

Daniel Bjuvstam, Controller
Tfn: 0723-967081
E-post: Daniel.Bjuvstam@hylte.se

2018-10-30

Kommunstyrelsen
2018 KS0002

Ärendebeskrivning - Prognos Hylte kommun 2018 efter 10 månader

Inledning

Kommunens styrmodell och kommunfullmäktiges flerårsplan med budget, resultat- och ekonomisk plan, säkerställer god ekonomisk hushållning enligt kraven i kommunallagen. God ekonomisk hushållning i Hylte är en sammanvägd bedömning av kommunens grunduppdrag, vilket innebär att såväl kommunens ekonomiska som verksamhetsmässiga kvalitetsnivåer ska mätas.

Eftersom det inte har skett några nya mätningar av verksamhetsresultat sedan delårsbokslutet beaktas endast det ekonomiska perspektivet, som baseras på utfallet för januari till oktober 2018 och prognosen för helåret.

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 bland annat kommunens likviditet, skatteintäkter, räntor och kammungemensamma poster.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Kommunens resultat för 2018 beräknas uppgå till – 2,2 mnr, vilket är 23,2 mnr sämre än det budgeterade resultatet om 21 mnr. Det som främst bidrar till den negativa avvikelsen är nämndernas samlade avvikelse (-32,5 mnr).

Efter två, resultatmässigt, väldigt starka år ser nu Hylte kommun ut att gå mot ett sämre 2018. Med ett negativt resultat på 13,6 mnr för delåret och ett prognostiserat negativt resultat på 2,2 mnr för 2018 är det tydligt att kommunen måste se över sin kostnadsbild. Kommunens kostnader har vuxit i en högre takt än intäkterna och för att kommunens starka ekonomiska ställning inte ska försvagas är det viktigt att man bryter den trenden. Ett steg i det är att Barn- och ungdomsnämnden, som visar stora negativa avvikelser både i utfall och prognos, har fått i uppdrag att inom två år ha en budget i balans.



Driftsprognos 2018, tkr

	BUDGET 2018	PROGNOS OKTOBER	AVVIKELSE OKTOBER	AVVIKELSE PROGNOS %	AVVIKELSE DELÅR	AVVIKELSE MAJ	AVVIKELSE APRIL
Kommunstyrelsen	48 449	48 392	57	0,1%	-164	-1 271	-1 792
Kommunfullmäktige	659	659	0	0,0%	0	0	0
Valnämnd	505	505	0	0,0%	0	0	0
Räddningsnämnden	12 287	12 207	80	0,7%	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	24 769	25 057	-288	-1,2%	-463	-399	-387
Tillsynsnämnden	136	111	25	22,5%	25	0	0
Arbets- och näringslivsnämnden	60 413	60 650	-237	-0,4%	-250	300	300
Revision	927	927	0	0,0%	0	0	0
Överförmyndaren	860	860	0	0,0%	0	0	0
Barn- och ungdomsnämnden	315 141	342 556	-27 415	-8,0%	-17 419	-9 207	-10 100
Omsorgsnämnden	179 281	184 026	-4 745	-2,6%	-4 745	-3 777	-3 183
Nämndernas nettokostnad	643 426	675 950	-32 524	-4,8%	-23 016	-14 354	-15 162

Nämnderna sammantaget redovisar en negativ avvikelse på 32 524 tkr, vilket är 9 508 tkr sämre än föregående prognos som presenterades i samband med delårsbokslutet. Nedan ges en kort kommentar till de nämnder som uppvisar en avvikelse motsvarande +/- 1 %.

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse. Exklusive prognosen på kommunfastigheterna (+1 200 tkr) är dock avvikelsen negativ med 1 143 tkr, vilket motsvarar - 2,3 %. Det är en försämring mot delårsprognosen med 979 tkr. Den största förklaringen till den förändrade avvikelsen är att prognosen för kostnaden med den halva karensdagen för försämrats med 600 tkr från den förra prognosen.

Samhällsbyggnadsnämndens prognos för helåret är positiv med 1 634 tkr innan periodisering VA och avsättning deponi, vilket innebär en positiv avvikelse med 6,6 %. Efter periodisering VA och avsättning deponi är prognosen negativ med 288 tkr, en negativ avvikelse på 1,2%.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 27 415 tkr (-8,0 %). Till stor del beror avvikelsen på enheter som inte anpassat sin verksamhet till en budget i balans, minskade intäkter från migrationsverket, ökade lokalkostnader och ökat antal ungdomar placerade på institution.

Omsorgsnämndens prognos för oktober är inte färdigställd och presenteras till KS. I samband med delårsbokslutet redovisades en negativ avvikelse på 4 745 tkr, som motsvarar en avvikelse på - 2,6 %, med främsta förklaringen inom insatser enligt LSS och SFB.

Investeringar

I sammanställningen av investeringarna ingår KF beslut till ombudgeteringar. Helårsbudgeten 2018, inklusive tilläggsanslag och ombudgeteringar från 2017, uppgår till 103 740 tkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 78 649 tkr, vilket är en positiv avvikelse på 25 092 tkr. Det innebär att 75,8 % av investeringsbudgeten förväntas förbrukas.

Kassaflöde

Under 2017 minskade kommunens likvida medel med 5,4 mnkr och uppgick vid årsskiftet till 73,5 mnkr. Under 2018 förväntas likviditetsnivån försämrats ytterligare. Kassaflödet påverkas negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det beräknade negativa resultatet samt den relativt höga investeringsvolymen. Historiskt har cirka 60-70 % av investeringsbudgeten förbrukats. Sammantaget innebär detta att kommunens likviditet vid årets slut prognostiseras till 30,8 mnkr, vilket är en betydligt lägre likviditetsnivå jämfört med tidigare år.

Det är dessutom viktigt att beakta att det under 2015-2017 ackumulerats en kortfristig fordran på Migrationsverket till följd av den rådande flyktingsituationen och en eftersläpning i utbetalningarna

från Migrationsverket. Fordran uppgick vid delårsbokslutet till 23,8 mkr. Fortsätter eftersläpningen av finns det risk att behöva ianspråkta kommunens checkräkningskredit för att klara av likviditetsflödet. Adderar vi dessutom det faktum att kommunens i särklass största nämnd inte redovisat någon prognos, vilket gör kommunens nuvarande prognostiserade resultat osäkert, finns det stor risk att kommunens likviditet försämras ytterligare.

Likviditetsprognos 2018, mkr

	BOKSLUT 2017	PROGNOS JULI
Likviditet vid årets början	78,9	73,5
Den löpande verksamheten	84,7	35,9
Årets resultat	23,1	-2,2
Avskrivningar	38,5	38,1
Reglering fodringar/skulder	23,1	
Investeringsverksamheten	-63,6	-78,6
Finansieringsverksamheten	-26,5	0,0
Nyupptagna lån		
Amortering av lån	-26,5	
Likviditet vid årets slut	73,5	30,8
Förändring likvida medel	-5,4	-42,7

Finansiella kvalitetsnivåer

Av de finansiella kvalitetsnivåerna för 2018 förväntas 3 av 5 uppfyllas vid årets slut. Står detta sig året ut innebär det att kommunen inte uppfyller kraven om god ekonomisk hushållning, då samtliga finansiella nyckeltal måste uppfyllas.

En hög investeringsnivå gör i kombination med lågt prognostiserat resultat för att självfinansieringsgraden prognostiseras till 43,2 procent, vilket är lägre kommunfullmäktiges accepterade kvalitetsnivå på 95 procent dock förväntas ingen nyupplåning göras under året så investeringarna är självfinansierade men inte med 2018 års resultat och avskrivningar.

Finansiella nyckeltal 2018

	REP 2018	PROGNOS OKTOBER	GODKÄND NIVÅ
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag	3,3%	-0,3%	1,9%
Soliditet	39,2%	36,6%	28,0%
Nämndernas budgetavvikelse		-4,8%	+/- 1%
Självfinansieringsgrad av investeringar*	57,9%	45,7%	95,0%
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde	47,7%	47,6%	60,0%

Per Borg
Kommunchef

Daniel Bjuvstam
Controller