

Prognos 2021 Hylte kommun efter 3 månader

Budgeterat
balanskravsresultat

0,02 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

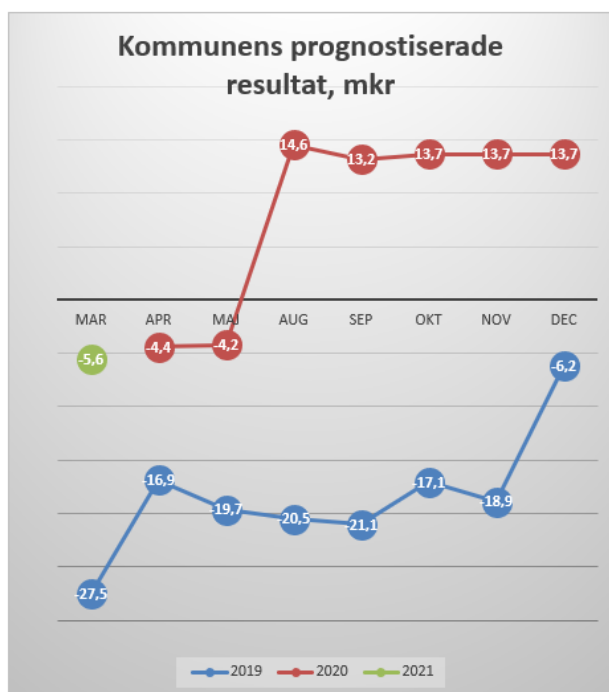
- 12,0 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse (%)

- 1,8 %

Årets resultat i
relation till
skatteintäkter (%)

- 0,8 %



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	-5,6	Kommunstyrelsen	-0,5
Reservering till RUR	0,0	Samhällsbyggnadsnämnden	-0,2
Årets balanskravsresultat	-5,6	Kultur- och fritidsnämnden	-1,3
		Barn- och ungdomsnämnden	0,0
		Omsorgsnämnden	-13,2
		Övriga	0,0
		Nämndernas prognosavvikelse	-15,2
		Verksamhetens prognosavvikelse	-12,0

Inledning

Följande ekonomiska prognos bygger dels på kontorens egna uppgifter och kommentarer rörande avvikelser i förhållande till drift- respektive investeringsbudgeten på helårsbasis, dels på kommunledningskontorets bedömningar vad gäller kommunens likviditet, skatteintäkter, räntor och kommungemensamma poster.

Smittspridningen av Covid-19 har varit hög i samhället under årets första kvartal och vilka de fortsatta konsekvenserna blir av detta är mycket osäkert. Osäkerheten finns framförallt på lång sikt där en rad osäkerhetsfaktorer i samhällsekonomin påverkar ekonomin för Hylte kommun under kommande år.

Övergripande sammanfattning

(sammanfattning av Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 21:12)

2021 beräknas få en svag utveckling i början av året för att övergå till snabbare utveckling senare delen av året då både BNP och sysselsättning väntas ta fart. Hur fortsatt smittspridning, vaccinationsprogram och restriktioner fortlöper kommer vara avgörande för utvecklingen.

Skatteunderlagsprognosen grundar sig på en utdragen återhämtning av den svenska samhällsekonomin, där ett balanserat konjunkturläge inte nås förrän 2024. Återhämtningen för antalet sysselsatta förväntas bli utdragen. Arbetslösheten väntas uppgå till dryga 8 procent i genomsnitt under kommande tre år.

Jämfört med den prognos SKR publicerade i december har skatteunderlagets ökningstakt justerats upp för perioden 2020–2022 och justerats ner 2023. Att prognosen för skatteunderlagstillväxten justeras upp 2021 beror främst på att starkare ökning av lönesumman väntas under andra halvåret. Även förlängning av vissa pandemirelaterade åtgärder har lett till att prognosen för inkomster av sjukpenning beräknas bli större.

Skatteunderlagets utveckling påverkas av flera regelförändringar vars effekter regleras genom höjningar och sänkningar av det generella statsbidraget. Sent aviserade bidrag försvårar kommunens budgetplanering och påverkar löpande prognosuppföljningar.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Kommunens prognos för 2021 visar ett negativt resultat på 5,6 mnkr. Den negativa avvikelserna utgörs främst av Omsorgsnämndens merkostnader till följd av Covid-19 som beräknas bli 8 850 tkr vid årets slut samt av tillkomna externa placeringar enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) som visar en negativ avvikelse på 4 922 tkr vid årets slut. Omsorgsnämndens resultat för 2020 räddades upp av statsbidrag för pandemirelaterade merkostnader inom vården. I budgetpropositionen för 2021 aviserades inte någon motsvarande satsning till Sveriges kommuner.

Resultatet utgörs även av en förbättrad skatteprognos där SKR har justerat upp skatteunderlagets ökningstakt för perioden 2020–2022 vilket ger en positiv budgetavvikelse på 6,4 mnkr. Prognosen visar även en positiv budgetavvikelse på 2,9 mnkr för ersättning av höga sjuklönekostnader som löper till och med april 2021.

Kommunens kostnader har under senare år vuxit i en högre takt än intäkterna och för att kommunens ekonomiska ställning inte ska försvagas är det viktigt att man bryter kostnadsutvecklingen. Kommunens verksamheter behöver en långsiktigt hållbar ekonomisk planering. Coronakrisen påverkar dock kommunens förutsättningar och försvårar en långsiktig och hållbar planering då nivån på kommunens skatteintäkter och statliga bidrag är osäker kommande år.

Kommunens invånarantal har en direkt koppling till skatteintäkter, utjämningsbidrag och efterfrågan av kommunal service. Mellan 2014 och 2017 ökade antalet invånare i Hylte kommun kraftigt. Under våren 2018 började sedan invånarantalet minska igen och har fortsatt minska under 2019 och 2020. Prognosen är att invånarantalet fortsätter minska även framöver vilket kommer ge ett vikande skatteunderlag. Beräkning av budgeterade skatteintäkter och utjämningsbidrag 2021 baseras på 10 700 invånare. Prognosen baseras på 10 649 invånare vilket var kommunens invånarantal 2020-12-31.

Kommunen kommer behöva anpassa sina nettokostnader till förväntade skatteintäkter och bidrag för kommande år. Kommunens verksamheter kommer även behöva anpassas till en förändrad befolkningsstruktur där andelen äldre ökar samtidigt som barn i förskola- och skola minskar.

Pågående byggnation och planering av nya bostäder kan så småningom bidra till ett ökat antal invånare. Det kan även projektet Lev din dröm som syftar till att kartlägga tillgängliga hus runt om i kommunen och matcha dem med personer som söker efter ett boende på landsbygden.

Pensionskostnaden utgör en osäkerhetsfaktor av kommunens driftsprogno 2021. Det ligger ett nytt förslag om förändrade livslängdsantaganden i Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS) som kan utgöra en märkbar påverkan av kommunens pensionsskuld samt löpande totala pensionskostnad. Beslut väntas komma i slutet av april.

Resultatprognos 2021, tkr

Skatteprognos SKR

2021-02-18

Invånarantal till grund för beräkning

10 700 inv.

10 649 inv.

	BUDGET 2021	PROGNOS MAR	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-654 996	-666 976	-11 980
Avskrivningar	-45 674	-45 358	315
Verksamhetens kostnad	-700 670	-712 335	-11 665
Skatteintäkter	436 506	442 865	6 359
Generella statsbidrag	259 264	259 407	143
Finansiella intäkter	2 000	1 400	-600
Finansiella kostnader	-1 255	-1 011	244
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	696 515	702 661	6 146
Resultat före extraordinära poster	-4 155	-9 674	-5 519
Extraordinära kostnader			
Extraordinära intäkter	4 100	4 119	19
Årets resultat	-55	-5 555	-5 500
Årets resultat i relation till skatteintäkter	0,00	-0,8%	-0,8%

Driftsprognos 2021, tkr

	BUDGET 2021	PROGNOS MAR	AVVIKELSE	AVVIKELSE %
Kommunfullmäktige	877	877	0	0,0%
Kommunstyrelsen	56 705	57 205	-500	-0,9%
Räddningsnämnden	12 846	12 846	0	0,0%
Samhällsbyggnadsnämnden	22 469	22 619	-150	-0,7%
Tillsynsnämnden	145	145	0	0,0%
Kultur- och folkhälsonämnden	173 225	174 525	-1 300	-0,8%
Revisionen	1 068	1 068	0	0,0%
Överförmyndaren	913	913	0	0,0%
Barn- och ungdomsnämnden	241 212	241 212	0	0,0%
Omsorgsnämnden	197 103	210 346	-13 242	-6,7%
Nämndernas nettokostnad exkl. finansiering	706 563	721 755	-15 192	-2,2%
Hemsjukvårdsavtal utökning från tidigare	-2 200	-2 200	0	
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	1 500	1 500	0	0,0%
Kommunfullmäktiges reserv - ej fördelat	0	0	0	0,0%
Förändring semesterlöneskuld	500	500	0	0,0%
Återföring kapitalkostnader	-72 163	-72 163	0	0,0%
Pensioner	9 337	9 337	0	0,0%
Ofördelade kapitalkostnader	6 477	6 477	0	0,0%
Ofördelade hyresjusteringar	5 161	5 161	0	0,0%
Kapitalkostnader nya investeringar	421	132	289	
Ersättning arbetsgivaravgifter unga	-600	-600	0	0,0%
Ersättning höga sjuklöner tom april 2021		-2 923	2 923	
Summa Finansieringen	-51 567	-54 779	3 212	-6,2%
Verksamhetens kostnad inkl. finansiering	654 996	666 976	-11 980	-1,8%

En tilläggsbudget för medfinansiering av Trafikverket gång- och cykelväg i Torup har påverkat det egna kapitalet med 75 tkr. Beslut 2018 KS0429 §19

Driftbudgetens prognostiserade budgetavvikelse

Nämnderna sammantaget redovisar en negativ avvikelse på 15,2 mnkr, motsvarande -2,2 %

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse - 500 tkr

Kommunstyrelsen redovisar en negativ avvikelse på 500 tkr (- 0,9 %). Det är prognosen för kommunfastigheter som visar en negativ avvikelse på 500 tkr till följd av tomställda lokaler.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse - 150 tkr

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 150 tkr (- 0,7 %) (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering). Den negativa avvikelsen utgörs främst av fordonssamordningen där intäkterna från övriga verksamheter minskar vilket beror på minskad efterfrågan av poolbilarna i kombination med inställda kurser, konferenser och sammankomster i samband med Covid-19.

Kultur- och folkhälsonämnden

Budgetavvikelse - 1 300 tkr

Kultur- och folkhälsonämnden redovisar en negativ avvikelse på 1 300 tkr (- 0,8 %). Avvikelsen beror till största delen på minskade intäkter då Örnahallens Hälsocenter är stängt på grund av Covid-19. Anläggningen har varit stängd i perioder under pandemin och träningskort har varit frysta i olika omgångar, vilket gör att det är svårt att prognostisera utfallet. Framtida köpmönster är också svåra att förutse och prognostisera.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse - 0 tkr

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en budget i balans.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse - 13 242 tkr

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 13 242 tkr (6,7 %). Den negativa avvikelsen förklaras främst av merkostnader till följd av Covid-19. Kontoret visar på höga sjukskrivningstal och är i behov av betydande extraförstärkningar samtidigt som kostnader för skyddsutrustning varit avsevärt högre än budgeterat. Prognosen för merkostnader till följd av pandemin beräknas bli 8 850 tkr vid årets slut.

Externa placeringar enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) visar en negativ avvikelse på 4 922 tkr vid årets slut. Avvikelsen utgörs av tillkomna placeringar under senare delen av 2020.

Finansieringen, inkl. skatter, bidrag, avskrivningar och finansiella poster

På grund av coronaviruset har riksdag och regering infört tillfälliga regler för ersättning av höga sjuklönekostnader som löper till och med april 2021. Ersättningen för Hylte kommun beräknas bli 2 923 tkr.

Pensionskostnaden utgör en osäkerhetsfaktor av kommunens driftsprognos 2021. Det ligger ett nytt förslag om förändrade livslängdsantaganden i Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS) som kan utgöra en märkbar påverkan av kommunens pensionsskuld samt löpande totala pensionskostnad. Beslut väntas komma i slutet av april.

Skatteintäkter utgör en positiv avvikelse på 6 359 tkr. Anledningen till att skatteunderlaget beräknas få en starkare utveckling jämfört med tidigare beräkning beror på att antalet arbetade timmar har ökat mer än väntat i slutet av 2020 vilket ligger till grund till att SKR förväntar starkare återhämtning även under andra halvåret 2021. Den stora förändringen syns i slutavräkningen.

Finansiella intäkter utgör en negativ avvikelse på 600 tkr till följd av att utdelning från Kommuninvest upphör.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -5,6 mnkr vid årets slut. Ett negativt resultat vid årsskiftet skulle innebära att kommunen inte uppnår det lagstadgade balanskravet, som innebär att intäkterna ska vara lika med eller högre än kostnaderna. För att disponera medel till resultatutjämningsreserven (RUR) behövs ett beslut från kommunfullmäktige.

Reglerna kring balanskravet innebär att en kommun måste ha ett så kallat balanskravsresultat som är positivt i budget, delårsbokslut och bokslut. Är så inte fallet ska kommunfullmäktige besluta om en åtgärdsplan ska vidtas eller inte. Vid beslut om åtgärdsplan ska beslutet innehålla information om hur det uppkomna underskottet åtgärdas. Balanskravsresultat har tagits fram på följande sätt:

Balanskravsutredning och RUR (mnkr)

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Årets resultat	23,1	-14,8	-6,2	13,7	-5,6
Avgår vinster vid avyttring	-0,5	-0,2	0,0		-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,6	-15,0	-6,3	13,7	-5,6
Reservering till RUR	-16,5			-6,5	
Disponering av RUR			6,3		
Undantag pga synnerliga skäl		15,3			
Årets balanskravsresultat	6,1	0,3	0,0	7,2	-5,6
Reservering till eller disponering från RUR					
Ingående värde	54,1	70,6	70,6	64,3	70,8
Reservering till RUR	16,5	0,0	0,0	6,5	-
Disponering av RUR	0,0	0,0	-6,3	0,0	-
Utgående värde	70,6	70,6	64,3	70,8	70,8

Under åren 2015–2016 hade kommunen ett stort mottagande av asylsökande vilket medförde att kommunen fick extra statsbidrag och bidrag från migrationsverket under perioden. Eftersom bidragen, enligt då gällande direktiv, skulle resultatföras vid den tidpunkten var det vid boksluten möjligt att avsätta medel till RUR.

Investeringar

Investeringsbudgeten 2021, inklusive tilläggsanslag, uppgår till 89,7 mnkr varav 17,1 består av taxefinansierade investeringar. Begärda ombudgeteringar från 2020, uppgår till 44,8 mnkr varav 3,8 består av taxefinansierade investeringar. Prognosen för investeringarna 2021 uppgår till 67,6 % av investeringsbudgeten inklusive begärda ombudgeteringar.

Inklusive begärda ombudgeteringar visar prognosen en budgetavvikelse på 49 272 tkr varav 34 106 tkr avser särskildinvesteringssatsning till och 10 000 tkr VA och avfall.

INVESTERINGSPROGNOS 2021, TKR

Kommunstyrelsen

Lokal- och fastighetsinvesteringar

Skolfastigheter

Kinnareds skola och förskola	5 960	6 616	-656	
Utrymme åtgärder hemkunskap, slöjdsalar	100	100	0	
Rydö skola energikonvertering	0	1 882	-1 882	1 882
Unnaryds skola utemiljö	0	1	-1	
Renovering Unnarys skola	0	22	-22	

Idrotts- och fritidsanläggningar

Utrymme upprustning idrottsplatser	500	500	0	
Ömahallen renovering	0	2 861	-2 861	2 861
Unnaryd sporthall	0	1 100	-1 100	1 100

Övriga förvaltningsfastigheter

Unnaryds brandstation	4 500	4 946	-446	446
Utrymme kommersiella fastigheter	200	300	-100	100
Utrymme verksamhetsfastigheter	2 500	2 500	0	
Utrymme energieffektiviseringar inkl. system	250	250	0	
Utrymme tillgänglighetsanpassning	250	435	-185	185
Utrymme säkerhetshöjande åtgärder	250	250	0	
Ömaskolans kök och lagerhållning	0	19 097	-19 097	19 097
Kommersiell lokal - Bamboo	0	1 687	-1 687	1 687
Ridhus - snörasskydd	0	56	-56	120
Förstudie mottagningskök/matsal Elias Fries	100	100	0	

IT-investeringar

Digitalisering, BUN	2 000	2 000	0	
Utrymme IT	5 300	5 300	0	
Digitalisering - handlingsplaner	800	1 300	-500	500
Webbsändning KF	0	80	-80	80

Räddningsnämnden

Slangtvätt	0	1 300	-1 300	1 340
Insatsfordon med fyrhjulsdrift	0	776	-776	766
Båt med trailer	150	150	0	

Kultur- och folkhälsonämnden

Utlåningsstation Biblioteken	120	240	-120	120
------------------------------	-----	-----	------	-----

Barn- och ungdomsnämnden

Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	2 500	2 500	0	
---	-------	-------	---	--

Omsorgsnämnden

Solskydd/märkiser särskilt boende	710	710	0	
Utrustning korttidsboende LSS, ON	400	400	0	

Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse	Begärd ombudgetering
22 710	51 382	-28 672	28 058
14 610	42 702	-28 092	27 478
6 060	8 620	-2 560	1 882
5 960	6 616	-656	
100	100	0	
0	1 882	-1 882	1 882
0	1	-1	
0	22	-22	
500	4 461	-3 961	3 961
500	500	0	
0	2 861	-2 861	2 861
0	1 100	-1 100	1 100
8 050	29 621	-21 571	21 635
4 500	4 946	-446	446
200	300	-100	100
2 500	2 500	0	
250	250	0	
250	435	-185	185
250	250	0	
0	19 097	-19 097	19 097
0	1 687	-1 687	1 687
0	56	-56	120
100	100	0	
8 100	8 680	-580	580
2 000	2 000	0	
5 300	5 300	0	
800	1 300	-500	500
0	80	-80	80
150	2 226	-2 076	2 106
0	1 300	-1 300	1 340
0	776	-776	766
150	150	0	
120	240	-120	120
120	240	-120	120
2 500	2 500	0	0
2 500	2 500	0	
1 110	1 110	0	0
710	710	0	
400	400	0	

FORTS. INVESTERINGSPROGNOS 2021, TKR	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse	Begärd ombudgetering
Samhällsbyggnadsnämnden	7 650	13 559	-5 909	5 909
Gata och park	7 650	8 781	-1 131	1 131
Torups centrum etapp 2	0	984	-984	984
Reinvestering maskiner och utrustning	100	100	0	
Gång- och cykelvägar	500	500	0	
Gång- och cykelväg Landeryd-Hyltebruk	300	300	0	
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	4 000	4 000	0	
Utrymme effektivisering gatubelysning	2 500	2 647	-147	147
Upprustning lekplatser	250	250	0	
Exploatering	0	4 778	-4 778	4 778
Detaljplan Kambo	0	300	-300	300
Unnaryd 1:49	0	3 370	-3 370	3 370
Exploatering av marknadsplatsen	0	570	-570	570
Exploatering Nyebro etapp 1	0	538	-538	538
Raminvesteringar	3 290	4 768	-1 478	1 528
Kommunstyrelsen	80	80	0	
Räddningsnämnden	60	60	0	
Kultur- och folkhälsonämnden	250	484	-234	69
Samhällsbyggnadsnämnden	850	1 236	-386	386
Barn- och ungdomsnämnden	1 650	2 508	-858	858
Omsorgsnämnden	400	400	0	215
SUMMA ORDINARIE INVESTERINGAR	37 530	75 785	-38 255	37 721
SÄRSKILD INVESTERINGSSATSNING	35 000	4 125	30 875	3 231
Budget särskild investeringssatsning	35 000	0	35 000	
Landeryds skola	0	1 500	-1 500	1 096
Torup skola renovering	0	1 500	-1 500	1 010
Unnegården	0	0	0	
Parkstaden	0	1 125	-1 125	1 125
SUMMA INVESTERINGAR SKATTEFINANSIERAT	72 530	79 910	-7 380	40 952
Vatten och avlopp	16 000	8 843	7 157	2 843
VA verksamhet enl. nämndsprioritering	4 000	6 843	-2 843	2 843
Överföringsledning Landeryd	12 000	2 000	10 000	
Renhållning och avfallshantering	1 140	2 124	-984	984
Omlastningsyta Borabo	0	984	-984	984
Utbyggnad kallförråd och farstu personalbyggnad ÅVC	400	400	0	
Insamlingskärl matavfall	740	740	0	
SUMMA INVESTERINGAR TAXEFINANSIERAT	17 140	10 967	6 173	3 827
SUMMA INVESTERINGAR TAXEFINANSIERAT	89 670	90 877	-1 207	44 779

Utöver ovan redovisat har SBN tilldelats en beslutad tilläggsbudget för Omlastningsyta Borabo på 5 700 mnkr.

Den främsta anledningen till att investeringstakten avviker ifrån budgeterad plan (inklusive begärda ombudgeteringar) är att investeringsprojekten som ingår i *Hylte rustar för framtiden* (särskild investeringssatsning) väntas komma igång senare än beräknat vilket ger en positiv avvikelse 2021 på 34 106 tkr

Projekt *Kinnareds skola och förskola* visar en negativ avvikelse på 656 tkr. Den negativa avvikelsen inkluderar konstnärlig utsmyckning samt olika ändringar och tillägsarbeten.

Kassaflödesanalys

Under 2020 förändrades kommunens likvida medel med 37 mnkr från 15 mnkr till 52 mnkr. Kommunens utökade kassa berodde dels på 2020 års resultat samt på nyupptagna lån. Kommunen hade under 2020 ett utrymme på 76,4 mnkr för att självfinansiera årets investeringar och utförda investeringar uppgick till 66,9 mnkr för året. De ökade likvida medlen leder till en ökad kassalikviditet.

Under 2021 påverkas kassaflödet negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det prognostiserade resultatet samt investeringsvolymen. Vid årets slut visar kommunens likviditetsprognos ett överskott på 0,9 mnkr, vilket är en minskning med 51,1 mnkr. Med planerad investeringstakt behöver kommunen se över möjligheterna att låna upp kapital för att finansiera årets investeringssatsningar samt för att inte urholka kassalikviditeten.

Likviditetsprognos 2021, mnkr

	BOKSLUT 2019	BOKSLUT 2020	PROGNOS 2021
Likviditet vid årets början	36,5	15,0	52,0
Den löpande verksamheten	29,3	73,4	39,8
<i>Årets resultat</i>	-6,2	13,7	-5,6
<i>Avskrivningar</i>	39,2	40,6	45,4
<i>Reglering fodringar/skulder</i>	-3,7	19,2	
Investeringsverksamheten	-50,6	-66,4	-90,9
Finansieringsverksamheten	-0,2	30,0	0,0
<i>Nyupptagna lån</i>		30,0	
<i>Amortering av lån</i>			
<i>Reglering långfristiga fordringar</i>	-0,2		
Likviditet vid årets slut	15,0	52,0	0,9
Förändring likvida medel	-21,5	37,0	-51,1

Kommunens långfristiga låneskuld

Nedan redovisas en sammanställning av kommunens långfristiga lån. Notera att låneandel Kommuninvest 133968 är en nyläggning av Kommuninvest 95716. Lånet på 30 mnkr som läggs om är därför endast med en gång i summeringen.

Lån	Belopp	Ränta	Startdatum	Slutdatum	Räntekostnad 2021
Kommuninvest 91078	-30 000 000	0,19%	2020-09-01	2023-02-22	57 000
Kommuninvest 95716	-30 000 000	0,42%	2018-02-12	2021-04-22	42 000
Kommuninvest 133968	-30 000 000	0,16%	2021-04-22	2025-05-12	32 000
Kommuninvest 110919	-25 000 000	0,37%	2019-04-23	2022-04-19	92 500
Kommuninvest 122366	-40 000 000	0,34%	2020-05-05	2023-04-24	136 000
Kommuninvest 117924	-69 500 000	0,35%	2019-11-12	2022-10-24	243 250
Kommuninvest 129514	-69 500 000	0,13%	2020-12-01	2023-06-01	90 350
	-264 000 000				693 100
Kommuninvest 123249	-30 000 000	0,39%	2020-04-15	2022-04-19	117 000
	-100 000 000				117 000
Summa lån exkl. nya lån	-294 000 000				810 100