

Nyckeltal KF 2021

Finansiella nyckeltal, plan 2021-2024

Nyckeltal KF 2021

Hylte kommun arbetar för en god ekonomisk hushållning, ett effektivt resursutnyttjande och en handlingsberedskap för framtiden. Nyckeltal utvärderar kvalitén på kommunens grunduppdrag, det vill säga vad som ska göras inom respektive område. Grunduppdraget utgör den största delen av en kommuns verksamhet och innefattar både obligatorisk och frivillig verksamhet. Inför kommande år beslutar Kommunfullmäktige vilka nyckeltal som ska mätas under kommande år och vilka kvalitetsnivåer som ligger till grund för ett godkänt resultat. Nyckeltalen följs sedan upp och analyseras i boksluten.

God ekonomisk hushållning, kvalitetsnivåer

God ekonomisk hushållning i Hylte är en sammanvägd bedömning av kommunens grunduppdrag vilket innebär att såväl kommunens ekonomiska som verksamhetsmässiga kvalitetsnivåer ska mätas. Nivåerna för god ekonomisk hushållning delas in i följande nivåer där grön visar en uppfylld kvalitetsnivå, gul en delvis uppfylld kvalitetsnivå och röd en ej uppfylld kvalitetsnivå.

Grön nivå: Samtliga finansiella kvalitetsnivåer är uppfyllda och 80 procent av kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna.

Gul nivå: 80 procent av de finansiella kvalitetsnivåerna är uppfyllda och 80 procent av kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna.

Röd nivå: Både finansiella kvalitetsnivåer och kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna understiger 80 procent.

Nyckeltal, verksamhetsmässiga kvalitetsnivåer

I tabellen nedan presenteras de nyckeltal som utvärderar kvaliteten på kommunens grunduppdrag inom respektive verksamhetsområde. Grunduppdraget utgör den största delen av en kommuns verksamhet och innefattar både obligatorisk och frivillig verksamhet.

Tabellen visar förslag på nyckeltal med kvalitetsnivåer för 2021. Ändringar från tidigare beslut i kommunfullmäktige är rödmarkerade i tabellen. Ändringar består av nämndernas förslag på ändringar, ändringar efter organisationsförändring där verksamheter har flyttat från Barn- och ungdomsnämnden till Kultur- och folkhälsonämnden samt från Kultur och folkhälsonämnden till Kommunstyrelsen samt som ett resultat av beslutad resultat- och ekonomisk plan. Nyckeltalen mäts efter tre olika kvalitetsnivåer som är färgkodade där grön visar en uppfylld kvalitetsnivå, gul en delvis uppfylld kvalitetsnivå och röd en ej uppfylld kvalitetsnivå.

Nyckeltal KF grunduppdrag 2021

Ansvarig	Nr	Nyckeltal	Uppföljning (mätfrekvens)	RÖD	GUL	GRÖN
KS	KF01	Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	Helår/delår	--1	-1-0	0,01-
Samtliga	KF02	Nämndernas budgetavvikelse (%)	Helår/delår	+/- 1,6-	+/- 1,1-1,5	+/- 1,0
KS	KF03	Själfinansieringsgrad för kommunens investeringar (%)	Helår/delår	0-89,9	90-94,9	95-
KS	KF04	Soliditet (%)	Helår/delår	0-23,9	24-27,9	28,0-
KS	KF05	Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	Helår/delår	66-	60,1-65,9	0-60
KS	KF06	Andel som får svar vid kontakt med kommunen via telefon och e-post (%)	Helår	0-54	55-59	60-100
KS	KF07	Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen (%)	Helår	0,77	77-81	82-100
KS	KF08	Kvaliteten på kommunens webbplats (%)	Helår	0-59	60-74	75-100
Samtliga	KF09	Nöjd medarbetare	Helår	0-68	69-73	74-100
Samtliga	KF10	Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt (%)	Helår/delår	6-	5,6-5,9	0-5,5
SBN	KF11	Antal överklagade beslut som ändrats efter överprövning	Helår/delår	6-	3-5	0-2
SBN	KF12	Andel tjänliga vattenprov och tjänligt med anmärkning (%)	Helår/delår	0-94	95-99	100
SBN	KF13	Andel bygglov som klarar en handläggningstid på tio veckor (%)	Helår/delår	0-94	95-97	98-100
KFN	KF15	Andel som är nöjda vid fysiska besök inom kultur- och fritidsverksamheten (%)	Helår/delår	0-69	70-79	80-100
KFN	KF16	Andel som kommer ut i arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet (%)	Helår/delår	0-35	36-44	45-100
KFN	KF44	Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	Helår/delår	0-24	25-34	35-100
KFN	KF43	Andel deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden	Helår/delår	0-59	50-74	75-100
KS	KF45	Nya företag i kommunen helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	Helår/delår	0-1,49	1,5-2,49	2,5-
KS	KF42	Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking	Helår/delår	151-	101-150	1-100
ON	KF17	Andel som är nöjda med sin hemtjänst (%)	Helår	0-82	83-87	88-100
ON	KF18	Andel som är nöjda med sitt särskilda boende (%)	Helår	0-84	85-89	90-100
ON	KF19	Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar	Helår/delår	20-	17-19	0-16
ON	KF20	Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende	Helår/delår	53-	37-52	0-36
ON	KF21	Andel som är nöjda med den hjälp och det stöd de får inom LSS (%)	Helår	0-53	54-73	74-100
RN	KF22	Responstid räddningstjänsten - andel som får hjälp inom 20 minuter (%)	Helår/delår	0-89	90-94	95-100

Fortsättning nyckeltal KF grunduppdrag 2021

Ansvarig	Nr	Nyckeltal	Uppföljning (mätfrekvens)	RÖD	GUL	GRÖN
KFN	KF23	Andel barn och ungdomar som upplever det som lätt att få kontakt med socialsekreteraren (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF24	Andel ej återaktualiserade barn och ungdomar 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	Helår/delår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF25	Andel ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	Helår/delår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF46	Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	Helår	0-64	65-74	75-100
KFN	KF26	Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd	Helår/delår	29-	15-28	0-14
KFN	KF41	Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd	Helår	0-59	60-69	70-100
KFN	KF27	Andel långtidsförsörjningstagare av totalt antal personer med ekonomiskt bistånd (%)	Helår	36-100	31-35	0-30
KFN	KF29	Andel godkända elever av de som slutför kurser på grundvux (%)	Helår/delår	0-90	91-98	99-100
KFN	KF30	Andel godkända elever av de som slutför kurser på gymnasievux (%)	Helår/delår	0-90	91-98	99-100
KFN	KF47	Andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning	Helår/delår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF31	Nöjdhet förskola (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF32	Andel elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program, kommunala skolor (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF33	Genomsnittligt meritvärde i åk. 9, 17 ämnen, kommunala skolor	Helår	0-159	160-209	210-
BUN	KF34	Nöjdhet grundskola (åk 2, 5 och 8) (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF48	Nöjdhet fritidshemmen %	Helår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF35	Nöjdhet Vuxenutbildningen (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF40	Nöjdhet Introduktionsprogrammet (IM) (%)	Helår	0-75	76-90	91-100
KFN	KF36	Väntetid i antal dagar till utbildning i svenska för invandrare (SFI)	Helår/delår	94-	32-93	0-31
KFN	KF37	Andel elever som fullgör sin studieväg på SFI (två kurser) inom 2 år	Helår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF38	Andel som fått plats på förskola på önskat placeringsdatum (%)	Helår/delår	0-75	76-90	91-100
BUN	KF39	Väntetid i antal dagar från önskat placeringsdatum till faktiskt placeringsdatum (medelvärde)	Helår/delår	61-	60-31	30-0

Ekonomi, finansiella nyckeltal 2021-2024

För att Hylte kommun ska kunna bedriva en långsiktig och kvalitativ verksamhet är det viktigt att kommunens ekonomi är i balans. För att säkerställa att kommunen lever upp till det lagstadgade balanskravet och har en god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om fem finansiella nyckeltal med tillhörande kvalitetsnivåer som ger bra signaler om hur det är ställt med ekonomin. Syftet med kvalitetsnivåerna är en ändamålsenlig och effektiv hantering av offentliga medel. På så sätt säkerställs att det kommunala handlingsutrymmet inte urholkas.

Pandemin har påverkat de ekonomiska förutsättningarna för kommunen. Till följd av den stora uppgången av beskattningsbara transfereringar och kraftiga pandemirelaterade statsbidrag visar prognosen för 2020 på ett starkt ekonomiskt resultat.

Smittspridningen av covid-19 ökar nu åter i samhället. Vilka de ekonomiska konsekvenserna blir av detta är mycket osäkert. I Sveriges kommuner och regioners (SKR) ekonomirapport från oktober avser prognosen enbart 2020 på grund av den stora osäkerheten och därefter följer ett scenario för samhällsekonomin. Som utgångspunkt för det ekonomiska scenariot antar SKR att smittspridningen globalt kulminerar i år och att den globala trenden för nästa år blir ett gradvis minskat antal smittade, även om avklingandet inte nödvändigtvis behöver bli linjärt. Scenariot visar att den djupa lågkonjunktturen håller i sig ända till 2024. Hög BNP-tillväxt kommande år tar Sverige ur den djupa lågkonjunktturen. Återhämtningen för sysselsättningen väntas dock inte gå lika snabbt som den för produktionen. Andelen arbetslösa i Sverige antas ligga kvar på en hög nivå i ytterligare några år.

Källa SKR, Ekonomirapport oktober 2020

Det råder stor osäkerhet i förutsättningarna för Sveriges kommuner kommande år och därför utgår nedan förslag utifrån att årets resultat i relation till skatteintäkter och generella bidrag visar 1,0 % åren 2022-2024.

Finansiella nyckeltal, accepterad kvalitetsnivå 2021-2024

Finansiella nyckeltal	Bokslut 2019	Budget 2021	Accepterad kvalitetsnivå				Ansvars- område
			2021	2022	2023	2024	
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	-0,9%	0,01%	0,01%	1,0%	1,0%	1,0%	Samtliga
Soliditet	36,0%	28,0%	28,0%	28,0%	28,0%	28,0%	Samtliga
Nämndernas budgetavvikelse	-0,6%	+/-1,0%	+/-1,0%	+/-1,0%	+/-1,0%	+/-1,0%	Samtliga
Självfinansieringsgrad av investeringar *	100,0%	50,8%	50,8%	58,8%	95,0%	95,0%	Samtliga
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde	47,0%	48,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	Samtliga

* Exklusive preliminära ombudgeteringar och inklusive projekt "Hylte rustar för framtiden"

Finansiella nyckeltal, budget 2021 och plan 2022-2024

Finansiella nyckeltal 2021-2024	Bokslut 2019	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Acceptabel kvalitetsnivå
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	-0,9%	2,0%	0,01%	1,0%	1,0%	1,0%	1%*
Soliditet	36,0%	34,3%	33,9%	31,9%	33,8%	36,6%	28,0%
Nämndernas budgetavvikelse	-0,6%	-3,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	+/- 1%
Självfinansieringsgrad av investeringar***	100,0%	100,0%	50,8%	58,8%	112,5%	174,8%	95%**
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde	47,0%	48,9%	48,0%	53,5%	53,5%	54,7%	60,0%

* Acceptabel kvalitetsnivå är 0,01 % för 2021, 1,0 % för perioden 2022-2024

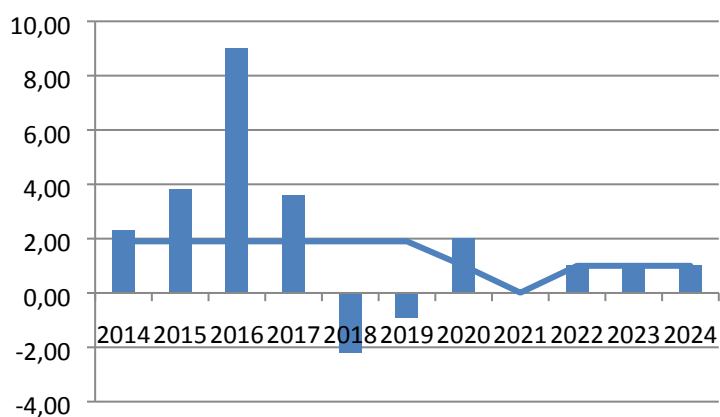
** Acceptabel kvalitetsnivå är sänkt till 50,8 % för 2021 och 58,8 % för 2022 under period av investeringsåtgärder.

*** Exklusive preliminära ombudgeteringar och inklusive projekt "Hylte rustar för framtiden"

Redan innan pandemins utbrott stod kommunen inför ett omställningsarbete. 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. Under åren 2015–2016 hade kommunen ett stort mottagande av asylsökande vilket medförde att kommunen fick extra statsbidrag och bidrag från migrationsverket under perioden. Under denna period ökade invånarantalet i Hylte kommun från att ligga på en nivå runt 10 000 invånare åren 2012-2013 till nära 10 990 invånare 2017. Mottagandet har sedan minskat och i takt med det har även bidragen från migrationsverket minskat. Sedan 2017 har kommunen haft ett avvikande invånarantal, 31 augusti 2020 hade kommunen 10 700 invånare.

Omställningstiden för kommunens verksamheter att ställa om till rådande förhållanden har viss eftersläpning i ekonomin. Lika väl som det tar tid att bygga upp och utveckla verksamhet så tar det även tid att avveckla och anpassa befintlig verksamhet. Eftersläpningen speglas i kommunens resultat.

Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag (%)



■ Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%) Prognos 2020, budget 2021 och plan 2022-2024.

Mellan 2015 och 2018 ökade kostnaderna för kommunens verksamheter med drygt 200 mnkr. Verksamheterna utökades, främst inom barn- och ungdomsnämnden som visade en negativ avvikelse på drygt 42 mnkr jämfört med budget 2018. Under 2019 påbörjades ett stort omställningsarbete som fortgår även under 2020. En stor del av det omställningsarbete som utfördes under 2019 förväntas få full effekt först 2020 men redan under 2019 ser kommunens resultat bättre ut än för 2018.

Under kommande år står Sveriges kommuner inför en demografisk utveckling med en åldrande befolkning som kommer att ge stora utmaningar och långsiktiga effekter på ekonomi och bemanning kommande år. Färre ska försörja fler och det är inte säkert att det kommer att bli möjligt att utöka bemanningen i takt med välfärdsbehoven. Digitalisering och förebyggande arbete kan bromsa behoven av förstärkt bemanning men även andra åtgärder behövs.

Det blir en stor utmaning att effektivisera verksamheten för kommande års ekonomiska läge samtidigt som årets starka ekonomiska resultat riskerar att skapa förväntningar.

Resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag

Resultatet (förändringen av eget kapital) måste vara positivt om inte kommunens ekonomi ska försämrats och ge mindre resurser till verksamheten. Resultatets andel av skatteintäkter och bidrag får inte understiga kvalitetsnivån. Att resultatet är positivt har en stärkande effekt på kommunens ekonomi. Det bidrar bland annat till en förbättrad likviditet och ett större utrymme att självfinansiera en normal investeringsvolym.

Under 2021 är årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag 0,01 % och planen för 2022-2024 ligger på 1 %.

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsatt är kommunen. Förändringen i detta nyckeltal är beroende av investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning angett att soliditeten, exklusive ansvarsförbindelse, inte får understiga 28 procent.

Soliditeten, exklusive preliminära ombudgeteringar, beräknas under 2021 uppgå till 33,9 procent, vilket är en minskning sedan bokslut 2019 med 2,1 procentenheter. Soliditeten beräknas minska under 2022 till en följd av nya investeringssatsningar för att sedan öka igen under 2023 och 2024.

Nämndernas budgetavvikelse

För att inte urholka kommunens ekonomi, måste vikten om budgetföljsamhet betonas. Det är strategiskt viktigt då det skapar en stabil ekonomi. Därigenom ges bättre förutsättningar att genomföra framtida investeringar.

Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med egna medel. 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks. Ett värde på över 100 % ger möjlighet att amortera på långfristiga lån. Kommunfullmäktige har beslutat att självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 95 procent för att uppnå godkänd nivå. Under perioder kan en lägre självfinansieringsgrad vara motiverat utifrån att investeringstakten kräver det. Det kan till exempel

handla om åtgärder som möter och stimulerar befolkningstillväxt eller för att undvika framtida kostnadsökningar.

Kvalitetsnivån sänks för perioden 2021-2022 med plan för investeringsåtgärder.

Självfinansieringsgraden ökar därefter kraftigt när investeringsvolymen åter minskar.

Självfinansieringsgraden mäter finansiering av investeringar under en angiven period. Soliditeten är ett mer långsiktigt mått på ekonomisk styrka.

Långfristiga Skulder

Den långfristiga låneskulden är beroende av investeringstakt, nyupplåning och andra skuldförändringar. Kommunfullmäktige har beslutat att den långfristiga låneskulden i förhållande till anläggningstillgångarnas värde inte får överstiga 60 procent.

Kommunens långfristiga låneskulder uppgår till 299,8 mnkr per november 2020. Kommunen har sju lån om totalt 294 mnkr som finns hos Kommuninvest. Risken sprids genom att lånen har olika förfallodagar. Kommunen har inga derivat för att säkra ränteriskena. Under budgetperioden beräknas låneskulden i förhållande till anläggningstillgångarnas värde ligga konstant under den nivå som fullmäktiga beslutat.

Kommuninvest

2020-10-22 (kr)

Lån	Belopp	Ränta	Startdatum	Slutdatum
Kommuninvest 127536	-30 000 000	0,19 %	2020-09-01	2023-02-22
Kommuninvest 95716	-30 000 000	0,42 %	2018-02-12	2021-04-22
Kommuninvest 110919	-25 000 000	0,37 %	2019-04-23	2022-04-19
Kommuninvest 88678	-40 000 000	0,29 %	2017-05-26	2020-05-05
Kommuninvest 122366	-40 000 000	0,34 %	2020-05-05	2023-04-24
Kommuninvest 117924	-69 500 000	0,35 %	2019-11-12	2022-10-24
Kommuninvest 93994	-69 500 000	0,26 %	rörlig ränta	2020-12-01
Kommuninvest 129514	-69 500 000	0,13 %	2020-12-01	2023-06-01
Summa	-264 000 000			

Kommuninvest 123249	-30 000 000	0,39 %	2020-04-15	2022-04-19
Nytt lån 2021	-10 000 000	0,35 %		
Nytt lån 2023	-60 000 000	0,35 %		
Lånebild inkl. nya lån	-364 000 000			
Aktuell lånebild	-294 000 000			

Förutom lån hos Kommuninvest har kommunen även nedan skulder.

Övriga långfristiga skulder (mnkr)	Belopp
Demonteringskostnader moduler	0,6
Skuld investeringsbidrag	4,2
Summa	4,8

Förutbetalda intäkter reglerade över flera år (mnkr)	Belopp
Anslutningsavgifter	0,9
Gatukostnadsersättningar	0,1
Summa	1,0

Pensionsåtaganden

Enligt Skandias pensionsprognos 2020-08-31 beräknas kommunens pensionskostnad öka från 40,6 mnkr 2020 till 44,9 mnkr 2024. Att pensionskostnaderna ökar brukar vara en följd av löneökningar och att antalet anställda ökar. Effekten av kommunens åtgärdsprogram, med minskad personalstyrka, syns ännu inte i Skandias prognoser vilket gör siffrorna något osäkra.

Borgensåtagande

Borgensåtaganden är viktiga vid bedömning av kommuner ur riskperspektiv. Kommunen tecknar i vissa fall borgen för lån för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder och andra externa verksamheter. Kommunens samlade borgensåtagande för lån den 31 december 2020 var 132,2 mnkr. Risken i borgensåtagandena bedöms som låg.

Hylte kommun har även tecknat en solidarisk borgen för Kommuninvests skulder. Kommunens insatskapital uppgår till 9 250 200 kr. Kommunfullmäktige beslutade i december 2020 att öka insatskapitalet för kommande år i enlighet med förändrade förutsättningar för insatskapital i Kommuninvest.

Balanskravet och resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en ekonomi i balans; bortsett från realisationsvinster måste intäkterna vara större än kostnaderna. Det krävs ett positivt resultat för att kunna säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Hylte kommun har inget negativt resultat från tidigare år att återställa då 2018 års negativa resultat undantogs men hänvisning till synnerliga skäl. Innan 2018 har kommunen nyttjat möjligheten att avsätta tidigare års överskott i en resultatreserv för att kunna jämna ut svängningar i intäktsnivåer mellan olika år och skapa en buffert för perioder av lågkonjunktur. Vid bokslut 2019 användes 6,3 mnkr av kommunens resultatutjämningsreserv på 70,6 mnkr. Med nuvarande riktlinjer kan den del av resultatet som efter balanskravsjusteringar överstiger två procent av skatteintäkter och utjämning reserveras.