnittet "Kommunens driftredovisning" förklaras och analyseras avvikelserna.

Enligt ett av de finansiella målen ska resultatandelen uppgå till minst 2 %. Resultatandelen uppgår i delårsbokslutet till 7,9 %. I prognosen uppgår den till 3,8 %, att jämföra med en negativ resultatandel i budget. Detta innebär att kommunen uppfyller det finansiella målet både i delåret och enligt prognosen. Eftersom resultatet används för att delfinansiera de investeringar som planeras är det viktigt att resultatandelen minst uppgår till det finansiella målet på 2 %. Den del av investeringarna som inte kan finansieras med egna medel finansieras med banklån, vilket försämrar soliditeten.

Investeringar

Investeringar	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Investeringar, mnkr	189,9	340,4	369,3	437,7	310,9	592,8	808,7	810,9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	127,9	72,6	32,7	43,4	122,7	74,2	39,3	39,9

**Självfinansieringsgraden visar hur mycket av investeringarna som finansierats via internt tillförda medel (avskrivningar och årets resultat).*

Koncernens investeringar har under perioden uppgått till 310,9 mnkr, varav 189,9 mnkr är hänförliga till kommunen och 121,0 mnkr är hänförliga till de kommunägda bolagen. Under avsnitten "Kommunens investeringsredovisning" och "Kommunens bolag och förbunds investeringsredovisning" återfinns en beskrivning av dessa utgifter. Enligt prognos ska koncernens investeringar uppgå till 592,8 mnkr att jämföra med budgeterade 808,7 mnkr. Detta innebär att

73,3 % av investeringarna kommer färdigställas under året. Av avvikelsen är 187,0 mnkr hänförlig till de kommunägda bolagen och resterande 28,9 mnkr till kommunen.

Under perioden har investeringarna fullt ut kunnat finansieras via internt tillförda medel. Prognosen för självfinansieringsgraden är 74,2 %. Resterande del kommer då finansieras via banklån. Självfinansieringsgraden enligt prognos är högre än budget, vilket beror både på att investeringsnivån prognostiseras understiga budget och då resultatet prognostiseras bli högre än budgeterat.

Kommunens investeringar har under perioden uppgått till 189,9 mnkr. Enligt prognos ska investeringarna uppgå till 340,4 mnkr, vilket är 28,9 mnkr lägre än budgeterat (inklusive överföring från föregående år). Prognosen för investeringarna utgör 92,2 % av investeringsbudgeten.

Under perioden har investeringarna fullt ut finansierats via internt tillförda medel. Då investeringarna enligt prognos understiger budgeterad nivå med 28,9 mnkr och resultatet enligt prognos överstiger budget, kommer självfinansieringsgraden överstiga budgeterad nivå och uppgå till 72,6 %.

Soliditet

Soliditet	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl förmedlade lån, %	31,1	-	26,9	28,8	23,8	-	20,3	21,6

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

Koncernens soliditet uppgår för perioden till 23,8 %. Någon soliditetsberäkning enligt prognos görs inte då balansräkningen inte prognostiseras. Soliditeten har per delårsbokslutet ökat något sedan årsskiftet, vilket beror på att eget kapital ökat något mer än de totala tillgångarna.

Kommunens soliditet uppgår för perioden till 31,1 %. För att få en mer rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (738,0 mnkr) och de lån som förmedlas till de kommunägda bolagen (2 097,0 mnkr) har exkluderats.

Soliditeten har ökat med 2,3 procentenheter från årsskiftet, vilket beror på att den procentuella ökningen för eget kapital ökat något mer än tillgångarna. Eget kapital (inklusive pensionsförpliktelsen) har ökat med 13,8 % samtidigt som kommunens totala tillgångar (exklusive förmedlade lån) ökat med 5 %. Enligt ett av de finansiella målen ska soliditeten uppgå till 30 %, vilket betyder att detta finansiella mål är uppfyllt i delårsbokslutet. Någon beräkning av nyckeltalet görs inte enligt prognos då balansräkningen inte prognostiseras.

Kommunalskatt

Kommunalskatt	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Skattesats Falkenberg, %	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10
Medelskattesats riket, %	20,71	20,72	-	20,72	20,71	20,72	-	20,72
Medelskattesats Halland, %	20,96	20,96	-	20,96	20,96	20,96	-	20,96
Region Halland, %	11,40	11,40	-	11,40	11,40	11,40	-	11,40

För varje intjänad hundralapp betalar Falkenberg kommuns invånare 21,10 kr i kommunalskatt. Snittet i riket ligger på 20,71. Under 2021 har elva kommuner sänkt sin skattesats och i nio kommuner har skattesatsen höjts. Den totala kommunala skattesatsen minskar i genomsnitt med ett öre. För att klara de framtida demografiska utmaningarna behöver kostnadsökningstakten minska

alternativt intäkterna öka.

Räntor och lån

Räntor och lån	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Genomsnittsränta kommunens, inkl Swapar, %	0,53	0,70	1,22	0,93	0,81	1,05	1,01	1,30
Lånevolym banklån, mnkr	1 197,9	1 347,9	1 367,9	940,0	3 519,9	3 869,9	3 936,9	3 262,0
Finansiell leasing, mnkr	58,1	57,2	57,5	60,0	58,1	57,2	57,5	60,0

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

Koncernens lån uppgick per delårsbokslutet till 3 578,0 mnkr, inklusive finansiell leasing. Enligt prognosen beräknas lånen i koncernen uppgå till 3 927,1 mnkr vid årets slut, varav ett ytterligare lånebehov om 200 mnkr är inkluderat.

Kommunens lån uppgick till 1 256,0 mnkr per delårsbokslutet, inklusive finansiell leasing med 58,1 mnkr. Enligt prognosen kommer lånen uppgå till 1 405,1 mnkr efter nyupplåning om 150 mnkr och amortering av den finansiella leasingen med 0,9 mnkr. Enligt prognos ligger då lånen i paritet med budget.

Likviditet

Likviditet	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Kassalikviditet, %	37,1	-	0,0	11,1	35,8	-	0,0	10,4

Koncernens kassalikviditet uppgår till 35,8 % för perioden, vilket är högre än både vid årsskiftet och enligt budget. Kassalikviditeten har varit låg sedan 2016, vilket innebär att checkräkningskrediten har utnyttjats istället för att låna pengar och ha likvider på banken. Detta efter att bankerna ändrade sina villkor på grund av det rådande ränteläget, då det blev förmånligare att utnyttja krediten istället för att låna pengar på banken. Dessutom fick kommunen och dess bolag betala ränta om saldot på bankkonton översteg 100,0 mnkr. Det nya ränteläget möjliggör för en högre kassalikviditet än tidigare.

Kommunens kassalikviditet uppgår till 37,1 % i delårsbokslutet, vilket är högre än både vid årsskiftet och vid budget. Den högre kassalikviditeten beror på att kommunen vill vara rustad för att klara utbetalningarna för planerade investeringar.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB, mnkr	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt, mnkr	4,3	4,3	4,7	4,3	4,3	4,3	4,7	4,3
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt), mnkr	738,0	723,8	703,1	733,1	738,0	723,8	703,1	733,1
Övrigt, mnkr	0,3	0,3	0,3	0,3	1,0	1,0	1,0	1,0

Koncernens borgensåtaganden och ansvarsförbindelser avser nästan uteslutande kommunen. De övriga ansvarsförbindelserna som enligt delårsbokslutet och prognosen endast uppgår till 0,7 mnkr är hänförliga till de kommunala bolagen. Åtagandet avser Fabos åtagande gentemot Fastigo, vilken är fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens ansvarsförbindelse avser främst pensionsskulder som uppstått före 1998 och som inte finns i bokföringen. Denna uppgick till 733,1 mnkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet och har under perioden ökat med 4,9 mnkr. Ökningen beror på att det betalats ut cirka 31,0 mnkr samtidigt som skulden har räknats upp med ränte- och basbeloppsuppräknings på cirka 11,0 mnkr och övriga förändringar med 3,5 mnkr. Ökningen av pensionsförpliktelsen sänker soliditeten då denna inkluderas i beräkningen trots att den inte redovisas i balansräkningen. Utöver ansvarsförbindelserna finns ett borgensåtagande för Stadshus AB på 225,0 mnkr för ett lån som bolaget har tagit.

Resultatavvikelser

Resultatavvikelser	KOMMUNEN				KONCERNEN			
	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall aug 2021	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Avvikelse mellan utfall och budget totalt, mnkr	104,8	121,7	-	29,7	122,0	116,8	-	34,1
-varav nämndernas nettokostnader, mnkr	35,4	19,9	-	-24,4	46,1	10,4	-	-25,3
-Varav skatter och generella statsbidrag, mnkr	66,6	97,0	-	50,4	66,6	97,0	-	50,4
-varav finansnetto, mnkr	2,8	4,9	-	3,7	9,3	15,4	-	9,0

Koncernens positiva resultatavvikelse enligt prognos uppgår totalt till 116,8 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker positivt med 10,4 mnkr medan skatteintäkterna och statsbidragen avviker positivt med 97,0 mnkr. Det är kommunen som står för de väsentliga avvikelserna vilka förklaras nedan.

Kommunens prognostiserar en positiv resultatavvikelse på totalt till 121,7 mnkr. Den totala prognosavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett överskott med 19,9 mnkr. Framförallt beror överskottet på lägre kostnader än budgeterat för sociala avgifter och pensionskostnader. Orsaken förklaras under driftsredovisningen. Nämnderna redovisar i stort sett en budget i balans på totalen även om det finns över- och underskott i respektive nämnd. Ett prognosöverskott på 51,5 mnkr redovisas för skatteintäkterna vilket framförallt har sin förklaring i en högre prognostiserad tillväxt för 2021 jämfört med budgeterad tillväxt. För året prognostiseras ett överskott gällande statsbidragen med 45,5 mnkr. Den främsta anledningen är nya generella statsbidrag beslutade efter att Falkenberg beslutat om sin budget. För finansnettot prognostiseras ett överskott med 4,9 mnkr lägre räntekostnader än budgeterat.

Verksamhet

Här redovisas Falkenbergs kommun måluppföljning. Avsnittet avslutas med en slutsats om vi uppfyllt god ekonomisk hushållning. Falkenbergs kommun beslutade under 2019 om vision och en ny politisk viljeinriktning med tre kommunövergripande mål. Visionen "Vi växer för en hållbar framtid" är densamma som tidigare men innehållet är förändrat och den politiska viljeinriktningen med de tre målen konkretiserar visionen för perioden 2019–2022.

Kommunens 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 strävan att klara grunduppdraget, nå visionen och därmed också en hållbar framtid behöver Falkenberg vara en attraktiv kommun med en god kvalitet. För att tillgodose detta använder sig Falkenbergs kommun av ett mål-, resultat- och tillitsorienterat förhållningssätt.

Mål-, resultat- och tillitsstyrning i Falkenbergs kommun

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

Kommunens styrmodell, som är ny för denna mandatperiod, bygger på ett mål-, resultat- och tillitsstyrt förhållningssätt. I korthet betyder det att kommunen arbetar med ett begränsat antal mål samt att tillit råder till professionen att föreslå indikatorer för uppföljning samt att leda och följa upp verksamheten inom definierat ansvarsområde. Det betyder också att det genom ett effektperspektiv i styrningen arbetar med fokus på mätbara resultat med möjlighet att göra analyser, dra slutsatser och genomföra förbättringsaktiviteter.

Falkenbergs kommun har tre kommungemensamma mål:





- Ett föredöme inom hållbarhet
- Välfärd med god kvalitet
- Västsveriges starkaste näringsliv

Indikatorer

Varje nämnd och bolag har inom målen definierat indikatorer med målnivåer, så kallade målintikatorer. Indikatorerna har ett resultat- och effektperspektiv och målnivåerna konkretiserar när en målintikator anses vara uppfylld, delvis uppfylld eller ej uppfylld (se bild). Målnivåerna är alltid politiskt beslutade.

Metod för bedömning av indikatorer och mål

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

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

Genom värderingssystemet blir det möjligt att göra en helhetsbedömning av måluppfyllelsen inom övergripande målen. Graden av måluppfyllelse bedöms utifrån utfallet av de politiskt beslutade målindikatorerna. Bedömningen sker enligt följande kriterier:

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

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. Med hjälp av en framsynt och hållbar samhällsplanering erbjuder vi alla invånare god livskvalitet med tillgång till arbete, bostäder, välfärd, en väl utbyggd infrastruktur och plats för rekreation och återhämtning.

Falkenbergs kommun ska växa hållbart och stabilt och med en fortsatt positiv utveckling ha plats för 50 000 invånare 2028. Det ska vara attraktivt att bo i hela vår kommun och kommuninvånarna ska kunna vara trygga i vardagen, ha tillgång till ett livslångt lärande och vara stolta över sin livsplats.

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.

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

Mål	Bedömning	Andel grönt	Andel gult	Andel rött	Andel ej bedömning
Hållbarhet	Delvis uppfyllt	12,5 %	12,5 %	0 %	75 %
Välfärd	Delvis uppfyllt	0 %	14,3 %	14,3 %	71,4 %
Näringsliv	Delvis uppfyllt	0 %	50 %	0 %	50 %

Kommunövergripande mål

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

Ett föredöme inom hållbarhet



Beskrivning av hållbarhetsmålet

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 utbildning och arbete är vägen till ökad jämlikhet och integration för hela familjer. Ska vi lyckas med de höga ambitionerna inom hållbarhet är samverkan med näringsliv, civilsamhälle, grannkommuner, region och övriga aktörer nödvändigt.

Resultat

Ett föredöme inom hållbarhet	210831	201231	Grönt	Gult	Rött
Andel elever med examen inom 3 år (exklusive IM)-Antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan med examen inom tre år	81 %	83,1 %	90-100 %	80-89 %	<80 %
Hållbar (minskad energianvändning) - Effektivisering av energiförbrukningen i kommunala lokaler		8,00 %	≥ 2 %	1-1,9 %	0-0,9 %
Andel minskat brännbart avfall i kommunorganisationens verksamheter		2,0 %	≥ 5 %	1-4,9 %	0-0,9 %
Andel minskad vattenförbrukning i kommunorganisationens verksamheter		2,0 %	≥ 5 %	1-4,9 %	0-0,9 %
Minskad klimatpåverkan -Andelen minskade utsläpp av kommunens direkta utsläpp och indirekta utsläpp		2,0 %	≥ 12 %	6-11,9 %	0-5,9 %
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet -Andel (%) deltagare som avslutat arbetsmarknadsverksamhetens insatser och som börjat arbeta eller studerat	43 %	24 %	40-100 %	30-39 %	0-29 %
Trygghetsindex boende -Andel invånare i kommunala bostäder som upplever att de är trygga i sitt boende		81,0 %	>85 %	80-85 %	<80 %

Analys och kommentarer till hållbarhetsmålet

Till delåret har två av fullmäktiges målandikatorer kunnat rapporteras. Resultatet av målandikatorn *Avslut vid kommunens arbetsmarknadsenhet* visar på ett grönt resultat. Målandikatorn *andel elever för examen inom tre år* visar på ett gult resultat.

Resultatet för första halvåret 2021 visar på att hela 43 % gått vidare till arbete eller studier vid avslut vid kommunens arbetsmarknadsenhet. Mycket glädjande med tanke på förutsättningarna med rådande pandemi. Samverkan och ett engagerat arbete tillsammans med gynnsamma yttre förutsättningar ligger till grund för resultatet.

Examensgraden i Falkenberg sjunker på såväl högskoleförberedande som yrkesförberedande program. Det är en lägre andel elever som tar examen i år än tidigare år. På högskoleförberedande program ligger examensgraden på cirka 84 % såväl 19/20 och 20/21.

Högst resultat har teknikprogrammet där 100 % av eleverna har uppnått examen. Under pandemics två läsår har examensgraden generellt sjunkit på Falkenbergs gymnasieskola. En trolig delförklaring är att distansundervisningen har påverkat resultaten negativt. På yrkesförberedande program låg examensgraden på cirka 77 % såväl 19/20 som 20/21. På yrkesprogrammen har resultatet inte sjunkit fullt lika mycket, och det är till och med högre resultat 19/20 och 20/21 än 18/19.

Med utgångspunkt i det inrapporterade utfallet för delåret och tidigare rapporterat utfall för 2020 bedöms att kommunfullmäktiges mål *Föredöme inom hållbarhet* som delvis uppnått.

Välfärd med god kvalitet



Beskrivning av välfärdsområdet

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.

Resultat

Välfärd med god kvalitet	210831	201231	Grönt	Gult	Rött
Nöjdhet hemtjänst - Andel personer med hemtjänst som är mycket eller ganska nöjda med sin hemtjänst		94 %	86-100 %	76-85 %	<76 %
Nöjdhet särskilt boende - Andel personer i särskilt boende som är mycket eller ganska nöjda med sitt särskilda boende		85 %	86-100 %	76-85 %	<76 %
Nöjdhet kontaktcenter - Den generella nöjdheten hos invånare/kunder som haft kontakt med kommunens kontaktcenter för att få hjälp		84 %	81-100 %	70-80 %	<70 %
Behörighet till högskoleförberedande program - Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, kommunala skolor, andel (%)	82,5 %	77 %	85-100 %	75-84 %	<75 %
Andel barngrupper med äldre barn (4-5 år) som har 15 barn eller färre			95-100 %	90-94 %	<90 %
Andel barngrupper med yngre barn (1-3 år) som har 12 barn eller färre			98-100 %	90-97 %	<90 %
Sjukfrånvaro kommunalt anställda - Den totala sjukfrånvarotiden, ackumulerad under året, som andel (%) av den tillgängliga ordinarie arbetstiden. Avser samtlig kommunalt anställd personal	6,5 %	6,8 %	<5 %	5-6 %	>6 %

Analys och kommentarer av välfärds målet

Till delåret har utfall för två av kommunfullmäktiges målbildindikatorer kunnat redovisas. Det inrapporterade utfallet för målbildindikatorn gällande *sjukfrånvaro kommunalt anställda* når inte upp till fullmäktiges målnivå. Resultatet visar dock en marginell förbättring i förhållande till föregående mätning. En orsak till utfallet kan vara att coronapandemin har fortsatt inverkan på sjukfrånvaron i kommunen.

Utfallet för målbildindikatorn *Andelen elever som är behöriga till högskoleförberedande program* visar en positiv utveckling. De förbättrade resultaten i SvA och matematik bedöms ha lett till att behörigheten till högskoleförberedande program ökar med drygt 5 procentenheter i förhållande till föregående år, från 77 till 82,5 %.

Med utgångspunkt i det inrapporterade utfallet för delåret och tidigare rapporterat utfall för 2020 bedöms att kommunfullmäktiges mål *Välfärd med god kvalitet* som delvis uppnått.

Västsveriges starkaste näringsliv



Beskrivning av näringslivsmålet

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

Kommunorganisationen ska erbjuda näringsliv och invånare god service och ett bemötande i toppklass. Vi ska ha en god samverkan med både grannkommuner och region för att ge vårt näringsliv bättre förutsättningar. Vi ska vårda och utveckla det goda samarbetsklimat som finns i näringslivet och mellan kommun och näringsliv. I Falkenberg arbetar vi tillsammans för att stötta alla

som vill utveckla sitt företag eller sin affärsidé.

Resultat

Västsveriges starkaste näringsliv	210831	201231	Grönt	Gult	Rött
Behörighet till yrkesförberedande program - Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet	83 %	79 %	95-100 %	80-94 %	<80 %
Företagsklimat (Löpande Insikt) - Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (poängskala 0-100)	73 %	74 %	76-100	67-75	0-66
Andelen elever/studerande på vuxenutbildningen som är i arbete eller behörig för vidare/högre studier efter avslutad utbildning		84,7 %	90-100 %	80-89 %	<80 %
Leveranssäkerhet el - Antal oplanerade avbrott på högspänning i Falkenbergs lokala elnät		3 %	0-7	0-8	>10

Analys och kommentar av näringslivsmålet

Falkenbergs kommun når delvis målet, anledningen beror på att den samlade målbedömningen ej når upp till grönt men inte heller till rött. Två indikatorer är gula och två saknar utfall. Utfall för samtliga indikatorer beräknas finnas vid årsbokslutet och då kan en mer robust målbedömning göras.

Resultatet ligger under fullmäktiges beslutade målnivåer. Ett analys- och förbättringsarbete pågår inom barn- och utbildningsförvaltningen för att söka orsaker som kan leda till ett bättre resultat framöver. Resultatet för indikatorn "*Löpande Insikt - Näringslivsklimat*" är oroande. Det är flera områden som inte når till uppsatt mål och inom några är vi till och med på röd nivå. Arbeten för att hitta förbättringsåtgärder har satts igång och hittills nått bra uppslutning. Resultat återstår att se hur det utvecklas.

Uppfylld av god ekonomisk hushållning

Kommunen har utöver de tre kommunövergripande målen två finansiella mål för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål på 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag samt ett soliditetsmål på 30 %. För 2021 är det budgeterat med ett negativt resultatmål på 0,5 % och resultatmålet uppgår i delårsbokslutet per sista augusti till 7,9 %. Prognostiserat resultatmål för helåret uppgår till 3,8 %. Soliditeten är budgeterad till 26,9 % och uppgår i delårsbokslutet per sista augusti till 31,1 %. Prognos för soliditeten görs inte då balansräkningen inte prognostiseras i delårsrapporten.

Sammanfattningsvis visar styrmodellen att samtliga tre kommunövergripande mål delvis uppfyllts. Dock är en stor andel av målindikatorerna ej bedömda då flera indikatorer endast följs upp på helår. Vad det gäller de två finansiella målen uppfylls dessa i delåret. Trots att en stor andel av de kommunövergripande målindikatorerna inte är bedömda görs ändå en sammantagen bedömning att Falkenbergs kommun för perioden har en delvis god ekonomisk hushållning. Utifrån vad som är känt vid delårsbokslutet kan samma bedömning sannolikt gälla även för helåret.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha en ekonomi i balans och varje år redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har räknats bort. Överskott krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för investeringar. Falkenbergs kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 101,6 mnkr. Falkenberg har ett antaget regelverk kring god

ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) som ger kommunen möjlighet att reservera delar av positiva resultat och där tidigare års överskott sedan kan användas för att jämna ut minskade skatteintäkter för enskilda år vid lågkonjunktur. Kvarvarande resultat efter avsättning måste uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket enligt prognos 2021 innebär en maximal avsättning på 73,1 mnkr. Eftersom ackumulerad RUR inte får överstiga 10 % av skatteintäkter och statsbidrag (285,1 mnkr) och ingående RUR uppgår till 271,8 mnkr kan prognostiserad avsättning 2021 dock bli högst 13,3 mnkr.

Balanskravsutredning

Beräkning av reservering, mnkr	Prognos 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017
Årets resultat enligt resultaträkningen	107,3	62,6	7,0	59,2	92,2
Realisationsvinster	-5,7	-2,2	-3,4	-1,3	-0,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	101,6	60,4	3,6	57,9	91,3
Reserverade medel till resultatutjämningsreserv	-13,3	-25,6	0,0	-3,2	-16
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	28,5	34,8	3,6	54,7	75,3
Akkumulerad resultatutjämningsreserv	285,1	271,8	246,2	246,2	243,0

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro är på många sätt en utmaning för såväl enskilda individer som för samhället och arbetsgivare. Under januari till juli var den totala sjukfrånvaron 6,5 % vilket är en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med föregående år. Orsaken till att sjukfrånvaron fortsätter att vara på en högre nivå jämfört med ett par år tillbaka bedöms vara den pågående coronapandemin. Andelen medarbetare som är långtidssjukskrivna har fortsatt att minska. I jämförelse med samma period två år tillbaka har långtidssjukfrånvaron nästan halverats vilket ses som en positiv trend. Att den totala sjukfrånvaron ligger kvar på 6,5 % förklaras istället av en ökad korttidssjukfrånvaro mellan dag 1-60. Förhoppningen är att den kortare sjukfrånvaron kommer att sjunka framöver när pandemin minskar i samhället.

Den totala sjukfrånvaron är fortfarande högre bland kvinnor än män. En positiv trend är att sjukfrånvaron har minskat bland män det senaste året. Sett till ålder är trenden att det är högre sjukfrånvaro i den äldre åldersgruppen. En förändring sedan föregående år är dock att siffran endast har ökat i åldersgruppen 30-49 år, övriga åldersgrupper har minskad total sjukfrånvaro.

För att minska sjukfrånvaron har personalutvecklarna fortsatt att arbeta med främjande och förebyggande insatser inom grupputveckling, konflikthantering och chefsstöd. Insatserna har till stor del skett digitalt. Företagshälsovården har anlitats för rehabiliterande tjänster.

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid (januari – juli)

Kön/åldersgrupp	Jan-Juli 2021	Jan-Juli 2020	Jan-Juli 2019	Jan-Juli 2018
Totalt samtliga anställda, %	6,5 %	6,6 %	5,7 %	5,9 %
Kvinnor, %	7,2 %	7,2 %	6,3 %	6,4 %
Män, %	4,0 %	4,3 %	3,4 %	3,7 %
Samtliga anställda				
29 år eller yngre, %	5,5 %	5,8 %	4,8 %	5,3 %
30-49 år, %	6,2 %	6,0 %	5,1 %	5,0 %
50 år eller äldre, %	7,2 %	7,7 %	6,5 %	6,9 %
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	21,6 %	27,2 %	38,9 %	37,8 %

Arbetsmiljöenkäten

Under våren genomfördes en uppföljning av arbetsmiljöenkäten vilken innehöll nio frågor om hållbart medarbetarengagemang (HME) inom områdena motivation, ledarskap och styrning. Uppföljningen riktade sig till alla medarbetare och ska ses som en temperaturmätning i jämförelse med höstens mer omfattande enkät.

Det övergripande resultatet för Falkenbergs kommun på totalt 4,2 är positivt och medelvärdet ligger på liknande nivå som föregående år. Området Motivation och frågan som handlar om "mitt arbete känns meningsfullt" får fortsatt högst resultat.

Att kommunen har kunnat bibehålla sitt goda HME-resultat över tid, trots pågående pandemi, ses som betydelsefullt då arbetsmiljön har varit påverkad för i stort sett samtliga verksamheter. För många medarbetare har sociala kontakter med risk för smitta varit högst närvarande i det dagliga arbetet. Andra medarbetare har arbetat på distans och kontakter med kollegor och medborgare har skett via digitala möten.

Tabellen presenterar medelvärde 1-5 där 1 är lägst och 5 är högst. Resultatet presenteras med jämförelse mot tidigare mätningar.			
Områden	VT 2021	HT 2020	VT 2020
Total	4,2	4,2	4,2
Motivation	4,3	4,3	4,3
Ledarskap	4,2	4,2	4,2
Styrning	4,2	4,2	4,2

Personal och kompetensförsörjning

Personal och kompetensförsörjningen är en av kommunens viktigaste frågor. Under våren har en strategisk riktning "Att tillsammans säkra kompetensen" beslutats av kommunens förvaltningsledningsgrupp. Den strategiska riktningen pekar bland annat ut att Falkenbergs kommun fortsatt behöver arbeta med chefs- och medarbetarutveckling och att stärka arbetsmiljön. Andra viktiga satsningar som finns i den strategiska inriktningen är "heltid som norm" som syftar till att tillsvidareanställningar ska strävas till att vara heltider, samt satsningen på digitala lärplattformar som ska underlätta kompetensutveckling i organisationen.

Ledarskap, kompetensutveckling och hälsofrämjande insatser har varit i fokus under våren. Exempel på insatser som gjorts är implementering av kommunens chefs- och ledarfilosofi, en förstärkt satsning kring att stärka kompetensen inom vård och omsorg samt det fortsatta arbetet med att utveckla och stärka medarbetarresan i form av anställning, introduktion och kompetensutveckling.

I övrigt har effekterna av pandemin under våren påverkat både det löpande och det strategiska arbetet, dock inte i samma utsträckning som under 2020. Många utbildningar och utvecklingsinsatser har exempelvis kunnat ställas om till att vara digitala medan andra fått pausas tills vidare.

Drifts- och investeringsredovisning

Ekonomiskt utfall och prognos

Driftredovisning

Kommunens driftredovisning

Sammanfattning

Efter åtta månader redovisar kommunen ett positivt resultat på 149,6 mnkr, vilket är 43,2 mnkr högre än föregående års periodresultat som var ett överskott på 106,4 mnkr. Den främsta skillnaden är att ökningen av skatteintäkter och statsbidrag är väsentligt högre än nämndernas nettokostnadsutveckling.

Prognosen för kommunens resultat 2021 är 107,3 mnkr att jämföra med budgeterat underskott på 14,4 mnkr, vilket innebär en positiv prognosavvikelse på 121,7 mnkr. 97,0 mnkr förklaras av högre skatteintäkter och statsbidrag än budgeterat vilket framförallt beror på en ökad prognostiserad tillväxt för 2020 och 2021 samt nytillkomna generella statsbidrag efter kommunens budgetbeslut. 17,7 mnkr beror på lägre personalomkostnader än budgeterat. Detta har sin förklaring i att SKR:s rekommenderade personalomkostnadspålägg, vilket Falkenberg följer, legat för högt i bedömningen samt att utfallet av lägre personalomkostnader för vissa åldersgrupper inte är beaktat i budget.

Prognosen för nämnderna är i stort sett en budget i balans även om det finns över- och underskott i respektive nämnd. De största negativa prognoserna på nämnderna återfinns på socialnämnden, försörjningsstödet, kultur-, fritids- och teknikenämnden och servicenämnden medan de största överskotten är hänförliga till kommunstyrelsens affärsverksamhet och centralt avsatta nämndsmedel.

Nämndernas driftredovisning

Mnkr	Utfall aug 2021	Budget aug 2021	Avvik	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik	Resultat- reglering	Avvikels e inkl. resultatr eg.
Kommunstyrelsen	-114,4	-121,5	7,0	-184,5	-188,3	3,8	0,0	3,8
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	7,1	-3,4	10,4	10,5	-4,4	14,9	0,0	14,9
Barn- och utbildningsnämnden	-781,9	-791,9	10,1	-1 244,7	-1 245,0	0,3	0,0	0,3
Socialnämnden, exkl försörjningsstöd	-663,2	-670,3	7,1	-1 023,3	-1 016,9	-6,4	0,0	-6,4
Socialnämnden, försörjningsstöd	-31,0	-20,0	-11,0	-44,5	-30,0	-14,5	0,0	-14,5
Kultur-, fritids- och tekniknämnden	-138,9	-137,0	-1,9	-224,4	-219,8	-4,6	0,0	-4,6
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,5	-4,1	0,6	-9,3	-9,8	0,5	0,0	0,5
Bygglövsnämnden	-1,4	-4,6	3,2	-3,9	-7,2	3,3	0,0	3,3
Service- och tekniska nämnden	-27,7	-22,4	-5,3	-40,9	-34,0	-6,9	0,0	-6,9
Överförmyndarnämnden	-2,6	-2,4	-0,2	-3,8	-3,6	-0,2	0,0	-0,2
Revisionen	-0,8	-1,3	0,4	-1,6	-1,6	0,0	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	-9,9	9,9	0,0	9,9
Summa nämnderna före justeringar	-1 758,2	-1 778,8	20,6	-2 770,4	-2 770,5	0,1	0,0	0,1
Justering finansiella poster hos nämnderna	-0,2	0,1	-0,3	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Justering integrationsbidrag redovisad hos nämnderna	-0,6	0,0	-0,6	-2,4	0,0	-2,4	0,0	-2,4
Totalt nämnderna inkl. affärsområden	-1 759,0	-1 778,7	19,7	-2 772,7	-2 770,4	-2,3	0,0	-2,3
Kommungemensamma poster	4,1	-11,7	15,8	7,4	-14,9	22,3	0,0	22,3
Verksamhetens nettokostnad	-1 754,9	-1 790,4	35,4	-2 765,3	-2 785,3	19,9	0,0	19,9
Skatteintäkter	1 372,3	1 335,0	37,3	2 054,0	2 002,5	51,5	0,0	51,5
Generella statsbidrag och utjämning	530,1	500,9	29,3	796,8	751,3	45,5	0,0	45,5
Finansnetto	2,1	-0,6	2,8	21,9	17,0	4,9	0,0	4,9
Årets resultat	149,6	44,9	104,8	107,3	-14,4	121,7	0,0	121,7

Förutsättningar

Vid bokslutet 2020 satte Falkenbergs kommun av 17,0 mnkr för att klara hantera den utbildnings- och omsorgsskuld som coronapandemin medfört, nedan kallad coronareserv.

I verksamheternas nettokostnader ryms nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma poster såsom pensioner och sociala avgifter.

För sociala avgifter och pensionskostnader (personalomkostnader) sker en intern schablondebitering till förvaltningarna som intäktsförs centralt i kommunen. Eventuella avvikelser mellan de centrala schablonintäkterna och de faktiska kostnaderna uppstår centralt under kommungemensamma poster.

Periodens budgetavvikelser

Jämfört med budget redovisar kommunen en positiv periodavvikelse på 104,8 mnkr.

Den totala periodavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett överskott med 35,4 mnkr vilket redogörs för nedan. Ett periodöverskott på 37,3 mnkr redovisas för skatteintäkterna vilket framförallt har sin förklaring i en högre prognostiserad tillväxt för 2020 och 2021 jämfört med budgeterad

tillväxt. För perioden redovisas ett överskott gällande statsbidragen med 29,3 mnkr. Den främsta anledningen är nya generella statsbidrag beslutade efter att Falkenberg beslutat om sin budget. Finansnettot redovisar ett överskott för perioden med 2,8 mnkr på grund av lägre räntekostnader än budgeterat. Utförligare förklaringar kring budgetavvikelserna för skatter och generella statsbidrag samt finansnetto återfinns under respektive rubrik.

Nämndernas resultat för andra tertiet innebär ett budgetöverskott med 20,6 mnkr*. Detta rymmer både över- och underskott. Det största underskottet är hänförligt till försörjningsstödet där kostnaderna för utbetalningar av försörjningsstöd ökar samtidigt med ökade kostnader för resursjobb och skyddat boende på grund av fler insatser än tidigare. Även servicenämnden redovisar ett budgetunderskott för perioden vilket framförallt förklaras av färre sålda måltider inom förskola och skola med anledning av coronapandemin. Motsvarande överskott redovisas av köpande förvaltningar.

De största periodöverskotten återfinns hos kommunstyrelsen, kommunstyrelsens affärsverksamhet, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden. På kommunstyrelsen är orsaken framförallt allt att utfallet inte följer den lagda periodbudgeten, vakanser samt ett minskat nyttjande av färdtjänst under coronapandemin. Kommunstyrelsens affärsverksamhet redovisar ett överskott framförallt hänförligt till reavinst på försäljning av exploateringsmark. Barn- och utbildningsnämndens överskott förklaras framförallt av att den pågående pandemin resulterat i kostnadsminskningar då verksamheterna inte bedrivits i normalläge, till exempel syns minskade inköp av undervisnings- och förbrukningsmateriel samt minskade måltidskostnader. Vidare har nämnden erhållit statlig sjuklöneersättning och medel från coronareserven. Överskottet minskar bland annat till följd av ökade kostnader för tilläggsbelopp i förskolan samt neddragna statsbidrag för mindre barngrupper. På barn- och utbildningsnämnden har antalet barn och elever på totalen varit något fler än budgeterat vilket minskar nämndens överskott ytterligare. Socialnämndens överskott förklaras av uppjusterade intäkter i den nya hemsjukvårdsöverenskommelsen och lägre kostnader än budget för funktionsstöd initialt efter återtagande av verksamheter i kommunal regi. Under sommaren har nämnden även erhållit en del engångsposter som stör periodresultatet. Bland annat handlar det om medel från coronareserven och statsbidrag till äldreomsorgen för att säkerställa god vård och omsorg. På socialnämnden har antalet omsorgstagare på totalen varit fler än budgeterat vilket minskar nämndens överskott.

För kommungemensamma poster redovisas en positiv avvikelse mot budget om 15,8 mnkr. Avvikelsen är framförallt hänförlig till interna intäkter för sociala avgifter och pensionskostnader vilka ligger högre än de faktiska kostnaderna. Avvikelsen förklaras framförallt av att SKR:s rekommenderade personalomkostnadspålägg, vilket Falkenberg följer, legat för högt i bedömningen samt att utfallet av lägre personalomkostnader för vissa åldersgrupper inte är beaktat i budget.

**Inklusive justeringsposten uppgår nämndernas resultat för första tertiet till ett budgetöverskott på 20,0 mnkr. Justeringsposterna uppgår till 0,6 mnkr och avser tillförda statsbidrag hos nämnderna. Nämnderna har under perioden haft kostnader som finansierats med det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg erhöll 2015. I redovisningen ska dock statsbidraget redovisas under generella statsbidrag och utjämning, varför en justering görs.*

Prognosens budgetavvikelse

Prognosen för kommunens resultat 2021 är 107,3 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2021 är ett underskott på 14,4 mnkr, varvid prognosen innebär en positiv avvikelse mot budget med 121,7 mnkr.

Den totala prognosavvikelsen för verksamheternas nettokostnad är ett överskott med 19,9 mnkr. Ett prognosöverskott på 51,5 mnkr redovisas för skatteintäkterna vilket framförallt har sin förklaring i en högre prognostiserad tillväxt för 2021 jämfört med budgeterad tillväxt. För året prognostiseras ett överskott gällande statsbidragen med 45,5 mnkr. Den främsta anledningen är att nya generella statsbidrag beslutades efter att Falkenberg beslutat om sin budget. För finansnettot prognostiseras

ett överskott med 4,9 mnkr på grund av lägre räntekostnader. Utförligare förklaringar kring budgetavvikelserna återfinns under respektive rubrik.

Prognosen för de kommungemensamma posterna är ett överskott om 22,3 mnkr. Framförallt beror överskottet på att interna intäkter för sociala avgifter och pensionskostnader ligger högre än de faktiska kostnaderna. Orsaken förklaras under avsnittet om periodens budgetavvikelse.

Nämndernas prognostiserade överskott uppgår till 0,1 mnkr* i jämförelse med budget. De största prognostiserade underskotten är hänförliga till socialnämnden, försörjningsstödet, kultur-, fritids- och tekniknämnden och servicenämnden medan de största prognostiserade överskotten är hänförliga till kommunstyrelsen, kommunstyrelsens affärsverksamhet, bygglovsnämnden och centralt budgeterade nämndsmedel.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 3,8 mnkr. Prognosen rymmer både över- och underskott. De största prognostiserade överskotten är hänförliga till ett minskat nyttjande av färdtjänst under coronapandemin, nytt arrendeavtal i hamnverksamheten samt vakanser och annan frånvaro.

Kommunstyrelsens affärsverksamhet prognostiserar ett budgetöverskott på 14,9 mnkr varav 11,0 mnkr är hänförligt till exploateringsverksamheten. Den främsta anledningen till överskottet är reavinst på försäljning av exploateringsmark. Det prognostiserade överskottet är minskat med obudgeterade kostnader för detaljplaner och förstudier vilka uppgår till 6,0 mnkr. Trots en lägre produktion än budgeterat uppgår det prognostiserade överskottet för elproduktionen till 3,9 mnkr och beror på högre elpriser än budgeterat.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 0,3 mnkr varav 1,7 mnkr avser ett volymunderskott till följd av fler barn och elever än budgeterat. Överskjutande volymer syns främst inom förskola, grundskola och till viss del även inom gymnasieskola medan antalet elever är färre än budgeterat på fritidshem och grundskola.

Överskottet är framförallt hänförligt till att nämndens verksamheter till stor del bedrivits i lägre omfattning än normalt i samband med coronapandemin. Detta resulterar till exempel i lägre kostnader för måltider och undervisningsmaterial. Nämnden har även erhållit statlig sjuklöneersättning, statsbidrag för extra utbildningskostnader samt medel från coronareserven. Vidare syns ett överskott gällande övriga verksamhetskostnader kopplat till nämndens gemensamma verksamhet. Överskottet minskar till följd av ökade utbildningsinsatser med hänsyn till den utbildningsskuld som uppstått på grund av ökad frånvaro och distansundervisning i samband med coronapandemin. Vidare minskar överskottet till följd av ökade kostnader för tilläggsbelopp i förskolan, neddragna statsbidrag för mindre barngrupper samt minskade schablonersättningar för nyanlända.

Socialnämnden, exklusive försörjningsstödet, prognostiserar ett budgetunderskott med 6,4 mnkr varav 9,2 mnkr avser ett volymunderskott till följd av fler omsorgstagare än budgeterat. Överskjutande volymer syns främst inom verksamheterna funktionsstöd och barn- och ungdomsvård då timmar inom personlig assistans, externa placeringar enligt LSS och externa placeringar av barn och unga är fler än budgeterat. Samtidigt redovisas ett volymöverskott inom äldreomsorgen. Även om hemtjänsttimmar och larm är fler än budgeterat vägs dessa upp av ett volymöverskott inom särskilt boende, vilket främst förklaras av evakueringen av det särskilda boendet Älvgården.

I prognosen har hänsyn tagits till det nya statsbidraget för att säkerställa god vård och omsorg av äldre. De största prognostiserade underskotten som inte förklaras av avvikande volymer avser ökad genomsnittlig dygnskostnad för externa placeringar och att hemtjänsten i egen regi förväntas redovisa ett underskott. Tidigare har socialnämnden prognostiserat en budget i balans för hemtjänsten då nämnden bedömt att det är möjligt att använda det nya statsbidraget riktat mot äldreomsorgen för att skapa bättre förutsättningar i verksamheten. Ett minskande antal beställda timmar efter sommaren innebär att ett underskott ändå prognostiseras då verksamheten inte på kort sikt kunnat ställa om personalorganisationen till de lägre intäkterna. Det prognostiserade

underskottet minskar till följd av uppjusterade intäkter i den nya hemsjukvårdsöverenskommelsen, av att nämndens bemanningsenhet prognostiseras redovisa ett överskott samt av att kostnaderna för funktionsstöd initialt efter återtagandet har varit lägre än vad som förväntats. Detta beror delvis på att verksamheternas uppstart hämmats av pandemin.

Socialnämnden har under perioden fram till augusti haft merkostnader på grund av coronapandemin. Dessa merkostnader vägs dock upp av att en del av statsbidraget som erhöles gällande merkostnader inom omsorgen till följd av pandemin 2020 intäktsförts 2021, statlig sjuklöneersättning, att vissa verksamheter varit pausade och av att nämnden erhållit medel från coronareserven. Den prognostiserade totalpåverkan för nämnden förväntas bli försumbar. Det finns dock en stor osäkerhet i prognosen då det ännu inte är känt hur pandemin kommer att utvecklas under hösten.

Försörjningsstödet prognostiserar överskrida årsbudgeten med 14,5 mnkr att jämföra med underskottet för 2020 på 11,4 mnkr. Prognosen är lagd utifrån en högre kostnadsnivå för försörjningsstöd än före pandemin. Prognosen tar också hänsyn till de ökade kostnaderna för resursjobb och skyddat boende.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 4,6 mnkr. Orsaker är bland annat minskade intäkter inom Klitterbadets verksamhet till följd av restriktionerna med anledning av coronapandemin. Även ett högt elpris och en hög elförbrukning på grund av kylan under inledningen av 2021 bidrar till den negativa prognosen. Underskottet minskar till följd av erhållet hyresstöd från Falkenbergs bostads AB för Falkhallen och ishallen till följd av pandemin. En väsentlig post som kan påverka prognosen negativt framöver är en fortsatt hög nivå på elpriset.

Bygglövsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 3,3 mnkr. Överskottet förklaras av ett högt inflöde av anmälningsärenden och bygglövsansökningar sedan halvårsskiftet 2020, vilket nu genererar högre intäkter än budgeterat.

Servicenämnden prognostiserar ett underskott på 6,9 mnkr. Underskottet förklaras framförallt av färre sålda måltider inom förskola och skola vilket har sin förklaring i vårens distansundervisning samt högre frånvaro bland barn och elever till följd av coronapandemin. Även inom äldreomsorgen har antalet sålda portioner varit färre än budgeterat. Motsvarande överskott redovisas av köpande förvaltningar. Prognosen bygger på ett normalläge för sålda portioner under hösten. Budgeten prognostiseras även att överskridas vad gäller kostnader för IT-licenser, vilket är hänförligt till ett ökat antal licenser i samband med en förändrad licensmodell gällande avtalet med Microsoft.

Centralt budgeterade nämndsmedel prognostiserar ett överskott med 9,9 mnkr. Detta överskott rymmer både över- och underskott från de justeringar och tilldelningar som gjorts under 2021. I överskottet ryms även en budgetreserv för oförutsedda händelser på grund av de osäkerheter som pandemin innebar när budgetprocessen pågick under våren 2020.

**Inklusive justeringsposter uppgår nämndernas prognostiserade resultat till ett budgetunderskott på 2,3 mnkr. Justeringsposten uppgår till 2,4 mnkr och avser tillförda statsbidrag hos nämnderna. Nämnderna betalar under året för verksamhet som finansieras med hjälp av det tillfälliga stödet för integration som Falkenberg fick 2015. I redovisningen ska dock statsbidraget tas upp under generella statsbidrag och utjämning, varför en justering görs.*

Pensionskostnader (inkl. löneskatt)

Mnkr	Utfall aug 2021	Budget aug 2021	Avvik	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik	Utfall 2020
Pensionsutbetalningar (tom 1998)	31,6	30,3	-1,3	48,5	45,5	-3,0	45,6
Pensionsavgifter (efter 1998), avgiftsbestämd del	52,0	51,3	-0,7	81,1	76,9	-4,1	71,9
Pensionsavgifter (efter 1998), förmånsbestämd del	6,2	9,8	3,6	19,4	26,8	7,5	28,0
Pensionsavsättning	2,3	0,4	-1,9	2,8	0,6	-2,2	2,7
Pensionsavgifter förtroendevalda	0,0	0,4	0,3	0,1	0,5	0,4	0,5
Pension lokala satsningar	1,1	1,7	0,5	2,5	2,5	0,0	2,3
Summa pensionskostnader	93,3	93,8	0,5	154,4	152,9	-1,5	151,0
Intäkter för pensionsavgifter från nämnderna	-69,0	-60,3	8,7	-107,7	-96,6	11,1	-100,2
Summa kommungemensamma pensionskostnader	24,3	33,5	9,3	46,7	56,3	9,6	50,8

Pensionskostnader

Kommunens budget för pensionskostnader bygger på prognoser från KPA Pension, vilket är det försäkringsbolag som administrerar kommunens pensioner, med vissa justeringar för egna antaganden.

Kommunens pensionskostnader avviker positivt med 9,3 mnkr för perioden och prognosen pekar mot ett överskott på 9,6 mnkr. Överskottet rymmer både över- och underskott inom de olika pensionssystemen.

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

Kostnaderna för kommunens kollektivavtalade pensionsavgifter (systemet efter 1998), inklusive pensionsintäkter från nämnderna, avviker på totalen positivt mot budget för perioden och för prognosen. Den främsta anledningen är att premierna för de förmånsbestämda pensionsavgifterna är lägre än budget. Orsaken är att prognosen vid budgettillfället byggde på en högre inflation, innebärande högre premier, jämfört med nuvarande prognos. Anledningen till den höga inflationsprognosen var det svårbedömda läget på våren 2020, med anledning av coronapandemin. Vidare är utfallet och prognosen för pensionsintäkterna från nämnderna högre än budgeterat vilket till stor del förklaras av att interna intäkter för pensionsdelen i personalomkostnadspålägget ligger högre än de faktiska kostnaderna. Anledningen är framförallt att SKR:s rekommenderade personalomkostnadspålägg, vilket Falkenberg följer, legat för högt i bedömningen samt att utfallet av lägre personalomkostnader för vissa åldersgrupper inte är beaktat i budget. Överskottet för kommunens kollektivavtalade pensionsavgifter minskar till följd av att premierna för den avgiftsbestämda ålderspensionen överstiger budget. Anledningen är en växande personalstyrka, bland annat till följd av övertagen verksamhet till kommunal regi.

För pensionsavsättningen redovisas och prognostiseras en negativ budgetavvikelse vilken beror på omklassificeringar av pensioner mellan pensionssystemen. Övriga delar i pensionerna följer i stort budget både för perioden och i prognosen.

Volymtal barn- och utbildningsnämnden

Volymavvikelser	Utfall antal, perioden	Budget antal, perioden	Prognos antal, helår	Budget antal, helår	Utfall antal, fg år	Å-pris, kr	Avvikelse perioden, tkr	Prognosa vvikelse helår, tkr
Förskola, antal barn								
Förskola, kommunen	1 862	1 808	1 834	1 808	1 812	134 244	-3 515	-3 450
Förskola, annan huvudman	637	610	624	610	632	135 522	-1 774	-1 870
Grundskola, antal elever								
Grundskola, kommunen	4 462	4 569	4 511	4 569	4 369	94 739	4 915	5 495
Grundskola, annan huvudman	860	873	858	873	824	97 435	614	1 491
Grundsärskola	66	49	64	49	52	520 705	-4 292	-6 618
Fritidshem, antal elever								
Fritidshem, kommunen	1 541	1 788	1 642	1 788	1 630	26 518	3 176	3 869
Fritidshem, annan huvudman	282	293	285	293	270	26 999	144	211
Gymnasieskola, antal elever								
Gymnasieskola, kommunen	1 147	1 099	1 139	1 099	1 132	98 339	-2 289	-3 953
Gymnasieskola, annan huvudman	401	414	397	414	398	153 253	966	2 575
Gymnasiesärskola	19	20	19	20	19	595 256	289	530
Total volymavvikelse	11 277	11 523	11 372	11 523	11 137		-1 766	-1 722

Volymtal socialnämnden

Volymavvikelser	Utfall antal, perioden	Budget antal, perioden	Prognos antal, helår	Budget antal, helår	Utfall antal, fg år	Å-pris, kr	Avvikelse perioden, tkr	Prognosa vvikelse helår, tkr
Ordinärt boende								
Hemtjänst beställd tid (h)	181 024	174 407	270 500	261 610	273 893	561	-3 700	-5 000
Larmverksamhet (antal larm)	33 562	25 851	49 800	38 777	48 284	394 kr	-3 000	-4 300
Utbetalda timmar personlig assistans (h)	151 607	137 709	227 400	206 564	262 240	315 kr	-4 400	-6 600
Bostad med särskild service, antal platser								
Särskilt boende	103	126	103	126	123	615 825	9 400	14 200
Särskilt boende, entreprenad	97	97	97	97	135	559 477	0	0
Särskilt boende demens	226	231	226	231	198	658 332	2 200	3 300
Särskilt boende demens, entreprenad	52	52	52	52	59	658 332	0	0
Särskilt boende, Dals Ångar	45	45	45	45	0	726 597	0	0
Biståndsbedömt trygghetsboende	8	14	9	14	6	428 657	1 600	2 000
Servicebostad LSS	56	56	56	56	-	722 307	0	0
Servicebostad LSS, entreprenad	14	14	14	14	86	564 994	0	0
Gruppboend LSS	58	54	59	54	-	1 247 345	-3 600	-5 700
Gruppboend LSS, entreprenad	5	5	5	5	59	1 090 042	0	0
Servicebostad socialpsykiatri	11	18	11	18	18	918 823	4 300	6 400
Servicebostad socialpsykiatri, entreprenad	0	0	0	0	0	917 179	0	0
Stödboende missbruk	15	15	15	15	15	564 994	0	0
Stödboende missbruk, entreprenad	12	12	12	12	12	289 867	0	0
Daglig verksamhet, antal platser								
Daglig verksamhet LSS	217	217	217	217	217	355 975	0	0
Daglig verksamhet socialpsykiatri	20	20	20	20	20	79 497	0	0
Externa placeringar, antal dygn								
Placeringar barn och unga	4 005	3 198	6 260	4 797	5 238	3 581	-2 900	-5 200
Placeringar vuxna missbruksproblematik	1 530	1 728	2 520	2 592	2 713	2 268	400	200
Placeringar socialpsykiatri	1 701	1 440	2 570	2 160	2 263	1 780	-500	-700
Familjehemsplaceringar	17 020	16 829	25 570	25 244	26 409	1 145	-200	-400
Placeringar LSS	1 821	253	2 690	379	2 101	3 214	-5 000	-7 400
Total volymavvikelse	393 209	362 391	588 251	543 099	624 089		-5 400	-9 200

Kommunens bolag och förbunds driftsredovisning

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

Kommunens bolag och förbunds driftsredovisning

Mnkr	Utfall aug 2021	Budget aug 2021	Avvik.	Bokslut aug 2020	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB, Koncern	65,5	48,3	17,2	49,2	90,2	95,2	-5,0
Falkenbergs Stadshus AB	-2,7	-3,2	0,5	-2,8	-4,3	15,3	-19,6
Falkenberg Energi AB	12,6	13,4	-0,8	32,0	17,3	22,0	-4,7
Falkenbergs Bostads AB	62,0	44,7	17,3	28,2	90,6	88,6	2,0
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	1,1	0	1,1	-1,9	-2,5	-0,2	-2,3
Destination Falkenberg AB	-7,5	-6,7	-0,8	-6,4	-11,0	-10,5	-0,5
Räddningstjänsten Väst	11,6	0,4	11,2	10,8	6,5	0,6	5,9

Falkenbergs Stadshus AB

Moderbolaget i bolagskoncernen bedriver ingen egen verksamhet. Det negativa resultatet för perioden uppgår till 2,7 mnkr vilket, är 0,5 mnkr högre än budget och 0,1 mnkr högre än 2020. Anledningen till avvikelsen är lägre räntekostnader. Prognosen för 2021 är ett negativt resultat på 4,3 mnkr vilket är 19,6 mnkr lägre än budget. Detta beror på att det inte prognostiseras med någon utdelning från dotterbolagen istället sker ett koncernbidrag.

Falkenberg Energi AB

Periodresultatet avviker mot budget med 0,8 mnkr vilket kan härledas till ökade underhålls- och personalkostnader. Resultatet är 19,4 mnkr lägre än 2020. Till följd av den nya lagstadgade intäktsmodellen minskar bolagets intäkter markant under åren 2021–2023. Den negativa avvikelsen mellan helårsprognos och budget uppgår till 4,7 mnkr vilket beror på ökade underhållskostnader, mindre mängd spillvärme till fjärrvärmeverksamheten samt dyrare ersättningsbränsle i form av bioolja och biogas.

Falkenbergs Bostads AB

Resultatet uppgår till 62,0 mnkr vilket är 17,3 mnkr högre än budget. Reavinster för försäljningar och försäkringsersättningar bidrar till högre intäkter än budgeterat. Kostnader för råvaror och förnödenheter samt reparationer och underhåll har varit lägre än budget. Hyresgäster har gjort färre anmälningar under pandemin, vilket lett till färre åtgärder. En årslång utbildningsinsats under 2021 har skjutits fram, därav en positiv avvikelse mot budget. Pandemin har även gjort att vissa projekt har skjutits upp, vilket har lett till ett minskat konsultbehov. Resultatet är 33,8 mnkr högre än 2020. De största skillnaderna är att det under 2021 tillkommit mer hyresintäkter då flera nya lägenheter färdigställdes under 2020 och att räntekostnaderna är lägre. Prognosen för 2021 är 90,6 mnkr vilket är 2,0 mnkr högre än budget. Detta är framför allt hänförligt till lägre räntekostnader.

Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB

Bolaget redovisar ett resultat på 1,1 mnkr vilket är 1,1 mnkr högre än budget. Detta är till största del hänförligt till verksamheten industrirening som visar ett positivt resultat gentemot budget på grund av en investeringsutgift som kommer regleras under hösten. Resultatet är 3,0 mnkr högre än 2020. Prognosen för 2021 visar ett negativt resultat på 2,5 mnkr vilket är 2,3 mnkr lägre än budget. Avvikelsen återfinns i en förväntad lägre intäkt kopplat till den fastighetsnära avfallsinsamlingen samt en ökad entreprenadersättning, främst kopplat till ökade fordonskostnader i samband med att ett avtal förlängdes på grund av överklagan av upphandlingen.

Destination Falkenberg AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat med 7,5 mnkr. Resultatet är 1,1 mnkr lägre än föregående år och 0,8 mnkr lägre än budget. Detta kan framförallt hänföras till betydligt lägre partnerintäkter och projektintäkter för perioden. Prognosen för 2021 är ett negativt resultat på 11,0 mnkr vilket i stort sett ligger i linje med budget.

Räddningstjänsten Väst

Räddningstjänsten Väst redovisar ett resultat på 11,6 mnkr vilket är 11,2 mnkr högre än budget för perioden. Detta är hänförligt till den medlemsbidragsfinansierade verksamheten som redovisar ett resultat på 10,6 mnkr, vilket är 10,2 mnkr högre än budget. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse på 5,9 mnkr, vilket beror på färre omfattande räddningsinsatser, lägre personalkostnader till följd av vakanser samt lägre pensionskostnader.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag

Mnkr	Utfall aug 2021	Budget aug 2021	Avvik.	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik.
Skatteintäkter						
Preliminära skatteintäkter	1 340,2	1 335,0	5,2	2 010,4	2 002,5	7,8
Slutavräkning 2020	8,9	0,0	8,9	8,9	0,0	8,9
Slutavräkning 2021	23,2	0,0	23,2	34,7	0,0	34,7
Summa skatteintäkter	1 372,3	1 335,0	37,3	2 054,0	2 002,5	51,5
Statsbidrag, utjämning mm						
Inkomstutjämning	363,8	358,4	5,4	545,7	537,6	8,0
Kostnadsutjämning	-12,5	-10,8	-1,6	-18,7	-16,3	-2,4
Strukturbidrag						
Regleringsbidrag	91,2	64,5	26,7	136,8	96,7	40,1
LSS-utjämning	12,3	14,0	-1,7	18,5	21,0	-2,6
Kommunal fastighetsavgift	74,7	74,8	-0,1	112,1	112,2	-0,1
Justering integrationsbidrag	0,6	0,0	0,6	2,4	0,0	2,4
Summa statsbidrag, utjämning mm	530,1	500,9	29,3	796,8	751,3	45,5
Totalt	1 902,5	1 835,9	66,6	2 850,8	2 753,8	97,0

Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter

Vid beräkning av kommunens budget för skatteintäkter används skatteunderlagsprognoser från SKR. De preliminära skatteintäkterna för 2021 prognostiseras bli 7,8 mnkr högre än budget. Orsaken till avvikelserna är att kommunens slutliga taxeringsutfall för inkomståret 2019, som blev känt i november 2020, blev högre än vad som beräknades vid budgettillfället. För perioden är avvikelserna mot budget 5,2 mnkr.

Avräkning 2020, korrigerings

Vid bokslutet 2020 bokfördes en negativ slutavräkning avseende 2020 med 32,4 mnkr. Denna baserades på att skatteunderlagsprognosen i december 2020 angav en lägre tillväxt än i skatteunderlagsprognosen i oktober 2019 som låg till grund för budgeten. I augusti 2021 prognostiseras tillväxten för 2020 bli högre jämfört med prognosen vid bokslutet 2020 vilket innebär en positiv korrigeringspost med 8,9 mnkr avseende 2020. Eftersom avräkningen avser 2020 tillförs

denna i sin helhet periodresultatet likväl som prognosen.

Avräkning 2021

De preliminära uppräkningsfaktorerna 2020/2021 som låg till grund för de budgeterade skatteintäkterna 2021 var lägre än SKR:s prognostiserade uppräkningsfaktorer nu i augusti 2021, vilket innebär en positiv avräkning med 34,7 mnkr. Effekten av detta uppgår till 23,2 mnkr vid delårsbokslutet.

I förhållande till budget blir det för perioden en positiv avvikelse för skatteintäkter, avräkning 2020 samt avräkning 2021 med 37,3 mnkr. För helåret är prognosen en positiv avvikelse med totalt 51,5 mnkr.

Statsbidrag

Gällande generella statsbidrag och utjämning är inkomstutjämningen 2021 8,0 mnkr högre än budgeterat, vilket förklaras av en större diskrepans än budgeterat mellan Falkenbergs skatteunderlag och rikets garanterade skatteunderlag. För perioden uppgår den positiva budgetavvikelsen till 5,4 mnkr.

Prognosavvikelsen för regleringsbidraget är positiv och uppgår till 40,1 mnkr. Den ena anledningen är nya generella statsbidrag till kommunerna 2021. Dessa beslutades i höstpropositionen 2020 och är således inte med i budgeten som beslutades i juni 2020. För Falkenberg handlar det om cirka 31,0 mnkr för 2021. Vidare utgår kompensation för sänkt skatt från 65 år vilket innebär cirka 6,3 mnkr för Falkenberg. Periodavvikelsen för regleringsbidraget uppgår till 26,7 mnkr.

Prognosen för kostnadsutjämningen respektive LSS-utjämningen avviker negativt mot budget med 2,4 mnkr respektive 2,6 mnkr. För perioden innebär det en negativ avvikelse med 1,6 mnkr respektive 1,7 mnkr. Fastighetsavgiften följer budget för perioden och för helåret.

Till statsbidragen har under perioden även tillförts 0,6 mnkr av det tillfälliga stöd för integration som Falkenberg erhöll 2015. Prognosen för det tillförda statsbidraget uppgår till 2,4 mnkr.

Totalt för perioden redovisas ett budgetöverskott gällande statsbidragen med 29,3 mnkr medan prognosen är ett budgetöverskott med 45,5 mnkr.

Finansnetto

Finansiella poster

Mnkr	Utfall aug 2021	Budget aug 2021	Avvik.	Prognos 2021	Budget 2021	Avvik.
Finansiella intäkter	14,9	25,7	-10,8	41,6	56,5	-14,9
Finansiella kostnader	-12,7	-26,3	13,6	-19,5	-39,4	19,8
Finansnetto	2,2	-0,6	2,8	22,1	17,1	4,9

Periodresultat mot periodbudget

De finansiella intäkterna uppgår till 14,9 mnkr för perioden. Detta inkluderar de swapar om 5,7 mnkr som förmedlas till de kommunägda bolagen. Dessa swapar återfinns med samma belopp bland finansiella kostnader och är inte budgeterade. Exkluderas de förmedlade swaparna uppgår de finansiella intäkterna istället till 9,2 mnkr, vilket kan jämföras med periodens budget om 25,7 mnkr. Utfallet i perioden är därmed 16,5 mnkr lägre än budget och avvikelsen består i huvudsak av att ränteintäkterna från de förmedlade lånen och utdelningen från Kommuninvest är lägre än budgeterat. De lägre ränteintäkterna på förmedlade lån beror i huvudsak på att lånen belastats med

en lägre räntesats än den som använts i budget. Dock påverkas inte räntenettet då räntekostnaderna till banken för dessa lån avviker med samma belopp.

De finansiella kostnaderna uppgår till 12,7 mnkr för perioden och exkluderas de förmedlade swaparna enligt ovan uppgår de finansiella kostnaderna istället till 7,0 mnkr, vilket kan jämföras med periodbudgeterade 26,3 mnkr. Utfallet för perioden är därmed 19,3 mnkr lägre än budget. Orsaker till avvikelserna bland de finansiella kostnaderna är att räntekostnaderna för förmedlade lån och kommunens egna lån är lägre än budgeterat. Den minskade räntekostnaden för de förmedlade lånen förklaras ovan bland de finansiella intäkterna. Budgetavvikelsen avseende kommunens räntekostnader beror till en viss del på tidpunkten som lånen tagits under året, men främst på en lägre räntenivå än budgeterat.

Årets prognos mot årsbudget

De finansiella intäkterna prognostiseras till 41,6 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med en budget om 56,5 mnkr. Prognosen är därmed 14,9 mnkr lägre än budgeterat. Det finns två stora bruttoavvikelser bland de finansiella intäkterna gentemot budget. Den ena avvikelsen beror på en utdelning från Kommuninvest som var budgeterad till 4,0 mnkr, men där utdelningen prognostiseras bli 1,2 mnkr. Den andra avvikelsen bland de finansiella intäkterna beror på lägre ränteintäkter från de kommunala bolagen för de lån som kommunen förmedlar till dem och beror i huvudsak på att lånen prognostiseras med en lägre räntesats än den som använts i budget. Dock påverkas inte finansnettot då samma belopp återfinns bland de finansiella kostnaderna.

De finansiella kostnaderna prognostiseras till 19,5 mnkr för helåret, vilket kan jämföras med budget om 39,4 mnkr. Prognosen är därmed 19,8 mnkr lägre än budget. Den största avvikelsen bland de finansiella kostnaderna är räntan på de förmedlade lånen som nämns ovan bland de finansiella intäkterna. Räntekostnaden för kommunens egna lån beräknas avvika positivt med 7,1 mnkr, vilket beror på en lägre ränta än budgeterat.

Investeringsredovisning

Kommunens investeringsredovisning

Område, mnkr	Utfall aug 2021	Budget 2021	Överföring från 2020	Total budget	Prognos 2021	Avvik.
Barn och utbildning						
Lokalinvesteringar, förskola	38,4	70,5	0,0	70,5	54,4	16,1
Lokalinvesteringar, grundskola	26,1	75,7	0,8	76,5	53,1	23,4
Gymnasium och vuxenutbildning (inkl Argus)	38,1	20,6	0,0	20,6	55,5	-34,9
Övrigt	8,5	16,4	6,9	23,3	22,7	0,6
Summa förskola, grundskola, gymnasium	111,1	183,2	7,7	190,9	185,7	5,2
Infrastruktur						
Gator och cirkulationsplatser	14,7	32,0	4,5	36,5	31,0	5,5
Gång- och cykelvägar	2,2	10,7	7,8	18,5	9,9	8,6
Hamnverksamhet	0,0	4,0	0,0	4,0	1,1	2,9
Övrigt	4,6	8,9	8,2	17,1	9,0	8,1
Summa infrastruktur	21,5	55,6	20,5	76,1	51,0	25,1
Övriga investeringar						
Kultur och fritidsverksamhet	17,3	12,2	14,5	26,7	33,3	-6,6
Vård och omsorg	1,9	3,2	3,1	6,3	6,3	0,0
Lokalinvesteringar, övriga	4,4	1,7	15,1	16,8	10,8	6,0
Fastighetsunderhåll	13,5	23,0	0,0	23,0	23,0	0,0
Investeringar inom exploateringsprojekt	13,9	15,6	0,0	15,6	19,6	-4,0
Övrigt	5,6	4,7	9,2	13,9	10,0	3,9
Summa övriga investeringar	56,6	60,4	41,9	102,3	103,0	-0,7
Markförvärv	0,7	0,0	0,0	0,0	0,7	-0,7
Summa investeringar	189,9	299,2	70,1	369,3	340,4	28,9
Varav investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	-4,8	4,8
Totalt exklusive investeringsbidrag	189,9	299,2	70,1	369,3	345,2	24,1

Investeringsredovisning

Årets investeringar, inklusive överföring från 2020, är budgeterade till 369,3 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 189,9 mnkr. Efter andra tertialet lämnas en prognos på investeringar 2021 med 340,4 mnkr, inklusive investeringsbidrag. Detta innebär ett överskott mot budget med 28,9 mnkr och att 92,2 % av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas.

Barn och utbildning

Inom barn och utbildning budgeteras för investeringar med 190,9 mnkr och prognosen för året uppgår till 185,7 mnkr.

Det pågår ett flertal projekteringar, nybyggnationer och ombyggnationer av förskolor och skolor inom kommunen. Bland pågående projekt kan nämnas utbyggnad av Långavekaskolan och Hjortsbergsskolan som färdigställs under 2021, samt ombyggnad av Tångaskolans kök, som färdigställs under 2022. Det är främst försening av Tångaskolans kök som bidrar till den positiva prognosen inom grundskola. På nedre Tröingeberg, Tröingedal, projekteras för en ny grundskola,

Tröingeskolan, med årskurserna F-9 i fyra parallella årskurser.

På Kristineslätt byggs Eldstadens förskola. Förskolan blir klar under hösten och lämnar en positiv prognos med totalt 12,0 mnkr och påverkar årets avvikelse positivt med 15,5 mnkr. Vid Tångaskolan byggs Kompisens förskola ut och de nya avdelningarna kommer öppna våren 2022.

Hus 3, den del av gymnasieskolan som ligger bredvid Falkhallen, har genomgått en omfattande renovering som nu är färdigställd. I samband med detta har en utbyggnad skett för att även inrymma vuxenutbildning. Projektet ingår i ett större projekt där även Argus ingår, samt ombyggnad av ytterligare byggnader på gymnasieområdet. Hela projektet lämnade vid årsbokslutet en positiv totalprognos varför projektbudgeten sänktes med 15,0 mnkr i vårens budgetprocess. Bedömningen är nu att hela projektet kommer lämna ytterligare 7,8 mnkr i positiv avvikelse vid slutredovisning. För året avviker dock projektet negativt med cirka 35 mnkr. Det beror på att en stor del av budgeten som ligger föregående och kommande år kommer förbrukas innevarande år.

Infrastruktur

Investeringar inom infrastruktur prognostiseras till 51,0 mnkr vilket innebär ett överskott för året med 25,1 mnkr. Det beror främst på försening och senareläggning av bland annat gång- och cykelväg mellan Vinberg och Ljungby. Kattegattleden byggs ut och i slutet av året planeras för att sträckan mellan Morup och Ås påbörjas. Utbyggnad av allmän platsmark inom kvarteret Strandbaden pågår och kommer färdigställas 2022, projektet bidrar till årets positiva prognos. Under året kommer det byggas en cirkulationsplats i korsningen Kristineslättssallén och Skogsvägen för att öka trafiksäkerhet och tillgänglighet när Eldstadens förskola blir klar. Under året budgeteras för renovering i Falkenbergs och Glommens hamn, vilka senareläggs till 2022.

Övriga investeringar

Övriga investeringar budgeteras till 102,3 mnkr och lämnar sammantaget ingen avvikande prognos. En ny idrottshall i Glommen har färdigställts. Projektet följer total projektbudget, men avviker negativt för året. Vallarnas lekplats har rustats upp under året, konstgräset på Kristineslätt IP kommer bytas ut och i Vinberg byggs en ny fotbollsplan. Inom vård och omsorg finns medel avsatta i budget för en pågående satsning på välfärdsteknologi samt inventarier till utbyggnaden av Solhaga särskilda boende.

Prognosen för investeringar inom exploateringsprojekt visar ett underskott. Det beror på att investeringar av allmän plats i Stafsinge och Skrea inte är budgeterade i årets investeringsplan. Detta har beaktats i budget för 2022. Läs vidare om kommunens exploateringar under avsnittet exploateringsredovisning.

Kommunens bolag och förbunds investeringsredovisning

Område, Mnkr	Utfall aug 2021	Budget 2021	Överföring fr 2020	Total budget	Prognos helår	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Falkenberg Energi AB	41,5	81,1	0,0	81,1	65,5	15,6
Falkenbergs Bostads AB	56,5	228,5	0,0	228,5	97,0	131,5
Falkenbergs- Vatten och Renhållnings AB	23,0	152,0	0,0	152,0	88,0	64,0
Destination Falkenberg AB	0,0	0,5	0,0	0,5	0,1	0,4
Räddningstjänst Väst AB	0,4	11,2	6,3	17,5	6,1	11,4

Falkenberg Energi AB

Helårsprognosen för investeringarna uppgår till 65,5 mnkr, vilket är 15,6 mnkr lägre än budget. Detta förklaras framförallt med exploateringsprojekt som skjutits upp samt mätarbytesinvestering som tidigare belades och där större delen av investeringen belastade 2020 års investeringsbudget.

Falkenbergs Bostads AB

Prognosen för investeringsvolymen beräknas till 97,0 mnkr för 2021 jämfört med en budget på 228,5 mnkr. Den stora avvikelsen på 131,5 mnkr beror på att flera projekt har flyttats framåt i tiden eller blivit fördröjda.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

Helårsprognosen för investeringarna uppgår till 88,0 mnkr vilket är 64,0 mnkr lägre än budgeterat för året. Anledningen till den betydligt lägre investeringsvolymen är lägre exploateringsstakt samt att förnyelse av spillvattenledning mellan pumpstationen Varvet och Smedjeholms reningsverk förskjutits i tid.

Destination Falkenberg AB

Bolaget har valt att skjuta på investeringarna för året.

Räddningstjänst Väst AB

Prognosen för investeringsvolymen beräknas till 6,1 mnkr vilket är en avvikelse på 11,4 mnkr. Avvikelsen beror på tidsförskjutningar, i många fall i form av långa leveranstider på fordon.

Exploateringsredovisning

Exploatering

Mnkr	Intäkter aug 2021	Kostnader aug 2021	Resultatavräknat aug 2021	Ingående lager 2021	Utgående lager aug 2021
Exploatering bostadsmark	10,1	-6,6	3,5	37,3	31,1
Exploatering verksamhetsmark	12,5	-10,0	2,5	80,9	71,7
Övrigt	0,0	0,0	0,0	2,2	2,3
TOTALT	22,6	-16,6	6,0	120,4	105,1

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

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

Tröingedal

Arbetet med detaljplanen för nya bostäder och skola pågår. Kommunen äger större delen av marken inom området. Under året har mycket arbete lagts på att ta fram ett detaljplaneförslag och planera genomförandet av detta.

Skrea Lyckan

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

Stafsinge Kyrkby

Kommunen äger marken i området och detaljplanen fick laga kraft 2016. Den innebär byggrätt för ett 90-tal friliggande villatomter, ett 30-tal radhustomter samt ett antal flerbostadstomter. Utbyggnaden kommer att ske i två etapper. Den första etappen med byggrätt för småhusbebyggelse släpptes under våren 2019 och har sålt slut. Under året har byggnation av den andra etappen av allmän plats pågått. Flerfamiljshus har markanvisats och sent 2021 eller början av 2022 kommer nya villatomter att börja släppas till försäljning via kommunens småhustomtkö.

Falkenbergsmotet och Smedjeholm

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

Coronapandemins påverkan på ekonomin

Sammanställning ekonomisk påverkan

Kommunen totalt, mnkr	Utfall aug 2021	Prognos 2021
Kostnader	-26,7	-31,4
Inkomstbortfall	-7,4	-8,7
Statliga bidrag, sjuklöner	11,5	11,5
Statliga bidrag, övrigt	6,3	9,3

Kostnader

Kostnader till följd av coronapandemin uppgår till 26,7 mnkr för perioden och prognostiseras till 31,4 mnkr för hela året. De största posterna återfinns i socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens verksamheter med 16,5 respektive 9,7 mnkr i utfall under perioden (20,5 respektive 10,8 mnkr i prognos för helår). Kostnaderna avser främst personlig skyddsutrustning samt personalkostnader och ökade sjuklöner. Det finns även kostnader för information till allmänheten, ökad städfrekvens, anpassningar för att kunna hålla avstånd i praktiska verksamheter samt bidrag till föreningar.

Inkomstbortfall

Totalt uppgår inkomstbortfallet i kommunen till 7,4 mnkr och prognostiseras till 8,7 mnkr för hela året. På kultur-, fritids och tekniknämnden uppgår inkomstbortfallet till 5,9 mnkr för perioden och 7,1 mnkr för helåret. Det rör sig om minskade intäkter på Klitterbadet, Ishallen, Falkhallen, Argus, muséet samt idrottsanläggningar. Socialnämnden har inkomstbortfall med 0,9 mnkr på grund av kommunens beslut att inte fakturera tillsyn av alkoholserving. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har inkomstbortfall med 0,5 mnkr på grund av att de inte kunnat utföra planerad tillsyn i förväntad omfattning. Detta beror på att resurserna har fått styras om, bland annat till kontroll av att serveringar följer folkhälsomyndighetens rekommendationer.

Statliga bidrag, sjuklöner

Under januari till juli ersatte staten kommunerna för sjuklöner de första 14 sjukdagarna. För Falkenbergs del rör det sig om totalt 11,5 mnkr. Huruvida ytterligare sjuklöneersättning kommer att betalas ut är osäkert.

Statliga bidrag, övrigt

Under 2020 fick kommunen ersättning av Socialstyrelsen för direkta kostnader avseende hälso- och sjukvård respektive socialtjänst. Vid årsbokslutet var ansökan ännu inte behandlad och en del av det sökta beloppet betalades ut först 2021. Beloppet uppgår till 3,5 mnkr. Kommunen har även tagit del av hyresrabatt avseende Ishallen och Falkhallen, detta uppgår till 1,5 mnkr för perioden och 4,5 mnkr för helåret. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har erhållit bidrag på 0,5 mnkr för kontroll av serveringar och socialnämnden har erhållit 0,8 mnkr i vaccinationsersättning.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommunen				Koncernen			
		Utfall aug 2021	Utfall aug 2020	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall aug 2021	Utfall aug 2020	Prognos 2021	Budget 2021
Verksamhetens intäkter		384,7	367,3	-	-	771,3	697,2	592,7	-
Verksamhetens kostnader		-2 046,4	-1 979,7	-2 625,4	-2 650,1	-2 268,2	-2 168,1	-2 969,8	-2 383,0
Avskrivningar		-93,2	-80,1	-139,9	-135,2	-166,3	-144,8	-258,8	-257,3
Verksamhetens nettokostnader		-1 754,9	-1 692,5	-2 765,3	-2 785,3	-1 663,2	-1 615,7	-2 635,9	-2 640,3
Skatteintäkter	1	1 372,3	1 305,5	2 054,0	2 002,5	1 372,3	1 305,5	2 054,0	2 002,5
Generella statsbidrag och utjämning	2	530,1	491,8	796,8	751,3	530,1	491,8	796,8	751,3
Verksamhetens resultat		147,5	104,8	85,4	-31,5	239,2	181,6	214,9	113,5
Finansiella intäkter	3	14,9	17,6	41,6	56,5	1,3	4,2	2,2	0,1
Finansiella kostnader	4	-12,7	-16,0	-19,7	-39,4	-25,5	-30,2	-39,5	-52,8
Periodens resultat		149,6	106,4	107,3	-14,4	215,0	155,6	177,6	60,8

Periodutfall jämfört med föregående års periodutfall

Den kommunala verksamhetens nettokostnader ökar med 62,4 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år, en ökning med 3,7 %. Framförallt handlar det om löneökningar, ökade kostnader för köpt verksamhet och ett ökat antal barn, elever och omsorgstagare. En sen lönerörelse 2020 innebär en högre nettokostnadsutveckling under perioden jämfört med perioden 2020 då avtalen inom flera stora avtalsområden inte var klara vid delårsbokslutet 2020. Effekter av pandemin, såsom verksamhet som bedrivs i minskad omfattning, påverkar också jämförelsen då pandemins effekter visades sig först under slutet av första tertiet 2020.

Ökningen av kommunens skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 105,1 mnkr, en ökning med 5,8 %. Ökningen är väsentligt högre än nämndernas nettokostnadsutveckling vilket bidrar till det höga periodresultatet på 149,6 mnkr. Den svaga utvecklingen av skatteunderlaget under 2020, med anledning av coronapandemin, innebär en stark tillväxt under 2021 när ekonomin återhämtar sig. Under perioden 2020 skedde stora tillskott av statsbidrag varav en viss del avsåg att täcka det inkomsttapp som kommunerna hade till följd av den sänkta tillväxten av skatteunderlaget på grund av pandemin. Trots detta ökar statsbidragen relativt mycket, en anledning är att nya generella statsbidrag beslutades i höstpropositionen 2020.

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		Utfall perioden	Utfall fg. år	Utfall perioden	Utfall fg. år
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	5	0,0	0,0	0,2	0,2
Materiella anläggningstillgångar	6	2 952,2	2 855,5	6 176,5	6 042,7
Finansiella anläggningstillgångar	7	2 392,6	2 388,5	65,2	61,0
Summa anläggningstillgångar		5 344,8	5 244,0	6 241,9	6 103,9
Omsättningstillgångar					
Lager		106,2	144,6	111,5	151,2
Kortfristiga fordringar		273,2	291,6	365,6	366,9
Kassa och bank		226,6	86,1	226,8	86,7
Summa omsättningstillgångar		606,0	522,3	703,9	604,8
SUMMA TILLGÅNGAR		5 950,8	5 766,3	6 945,8	6 708,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		149,6	62,6	214,9	93,7
Ackumulerad resultatutjämningsreserv		246,2	271,8	246,2	271,8
Övrigt eget kapital		1 542,2	1 453,9	1 937,5	1 816,3
Summa eget kapital		1 938,0	1 788,3	2 398,6	2 181,8
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	8	30,4	30,0	30,6	30,2
Övriga avsättningar	9	6,6	4,6	124,2	122,2
Summa avsättningar		37,0	34,6	154,8	152,4
Skulder					
Långfristiga skulder	10	3 365,7	3 168,4	3 759,4	3 543,9
Kortfristiga skulder		610,1	775	633,0	830,6
Summa skulder		3 975,8	3 943,4	4 392,4	4 374,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		5 950,8	5 766,3	6 945,8	6 708,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	11	229,3	229,3	229,3	229,3
Ansvarsförbindelser		738,3	733,4	739,0	734,1

Noter

Noter till ekonomiska rapporter

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut perioden	Bokslut helår fg år	Bokslut perioden	Bokslut helår fg år
Not 1 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter innevarande år	1 340,2	1 989,4	1 340,2	1 989,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	23,2	-32,4	23,2	-32,4
Slutavräkning tidigare år	8,9	-10,9	8,9	-10,9
TOTALT	1 372,3	1 946,1	1 372,3	1 946,1
Not 2 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	363,8	516,4	363,8	516,4
Kostnadsutjämning	-12,5	-23,9	-12,5	-23,9
Regleringsavgift	91,2	46,3	91,2	46,3
Utjämning LSS	12,3	18,7	12,3	18,7
Strukturbidrag	0,0	1,2	0,0	1,2
Kommunal fastighetsavgift	74,7	105,7	74,7	105,7
Upplösning av integrationsreserv	0,0	5,0	0,0	5,0
Statsbidrag flyktingstöd (välfärdsmiljarder)	0,0	12,1	0,0	12,1
Tillfälligt flyktingstöd (2015)	0,6	5,5	0,6	5,5
Övriga generella bidrag	0,0	85,1	0,0	85,1
TOTALT	530,1	772,1	530,1	772,1
Not 3 Finansiella intäkter				
Räntor från kommunala bolag	7,7	13,5	0,0	0,0
Förmedlade swappar	5,7	8,1	0,0	0,0
Utdelning	1,2	21,9	0,4	1,9
Övriga finansiella intäkter	0,3	1,6	0,9	3,0
TOTALT	14,9	45,1	1,3	4,9
Not 4 Finansiella kostnader				
Räntor avseende förmedlade lån	-1,3	-4,6	-1,3	-4,6
Räntor övriga lån	0,0	0,0	-12,7	-20,8
Förmedlade swappar	-5,7	-8,1	-5,7	-8,1
Räntor kommunens egna lån	-5,2	-8,9	-5,2	-8,9
Ränta pensionsavsättning	-0,3	-0,7	-0,3	-0,7
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,6	-0,3	-1,0
TOTALT	-12,7	-22,9	-25,5	-44,1
Not 5 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,6	0,4
Årets aktiverade utgifter	0,0	0,0	0,0	0,2
Utgående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,6	0,6
Ingående avskrivningar	0,0	0,0	-0,3	-0,1
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Utgående avskrivningar	0,0	0,0	-0,4	-0,3
TOTALT	0,0	0,0	0,2	0,3

Not 6 Materiella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	4 311,1	3 881,4	8 300,8	7 442,1
Justeringspost	3,2	-0,1	3,2	-2,4
Årets anskaffningar	0,0	437,7	9,3	311,8
Omklassificeringar från pågående nya anläggningar	0,0	0,0	320,9	551,4
Försäljningar och utrangeringar	0,0	-7,9	-16,6	-2,1
Utgående anskaffningsvärde	4 314,3	4 311,1	8 617,6	8 300,8
Ingående avskrivningar	-1 455,6	-1 337,1	-2 879,3	-2 658,9
Justeringspost	0,0	0,0	7,9	0,0
Årets avskrivningar	-96,4	-120,0	-156,0	-222,4
Försäljningar och utrangeringar	0,0	1,5	-13,6	2,0
Utgående avskrivningar	-1 552,0	-1 455,6	-3 041,0	-2 879,3
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	-24,4	-24,6
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,1	0,2
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	-24,3	-24,4
TOTALT	2 762,3	2 855,5	5 552,3	5 397,1
Not 7 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
Falkenbergs Stadshus ab	175,3	175,3	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	42,9	38,7	42,9	38,7
Falkenberg Biogas ab	3,0	3,0	6,0	6,0
Övriga aktier och andelar	0,4	0,4	0,4	0,4
Summa aktier och andelar	221,6	217,4	49,3	45,1
Långfristiga fordringar				
Förmedlade lån till kommunala bolag	2 097,0	2 097,0	0,0	0,0
Övriga fordringar koncernbolag	60,1	60,1	0,0	0,0
Övriga fordringar	14,3	14,0	15,4	15,9
Summa långfristiga fordringar	2 171,4	2 171,1	15,4	15,9
TOTALT	2 393,0	2 388,5	64,7	61,0
Not 8 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser				
Förkortningar				
Exklusive ök-sap; pensioner exkl. särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension				
ök-sap; åtaganden för särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension				
opf-kl; omställningsstöd och pensioner till förtroendevalda				
Pensionsförpliktelse; pensionsåtaganden som är intjänade före 1998				
Ingående pensionsavsättning i balansräkningen	30,0	30,2	30,0	30,4
-varav exklusive ök-sap	20,7	22	20,7	22
-varav ök-sap	6,2	5,4	6,4	5,4
-varav opf-kl	3,1	2,8	3,1	2,8
Nya förpliktelser under året	2,7	3,1	2,7	3,1
-varav nyintjänad pension	1,5	0,0	1,5	0,0
-varav ränte- och basbeloppsuppräkringar	0,9	0,3	0,9	0,3
-varav överf till annans skuld/ beräkning	0,0	1,2	0,0	1,2
-varav övrigt	0,2	1,6	0,2	1,6

Årets utbetalningar	-2,3	-3,3	-2,3	-3,3
Utgående pensionsavsättning i balansräkningen	30,4	30,0	30,4	30,2
-varav exklusive ök-sap	22,0	20,7	22,0	20,7
-varav ök-sap	5,4	6,2	5,6	6,4
-varav opf-kl	3,0	3,1	3,0	3,1
Aktualiseringsgrad, %	99,0	99,0	99,0	99,0
Ingående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	733,1	752,6	733,1	752,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	32,4	22,6	32,4	22,6
Årets utbetalningar	-31,0	-45,4	-31,0	-45,4
Övrig post	3,5	3,3	3,5	3,3
Utgående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	738,0	733,1	738,0	733,1
Not 9 Övriga avsättningar				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	116,4	116,4
Återställningskostnader deponier				
Avsättning avseende vattenskyddsområde				
Ingående avsättning	0,0	0,0	1,2	1,2
Årets användning för återställning	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,0	0,0	1,2	1,2
Muddring				
Årlig avsättning för muddring i Falkenbergs och Glommens hamn. Muddring genomförs ca vart femte år.				
Ingående avsättning	0,0	2,6	0,0	2,6
Årets ianspråktagande	-0,4	-5,1	-0,4	-5,1
Årets avsättning	2,5	2,5	2,5	2,5
Utgående avsättning	2,1	0,0	2,1	0,0
Sanering inom kvarteret Krispeln				
Avsättning för kommande sanering inom kvarteret Krispeln i samband med byggnation av kunskaps- och kulturcentrum.				
Ingående avsättning	1,2	1,8	1,2	1,8
Årets ianspråktagande	0,0	-0,6	0,0	-0,6
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	1,2	1,2	1,2	1,2
Huvudstudie sanering Ätran				
Avsättning för kommande förstudie inför sanering i Ätran.				
Ingående avsättning	3,4	3,4	3,4	3,4
Årets ianspråktagande	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	3,3	3,4	3,3	3,4
TOTALT	6,6	4,6	124,2	122,2

Not 10 Långfristiga skulder				
Lån från kreditinstitut	3 237,0	3 037,0	3 462,0	3 262,0
-varav vidareutlånat till koncernbolag	2 097,0	2 097,0	0,0	0,0
Finansiell leasing vindkraftverk	58,1	60,0	58,1	60,0
Statliga investeringsbidrag	40,6	41,5	40,6	41,5
Övriga långfristiga skulder	29,9	29,9	239,4	180,4
TOTALT	3 365,7	3 168,4	3 800,1	3 543,9
Falkenbergs kommun tillämpar säkringsredovisning. Se redovisningsprinciper.				
Not 11 Panter och ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden				
Bostadsföretag	3,7	3,7	3,7	3,7
Falkenbergs Stadshus ab	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga borgensåtaganden	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa	229,3	229,3	229,3	229,3
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelse intjänad före 1998	738,0	733,1	738,0	733,1
Övriga ansvarsförbindelser	0,3	0,3	1,0	1,0
Summa	738,3	733,4	739,0	734,1
TOTALT	967,6	962,7	968,3	963,4

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna är samma som vid senaste årsbokslut (se årsredovisning 2020).

Exploateringsintäkter vinstavräknas varje tertiäl allt eftersom försäljning sker, enligt RKR:s vägledning. Kostnader som inte har vinstavräknats redovisas som lager. Intäkter från övrig markförsäljning intäktsförs löpande.

Generella statsbidrag och utjämninq redovisas enligt kontantmetoden. Undantag har skett med det generella statsbidrag på 54,2 mnkr som erhöles för integration under 2015 och skulle varit intäktsfört senast 2016 enligt RKR:s rekommendation R2. Bidraget har intäktsförts efter en plan för integrationsfrämjande åtgärder och i delårsbokslutet 2021-08-31 återstår 3,5 mnkr kvar att intäktsföra. Bedömningen är att avsättningen kommer slutföras i bokslutet 2023. För att ha beredskap för dessa kostnader och för att inte påverka kommunens budget i övrigt ser kommunen det som nödvändigt att matcha dessa kostnader mot statsbidragen. På samma sätt har schablonersättningar erhållits som inte intäktsförts i sin helhet under perioden de avsåg. Kvarstående belopp att intäktsföra uppgår i delårsbokslutet till 12,9 mnkr. Det finns en rutin upprättad för hur dessa medel ska användas kommande år.

Cykliska effekter som påverkat verksamheten

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

Jämförelsestörande och extraordinära poster

I detta sammanhang kan nämnas att exploateringsverksamheten inom kommunstyrelsens affärsverksamhet prognostiserar en positiv avvikelse på 11,0 mnkr som till största delen är hänförlig till ej budgeterad markförsäljning ur markreserven. Vinstavräkningen på exploateringsmark bidrar också positivt till överskottet. Beloppet är ett nettobelopp som påverkas negativt av detaljplanekostnader och förstudiekostnader.

Nya bedömningar som påverkar rapporteringsperioden

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

Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser

Inga väsentliga förändringar har skett av ansvarsförbindelserna.