

Årsredovisning 2024

Bokslut för Hylte kommun 2024



SÅ HÄR LÄSER DU ÅRSREDOVISNINGEN

KAPITEL 1

Förvaltningsberättelse

Det första kapitlet innehåller förvaltningsberättelsen uppställd enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Den inleds med en övergripande beskrivning av verksamhetens utveckling. Därefter följer information om organisationen. Kapitlet innehåller information om vad som påverkar kommunens ekonomi. Den innehåller även uppföljning av kvalitet både vad gäller verksamhet och ekonomi. Kapitlet avslutas med ett avsnitt om förväntad utveckling av kommunens verksamhet.

KAPITEL 2

Sammanställda räkenskaper

Kapitlet innehåller kommunens och koncernens finansiella tabeller såsom resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, tillhörande noter samt redovisningsprinciper.

KAPITEL 3

Drift- och investeringsredovisning

Kapitlet inleds med en driftsredovisning med sammanfattande text kring de större avvikelserna. Därefter kommer en redovisning av periodens investeringar samt en prognos för året tillsammans med en kort beskrivning av de större investeringarna.

KAPITEL 4

Redogörelse från revisionen

Revisionen redogör för vilka granskningar som genomförts respektive påbörjats under året. De beskriver också övergripande övriga uppdrag de haft under året.

Sist i dokumentet kommer revisionsberättelsen där kommunens revisorer redovisar resultatet av sin granskning av årsredovisningen. Revisionsberättelsen innehåller en bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

INNEHÅLL

Kommunstyrelsens ordförande	4
Kommunchef.....	5
Kommunfakta.....	6

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	9
Den kommunala koncernen.....	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse.....	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	18
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
Balanskravsresultat.....	29
Väsentliga personalförhållanden	31
Förväntad utveckling.....	34

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

Resultaträkning	36
Balansräkning.....	37
Kassaflödesanalys.....	38
Noter	39

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning.....	52
Investeringsredovisning.....	58

REVISIONEN

Revisionens redogörelse.....	63
------------------------------	----

Kommunstyrelsens ordförande, Ronny Löfquist (S)

2024 BLEV PRECIS SÅ TUFFT SOM VI FÖRUTSPÅDDE

De ekonomiska förutsättningarna inför 2024 såg exceptionellt svåra ut. En rekordhög inflation drev upp kostnadsläget markant, allt blev dyrare. Inflationen hade också effekten att öka våra pensionskostnader till rekordnivåer. Till det innebar också riksbankens inflationsbekämpning kraftiga räntehöjningar. 2023 minskade 193 av landets 290 kommuner sin befolkning. Det motsvarar 67 procent av landets kommuner. Hylte kommun var en av dem med ett tapp på 103 invånare. Det påverkade givetvis våra skatteintäkter negativt. Vi visste alla att den "cocktail" svårigheter som påverkar oss som kommun skulle göra 2024 väldigt ansträngt. Vi kan konstatera att det blev precis så tufft som vi förutspådde.

Den budget som antogs i kommunfullmäktige för året innebar en mängd åtgärder för att hantera den negativa utvecklingen. Kommunens inkomster ökade både på kort och lång sikt, bland annat genom en höjd skatt samt beslut om att sälja fastigheter för att stärka ekonomin. Men också genom sänkta kostnader, även de på kort och lång sikt. Dels genom strukturella kostnadsminskningar genom att avveckla och ställa om verksamheter men också pausa vissa kostnader för året såsom fri kollektivtrafik för barn, unga och äldre.

Men trots stora åtgärder i budgeten för 2024 insåg politiken tidigt på året att läget kommer förvärras ytterligare kopplat till det nya och högre kostnadsläget. Det innebar att kommunfullmäktige tidigt på året beslutade om en extra budget till nämnderna på totalt 25 miljoner varav 20 miljoner fördelades direkt. Samtidigt fick nämnderna det tydliga uppdraget att genomföra kostnadsminskningar för att komma in i 2025 på ett så bra sätt som möjligt. För att klara likviditeten under året beslutades om ett investeringsstopp.

När vi nu läser bokslutet för 2024 ser vi att åtgärden med extra budgeten och investeringsstoppet har varit klokt och framgångsrikt. Nämnderna genomförde anpassningar och använde endast delar av det extra tillskottet samtidigt som likviditeten stärktes. Den negativa avvikelser som bokslutet ger hanteras via resultatutjämningsreserven. Det är precis så som reserven är avsedd att användas. Överskott från goda år används för att hantera underskott i tuffa tider. Därför kan vi vara extra glada att Hylte kommun sparat i ladorna i goda tider för att möta ett år som 2024.

Befolkningsutvecklingen har varit negativ under ett antal år för Hylte kommun. Det innebär att vi måste klara av att göra två saker samtidigt kommande år. Vi måste fortsätta anpassa våra verksamheter efter en minskad befolkning och därmed lägre skatteintäkter. Den största utmaningen blir att anpassa våra förskolor och skolor utefter det låga barnafödandet som vi nu har. Antalet tomma skolbänkar är redan idag ett för många, och som med det låga födelsetalet kommer att bli fler och fler. Samtidigt måste vi jobba med utvecklingsfrågor som stärker Hylte kommuns attraktivitet långsiktigt. Epitetet, "att gasa och bromsa samtidigt" är viktigare än någonsin just nu!



Kommunchef, Emma Gröndahl

EN ATTRAKTIV PLATS ATT BO, VERKA I OCH BESÖKA

Inför 2024 präglades Hylte kommuns ekonomiska förutsättningar av ett osäkert läge på både nationell och lokal nivå. Sverige, och därmed även Hylte kommun, stod inför en period av lågkonjunktur efter en lång period med hög inflation och stigande räntor.

Dessa utmaningar har ställt krav på både kommunens invånare och Hylte kommun som organisation. Trots omvärldens osäkerhet är det viktigt att också lyfta fram den utveckling som ägt rum i Hylte kommun under det gångna året.

2024 firade Hylte kommun sitt 50-årsjubileum. Kommunen har uppmärksammat detta med ett flertal insatser och det har varit ett fint engagemang från både medarbetare och civilsamhället. Bland de aktiviteter som genomfördes fanns utställningar, tävlingar, reportage och jubileumsfilmer.

Regeringen har infört en ny lag som ska göra det enklare för hushåll och verksamheter att sortera sitt förpackningsavfall. Senast den 1 januari 2027 ska insamling av papper, plast, glas och metall ske fastighetsnära. För att möta denna lagstiftning har Hylte kommun under 2024 utrett förutsättningarna och beslutat att gå med i Samverkan Återvinning Miljö (SÅM), ett kommunalförbund bestående av Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo kommuner. SÅM ansvarar för insamling och hantering av hushållsavfall, och Hylte kommuns inträde i förbundet sker den 1 januari 2026.

Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program har ökat från 77,1 % 2023 till 82,1 % 2024 vilket är glädjande och skapar bättre förutsättningar för kommunens ungdomar.

Under året har fyra detaljplaner antagits: en detaljplan för del av Unnaryd 4:57 som skapar verksamhetsmark, samt tre mindre detaljplaner för att ge nya förutsättningar för fastigheterna att nyttja sina områden, nämligen Unnaryd 2:48, Västra Hylte 1:59 och Drängsered 2:21. Positiva planbesked har även lämnats för tre nya detaljplaner.

Kommunen har en fortsatt utveckling av sjunkande försörjningsstöd. Under året har det arbetats med snabba anvisningar, såsom jobbtorg. Genom att flytta ut socialsekreterare till arbetsmarknadsenheten, har kommunen arbetat för att effektivisera stödet och öka möjligheterna för invånarna att komma i arbete.

Hylte kommun har även arbetat med prioriterade åtgärder enligt Riktlinjer för krisberedskap 2024–2027, med fokus på utbildning, övning och kontinuitetshantering, samt pågående frågor inom säkerhetsskydd och signal-skydd. En ny process för att ta fram en krigsorganisation har påbörjats.

Inom omsorgsnämndens ansvarsområden pågår utbildningsinsatser för att säkerställa att samtliga tillsvidareanställda medarbetare har både grund- och spetskompetens utifrån sitt uppdrag. Genom Äldreomsorgslyftet utbildas tillsvidareanställda vårdbiträden till undersköterskor. Hittills har 13 medarbetare blivit undersköterskor genom detta program.

Det lokala näringslivet är en viktig del av kommunens utveckling. En ny satsning som har samlat kommunens största privata arbetsgivare har genomförts och lett till en utvecklingsgrupp som arbetar med frågor som kommunens befolkningsutveckling och kompetensförsörjning. Under året har också insatser som näringslivsdag, företagsbesök och samverkan med Företagarna Hylte fortsatt.

Det finns många fler exempel på framsteg som inte är beskrivna här, både stora och små. Det som är allra viktigast är dock att Hylte kommuns verksamheter varje dag, året om, levererar en god och effektiv välfärd till kommunens invånare. Jag vill därför passa på att tacka alla medarbetare för det stora engagemang, den kompetens och det driv som gör Hylte kommun till en ännu mer attraktiv plats att bo, verka i och besöka.



KOMMUNSTYRELSENS LEDAMÖTER



S

Ronny Löfquist
Kommunråd,
ordförande



S

Birgitta Årzen
1:a vice ordförande



SD

Stina Isaksson
Oppositionsråd,
2:a vice ordförande



C

Anna Roos
Ledamot



L

Fredrik Engberg
Ledamot



C

Håkan Bengtsson
Ledamot



SD

* Maj Brodin
Ledamot



V

Petter Eriksson
Ledamot



M

Bo Gunnar Åkesson
Ledamot



KV

Tommy Edenholt
Ledamot



SD

Mikael Ingvarsson
Ledamot

* Maj Brodin avsåde sig 2024-06-13. Karl-Yngve Dahlgren valdes som ledamot 2024-06-13.
Karl-Yngve avsåde sig 2024-10-22. Mats Gustafsson valdes som ledamot 2024-10-22

HYLTE KOMMUN



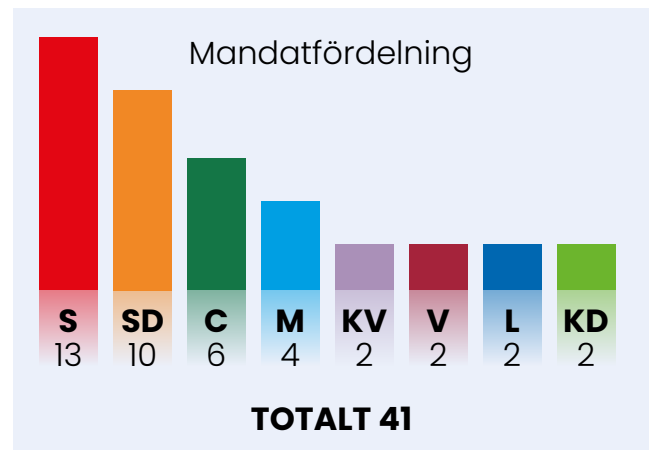
FAKTA OM HYLTE KOMMUN 2024

FOLKMÄNGD 31 DECEMBER 2024	10 196
därav kvinnor	4 951
därav män	5 245
FOLKMÄNGDSFÖRÄNDRING	-103
inflyttningsnetto	-88
födelsenetto	-15
Kommunens yta	1 047 km ²
ÅRETS RESULTAT	-12,9 MNKR
INVESTERAT	33,2 MNKR



MANDATFÖRDELNING

- Socialdemokraterna (S)
- Sverigedemokraterna (SD)
- Centerpartiet (C)
- Moderaterna (M)
- Kommunens väl (KV)
- Vänsterpartiet (V)
- Liberalerna (L)
- Kristdemokraterna (KD)



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE





I förvaltningsberättelsen lämnar Hylte kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt RKR (Rådet för Kommunal redovisning) rekommendation RI5 Förvaltningsberättelse.

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Den kommunala koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, mnkr	252,2	264,4	240,5	240,1	271,3
Verksamhetens kostnader, mnkr	996,9	978,0	915,3	879,3	903,4
Årets resultat, mnkr	-14,4	-10,1	-12,9	22,2	20,2
Soliditet, %	31,5	33,0	34,4	38,2	36,7
Investeringar, netto mnkr	36,3	84,0	105,2	85,3	83,1
Långfristig låneskuld, mnkr	468,0	468,0	438,5	428,6	428,7
Antal tillsvidareanställda	909	944	916	938	944

Året har liksom de senaste åren präglats av ett högt tryck på verksamheterna och kommunen har påverkats av det ansträngda läget i vår omvärld. Ökade kostnader till följd av inflationens framfart har lett till fortsatt negativt resultat under 2024. Detta i kombination med ökade finansiella kostnader som ökat markant till följd av kraftigt höjda räntor.

Den 12 mars 2024 beslutade kommunfullmäktige att införa investeringsstopp för 2024 (§5 2024 KS0084) vilket har inneburit ett investeringsutfall 2024 på 36,3 mnkr jämfört med 84,0 mnkr under 2023.

Att barn- och elevantalet minskar i kommunen ger mindre skolor stora svårigheter att få ekonomisk bärighet. För att anpassa verk-

samheten till rådande ekonomiska förutsättningar och samtidigt leverera en kvalitativ undervisning krävs större organisatoriska förändringar under kommande år. Kommunfullmäktige har beslutat att genomföra en extern utredning till grund för att ta fram en strategi för att hantera den kraftiga elevminskningen.

Även omsorgsnämnden står med stora utmaningar för att hantera ökade volymer. Samtidigt som antalet äldre blir fler sker en vårdförskjutning från regionen till kommunen. Arbetsätt behöver anpassas och digitala hjälpmedel behöver ta större plats i verksamheten.

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	10 196	10 299	10 464	10 619	10 649
Kommunal skattesats	22,5	21,5	21,5	21,5	21,5
Verksamhetens intäkter, mnkr	246,1	242,4	223,0	217,5	259,4
Verksamhetens kostnader, mnkr	1006,4	969,3	908,7	878,0	912,6
Av och nedskrivningar	52,4	51,9	50,2	43,9	40,7
Årets resultat, mnkr	-12,9	-7,5	-3,9	15,8	13,7
Soliditet ¹ , %	28,9	30,8	32,1	35,9	34,4
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser ² %	2,5	6,3	7,3	7,1	4,8
Investeringar ³ , netto mnkr	33,2	74,6	74,5	72,4	66,9
Långfristig låneskuld totalt, mnkr	324,0	324,0	294,0	294,0	294,0
- varav Taxefinansierad verksamhet	116,8	118,6	118,2	117,8	115,4
Antal tillsvidareanställda ⁴	880	920	894	912	921
Antal visstidsanställda	118	103	123	158	116
Antal årsarbetare (månadsanställda) ⁵	942	974			
Antal årsarbetare (timanställda)	44	48			

Soliditet¹, definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital

Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser², definieras som eget kapital minus pensionsförpliktelser dividerat med totalt kapital

Investeringar³, netto, definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för bidrag för investeringar

Antal tillsvidareanställda⁴ Antal anställda personer per 31 december

Antal årsarbetare⁵ Anställdas totala sysselsättningsgrad omräknat till heltid

Hylte kommuns folkmängd fortsätter sin nedåtgående trend. Minskat antal kommuninvånare innebär minskade skatteintäkter och det påverkar i hög grad kommunens ekonomi.

Under året har kommunens soliditet minskat till 28,9 procent jämfört med föregående års 30,8 procent. Denna minskning beror främst på ökade pensionskostnader och ett negativt resultat. Trots att den långfristiga låneskulden förblivit oförändrad, har ökade driftkostnader och ökade pensionskostnader haft en negativ inverkan på soliditeten. På grund av dessa utmaningar har kommunens investeringstakt varit låg under 2024. Årets

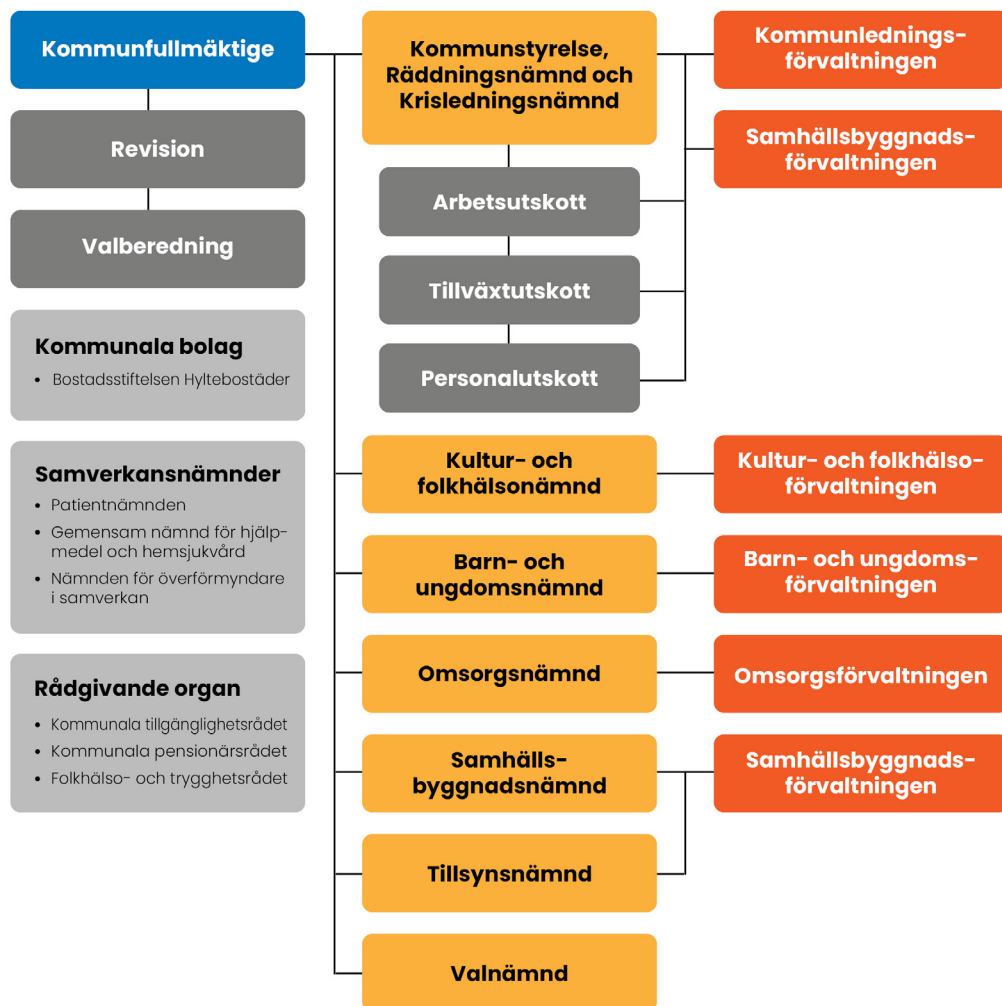
investeringar uppgick till 33,2 mnkr och har bidragit positivt till kommunens likviditet.

Den stora utmaningen för Hylte kommun, liksom hela arbetsmarknaden är att kompensera för den minskningen i verksamheten. Kombinationen av att kommunen har många framtida pensionsavgångar och en ökad rörlighet hos medarbetare på arbetsmarknaden gör att den stora utmaningen är att hitta, rekrytera samt behålla medarbetare med rätt kompetens. Att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare blir än viktigare för att kunna locka till sig medarbetare och behålla dem i organisationen.

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisation samt i bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Hylte kommun samverkar med Halmstads och Laholms kommuner i en gemensam överförmyndarnämnd där kansliet är förlagt till Halmstad.

KOMMUNENS ORGANISATION



Politikerna är uppdragsgivare

Det är politikerna i Hylte kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som ytterst är ansvariga för den kommunala verksamheten. De anger inriktningen för kommunens verksamheter - vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras. Politikerna bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet och de beslutar om reglementen, förordningar, policybeslut och riktlinjer. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål och att ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

De kommunanställda är verkställande

Det är de anställda, medarbetare och chefer som ansvarar för att politiska beslut genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi och kvalitet och planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna – politikerna.

NÄMND/STYRELSE

KOMMUNSTYRELSEN

Ordförande: Ronny Löfquist
Kommunchef: Emma Gröndahl

VERKSAMHET

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Kommunstyrelsen är tillika räddningsnämnd och krisledningsnämnd.

KULTUR- OCH FOLKHÄLSONÄMNDEN

Ordförande: Hanna Kjellin
Förvaltningschef: Christer Grähs

Kultur- och folkhälsönämnden ansvarar för verksamhet inom individ- och familjeomsorg, gymnasie- och vuxenutbildning, arbetsmarknad, kultur och bibliotek samt fritid och folkhälsa

BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Ordförande: Leif Smith
Förvaltningschef: Patrik Engström, tf

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för verksamhet inom förskola, fritidshem, grundskola och anpassad grundskola.

OMSORGSNÄMNDEN

Ordförande: Victoria Strand
Förvaltningschef: Lena Borg, tf

Omsorgsnämnden ansvarar för omsorg av människor med funktionshinder i behov av stöd och hjälp genom LSS, omsorg i hemmet, korttidsvistelse, särskilt boende, anhörigstöd samt kommunal hälso- och sjukvård.

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Ordförande: Malin Thydén-Kärrman
Förvaltningschef: Katarina Paulsson

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för verksamhet inom vatten och avlopp, renhållning samt gator och vägar. Nämnden ansvarar även för plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet samt intern service som lokalvård och kost.

TILLSYNSNÄMNDEN

Ordförande: Ann-Christin Wendpaap
Bygg- och miljöchef: Daniel Helsing

Tillsynsnämnden ansvarar för tillsynsverksamhet över Hylte kommuns övriga verksamheter inom bygg- miljö- och hälsoskyddsområdet

BOSTADSSTIFTELSEN HYLTEBOSTÄDER

Ordförande: Maria Hedin
Verkställande direktör: Lars Tingsmark

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder är en del av Hylte kommuns koncern. Även om det inte är ett bolag uppfyller bostadsstiftelsen ändå kriterierna för att ingå i en koncern enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Eftersom kommunfullmäktige väljer styrelse för bostadsstiftelsen anses kommunen ha varaktigt inflytande över Hyltebostäder även om Hyltebostäder bedrivs i form av en stiftelse.

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder äger och förvaltar cirka 530 egna lägenheter och lokaler på cirka 7 000 kvadratmeter. Stiftelsen förvaltar också ett stort antal kommunala fastigheter motsvarande 68 700 kvadratmeter. Hyltebostäder distribuerar även fjärrvärme till cirka 270 anläggningar i Hyltebruk, Unnaryd och Landeryd.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Kommuner och regioner tvingas nu hantera en ansträngd ekonomi på kort och lång sikt. Antal barn som föds minskar i riket, andelen av befolkningen över 80 år ökar samtidigt som den yrkesverksamma befolkningen kommer att växa långsammare än vad tidigare prognoser visat. Antal invånare och fördelningen mellan olika åldersgrupper spelar stor roll för såväl planeringen av olika verksamheter som för förutsättningarna att rekrytera personal till dessa. Kompetensförsörjningen är redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. Kommuner och regioner måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft.

Att bedöma hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Inflationens

effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader har bidragit till historiskt höga underskott.

Efter två år med mycket höga pensionskostnader, 2023 och 2024, väntas mer normala förhållanden i kommunsektorn kommande år. De sjunkande kostnaderna beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som har bottnat 2024. Kommunsektorn drabbas genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2024 och dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån.

OMVÄRLDSRISKER

Inflationstakten

Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med 2025. Trots en klart starkare tillväxt kommande år dröjer det flera år innan vi helt har lämnat lågkonjunkturen bakom oss. Regeringen har presenterat en expansiv budget för att bland annat lyfta ekonomin ur rådande lågkonjunktur där de största satsningarna var på hushållen, främst i form av skattesänkningar. Inflationen ser nu ut att ligga på en stabil låg nivå och i december annonserade Riksbanken planer på ytterligare en räntesänkning under första halvåret 2025. Det finns dock fortsatt hög risk för störningar i utbudet som kan orsaka att inflationstakten ökar igen.

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunen eftersom den påverkar behov och efterfrågan av de kommunala tjänsterna. En viktig parameter att följa för en kommun är befolkningsutvecklingen. Antal invånare har direkt koppling till skatteintäkter och efterfrågan på kommunal service. Mellan 2014 och 2017 ökade antal invånare i Hylte kommun kraftigt. Under våren 2018 började invånarantalet minska igen och har fortsatt minska sedan dess. Befolkningens åldersfördelning i en kommun har också stor påverkan på kommunens intäkter och regleras via utjämningsystemet. Yngre och äldre kommuninvånare som i högre grad använder kommunal service genererar högre intäkter till kommunen. Antalet barn som föds i

kommunen har minskat sedan 2019 vilket tyder på att barn i förskola och grundskola kommer minska ytterligare under kommande år, allt annat lika. Samtidigt ökar den äldre befolkningen i kommunen. Organisatoriska förändringar kommer bli nödvändiga för att möta en förändrad demografi.

Arbetsmarknad

Hylte kommun har en högre arbetslöshet än övriga kommuner i Halland och även högre än genomsnittet i riket. Årsmedelvärdet i Hylte kommun för arbetslösa (18–64 år) låg på 7 procent under 2024, vilket är en ökning med 0,7 procentenheter jämfört med 2023. I riket uppgick arbetslösheten till 5,7 procent, en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med 2023.

*Källa: Statistik över Hyltes arbetslöshet är hämtat från Kolada. Mättet anger arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (procent) av befolkningen.

Trygghet, säkerhet och beredskap

Rysslands invasion av Ukraina har bidragit till att Sverige nu befinner sig i ett försämrat säkerhetspolitiskt läge. Den 7 mars 2024 inträdde Sverige som fullvärdig medlem i Nato vilket har inneburit stort fokus kring upprustning och beredskap. Året har präglats av cyberattacker och desinformation som har spridits i samhället och kommunen har haft stort fokus på informations säkerhet, skydd mot dataintrång och andra hot som den mer aktiva rollen i världsfreden som ett medlemskap i Nato kan innebära.

VERKSAMHETSRISKER

Personalförsörjning

Sveriges kommuner står inför stora rekryteringsutmaningar under kommande år. Det är svårt att rekrytera personal med rätt kompetens. För att klara välfärdsuppdraget i framtiden måste kommunen säkerställa kompetensförsörjningen. I kommunen pågår arbete med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare. Det är framförallt inom omsorgsverksamheten där utmaningarna är som störst. Den demografiska utvecklingen visar på en allt större grupp äldre medan personer i arbetsför ålder tenderar att minska.

Ett flertal aktiviteter pågår för att hantera kompetensförsörjningen under kommande år. Bland annat finns interna utbildningsplaner och äldreomsorgslyftet där tillsvidareanställda vårdbiträden utbildar sig till undersköterskor. Det kommer även krävas andra lösningar än personella resurser och en viktig del kommer bestå i tekniska lösningar. I omsorgsverksamheten används välfärdsteknik och trygghetsskapande åtgärder och i samverkan med Hallands kommuner och regionen arbetar omsorgsnämnden systematiskt med implementering av digitala hjälpmedel.

FINANSIELLA RISKER

Likviditets- och ränterisk

Inflationen medför ökade priser, pensionskostnader och räntekostnader. Även om skatteunderlaget ökar, urholkas ekonomin av prisökningarna och kommunens ekonomi har varit ansträngd under flera år. Under 20-talet har räntenivån varit låg

och det har varit billigt att investera. I början av 2022 bromsade ekonomin in, den redan stigande inflationen fick en rejäl skjuts av Rysslands invasion av Ukraina. Riksbanken har svarat med kraftiga räntehöjningar för att hålla tillbaka inflationstakten och det har blivit dyrare för kommunen att ta lån.

Kommunen har haft en hög investeringstakt under flera år, men i mars 2024 valde kommunfullmäktige att införa ett investeringsstopp. Trots att den långfristiga låneskulden förblivit oförändrad under året, har ökade driftkostnader och ökade pensionskostnader haft en negativ inverkan på soliditeten dock har denna åtgärd fungerat väl och gjort att kommunens likviditet har stärkts under året. Kommunfullmäktige har beslutat att häva investeringsstoppet inför 2025. Att kommunen har haft en lägre investeringstakt kommer även innebära lägre kostnader för avskrivningar kommande år.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE

Hylte kommun har ett pensionsåtagande uppgående till 294,4 mnkr vid bokslut 2024 jämfört med bokslut 2023 då det uppgick till 258,4 mnkr. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse.

Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 208,8 mnkr vilket är något högre än vid bokslut 2023 då den låg på 206,9 mnkr. Del av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring avseende förpliktelser intjänade från och med 1998, pensionsavsättning är 61,9 mnkr mot 38,1 mnkr föregående år. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) har ökat till 230,8 mnkr från 219,1 mnkr föregående år.

	Koncern 2024	Koncern 2023	Kommun 2024	Kommun 2023
Pensionsförpliktelse				
a, Avsättning inkl. särskild löneskatt	14,5	13,4	14,5	13,4
b, Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	208,8	206,9	208,8	206,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	61,9	38,1	61,9	38,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse				
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	294,4	258,4	294,4	258,4
Förvaltade pensionsmedel- marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	61,9	38,1	61,9	38,1
varav överskottsmedel	1,7	1,2	1,7	1,2
Totalt kapital pensionsstiftelse				
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)				
Summa förvaltade pensionsmedel	63,6	39,3	63,6	39,3
Finansiering				
Återlånade medel	230,8	219,1	230,8	219,1
Konsolideringsgrad	99%	99%	99%	99%

HÅLLBARHET

Hylte kommun behöver arbeta långsiktigt utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Det är viktigt att kommunen i framtiden kan säkerställa en god miljö, samtidigt som kommunens invånare ska kunna må bra och delta i samhället på jämna villkor. Kommunen behöver därför arbeta utifrån alla hållbarhetsdimensioner, det vill säga ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet.

Tillväxt- och utvecklingsstrategi

Syftet med tillväxt- och utvecklingsstrategin är att skapa ökad tillväxt som är socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbar. Strategin ska vara vägledande för kommunens lokala tillväxt- och utvecklingsarbete och främja ökad företagsamhet och inflyttning. Den ska ange inriktning för framtiden, peka var resurserna ska läggas och fungera som en röd tråd i beslutsfattandet.

Klimat och luft

Jordens klimat blir allt varmare och de globala utsläppen av koldioxid och andra växthusgaser fortsätter att öka. En kraftig omställning av samhället krävs för att vända utvecklingen. Riksdagen har antagit en vision om att Sverige år 2050 inte ska ha några nettoutsläpp av växthusgaser. Detta innebär en stor utmaning för hela samhället. För att vara med och bidra till denna omställning av samhället klimatkompenserar Hylte kommun för tjänsteresor.

Alla kommunens tjänsteresor med inrikesflyg har klimatkompenserats internt under året. Även bilresor där drivmedlet är bensin eller diesel och det finns alternativ att åka med kollektivtrafik, har klimatkompenserats. De medel som klimatkompenserats sätts av till ett klimatkonto. Från det kontot kan kommunens verksamheter ansöka om medel till klimatsmarta åtgärder. Kommunstyrelsens tillväxtutskott beslutar om vilka ansökningar som ska tilldelas medel.



HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

NÄMND/STYRELSE

KOMMUNSTYRELSEN

HÄNDELSER 2024

HYLTE KOMMUN 50 ÅR

Firandet av Hylte kommun 50 år har genomförts under året med utställningar, tävlingar, reportage och jubileumsfilmer. Även Smålands Sjörike har firat 50 år, där utveckling- och hållbarhetsavdelningen hade ansvar för det firande som hölls i september med 50 inbjudna gäster från länsstyrelse, näringsliv, politik och tjänstepersonsorganisation i de fyra kommunerna Hylte, Ljungby, Värnamo och Gislaved.

ROSA HUSET/GAMLA SYFABRIKEN

I maj beslutades att kommunen skulle köpa två fastigheter, det så kallade Rosa huset/Wallis Livs i Hyltebruk och Gamla syfabriken i Rydöbruk. Kommunen har tidigare haft flera tillsynsärende kopplat till fastigheterna och köpet genomfördes med ambitionen att möjliggöra fler attraktiva platser i kommunen. Rivning av byggnaderna planeras att påbörjas under 2025.

INVESTERINGSSTOPP

2024-03-12 beslutade kommunfullmäktige att införa investeringsstopp för 2024 (§5 2024 KS0084). I bokslut 2024 har Hylte kommun investerat för 33,2 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 115 mnkr. Merparten av avvikelsen avser Landeryds skola som ingår i särskild investeringsansatsning, Hylte rustar för framtiden.

BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

RYDÖ FÖRSKOLA OCH SKOLA

Stängning av Rödluvans förskola tidigarelades på grund av de svåra skadorna på lokalerna då bland annat golvvärmen och vattenledningarna i taket frusit sönder på ett flertal ställen. Sammanslagningen med Torups förskola gjorde att en femte avdelning öppnade redan i början på året. Rydö skola avslutade sin verksamhet i samband med årets skolavslutning i juni. Under våren har Rydö och Torups skola arbetat mycket med gemensamma aktiviteter för att sammanslagningen av skolorna skulle ske på ett tryggt och smidigt sätt för elever och personal

SKOLLOKALER HYLTE OCH LANDERYD

Kommunfullmäktige fattade beslut i november om att grundskolorna F-6 i Hyltebruks tätort ska ändra sin organisation. Förändringen innebär att år F-3 har skoltillhörighet Elias Fries skola och år 4-6 har skoltillhörighet Kråkbergsskolan. Kommunfullmäktige beslutade också under hösten att pausa planering och avbryta projektering av ny förskola, skola och idrottshall i Landeryd i avvaktan på extern utredning och strategi för att hantera den kraftiga elevminskningen ur ett kommunövergripande perspektiv.

KULTUR- OCH FOLKHÄLSONÄMNDEN

NYTT SAMVERKANSAVTAL FÖR INTERKOMMUNAL ERSÄTTNING

Den största kostnaden för Kompetenscentrum är den interkommunala ersättningen (IKE). Nya skollagar har inrättats, vilka innebär att kommuner i större utsträckning behöver samverka med närliggande kommuner. Samtidigt har man upprättat ett nytt IKE-avtal inom Hylte kommuns primära samverkansavtal. Detta avtal har inneburit att kostnaderna kommunen betalar för elever som studerar utanför Hyltes gränser har ökat. De nya lagarna berör även dimensionering av utbildningsplatser, i Hyltes fall på regional nivå. Antalet utbildningsplatser ska nu dimensioneras utifrån Skolverkets och regionens bedömning av arbetsmarknadens behov.

NÄMND/STYRELSE

HÄNDELSER 2024

OMSORGSNÄMNDEN

HELTID SOM NORM

Heltid som norm i en deltidorganisation och ekonomi samt ny tillämpning av arbetstidslagen med 11 timmars dygnsvila samt 47 timmars veckovila påverkar verksamhetsplaneringen, schemaplaneringen, det blir allt svårare att effektivt använda personella resurser samt resurspass utifrån verksamhetsbehovet, vilket negativt påverkar ekonomin och kvaliteten. Därför beslutades om nya schema med tillämpning av 36 timmars veckovila. Heltid som norm pausas nu inom omsorgsförvaltningen som en del av en effektivisering.

HÖSTRO – TRYGGHETSBOENDE

2024-12-10 beslutade Kommunfullmäktige att Höstro ska avvecklas och inte som tidigare beslut (KF 2023-11-14) att ställas om till trygghetsboende. Arbetet med avveckling pågår och beslutet om omställning till trygghetsboende är avslutat.

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

PLANLÄGGNING

Kommunstyrelsen har lämnat tre positiva planbesked under 2024. Det gäller Drängsered 2:21 med syfte att skapa förutsättningar för flera olika användningar av platsen samt Västra Hylte 1:59 med flera med syfte att skapa förutsättningar för fastighetsreglering. Till sist har även planbesked för fastigheten Västra Hylte 1:184 med syfte att möjliggöra för en utbyggnad och ombyggnation av Forum.

Under året har fyra detaljplaner antagits band annat detaljplanen för del av Unnaryd 4:57. Detaljplanen tillskapar ca 5 hektar verksamhetsmark i Unnaryd samt tre mindre detaljplaner med syfte att skapa nya förutsättningar för fastigheterna att nyttja fastigheterna; Unnaryd 2:48, Västra Hylte 1:59 med flera samt Drängsered 2:21.

Sju detaljplaner är pågående. Fem av dessa avser kommunägd mark: Kambo 1:12 med flera och del av Torups Djäknebol 1:1 som båda avser verksamheter och handel, Unnaryd 1:250 som avser bostäder samt Staffansbo 1:33 med flera som avser bostäder. Den femte pågående detaljplanen på kommunal mark är detaljplan för fastigheten Västra Hylte 1:184 med syfte att möjliggöra för en utbyggnad och ombyggnation av Forum. Utöver dessa pågår arbete med två detaljplaner som avser verksamhetsmark, Åmot 1:109 och Kinnared 4:1 med flera.

MARK OCH EXPLOATERING

Arbetet med att förnya detaljplanen i den tidigare obebyggda delen av Staffansbo har påbörjats under 2024. Syftet är att skapa en detaljplan med flexibla bestämmelser som kan möjliggöra olika typer av bostäder i området. I området Vegas Ång i Unnaryd har två tidigare sålda tomter tagits tillbaka under året och det är nu tre osålda tomter i området.

I REP 2023 – 2026 beslutades att 55 av kommunens lediga lucktomter skulle säljas för en 1 kr/m². Under 2024 har beslut kommit om att förlänga kampanjen med fortsatt försäljning under 2024 och 2025. Totalt har 37 av tomterna sålts. På tre av tomterna har bygglov och startbesked lämnats.

KOMMUNALFÖRBUNDET SÅM

Under året har utredning gällande medlemskap i kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) genomförts. Politiskt beslut om medlemskap, med inträde 1 januari 2026, är taget i alla medlemskommuner.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

KONCERNEN HYLTE KOMMUN

Hylte kommun styr verksamheten med hjälp av en antagen styrmodell som beskrivs övergripande nedan. Bostadsstiftelsen Hyltebostäder styrs av en stiftelseurkund. Mellan Hylte kommun och stiftelsen finns ett förvaltningsavtal gällande de fastigheter som Hyltebostäder förvaltar för kommunens räkning. Uppföljning sker genom samrådsmöten med kommunstyrelsens arbetsutskott.

HYLTE KOMMUNS STYRMODELL

Kommunens styrmodell är ett viktigt stöd i arbetet för att uppnå god ekonomisk hushållning. Styrmodellen kan betraktas som ett signalsystem som både vägleder och styr kommunen mot god ekonomisk hushållning.

Hylte kommuns styrmodell bygger på resultatstyrning. Resultatstyrning betyder förenklat att politiker styr kommunen utifrån beslutade mål och kvalitetsnivåer som kommunens verksamheter ska uppnå. Resultatstyrning är en del i kommunens förbättringsarbete. Genom att mäta, följa upp och jämföra det egna resultatet med andras resultat blir det möjligt att identifiera framgångar och utvecklingsområden. Det ger erfarenheter som används för att utveckla kommunens verksamhet mot ökad kvalitet av service och tjänster. En reviderad styrmodell beslutades av Kommunfullmäktige i juni 2020.

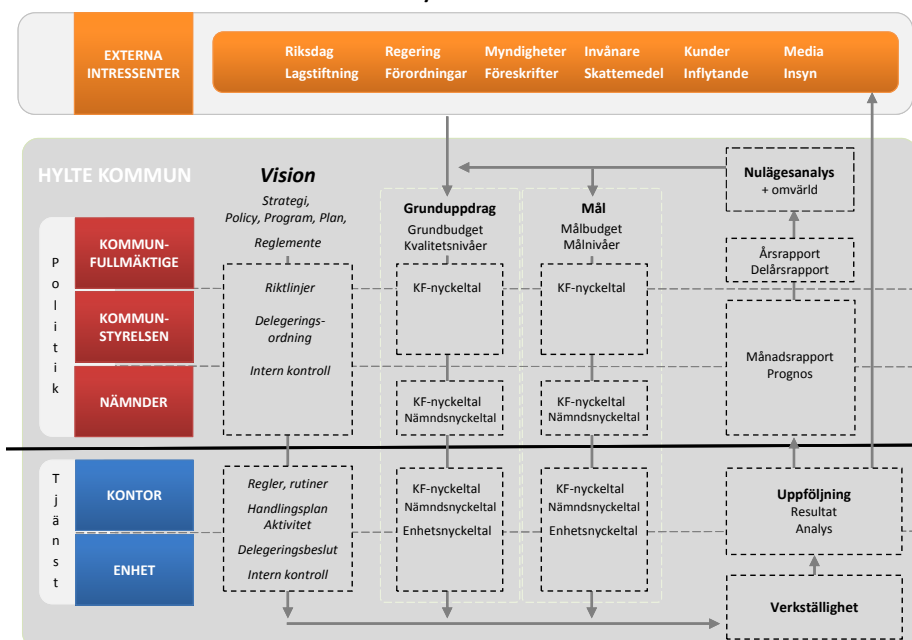
INTERN KONTROLL

En viktig förutsättning för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att det finns en god intern kontroll. Intern kontroll är därför en del av kommunens styrning och syftar till att säkerställa ordning och reda och skapa trygghet i organisationen. Varje nämnd och styrelse fattar varje år beslut om en plan för intern kontroll utifrån en bedömning av risker för verksamhetens effektivitet, informationens tillförlitlighet och verksamhetens förmåga att följa styrdokument. Planerna för intern kontroll innehåller kontrollmoment som följs upp och rapporteras under året. Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för den interna kontrollen.

I mars 2017 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy och riktlinjer för intern kontroll i Hylte kommun. Dessa reviderades enligt beslut av kommunfullmäktige i juni 2020. Dessa styrdokumentet förtydligar hur arbetet med riskanalys och intern kontroll ska gå till. Bland annat framgår att de risker som identifieras och värderas också ska hanteras förebyggande. På så sätt knyts riskanalysen nära verksamheternas förbättringsarbete.

Efter genomgång visar det sig att samtliga nämnder beslutat om ny internkontrollplan för 2024. Nämndernas internkontrollplaner innehåller kontrollmoment för både verksamhetsspecifika risker, exempelvis myndighetsutövning, och mer generella risker, exempelvis attestering och sekretesshantering. Uppföljningarna skiljer sig åt i omfång och innehåll. Det allmänna intrycket är att den interna kontrollen över lag genomförs på ett ärligt och öppet sätt. Nämnders uppföljning visar tydligt om det finns några brister som behöver åtgärdas. Där nämnderna upptäcker brister lyfter de fram förbättrande åtgärder. Kommunstyrelsens och räddningsnämndens uppföljning av internkontrollplan 2024 behandlas i samband med kommunens årsredovisning.

Styrmodell



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

För att kunna ha en långsiktig och kvalitativ verksamhet är det viktigt att ekonomin är i balans. Begreppet god ekonomisk hushållning innefattar både ekonomi och verksamhet. Kommunfullmäktige har för kommunens del beslutat om nyckeltal med kvalitetsnivåer som signalerar hur den ekonomiska och verksamhetsmässiga situationen ser ut. Enligt kommunens styrmodell görs bedömningen om kommunen uppnått god ekonomisk hushållning utifrån utvärderingarna av nyckeltalen. Vid bokslut 2024 har kommunen inte nått målet för god ekonomisk hushållning.

UPPFÖLJNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Hylte kommuns definition

I styrmodellen har fullmäktige definierat hur bedömning av god ekonomisk hushållning ska göras. Nivåerna för god ekonomisk hushållning:

Grön Nivå: Samtliga finansiella kvalitetsnivåer är uppfyllda och 80 procent av kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna uppfylls. Vid uppfyllande av dessa kriterier har kommunen uppnått målet om god ekonomisk hushållning.

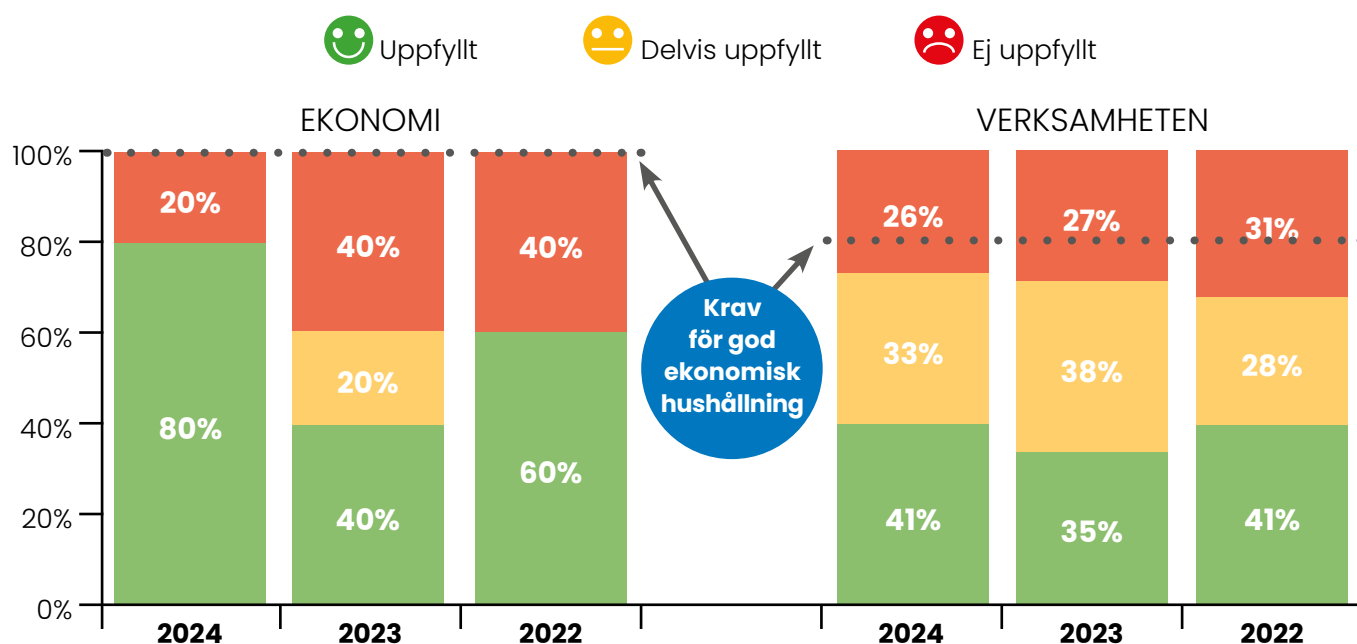
Gul Nivå: 80 procent av de finansiella ska vara uppfyllda och 80 procent av accepterad och delvis accepterad kvalitetsnivå

för verksamheten ska vara uppfyllda. Vid uppfyllande av dessa kriterier har kommunen uppnått en delvis god ekonomisk hushållning.

Röd Nivå: Under 80 procent av de finansiella kvalitetsnivåerna och/eller under 80 procent av accepterade och delvis accepterade kvalitetsnivåer för verksamheterna. Vid ett resultat som understiger något av dessa kriterier har kommunen inte nått målet om god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning 2024

Kommunfullmäktige har antagit fem finansiella nyckeltal. I bokslutet uppfyllde fyra av nyckeltalen god kvalitet och ett nyckeltal uppfyllde inte god kvalitet. Fullmäktige har beslutat om 39 nyckeltal för verksamheterna. Av dessa 39 nyckeltal uppfyllde 29 god eller delvis god kvalitet, vilket motsvarar 74 procent. Tio nyckeltal uppfyllde inte god kvalitet. Ett av verksamheternas nyckeltal har inte mätts till bokslut och senast uppmätta värde från 2023 har använts. I REP 2024-2027 beslutades att tre av de finansiella nyckeltalen skulle ta hänsyn till hela planperioden vid bedömning av god ekonomisk hushållning. Nyckeltalen utgörs av Nämndernas budgetavvikelse (%), årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag (%) och Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar %. Bedömning av nyckeltalen sett till hela planperioden förbättras inte måluppfyllelsen. Utifrån kommunfullmäktiges definition har kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2024.



Vid jämförelse mellan åren har resultatet av de finansiella nyckeltalen förbättrats från föregående år. Vid uppföljning 2023 uppfyllde 60 procent av nyckeltalen god kvalitet och uppföljningen för 2024 visar att 80 procent uppfyller god kvalitet. Samtliga finansiella nyckeltal ska uppfylla god kvalitet för att uppnå kommunfullmäktiges godkända nivå för god ekonomisk hushållning.

Av 39 nyckeltal har 41 procent av nyckeltalen uppnått god kvalitet vilket är en förbättring med sex procentenheter från föregående år. De nyckeltal som inte uppfyller god kvalitet har även minskat med en procentenhet och de som delvis uppfyller god kvalitet har minskat med fem procentenheter. Av verksamheter-

nas nyckeltal uppfyller 74 procent god- eller delvis god kvalitet. För att uppnå kommunfullmäktiges godkända nivå för god ekonomisk hushållning ska minst 80 procent uppnå god- eller delvis god kvalitet.


Nyckeltalens resultat redovisas i sin helhet under respektive område i avsnittet Kommunfullmäktiges grunduppdrag. Nämnernas egna kommentarer kring uppföljningarna finns i avsnittet Kommunens verksamheter. Samtliga nyckeltal som ej uppfyller god kvalitet ska enligt kommunens styrmodell analyseras under våren.

KOMMUNFULLMÄKTIGES GRUNDUPPDRAG

I detta avsnitt presenteras uppföljningen av de nyckeltal som utvärderar kvaliteten på kommunens grunduppdrag inom respektive område. En kommuns grunduppdrag är att tillhandahålla service och välfärdstjänster samt att utveckla den geografiska orten. Grunduppdraget utgör den största delen av en kommuns verksamhet och innefattar både obligatorisk och frivillig verksamhet. Det är i kvalitetsstyrningen som grunduppdraget följs upp och utvärderas genom de, av kommunfullmäktige, beslutade nyckeltalen. Kvalitetsstyrningen visar därmed om grunduppdraget uppfyller god kvalitet eller inte. Resultaten på nyckeltal i förhållande till uppsatta acceptabla värden bedöms enligt symbolerna nedan.

Värderingsystem med färgsignaler
















Resultaten på nyckeltal i förhållande till uppsatta acceptabla värden bedöms enligt symbolerna nedan.

-  Uppfyllt
-  Delvis uppfyllt
-  Ej uppfyllt



EKONOMI

Hylte kommun arbetar för en god ekonomisk hushållning, ett effektivt resursutnyttjande och en handlingsberedskap för framtiden.

Nyckeltal		2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå		
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)		-1,6		-1,0		-0,5	≥ 0
Soliditet (%)		28,9		30,8		32,1	> 28
Nämndernas budgetavvikelse (%)		1,1		-2,2		-1,6	≥ 0
Självfinansieringsgrad av kommunens investeringar (%)		100,0		59,4		100,0	> 95
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)		49,1		47,9		45,0	0-60

Av de ekonomiska kvalitetsnivåerna har fyra av fem nyckeltal uppfyllts. Årets resultat uppfyller inte beslutad kvalitetsnivå med ett negativt resultat på 1,6 procent. Nyckeltalet som mäter nämndernas budgetavvikelse är positivt och självfinansieringsgraden har ökat till 119,2 procent vilket innebär att

nyckeltalen uppfyller beslutad kvalitetsnivå. Soliditeten har minskat till 28,9 procent från föregående års 30,8 procent. Den långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde har ökat till 49,1 procent under året. De två sistnämnda nyckeltalen uppfyller accepterad kvalitetsnivå.



NÄRINGSLIV OCH ARBETE

Hylteborna ska ha jobb och det är nolltolerans mot ungdomsarbetslöshet. Utbildning till rätt kompetens och bra grundförutsättningar för näringslivet leder dit. Fler jobb är en förutsättning för att skapa en hållbar tillväxt.

Nyckeltal	2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel som kommer ut i arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet (%)	☹️ 11	☹️ 17	☹️ 30	45-100
Andel deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden	😐 65	😐 0	😐 67	75-100
Nya företag i kommunen helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	😊 4	😊 4	😊 4	> 2,49
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking	😐 126	😐 124	☹️ 164	1-100

Inom området näringsliv och arbete uppnås god kvalitet i ett av fyra nyckeltal. Nyckeltalet nya företag i kommunen helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare är oförändrat de senaste tre åren. Under 2024 startades 37 nya företag i Hylte kommun vilket ger 3,54 st./1000 invånare.

65 procent upplever att de står närmare arbetsmarknaden efter start i arbetsmarknadsverksamhet. 2024 landade Hylte kommun på plats 126 i Svenskt Näringslivs ranking i företagsklimat. Resultatet är ett litet steg tillbaka från föregående års plats 124.

Nyckeltalet Andel som kommer ut i arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet har sjunkit sedan föregående år och har en ej accepterad kvalitetsnivå. Av 75 avslutade deltagare har 8 personer gått vidare till arbete. Inga deltagare har gått vidare till studier.



BYGGA, BO OCH MILJÖ

Hylte kommun ska erbjuda goda livs- och verksamhetsmiljöer i hela kommunen med möjlighet till bra boenden och goda kommunikationer i ett tryggt och hållbart samhälle.

Nyckeltal	2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel tjänliga vattenprov och tjänligt med anmärkning (%)	😊 100	😊 100	😊 100	100
Antal överklagade beslut som ändrats efter överprövning	😊 1	😊 2	😊 0	0-2
Andel bygglov som klarar en handläggningstid på tio veckor (%)	😊 99	😐 96	😊 100	98-100

Inom området Bygga, bo och miljö uppfyller samtliga nyckeltal accepterad kvalitetsnivå. Målsättningen är att samtliga vattenprover ska vara tjänliga eller tjänliga med anmärkning, vilket uppfylldes. Inom bygg- och miljöenheten fanns det ett ärende

där nämndens beslut ändrades efter överprövning. I 99 procent av ansökningar om lov eller förhandsbesked respektive ansökningar har beslut tagits inom tio respektive fyra veckor.



KULTUR OCH FRITID

Hylteborna ska erbjudas idrotts-, fritids- och kulturutbud i en attraktiv och trygg miljö. Föreningslivet utgör navet i arbetet för en bättre folkhälsa i Hylte kommun med fokus på barn och ungdomar.

Nyckeltal	2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel som är nöjda vid fysiska besök inom kultur- och fritidsverksamheten (%)	😊 95	😊 90	😊 95	80-100

Antalet som är nöjda med fysiska besök inom kultur- och fritidsverksamhet har ökat sedan 2023 och uppfyller god kvalitetsnivå. Uppföljning av nyckeltalet mäter nöjdheten vid besök på

bibliotek, Digidelcenter, Örnahallens hälsocenter och fritidsgårdsverksamheten.



KOMMUN OCH POLITIK

Likvärdig och jämlik service erbjuds samtidigt som organisationen levererar ändamålsenlig och effektiv verksamhet med utgångspunkt i att kommunen finns till för medborgarna.

Nyckeltal	2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel som får svar vid kontakt med kommunen via telefon och e-post (%)	😊 90	😊 96	😊 95	60-100
Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen (%)	😊 94	😊 94	😊 90	82-100
Nöjd medarbetare	😊 81	😊 82	😊 76	74-100
Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt (%)	😞 7	😞 7	😞 8	0-5,5

Inom området kommun och politik, som innehåller övergripande nyckeltal, är det endast nyckeltalet avseende sjukfrånvaro som inte uppfyller acceptabel kvalitetsnivå. Sjukfrånvaron är fortsatt på en högre nivå än den var innan pandemin.

Under 2023 infördes ett nytt enkätverktyg för att mäta nyckeltalet Nöjd medarbetare och det innebär att årets värde inte är jämförbart med tidigare år. resultatet i årets medarbetarenkät visar ett värde på 82 vilket uppfyller godkänd kvalitetsnivå. Nyckeltalet Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen uppfyller godkänd kvalitetsnivå. 2023 har det-

ta nyckeltal mätts med en nöjdhetsmätare som stått på plats vid huvudentrén i kontaktcenter. Besökare kunde ge sin bedömning av bemötandet genom att trycka på en av fyra knappar med glad eller ledsen gubbe. 2024 gjordes denna mätning i samarbete med SKR.



UTBILDNING OCH BARNOMSORG

Barn och ungdomar i Hylte kommun ska i en sammanhållen skola lägga grunden för ett livslångt lärande och stimuleras till att bli aktiva medborgare med många möjligheter i livet.

Nyckeltal	2024	2023	2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning	😊 79	😊 87	😞 72	91-100
Nöjdhet förskola (%)	😊 83	😊 82	😊 82	91-100
Andel elever i åk.9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program, kommunala skolor (%)	😊 82	😊 77	😞 70	91-100
Genomsnittligt meritvärde i åk. 9, 17 ämnen, kommunala skolor	😊 213	😊 205	😊 204	> 209
Nöjdhet grundskola (åk 2, 5 och 8) (%)	😞 65	😞 66	😞 62	91-100
Nöjdhet vuxenutbildningen (%)	😊 85	😞 69	😞 75	91-100
Nöjdhet fritidshemmen (%)	😊 77	😊 78	😊 78	91-100
Andel som fått plats på förskola på önskat placeringsdatum (%)	😊 90	😊 79	😊 80	91-100
Väntetid i antal dagar från önskat placeringsdatum till faktiskt placeringsdatum (medelvärde)	😊 17	😊 22	😊 44	0-30
Väntetid i antal dagar till utbildning i svenska för invandrare (SFI)	😊 60	😊 60	😊 30	0-31
Andel elever som fullgör sin studieväg på SFI (två kurser) inom 2 år	😞 20	😞 11	😞 7	91-100
Nöjdhet gymnasieutbildningen (%)	😞 69*	😞 69	😞 70	91-100

*Senast uppmätta värde 2023. Svarsfrekvens 2024 för låg för att ge resultat.

Inom området utbildning och barnomsorg uppfyller två av tolv nyckeltal kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat, ett av dem har förbättrats från delvis accepterad kvalitetsnivå och det andra hade godkänd nivå även 2023. Sju av nyckeltalen visar delvis accepterad kvalitetsnivå och tre visar icke godkänd nivå.

Nyckeltalet genomsnittliga meritvärdet i åk9 (17 ämnen) har förbättrats (från 205) till 213 och uppnår nu godkänd nivå, samt har nyckeltalet för nöjdhet i vuxenskolan också förbättrat värde. Nyckeltalet väntetid i antal dagar från önskat placeringsdatum till faktiskt placeringsdatum i förskolan visar 17 dagar vilket är fortsatt bättre resultat jämfört med tidigare år. Det är lättare att placera eftersom det är färre barn i förskolan.

Nyckeltalet andel elever i åk.9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program har förbättrats (från 77) till 82 procent, medan väntetid i antal dagar till utbildning i svenska för invandrare (SFI) har samma värde, 60 dagar. Nyckeltalet andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning har

försämrats jämfört med föregående (från 87) till 79 procent. Under 2024 har andelen elever som fullgör sin studieväg på SFI ökat. De elever som skrivs in på studieväg 1 ska för att fullgöra sin studieväg läsa samtliga nivåer SFI, studieväg 2 ska läsa nivå B-D och studieväg 3 ska läsa C-D. Många i studieväg 1 och 2 nöjer sig dock med att läsa SFI B och går vidare ut i arbete eller liknande. Även om nyckeltalet andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning har minskat jämfört med föregående år så ligger Kompetenscentrum över riksnittet. Två anledningar till minskningen har identifierats. Elever inom vuxenutbildningen väljer, på grund av lågkonjunkturen, i större omfattning att arbeta och nedprioriterar därmed studierna. Detta märks bland annat i den minskade närvaron. Gymnasieskolans struktur har analyserats och reviderats för att följa de nationella kraven. Vad det gäller nöjdhet gymnasieutbildningen så har svarsfrekvensen varit för låg för att kunna ge något resultat. 69 procent avser senast uppmätta resultat för 2023.



OMSORG OCH HJÄLP

Hylteborna ska känna sig trygga i att de får det stöd som behövs, när behovet uppstår. Medborgarna ska ha inflytande över sin egen situation.

Nyckeltal		2024		2023		2022	Accepterad kvalitetsnivå
Andel barn och ungdomar som upplever det som lätt att få kontakt med socialsekreteraren (%)	☹️	81	☹️	83	☹️	85	91-100
Andel ej återaktualiserade barn och ungdomar 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	☹️	80	☹️	88	☹️	70	91-100
Andel ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	☹️	83	☹️	82	☹️	80	91-100
Andel långtidsförsörjningstagare av totalt antal personer med ekonomiskt bistånd (%)	☹️	53	☹️	51	☹️	40	0-30
Andel som är nöjda med den hjälp och det stöd de får inom LSS (%)	😊	89	☹️	85	😊	97	74-100
Andel som är nöjda med sin hemtjänst (%)	😊	89	😊	90	😊	95	89-100
Andel som är nöjda med sitt särskilda boende (%)	☹️	74	☹️	87	☹️	71	90-100
Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar	☹️	21	☹️	21	☹️	17	0-16
Nöjdhet anhörigstöd	😊	93	😊	91	☹️	x	90-100
Andel gjorda riskbedömningar inom HSL	☹️	51	☹️	27	☹️	x	100
Responstid räddningstjänsten - andel som får hjälp inom 20 minuter (%)	😊	98	😊	98	😊	97	95-100
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende	☹️	57	☹️	69	😊	21	0-36
Väntetid i antal dagar från första kontakt-tillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd	☹️	23	☹️	22	☹️	24	0-14
Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd	😊	70	😊	70	😊	70	70-100
Andel ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd (%)	😊	83	😊	91	😊	82	75-100

Inom området för omsorg och hjälp uppnås god kvalitet i sex av femton nyckeltal. Andel ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd ligger fortsatt på en accepterad kvalitetsnivå. Av 30 avslutade ärenden har 5 personer återkommit inom ett år efter avslutat försörjningsstöd. Nyckeltalet Andel ej återaktualiserade barn och ungdomar 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats når fortsatt ej upp till accepterad kvalitetsnivå. Av 30 avslutade barnärenden har 6 barn återkommit inom ett år efter avslutad utredning eller insats. Andel ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats visar ett marginellt förbättrat resultat. Av 47 avslutade ärenden har 8 ungdomar återkommit inom ett år efter avslutad insats. Andel som är nöjda med den hjälp och det stöd de får inom LSS uppvisar en förbättring mot föregående års resultat och uppnår nu värdet för god kvalitet. Fem nyckeltal uppfyller ej accepterad kvalitetsnivå, vilket är en mer än föregående år. Nyckeltalet Andel långtidsförsörjningstagare av totalt antal personer med ekonomiskt bistånd har fortsatt en ej accepterad kvalitetsnivå. Värdet avser 2023 då publicering

av resultat redovisas året efter i Kolada. Trenden fortsätter att öka i linje med tidigare år. Även om aktuella hushåll med beviljat försörjningsstöd sjunker så är en stor del långtidsförsörjningstagare. För Andel som är nöjda med sitt särskilda boende uppnår inte målvärdet för god kvalitet. Värdet för Hylte kommun ligger under rikets motsvarande (79%) samt det för Hallands län (80%). Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende har minskat något, det till trots att antal boendeplatser i särskilt boende under året har blivit färre, men uppnår trots det inte nivån för god kvalitet. Under årets första del var det låg omsättning på lediga lägenheter och kan nämnas att väntetiden under mars till juni var 23 dagar.

UPPFÖLJNING AV EKONOMISK STÄLLNING

KONCERNEN

I koncernen ingår Hylte kommun och Bostadsstiftelsen Hylte bostäder (100 procent). Vid bokslut 2024 redovisar koncernen ett negativt resultat på 14,4 mnkr. Koncernens soliditet har minskat från föregående års 33,0 procent till årets 31,5 procent. Trots att Hylte kommun inte tagit några nya lån under året, har koncernens kassalikviditet förbättrats från 87,7 procent föregående år till 98,7 procent. Det innebär att koncernens kortsiktiga betalningsförmåga har förbättrats jämfört med föregående år.

Nyckeltal för koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	-14,4	-10,1	-12,9	22,2	20,2
Soliditet, %	31,5	33,0	34,4	38,2	36,7
Kassalikviditet, %	98,7	87,7	91,1	80,4	92,7

HYLTE KOMMUN

För att beskriva Hylte kommuns ekonomiska ställning är utgångspunkten de fem finansiella nyckeltal som kommunfullmäktige beslutat kvalitetsnivåer för. Även andra finansiella nyckeltal används för att ge en mer komplett bild.

Hylte kommun uppvisar ett negativt resultat på 12,9 mnkr för 2024. Kommunfullmäktige har beslutat att resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag ska vara större eller lika med noll. Detta uppnås dock inte under 2024 då utfallet hamnar på minus 1,6 procent.

För att Hylte kommun ska kunna fortsätta bedriva en ändamålsenlig verksamhet är det viktigt att säkerställa ekonomiska förutsättningar. Ett sätt att uppnå detta är att kommunen redovisar positiva resultat och kontinuerligt arbetar med att anpassa verksamheten efter de rådande ekonomiska förutsättningarna.

Årets resultat	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	-12,9	-7,5	-3,9	15,8	13,7
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämningsbidrag, %	-1,6	-1,0	-0,5	2,2	1,9

SKATTE- OCH NETTO-KOSTNADSUTVECKLING

Skattesatsen har varit 22,45 procent under 2024, vilket är en ökning med 1 procentenhet jämfört med tidigare år. För att undvika att ekonomin urholkas på sikt är det viktigt att nettokostnadsutvecklingen inte överstiger ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Under året har kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag ökat med 3,9 procent jämfört med föregående år, samtidigt som verksamhetens nettokostnad har ökat med 4,6 procent.

Ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, med höjd pensionsavgift trädde i kraft den 1 januari 2023. Detta, tillsammans med den höga inflationens påverkan på pensionskostnaderna, har resulterat i kraftigt ökade pensionskostnader för kommunen.

Skatte- och nettokostnad-sutveckling	2024	2023	2022	2021	2020
Skatteintäkter och utjämning, mnkr	811,3	780,6	756,9	719,9	707,7
förändring i %	3,9	3,1	5,1	1,7	2,7
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto	824,2	788,1	735,9	704,1	694,0
förändring i %	4,6	7,1	4,5	1,5	-0,2

Kommunens nettokostnader har ökat med 88,3 mnkr under de senaste två åren, varav ökade pensionskostnader står för 41,5 mnkr. Mellan 2022 och 2024 har kommunens pensionskostnader därmed ökat från 47,4 mnkr till 88,9 mnkr.

SOLIDITET

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Måttet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats av egna medel. En hög soliditet innebär att en stor del av tillgångarna har finansierats med egna medel. Soliditeten påverkas av det årliga resultatet, nyupplåning, amortering och investeringstakten. Kommunfullmäktige har beslutat att en soliditet över 28 procent anses utgöra god kvalitet. Då soliditeten för 2024 uppgår till 28,9 procent innebär det att nyckeltalet uppnår god kvalitet för bokslutet. Detta är dock en försämring jämfört med föregående år, då soliditeten uppgick till 30,8 procent.

Kommunen tillämpar blandmodellen för redovisning av pensionsåtaganden. Det innebär att pensioner intjänade fram till 1998 inte ingår i redovisningen, varken som skuld eller värdeförändring. Endast utbetalningar redovisas, och då som kostnader i resultaträkningen. Ansvarförbindelsen är betydande i relation till de totala skulderna i balansräkningen, men ska också utbetalas under en lång tid. Den är likväl ett reellt åtagande. Om soliditeten ska bli rättvisande krävs att ansvarförbindelsen läggs in som en avsättning i balansräkningen. När ansvarförbindelsen räknas med hamnar soliditeten på 2,5 procent vid bokslutet vilket är lägre än vid föregående bokslut då den låg på 6,3 procent.

Soliditet (%)	2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet enligt balansräkningen, %	28,9	30,8	32,1	35,9	34,4
Soliditet inklusive ansvarförbindelsen, %	2,5	6,3	7,3	7,1	4,8

SJÄLVFINANSIERINGSGRAD AV INVESTERINGAR

Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar används för att mäta hur stor andel av kommunens investeringar som finansieras med egna medel. I början av året beslutade Hylte Kommun om ett investeringsstopp, vilket ledde till en avsevärt lägre investeringstakt jämfört med tidigare år. Årets investeringar uppgick till 33,2 mnkr, vilket är en minskning från föregående års 74,7 mnkr. Medel tillgängliga för självfinansiering uppgick till 39,6 mnkr, vilket innebär att självfinansieringsgraden uppgick till 100 procent för 2024.

*Självfinansieringsgrad av investeringar: (Resultat före extraordinära poster + avskrivningar) / Årets investeringar

LÅNGFRISTIGA SKULDER

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunens långfristiga skuld ska vara lägre än 60 procent av värdet på kommunens anläggningstillgångar för att god kvalitet ska vara uppfylld. Kommunens långfristiga låneskuld är oförändrad för året och ligger på 324 mnkr. Den taxefinansierade verksamhetens låneskuld har minskat ifrån föregående års 118,6 mnkr till 116,8 mnkr. Den långfristiga låneskulden i förhållande till anläggningstillgångar har ökat till 49,1 procent.

Långfristiga skulder (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Långfristig låneskuld	324,0	324,0	294,0	294,0	294,0
-Varav Taxefinansierad verksamhet	116,8	118,6	118,2	117,8	115,4
Långfristig låneskuld i förhållande till anläggningstillgångar	49,1	47,9	45,0	46,7	50,5

LIKVIDITET

Kommunens kassalikviditet, som är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga, har under året ökat från 82,5 procent till 93,1 procent. Att kassalikviditeten är under 100 procent innebär att kommunens kortfristiga skulder är större än kommunens kassa och kortsiktiga fordringar. Den ökade kassalikviditeten visar att kommunens kortsiktiga betalningsförmåga har förbättrats under året.

Likviditet (%)	2024	2023	2022	2021	2020
Kassalikviditet, %	93,1	82,5	86,8	62,1	77,9

EGET KAPITAL

Under åren 2018 och 2019 redovisade kommunen negativa resultat, vilket resulterade i en minskning av det egna kapitalet med 24 miljoner kronor. År 2021 uppvisade kommunen däremot ett positivt resultat på 15,8 miljoner kronor, varav 8,1 miljoner kronor avsattes till resultatutjämningsreserven (RUR).

År 2022 visade kommunen återigen ett negativt resultat på 3,9 miljoner kronor, men valde att inte nyttja RUR. Under 2023 hade kommunen ännu en gång ett ekonomiskt underskott och beslutade då att använda 8,4 miljoner kronor av RUR för att hantera underskottet.

För 2024 planerar kommunen att använda ytterligare 15 miljoner kronor från RUR för att täcka ett eventuellt ekonomiskt underskott. Därmed minskar kommunens reserv från 70,6 miljoner kronor till 55,5 miljoner kronor. RUR är avsedd att användas vid tillfälliga konjunkturnedgångar för att undvika neddragningar i verksamheten.

KASSAFLÖDESANALYS

Jämfört med bokslut 2023 har kommunens likvida medel ökat med 42,3 mnkr vid bokslut 2024. Detta trots att kommunen inte har tagit några nya lån under året. Eftersom kommunens investeringstakt varit låg under året har detta haft en positiv påverkan på kommunens likviditet. Under året har kommunen haft ett investeringsutfall på 33,2 mnkr, vilket är betydligt lägre än 2023 års nivå på 74,6 mnkr. För att kunna finansiera kommande investeringar kan kommunen behöva se över möjligheterna till att låna upp nytt kapital.

Kommunen har avsatt totalt 50 mnkr för en kommande infrastruktursatsning, av dessa utgör 25 mnkr en medfinansiering från Region Halland. Detta kommer att påverka kommunens likviditet negativt i framtiden.

I bokslut 2024 uppgår kommunens totala pensionsskuld till 294,4 mnkr, vilket är en ökning med 36,4 mnkr eller 13,9 procent jämfört med föregående år.

Pensionsskuld (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Pensionsförpliktelse, avsättning inkl särskild löneskatt	14,5	13,4	19,4	12,8	11,7
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	218,0	206,9	199,6	211,0	212,4
Pensionsförpliktelser som trygghets i pensionsförsäkring	61,9	38,1	21,3	18,5	14,8
Total pensions-skuld	294,4	258,4	240,3	242,3	238,9
Förändring i %	13,9	7,5	-0,8	1,4	1,0

PENSIONSSKULD

I bokslut 2023 uppgår den totala pensionsskulden i kommunen till 258,4 mnkr. Det är en ökning med 18,1 mnkr mot föregående år och en procentuell förändring med 7,5.

KOMMUNENS BORGENSÅTAGANDE

Kommunen tecknar i vissa fall borgen av lån för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder och andra externa verksamheter. Kommunens samlade borgensåtagande för lån är 144 mnkr med Hyltebostäder som ensam gäldenär. Risken i borgensåtagandet bedöms låg.

Hylte kommun har även tecknat en solidarisk borgen för Kommuninvests skulder. Kommunens andel av Kommuninvests totala skuld är 0,1 procent. Även det här borgensåtagandet bedöms förenat med låg risk.

KÄNSLIGHETSANALYS

En procents förändring i skatteintäkterna har störst effekt på de kommunala intäkterna. Eftersom skatteintäkterna är beroende av invånarantalet är förändringar i befolkningen särskilt märkbara. När det gäller kostnader är det personalkostnader som påverkar mest, eftersom många av kommunens verksamheter är personalintensiva.

Känslighetsanalys	Förändring i procent	+/- mnkr
Effekt på kommunens intäkter		
Skatteintäkter	1%	5,2
Generella statsbidrag och utjämning	1%	3,0
Effekt på kommunens kostnader		
Personalkostnader	1%	6,3
Pensionskostnader	1%	0,9



SLUTSATSER AVSEENDE RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

De kvalitetsnivåer som kommunfullmäktige beslutat om avseende nyckeltalen har utvärderats i bokslutet. Resultatet för de finansiella målen har förbättrats mot föregående år, men uppnår fortsatt inte god kvalitet. Samtidigt har verksamheternas mål förbättrats när det kommer till uppfyllda mål, men delvis uppfyllda mål har minskat. De nyckeltal som inte uppnår god kvalitet vid utvärderingen analyseras vidare under våren och åtgärder för att uppnå förbättrade resultat arbetas fram.

Ett vikande invånarantal, hög inflation, stigande räntor, kraftigt ökade pensionskostnader tillsammans med den demografiska utvecklingen som innebär att färre ska försörja fler, gör att kommunen står inför stora utmaningar under kommande år.

Eftersom befolkningen avtar och bidragen från stat och migrationsverket minskar, är det nödvändigt att kommunen ser över sin kostnadsbild. Att följa utfallet i förhållande till budgeten samt prognostisera framtiden krävs för att möta förändringar samt ge befolkningen, näringslivet och civilsamhället bästa möjliga service för de skatteintäkter som tillkommer kommunen.

Kommunen har haft en hög investeringstakt under flera år, men i mars 2024 valde kommunfullmäktige att införa ett investeringsstopp. Denna åtgärd har fungerat väl och gjort att kommunens likviditet har stärkts under året. Kommunfullmäktige har beslutat att häva investeringsstoppet inför 2025. Att vi haft en lägre investeringstakt kommer även innebära lägre kostnader för avskrivningar kommande år.

Ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, med höjd pensionsavgift började gälla från första januari 2023 och omfattar cirka 90 procent av kommunens medarbetare. Detta tillsammans med pensionskostnadernas påverkan av den höga inflationen ger kommunen kraftigt ökade pensionskostnader. Under 2024 har Hylte kommun haft pensionskostnader på 88,9 mnkr, vilket kan jämföras med 47,4 mnkr under 2022.

Under året har kommunen genomfört flera försäljningar. Gamla Real i Hyltebruk såldes för 0,5 mnkr, vilket resulterade i en realisationsvinst på drygt 0,5 mnkr, då fastigheten hade låga värden i kommunens balansräkning. Kommunen sålde även skogsfastigheten Sonnhult 1:12, vilket genererade en realisationsvinst på 0,7 mnkr. Dessutom såldes marken Södra Ekeryd 1:18, vilket gav en realisationsvinst på 0,9 mnkr.

På Vegas Äng pågår försäljningen av flera tomter. Under året har en tomt sålts, vilket har genererat en realisationsvinst på 0,3 mnkr.

BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt balanskravet, infört i kommunallagen 2000, måste en kommun ha en ekonomi i balans och redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har exkluderats. Om kostnaderna är större än intäkterna under ett räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande

åren. Balanskravet gäller enbart kommunens verksamhet och inte koncernen. Hylte Kommun uppvisar ett negativt resultat på 12,9 mnkr före balanskravsjustering, men efter användning av resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0 mnkr. Vad resultatutjämningsreserv är och syftet med den

Balanskravsutredning	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkning	-12,9	-7,5	-3,9
Samtliga realisationsvinster	-2,2	-0,8	0,0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Återförda orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-15,0	-8,4	-3,9
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	15,0	8,4	
Årets Balanskravsresultat	0,0	0,0	-3,9

I balanskravsutredningen har justering för realisationsvinster gjorts med 2,2 mnkr.

Reservering till eller från RUR	2024	2023	2022
Ingående värde	70,6	79,0	79,0
Reservering till RUR		0,0	0,0
Disponering av RUR	-15,0	-8,4	0,0
Utgående värde	55,6	70,6	79,0

regleras i lagarna, kommunallagen (2017:725) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597). I kommunallagen ställs också krav om att kommunfullmäktige ska anta riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserven. Lagen är tydlig med minimikrav på vad som får reserveras men inte lika tydlig med hur reserven får disponeras. Ett krav är dock att balanskravsjusterat resultat är negativt och att disponering endast får ske upp till ett balanskravsresultat som motsvarar noll.

2020-12-10 § 157 beslutade kommunfullmäktige om riktlinjer för resultatutjämningsreserven i Hylte kommun. Hylte kommuns tillämpning innebär att resultatutjämningsreserven ska kunna användas vid befarade eller konstaterad lågkonjunktur eller om det uppstår svårigheter att uppfylla balanskravet på

ett ansvarsfullt sätt. Därmed ges möjlighet att utjämna hastiga förändringar i de ekonomiska förutsättningarna mellan åren. Medel ur resultatutjämningsreserven får användas för åtgärder som på längre sikt sänker kommunens kostnader vilka förbättrar möjligheten för Hylte kommun att uppnå god ekonomisk hushållning. Beslut om disponering av resultatutjämningsreserven kan fattas i samband med årsredovisningen.

2024-03-12 § 5 beslutade kommunfullmäktige att resultatutjämningsreserven i samband med årsbokslut 2024 får användas vid ett eventuellt ekonomiskt underskott upp till 25 mnkr.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

GOD ARBETSGIVARE

Att uppfattas som en god arbetsgivare med en god personalpolitik är avgörande för att klara kompetensförsörjningen. Med en allt starkare konkurrens om arbetskraften och då i synnerhet om medarbetare med högskoleutbildning och inom vård och omsorg, är det viktigt för kommunen att både kunna behålla och rekrytera nya medarbetare. En bra arbetsmiljö, god löneutveckling och möjligheter att utvecklas är viktiga delar i kommunens arbete. Arbetet med Hylte kommun som attraktiv arbetsgivare har fortsatt under 2024.

MEDARBETARE I HYLTE KOMMUN

Koncernen Personal i siffror	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda	1027	1048	-21
Tillsvidareanställda	909	944	-35
Visstidsanställda	118	104	14
Antal pensioneringar	13	12	1
Personalkostnader (mnkr)	653,6	627,5	26,1
Årsarbetare, månadsanställda	971,3	999,3	-28
Årsarbetare, timanställda	44,4	48,1	-3,7

Kommunen Personal i siffror	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda	998	1023	-25,0
Tillsvidareanställda	880	920	-40,0
Visstidsanställda	118	103	15,0
Andel män % (tillsvidareanställda)	17,7	17,3	0,4
Andel kvinnor % (tillsvidareanställda)	82,3	82,7	-0,4
Genomsnittlig anställningstid	12,2	11,7	0,5
för män	8,5	7,6	0,9
för kvinnor	12,9	12,6	0,3
Medelålder (år)	44,3	44,1	0,2
Medelsysselsättning (%)	95,5	95,4	0,1
Antal pensioneringar	12	12	0,0
Personalkostnader (mnkr)	632,3	612,3	20,0
Årsarbetare, månadsanställda	942,3	974,3	-32,0
Årsarbetare, timanställda	44,4	48,1	-3,7

Hyltebostäder Personal i siffror	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda	29,0	25,0	4,0
Tillsvidareanställda	29,0	24,0	5,0
Visstidsanställda	0,0	1,0	-1,0
Andel män %	69,0	75,0	-6,0
Andel kvinnor %	31,0	25,0	6,0
Genomsnittlig anställningstid	5,0	6,0	-1,0
för män	5,7	6,6	-1,0
för kvinnor	3,7	3,8	-0,2
Medelålder (år)	46,2	47,3	-1,1
Medelsysselsättning (%)	100,0	100,0	0,0
Antal pensioneringar	1,0	0,0	1,0
Personalkostnader (mnkr)	21,3	15,2	6,1
Årsarbetare	29,0	24,0	5,0
Årsarbetare timanställda	0,1	0,0	0,1

I koncernen arbetar 1 027 tillsvidare- och visstidsanställda varav 29 inom bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Inom bostadsstiftelsen är andelen män 69 procent och i kommunen är andelen män 17,7 procent. Medelåldern för anställda inom kommunen är 44 år och i stiftelsen 46 år. Genomsnittlig anställningstid är lägst inom Hyltebostäders verksamhet med 5 år, genomsnittlig anställningstid i kommunen är 12 år.

2024 hade Hylte kommun 998 medarbetare vilket är en reduktion med 25 medarbetare jämfört med föregående år. Av dessa är 880 tillsvidareanställda och 118 visstidsanställda. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 40 och antalet visstidsanställda har ökat med 15. Det minskade antalet medarbetare är ett resultat av besparingar som följd av kommunens ekonomiska läge.

Under året har kommunen, jämfört med föregående år, minskat antalet arbetstimmar utförda av timanställda. Minskningen motsvarar nästan fyra årsarbetare. Timanställningar spelar fortsatt en viktig roll i våra verksamheter för att klara av oplanerade förändringar i verksamheterna, som exempelvis vakans på grund av sjukdom.

PENSIONER OCH MINNESGÅVOR

Under 2024 har 13 medarbetare gått i pension. De närmaste fem åren kommer 89 av kommunens tillsvidareanställda medarbetare, motsvarande 8,6 procent, att nå pensionsåldern om vi antar att pensionsåldern är 67 år. Under året har 14 medarbetare fått minnesgåvor för 25 års anställning.

Pensionsavgångar	2025-2029	2030-2034	Totalt
Omsorgsassistent	29	27	56
Legitimerad personal (OK/skolsköterska)	5	5	10
Lärare (grundskola o gymnasie)	16	15	31
Förskollärare	8	4	12
Fritidspedagog /Fritidsassistent	0	1	1
Barnskötare/dagbarn-vårdare/förskoleassistent	7	1	8
Elevassistenter	2	5	7
Fastighet/park/anläggning	1	5	6
Kost- och lokalvårds-personal	8	7	15
Administrativ personal	5	9	14
Chefer	5	11	16
Teknisk personal	2	1	3
Övriga	1	11	12
Totalt	89	102	191

PERSONALOMSÄTTNING

Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar avseende tillsvidareanställningar var 11,6 procent 2024, en ökning på 0,5 procentenheter i jämförelse med tidigare år. Personalomsättningen av andra orsaker ligger på 7,8% för året och är en minskning på 1,2 procentenheter i jämförelse med tidigare år. Statistiken visar på en sjunkande trend på medarbetare som lämnar kommunen på egen begäran. Att det är färre som väljer andra arbetsgivare framför kommunen speglar ett starkt arbetsgivarvarumärke och konkurrenskraftfullhet.

Koncernens totala sjukfrånvaro	2024	2023	Avvikelse
Totalt för alla arbetstagare	7,4	6,9	0,5
Kvinnor	8,0	7,5	0,5
Män	5,0	4,7	0,3
Personer upp till 29 år	7,6	7,2	0,4
Personer mellan 30-49 år	7,6	6,3	1,3
Personer 50 år och äldre	7,0	7,5	-0,5
Korttidsfrånvaro	3,7	4,2	-0,5
Långtidsfrånvaro	3,7	2,7	1,0

Kommunens totala sjukfrånvaro	2024	2023	Avvikelse
Totalt för alla arbetstagare	7,5	6,9	0,6
Kvinnor	8,1	7,5	0,6
Män	5,0	4,5	0,5
Personer upp till 29 år	7,7	7,3	0,4
Personer mellan 30-49 år	7,7	6,4	1,3
Personer 50 år och äldre	7,1	7,4	-0,3
Korttidsfrånvaro	3,7	4,2	-0,6
Långtidsfrånvaro	3,8	2,7	1,1

Sjukfrånvaro per förvaltning	2024	2023	Avvikelse
Kommunledningen (exkl. räddningstjänsten)	3,1	1,6	1,5
Korttidsfrånvaro	1,4	1,6	-0,2
Långtidsfrånvaro	1,7	0,0	1,7
Räddningstjänsten	4,3	0,7	3,6
Korttidsfrånvaro	1,4	0,7	0,7
Långtidsfrånvaro	2,8	0,0	2,8
Barn- och ungdom	6,6	7,1	-0,5
Korttidsfrånvaro	3,1	3,3	-0,2
Långtidsfrånvaro	3,5	3,8	-0,3
Omsorg	9,8	7,6	2,2
Korttidsfrånvaro	4,8	5,3	-0,5
Långtidsfrånvaro	5,0	2,4	2,6
Samhällsbyggnad	7,8	7,4	0,3
Korttidsfrånvaro	2,5	3,5	-1,0
Långtidsfrånvaro	5,2	3,9	1,3
Kultur- och folkhälsa	4,8	6,6	-1,8
Korttidsfrånvaro	2,5	3,3	-0,8
Långtidsfrånvaro	2,3	3,3	-1,0
Totalt	7,5	6,9	0,6

REKRYTERING OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Den stora utmaningen för Hylte kommun, liksom hela arbetsmarknaden är att kompetensförsörja verksamheten. Kombinationen av att kommunen har många framtida pensionsavgångar och en ökad rörlighet hos medarbetare på arbetsmarknaden gör att den stora utmaningen är att hitta, rekrytera samt behålla medarbetare med rätt kompetenser. Att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare blir än viktigare för att kunna locka till sig medarbetare och bevara dem i organisationen.

Genom aktivt arbete med kompetensförstärkning genom utbildning: äldreomsorgslyftet, morgondagensledare och chef- och ledarskapsprogrammet, så ser vi till att värna på de resurser vi redan har i organisationen. Kommunen har påbörjat ett omtag av organisationens arbetsgivarvarumärke genom bland annat att stärka och modernisera kommunikation, rekryteringsprocess samt genom att aktivt delta i relevanta sammanhang som framtidsmässan.

Med översyn av den strategiska kompetensförsörjningsplanen med betoning på ARUBA-modellen - attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta – så är två fokusområden att utveckla och behålla medarbetare.

HÄLSA

Vad gäller kommunens frisktal för 2024 så har den sjunkit med 0,6 procentenheter i jämförelse med tidigare år. Friskhälsotalet för Hylte kommun var 92,5 procent vid bokslut 2024 och i nivåer på 93,1 procent vid bokslut 2023.

Förändrade totala frisk- och sjuktal beror på en ökad långtids-sjukfrånvaro som från tidigare år ökat med 1,13 procentenheter. Av den anledningen är också långtidsjukfrånvaro och återgång till arbete genom rehabilitering ett av personalenhetens fokusområden under kommande år. Korttidsfrånvaron har samtidigt sjunkit med 0,55 procentenheter. Sammanfattningsvis låg sjukfrånvaron för Hylte kommun 2024 på 7,45 procent.

FRISKFAKTORER

Hylte kommun initierade en tydlig satsning på de forskningsbaserade och centralt partsgemensamt framtagna friskfaktorerna under 2024. Forskning visar att friskfaktorer gör att vi mår bra och presterar väl på jobbet. Arbetsplatser som använder friskfaktorer aktivt, systematiskt och långsiktigt har stor chans att skapa god arbetsmiljö och låg sjukfrånvaro. Arbetet i kommunen började i den övergripande kommunledningsgruppen och introducerades för samtliga chefer under våren 2024. Under 2024 har vi förutom kunskapshöjningar skapat en struktur för att integrera friskfaktorerna i sådant som vi redan gör, bland annat i medarbetarundersökningen. Från och med 2024 mäter kommunen friskfaktorerna och kan på så sätt mäta effekten av de framgent.

KLIMAKTERIET – EN VIKTIG DEL AV HELHETSPERSPEKTIVET PÅ HÄLSA

Kommunens satsning på friskfaktorer bygger på ett helhetsperspektiv, där både fysisk och psykisk hälsa är i fokus. Klimakteriet har valts ut som ett prioriterat område eftersom det kan innebära särskilda utmaningar för en stor del av arbetsstyrkan. De symptom som många kvinnor upplever – såsom sömnsvårigheter, humörsvängningar och koncentrationsproblem – kan i förlängningen leda till nedsatt arbetsförmåga och ökad sjukfrånvaro.

Under året förstärktes samarbetet mellan Hylte kommun och företagshälsan Avonova, detta genom ett initiativ som syftar till kunskapshöjande och ett personligt stöd för medarbetare vars hälsa och tillstånd påverkas negativt av klimakteriet. Det förstärkta samarbetet inleddes med kompetenshöjning för chefer inom ämnet klimakteriet och dess påverkan på hälsa samt livskvalité. Medvetandegörandet av hälsoproblemet är en början för att skapa förutsättningar för fortsatt satsning genom hjälp, rådgivning och utbildning för medarbetare i kommunen. Som arbetsgivare är det positivt för kommunen att ha medarbetare som mår bra och därmed kan ge bättre service till Hyltes invånare.

FÖRETAGSHÄLSOVÅRDEN

Avtalet med företagshälsovården, Avonova, upplevs nödvändigt och överlag positivt. Detta då begräsningar i enheternas egna budget inte utgör ett hinder vid behov av företagshälsovård, vilket medför stora fördelar ur ett arbetsmiljö- och rehabiliteringsperspektiv.

Kommunen har fortsatt aktiv dialog med företagshälsan kring fortsatta utvecklingsområden av nuvarande tjänster samt hur samarbetet ytterligare kan förstärkas i syfte att främja hälsan för medarbetare hos Hylte kommun. Under 2024 har arbetet präglats av en ambition gå från reaktivt till proaktivt arbete och tillsammans har vi skapat förutsättningar för att justera avtalsinnehåll och uppföljning.

SYSTEMATISKT ARBETSMILJÖARBETE

I det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår ett löpande arbete med förankring, utveckling och förbättringar i arbetsmiljöarbetet för att åstadkomma en god arbetsmiljö för alla medarbetare tillsammans med ett väl fungerande systematiskt arbete i hela organisationen.

Under 2024 har utvecklingsarbetet fortsatt, bland annat genom införandet av att riskbedömningar nu kan genomföras i kommunens rapporteringssystem för tillbud och olycksfall, KIA (kommunernas informationssystem för arbetsmiljö).

Förutom uppdateringar avseende riskbedömningar har det även tillkommit nya och uppdaterade rutiner, nytt informations- och utbildningsmaterial samt ett nytt verktyg och arbetssätt för medarbetarenkäten.

TILLBUD OCH ARBETSSKADOR

Antalet rapporter avseende tillbud och arbetsskador med mera har sedan implementeringen av det digitala tillbudsrapporteringsystem, KIA, legat på en någorlunda jämn nivå. Arbetet i KIA-systemet bedrivs främst av chefer och skyddsombud där personalavdelningen stöttar genom att exempelvis bedriva utbildningar för Hylte kommuns chefer och skyddsombud. Varje månad samt på årsbasis sker redovisningar till respektive förvaltning samt till de fackliga organisationerna.

Antal tillbudsrapporter via KIA	2024	2023	Avvikelse
Riskobservationer	76	61	15
Tillbud	290	390	-100
Olycksfall	152	117	35
Färdolycksfall	12	7	5
Arbetsjukdom	8	7	1
Säkerhetsobservationer	11	9	2

MEDARBETARENKÄT

Under 2023 infördes ett nytt mätverktyg och arbetssätt i samarbete med företagshälsan. Kommunen kan följa resultat på olika nivåer vilket innebär en möjlighet att jämföra det egna resultatet med andra organisationers och jämförelsegruppers resultat (s.k. benchmark). Under 2024 har personalavdelningen vidareutvecklat innehållet och arbetssättet samt bland annat tillfört fler mätindex, bland annat de så kallade forskningsbaserade och partsgemensamma "friskfaktorerna". Mätningen av friskfaktorerna gör att vi ligger i framkant i kommun Sverige. Arbetet har också uppmärksamats och Hylte kommun har tillfrågats att berätta om sitt arbete i ett webinar under mars 2025.

Med verktygen kommer också en inbyggd handlingsplan för verksamheternas och personalgruppernas arbete med det egna resultatet. En funktion där handlingsplanen omfattar en workshop med handledning som instruerar cheferna och rektorerna tillsammans med medarbetarna i det fortsatta arbetet med det egna resultatet. I workshopen ges det även förslag på fokusområden att arbeta vidare med utifrån det egna resultatet som i sin tur resulterar i en färdig handlingsplan för det fortsatta arbetet. I det har kommunens chefer och rektorer fått utbildning i det nya verktyget för medarbetarenkäten under hösten 2023. Personalavdelningen har börjat göra analyser och skapat ett arbetssätt för att följa upp medarbetarundersökningen och tillhandahålla stöd till chefer och verksamheter med lågt resultat och lyfta goda exempel med högt resultat.

Sammanfattat har förnyelsen medfört stora fördelar och förbättringar för kommunens arbete med medarbetarenkäten. Det gäller såväl enkätens innehåll som utformning, att alla moment nu sker mer automatiserat och snabbare utan samma behov av handpåläggning vad gäller administration, utskick och resultatsammanställning. Utöver det innebär också förändringen att arbetet med resultatet blir mer enhetligt och effektivt utifrån att skapa värde för organisationen.

Hållbart medarbetarengagemang per förvaltning	2024
Kommunledningsförvaltningen (inkl. räddningstjänsten)	84
Barn- och ungdomsförvaltningen	85
Omsorgsförvaltningen	77
Samhällsbyggnadsförvaltningen	81
Kultur- och folkhälsoförvaltningen	80
Totalt	81

FRISKVÅRDSFÖRMÅN

Hylte kommun erbjuder sina medarbetare en årlig friskvårdsförmån genom antingen ett subventionerat träningskort på den kommunala anläggningen Örnahallens Hälsocenter eller ett friskvårdsbidrag att använda hos valfri aktör. 2023 genomfördes en satsning på personalen och friskvårdsbidraget fördubblades från 1000 kr till 2000 kr, vilket mottogs positivt av medarbetarna.

LÖNEÖVERSYN

Inför löneöversynen fastställdes utrymme för samtliga fackförbund förutom Akademikeralliansen som har ett sifferlöst tillsvidare avtal. Löneutrymme 2024 för Kommunals avtalsområde blev totalt 985 kronor. Av detta belopp utgjorde 450 kronor individgarantin, medan resterande 535 kronor avsattes för individuell lönesättning.

För övriga avtalsområden fastställdes löneökningar om 3,3 procent. Inga politiska åtgärder gjordes under löneöversynen 2024.

SAMVERKANSAVTALET 2025

Under 2024 tog arbetsgivaren initiativ till nytt samverkansavtal med ambitionen att samtliga lokala fackliga organisationer skulle ingå. Under vintern 2024 blev arbetet klart och nytt avtal skrevs under för start 2025. Avtalets syfte är att underlätta samverkan mellan parterna och öka medarbetarnas möjligheter till delaktighet, inflytande och utveckling.

Avtalet syftar också till att arbetet med hälsa och arbetsmiljö i större utsträckning integreras med frågor som rör verksamhet, organisation, personal och ekonomi med fokus på att förena en väl fungerande verksamhet med ett långsiktigt hållbart arbetsliv.

Samverkan ska även stödja en fortlöpande utveckling av Hylte kommuns verksamheter med avsikt att möta kommuninvånarnas krav på effektivitet, service och kvalitet.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med 2025 enligt Sveriges Kommuner och Regioners samhällsekonomiska prognos per oktober 2024. Trots en klart starkare tillväxt kommande år dröjer det flera år innan vi helt har lämnat lågkonjunkturen bakom oss. Regeringen har presenterat en expansiv budget för att bland annat lyfta ekonomin ur rådande lågkonjunktur där de största satsningarna var på hushållen, främst i form av skattesänkningar. Riksbanken har signalerat ytterligare sänkningar under 2025.

Under åren 2020 till 2022 har kommunen visat på goda resultat. Inflationen medför dock ökade priser, pensionskostnader och räntekostnader. Även om skatteunderlaget ökar, urholkas ekonomin av prisökningarna och bedömningen är att kommunens ekonomi kommer bli betydligt mer ansträngd under kommande år vilket även syns i de senaste årens resultat.

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunen eftersom den påverkar behov och efterfrågan av de kommunala tjänsterna. Invånarantalet påverkar även storleken på skatteintäkter och den kommunal-ekonomiska utjämningen. Det har också betydelse hur fördelningen och utvecklingen är mellan olika åldersgrupper. Eftersom delar av utjämningsystemet finansieras inom kommunkollektivet är det även av betydelse hur befolkningsförändringarna blir på riksnivå.

Hylte kommun har en stor utmaning i att anpassa organisationen till befolkningsutvecklingen de kommande åren. Sedan 2017 har befolkningen i kommun minskat och prognosen visar på ett minskat barnantal i förskolan och skolan samtidigt som andelen äldre i befolkningen blir fler. Satsningar på nya och attraktiva bostäder samt frigöra tomter för nybyggnation är mycket viktig för befolkningsutvecklingen i Hylte kommun. Att möjliggöra för företag att etablera och stanna kvar i kommunen är också nödvändigt för kommunens utveckling.

Sveriges kommuner står inför stora rekryteringsutmaningar under kommande år. Det är svårt att rekrytera personal med rätt kompetens. För att klara välfärdsuppdraget i framtiden måste kommunen säkerställa kompetensförsörjningen. I kommunen pågår arbete med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare.

Det är framförallt inom omsorgsverksamheten där utmaningarna är som störst. Den demografiska utvecklingen visar på en allt större grupp äldre medan personer i arbetsför ålder tenderar att minska. Ett flertal aktiviteter pågår för att hantera kompetensförsörjningen under kommande år. Bland annat finns interna utbildningsplaner och äldreomsorgslyftet där tillsvidareanställda vårdbiträden utbildar sig till undersköterskor. Det kommer även krävas andra lösningar än personella resurser och en viktig del kommer bestå i tekniska lösningar.

Förväntad utveckling	2024	2025	2026	2027	2028
Folkmängd 1 november	10 228	10 270	10 245	10 220	10 195
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	760,3	749,5	765,8	787,4	823,9
Avskrivningar	52,4	60,3	62,3	66,6	64,0
Skatteintäkter och utjämningsbidrag	811,3	821,0	841,7	857,9	884,8
Årets resultat, mnkr	-12,9	1,9	5,2	-5,4	-12,5
Långfristig låneskuld, mnkr	324,0	324,0	376,0	444,0	444,0
Resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	-1,6	0,2	0,6	-0,6	-1,4
Soliditet, %	28,9	27,1	24,4	26,5	
Investeringar totalt	33,2	100,7	132,0	73,9	40,9
Utrymme självfinansiering investeringar	119,0	70,2	62,9	82,8	125,9

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER





RESULTATRÄKNING

Mnkr	Not	Budget 2024	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	1	238,7	246,1	242,4	252,2	264,4
Verksamhetens kostnader	2	-1010,3	-1006,4	-969,3	-996,9	-978,0
Av- och nedskrivningar	3	-58,7	-52,4	-51,9	-64,4	-63,8
Verksamhetens nettokostnad		-830,4	-812,7	-778,7	-809,1	-777,5
Skatteintäkter	4	527,1	515,5	487,6	515,5	487,6
Generella statsbidrag och utjämning	5	292,0	295,8	292,9	295,8	292,9
Verksamhetens resultat		-11,3	-1,4	1,8	2,2	3,1
Finansiella intäkter	6	2,9	3,5	2,5	2,3	1,4
Finansiella kostnader	7	-14,7	-15,0	-11,9	-18,8	-15,2
Resultat efter finansiella poster		-23,1	-12,9	-7,5	-14,4	-10,7
Extraordinära poster						
Bokslutsdispositioner						
Skatt		-	-	-	0,0	0,6
Årets resultat		-23,1	-12,9	-7,5	-14,4	-10,1

BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Tillgångar					
A. Anläggningstillgångar		660,2	676,2	904,8	927,0
I. Immateriella anläggningstillgångar	8	1,9	0,3	5,1	3,9
II. Materiella anläggningstillgångar	9	644,5	662,5	883,3	907,2
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9a	576,9	594,0	791,0	810,7
2. Maskiner och inventarier	9b	57,3	61,1	81,3	88,5
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	9c	10,3	7,4	11,0	7,9
III. Finansiella anläggningstillgångar	10	13,8	13,4	16,3	16,0
B. Bidrag till infrastruktur	11	0,3	0,4	0,3	0,4
C. Omsättningstillgångar		164,6	139,3	193,2	168,7
I. Förråd m.m	12	9,4	9,6	9,4	9,6
II. Fordringar	13	78,4	95,1	95,3	111,9
III. Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kassa och bank	14	76,8	34,6	88,5	47,2
Summa tillgångar		825,1	815,9	1098,3	1096,1
Eget kapital, avsättningar och skulder					
A. Eget kapital		15	238,3	251,2	345,6
I. Årets resultat		-12,9	-7,5	-14,4	-10,1
II. Resultatutjämningsreserv		70,6	79,0	70,6	79,0
III. Övrigt eget kapital		180,6	179,8	289,4	291,1
B Avsättningar		71,6	69,8	73,2	71,9
I. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16	14,5	13,4	14,5	13,4
II. Andra avsättningar	17	57,1	56,4	58,7	58,5
C. Skulder		515,2	494,9	679,3	664,2
I. Långfristiga skulder	18	84,5	183,2	210,0	293,2
II. Kortfristiga skulder	19	430,7	311,7	469,3	371,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		825,1	815,9	1098,1	1096,1
Panter och ansvarsförbindelser					
<i>1. Panter och därmed jämförliga säkerheter</i>					
<i>2. Ansvarsförbindelser</i>					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20	208,8	206,9		
b) Övriga ansvarsförbindelser	21	144,2	144,2		

KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-12,9	-7,5	-14,4	-10,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	22	58,6	95,3	69,5	106,7
Minskning av avsättning pga utbetalningar					
Medel från den löpande verksamheten		45,8	87,7	55,1	96,6
Ökning/minskning förråd m.m.		0,2	0,9	0,2	0,6
Ökning/minskning verksamhetsfordringar		16,7	0,3	16,6	-15,0
Ökning/minskning verksamhetsskulder		119,0	-145,9	98,3	-112,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten		181,7	-57,0	170,1	-30,4
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-2,0	0,0	-2,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-31,1	-74,6	-36,3	-82,9
Övrigt materiella anläggningstillgångar		-7,5	0,7	-7,5	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,4	0,2	-0,3	0,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-41,0	-73,7	-46,2	-82,8
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		0,0	30,0	-0,1	32,0
Amortering av lån		0,0	0,0	0,0	-2,4
Ökning/minskning långfristiga skulder		-98,4	88,7	-82,6	70,5
Förändring av checkräkningskredit		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-98,4	118,7	-82,6	100,0
Årets kassaflöde					
		42,3	-12,0	41,3	-13,1
Likvida medel vid årets början		34,6	46,6	47,1	60,2
Likvida medel vid årets slut		76,8	34,6	88,4	47,1
Förändring likvida medel		42,3	-12,0	41,3	-13,1

NOTER

REDOVISNINGSPRINCIPER 2024

NOT
0

BAKGRUND

Kommunens redovisning är anpassad till bestämmelserna i lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som lämnas av rådet för kommunal redovisning (RKR). I de fall redovisningen avviker från lagstiftning eller rekommendationer anges detta särskilt.

PERIODISERING

Kostnader och intäkter som avser redovisningsåret har i huvudsak belastat årets redovisning. Redovisningen har varit öppen för externa transaktioner till och med den 15e januari 2025. Därefter har intäkter och kostnader överstigande 50 tkr hänförs till redovisningsåret.

Löner avseende timanställda och ob-ersättning till månadsanställda har periodiserats och hänförs till bokslutsåret. Det innebär att löner och ersättningar som intjänats under december 2024 och som betalats ut januari 2025 har belastat redovisningsåret. Före 2020 har kommunen redovisat enligt kontantprincipen och ingen periodisering har gjorts.

SKATTEINTÄKTER

I linje med RKR 2 Intäkter har skatteintäkten periodiserats. Det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2023 och den preliminära slutavräkningen för 2024. Den preliminära slutavräkningen är baserad på SKR:s cirkulär 24:58.

ÖVRIGA INTÄKTER

Anslutningsavgifter, gatukostnadsersättningar och ett investeringsbidrag redovisas som en förutbetalad intäkt bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

PENSIONER

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Redovisning sker enligt RKR 10 Pensioner.

Kommunens pensionsåtaganden redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade fram till 1997-12-31 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998-01-01 redovisas som en avsättning och kortfristig skuld i balansräkningen.

SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar vid periodens slut. Tillsammans med okompenserad övertid, flextid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas den som en kortfristig skuld.

LÅNEKOSTNADER

Kommunen tillämpar huvudmetoden enligt RKR 7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Inga lånekostnader har inräknats i tillgångarnas anskaffningsvärden.

EXTRAORDINÄRA OCH JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till minst 3,5 mnkr samt vara av sådan karaktär att den inte förväntas inträffa regelbundet.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Redovisningen av anläggningsreskontran följer rekommendationerna RKR 3 Immateriella tillgångar och RKR 4 Materiella tillgångar. Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas den månad anläggningstillgången tas i bruk enligt linjär metod. Inga avskrivningar görs på mark, konst och pågående investeringar.

För att en tillgång ska klassificeras som en anläggningstillgång ska den ha ett värde på minst 20 tkr och en nyttjandeperiod på minst tre år.

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Vägledning hämtas från RKR:s idéskrift Avskrivningar.

Avskrivningstid är för:

- Immateriella anläggningstillgångar: 3-5 år
- Maskiner och inventarier: 3-20 år
- Fastigheter och anläggningar: 10-50 år

Komponentavskrivning tillämpas från och med 2012 för tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod. Kommunen har gjort retroaktiva komponentindelningar på investeringar genomförda tidigare än 2012. Komponentavskrivning är framförallt påkallat vid större investeringsprojekt.

I beräkningen av genomsnittlig avskrivningstid har värdet på tillgångsguppens ingående balansen och periodens nyinvesteringar delats med periodens avskrivningar.

AVSÄTTNINGAR

Kommunen har en avsättning som inte helt följer RKR 9 Avsättningar och ansvarsförbindelser. Avsättningen omstrukturingskostnader är öronmärkt till utvecklingsfrågor. Kvarvarande belopp, 1,1 mnkr, kommer att förbrukas de kommande åren.

LEASING

Kommunen följer rekommendationen från RKR 5 Leasing när det gäller redovisning av finansiell och operationell leasing. Leasingavtal för bilar redovisas som finansiell leasing vilket innebär att de i balansräkningen tas upp som materiella anläggningstillgångar och kortfristig/långfristig skuld. Övriga avtal redovisas som operationell leasing där leasingavgifterna kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Den sammanställda redovisningen följer rekommendationen RKR 16 Sammanställd redovisning. I koncernbokslutet ingår Hylte kommun och Bostadsstiftelsen Hyltebostäder (100 procent). Inga förändringar har skett under perioden i kommunkoncernens sammansättning.

Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden och enligt huvudprincipen proportionell konsolidering.

Bokslutet baseras på kommunala redovisningsprinciper. Om principerna väsentligt avviker från varandra justeras Hyltebostädernas räkenskaper före sammanställningen. Transaktioner av väsentlig karaktär har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

NOT 1		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Verksamhetens intäkter (Mnkr)				
	Försäljningsintäkter	9,9	8,0	25,2	23,1
	Taxor och avgifter	79,5	68,1	79,5	68,1
	Hyror och arrenden	49,0	37,7	29,6	29,4
	Bidrag	76,3	102,1	76,8	104,8
	Försäljning av verksamhet och tjänster	28,8	25,2	33,8	30,7
	Realisationsvinster	2,5	1,2	2,5	1,2
	Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga intäkter	0,1	0,1	4,7	7,0
	Summa verksamhetens intäkter	246,1	242,4	252,2	264,4

NOT 2		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Verksamhetens kostnader (Mnkr)				
	Löner och sociala avgifter	543,4	540,8	561,5	554,9
	Pensionskostnader	88,9	71,6	92,2	72,7
	Material	1,7	2,1	67,7	75,9
	Köp av huvudverksamhet	121,3	114,8	121,3	114,8
	Övriga tjänster	128,9	130,6	133,6	138,5
	Lokal- och markhyror	96,8	83,7	-8,8	-7,5
	Lämnade bidrag	25,3	25,0	25,3	25,0
	Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,6	0,0	0,6
	Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga kostnader	0,0	0,0	4,2	3,0
	Summa verksamhetens kostnader	1006,4	969,3	996,9	978,0

NOT 3		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Av- och nedskrivningar (Mnkr)				
	Immateriella anläggningstillgångar	0,5	0,3	0,8	0,6
	Maskiner och inventarier	10,9	14,1	15,7	18,8
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	41,0	36,5	47,8	43,5
	Bostadslånepost			0,1	0,1
	Åteförda nedskrivningar			0,0	0,0
	Nedskrivningar		0,8	0,0	0,8
	Summa avskrivningar	52,4	51,9	64,4	63,8

NOT 4		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Skatteintäkter (Mnkr)				
	Preliminär kommunalskatt	516,3	476,6	516,3	476,6
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,7	11,0	-2,7	11,0
	Slutavräkningsdifferens föregående år	1,9	0,0	1,9	0,0
	Avfallsskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa skatteintäkter	515,5	487,6	515,5	487,6
	Preliminär slutavräkning, kronor per invånare	186,0	787,0		
	Slutavräkningsdifferens, kronor per invånare	-255,0	260,0		

NOT 5		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Generella statsbidrag och utjämning (Mnkr)				
	Inkomstutjämning	176,9	177,8	176,9	177,8
	Kostnadsutjämning	59,5	63,9	59,5	63,9
	Regleringspost	31,6	24,5	31,6	24,5
	Generella statsbidrag	3,5	5,7	3,5	5,7
	LSS utjämning	-6,9	-5,6	-6,9	-5,6
	Kommunal fastighetsavgift	31,2	26,6	31,2	26,6
	Välfärdsmiljarder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa generella statsbidrag och utjämning	295,8	292,9	295,8	292,9

NOT 6		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Finansiella intäkter (Mnkr)				
	Utdelningar på aktier och andelar	0,5	0,1	0,6	0,2
	Borgensavgift	1,4	1,4	0,0	0,0
	Ränteintäkter	1,6	0,9	1,8	1,2
	Summa finansiella intäkter	3,5	2,5	2,3	1,4

NOT 7		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Finansiella kostnader (Mnkr)				
	Räntekostnader	13,3	10,0	17,2	13,4
	Ränta på pensionsavsättningar	1,4	1,6	1,4	1,6
	Övriga finansiella kostnader	0,3	0,3	0,3	0,3
	Summa finansiella kostnader	15,0	11,9	18,8	15,2

NOT 8	Immateriella anläggningstillgångar (Mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Anskaffningsvärde	6,0	4,0	10,1	8,1
	Ackumulerade avskrivningar	-4,2	-3,7	-5,0	-4,2
	Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Bokfört värde	1,9	0,3	5,1	3,9
	Redovisat värde vid årets början	0,3	0,6	3,9	4,7
	Årets investeringar	2,0	0,0	2,0	0,0
	Avyttring och utrangering			0,0	0,0
	Nedskrivningar			0,0	0,0
	Återförda nedskrivningar			0,0	0,0
	Årets avskrivningar	-0,5	-0,3	-0,8	-0,9
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0		0,0	0,0
	Övriga förändringar			0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	1,9	0,3	5,1	3,9
	<i>Genomsnittlig avskrivningstid i år</i>	4,5	1,9		

Linjär avskrivning tillämpas, se avsnittet om redovisningsprinciper.

NOT 9a	Mark, byggnader och tekniska anläggningar (Mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Anskaffningsvärde	1122,7	1101,9	1464,5	1439,6
	Ackumulerade avskrivningar	-544,7	-506,8	-655,9	-611,3
	Ackumulerade nedskrivningar	-1,1	-1,1	-17,6	-17,6
	Bokfört värde	576,9	594,0	791,0	810,7
	Redovisat värde vid årets början	594,0	537,5	810,7	754,9
	Årets investeringar	20,3	53,9	24,5	60,1
	Avyttring och utrangering	-0,7	-0,6	-0,7	-0,6
	Nedskrivningar			0,0	0,0
	Återförda nedskrivningar			0,0	0,0
	Avskrivningar	-41,0	-36,5	-47,8	-43,5
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	4,3	39,9	4,3	39,9
	Övriga förändringar			0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	576,9	594,0	791,0	810,7
	<i>Genomsnittlig avskrivningstid i år</i>	15,0	16,2		
	<i>Avskrivningstider:</i>	10-50 år	10-50 år		

Linjär avskrivning tillämpas, se avsnittet om redovisningsprinciper.

NOT 9b	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Maskiner och inventarier (Mnkr)				
Anskaffningsvärde	138,8	127,7	235,8	223,8
Ackumulerade avskrivningar	-81,5	-66,6	-154,5	-135,3
Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	57,3	61,1	81,3	88,5
Redovisat värde vid årets början	61,1	56,8	88,5	84,9
Årets investeringar	3,5	17,2	4,4	20,4
Avyttring och utrangering		0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar			0,0	0,0
Återförda nedskrivningar			0,0	0,0
Avskrivningar	-14,9	-13,3	-19,2	-17,2
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,1	1,3	0,1	1,3
Övriga förändringar	7,5	-0,9	7,5	-0,9
Redovisat värde vid årets slut	57,3	61,1	81,3	88,5
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>17,3</i>	<i>9,7</i>		
<i>Genomsnittlig avskrivningstid i år</i>	<i>4,3</i>	<i>5,7</i>		
<i>Avskrivningstider:</i>	<i>3-33 år</i>	<i>3-33 år</i>		

Linjär avskrivning tillämpas, se avsnittet om redovisningsprinciper.

NOT 9c	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Pågående ny-, till- och ombyggnader (Mnkr)				
Anskaffningsvärde	10,3	7,4	11,0	7,9
Ackumulerade avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	10,3	7,4	11,0	7,9
Redovisat värde vid årets början	7,4	45,3	7,9	45,9
Årets investeringar	7,3	3,3	7,4	3,3
Överföring till annat slag av tillgång	-4,4	-41,0	-4,4	-41,1
Avyttring och utrangering		-0,1	0,0	-0,1
Redovisat värde vid årets slut	10,3	7,4	11,0	7,9

Ingen avskrivning görs på pågående investeringar.

NOT 10		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Finansiella anläggningstillgångar (Mnkr)				
	Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening ¹	10,7	9,7	10,7	9,7
	Övriga aktier och andelar	0,1	0,7	0,1	0,7
	Grundfondskapital Bostadsstiftelsen Hyltebostäder	1,7	1,7	0,7	0,6
	Långfristiga fordringar	1,2	1,2	4,8	4,9
	Summa finansiella anläggningstillgångar	13,8	13,4	16,3	16,0

¹Kommunens insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick per 2024-12-31 till 13 361 400 kr.

NOT 11		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Bidrag statlig infrastruktur (Mnkr)				
	Beslutat bidrag ¹	0,8	0,8	0,8	0,8
	Upplöst under året	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
	Ackumulerad upplösning	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
	Summa bidrag till statlig infrastruktur	0,3	0,4	0,3	0,4

¹Bidrag Gång och cykelväg Torup

NOT 12		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Förråd, lager och exploaterings- fastigheter (Mnkr)				
	Exploateringsfastigheter	9,2	9,4	9,2	9,4
	Tomtmark	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrigt	0,2	0,2	0,2	0,2
	Redovisat värde vid årets slut	9,4	9,6	9,4	9,6

NOT 13		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Kortfristiga fordringar (Mnkr)				
	Kundfordringar	15,2	17,2	26,4	29,4
	Statsbidragsfordringar	1,1	0,5	1,1	0,5
	Mervärdeskattsfordringar	6,0	7,2	6,0	7,2
	Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	55,1	70,1	58,8	72,1
	Övriga kortfristiga fordringar	1,0	0,2	3,0	2,7
	Summa kortfristiga fordringar	78,4	95,1	95,3	111,9

NOT
14

Likvida medel	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Beviljad checkräkningskredit	50,0	50,0	60,0	60,0
Utnyttjad checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjad checkräkningskredit	50,0	50,0	40,0	40,0
Kassa och bank	76,8	34,6	88,4	47,1
Summa disponibla likvida medel	76,8	34,6	88,4	47,1

Hylte kommun har avtal om finansiella tjänster med Södra Hestra sparbank i Hyltebruk. Avtalet innebär förutom sedvanliga banktjänster även hantering av likvida medel samt en checkkredit på 50 Mnr.
I kassa och bank ingår privata medel med 40 825 kr

NOT
15

Eget kapital (Mnr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Ingående eget kapital	179,8	183,7	288,5	295,0
Varav justering av eget kapital	0,8	-3,9	0,8	-3,9
Resultatutjämningsreserv	70,6	79,0		
Årets resultat	-12,9	-7,5	-14,4	-10,1
Summa eget kapital	238,3	251,2	275,0	281,0

NOT
16

Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	13,4	19,4	13,4	19,4
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	0,0	-0,4	0,0	-0,4
- särskild avtalspension	-0,2	-5,1	-0,2	-5,1
- efterlevandepension	0,0	0,0	0,0	0,0
- övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
Ränte- och beloppsuppräknig	1,1	1,0	1,1	1,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,3	-0,0	0,3	-0,0
Förändring av löneskatt	0,2	-1,2	0,2	-1,2
Summa avsatt till pensioner	14,5	13,4	14,5	13,4

* Noten är uppbyggd enligt rekommendation 10.

Övriga upplysningar om pensioner	Kommun 2024	Kommun 2023
<i>Antal visstidsförordnanden</i>		
<i>Politiker</i>	2,0	3,0
<i>Tjänstemän</i>	0,0	0,0
<i>Utredningsgrad för beräkningsunderlaget (%)</i>	99,0	99,0
<i>Antal politiker med visstidspension</i>	2,0	3,0
<i>Överskottsmedel i försäkringen (kr)</i>	1 705 478	1 154 283
<i>Förpliktelsen minskad genom försäkring (Mnkr) 1</i>	61,9	38,1

¹Förpliktelse när exkl. löneskatt och avser anställda med en inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp
Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper

NOT
17

Övriga avsättningar (Mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Ingående avsättning återställande av deponi 1	4,0	4,0	4,0	4,0
Avsättningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaget belopp under året	-0,6	0,0	-0,6	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättning deponi	3,4	4,0	3,4	4,0
Ingående avsättning infrastruktursatsning 2	50,0	0,0	50,0	0,0
Avsättningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering under året	0,0	50,0	0,0	50,0
lanspråktaget belopp under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättning infrastruktursatsning	50,0	50,0	50,0	50,0
Ingående avsättning omstrukturering 3	1,1	1,2	1,1	1,2
Avsättningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaget belopp under året	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättning omstrukturering	1,1	1,1	1,1	1,1
Ingående avsättning statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaget belopp under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättning statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,1	0,0

Ingående avsättning skogsvård ☒	1,3	1,0	1,3	1,0
Avsättningar under året	1,3	0,3	1,3	0,3
Summa avsättning skogsvård	2,6	1,3	2,6	1,3
Ingående avsättning obeskattad reserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättning beskattad reserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingående avsättning uppskjuten skatteskuld	0,0	0,0	2,0	2,1
Avsättning under året	0,0	0,0	-0,5	-0,1
Summa avsättning uppskjuten skatteskuld	0,0	0,0	1,5	2,0
Summa övriga avsättningar	57,1	56,4	58,7	58,5

¹ Avsättningen avser återställandet av Borabo deponi. Avsättningen uppstår genom överskott från verksamheten för avfallshantering.

² Avsättningen avser infrastruktursatsning i Kinnared där kommunen och Region Halland samt Derome är medfinansierare.

³ I budget 2005 och 2006 avsattes totalt 9,0 Mnkr som kopplades mot den nya organisationen som började genomföras 2007. Pengarna är öronmärkta till utveckling av beslutsstödsystem.

⁴ Konto för skogsvård upplagt under 2019 då slutlikvid för slutförda projekt betalades ut av Sydved. Från 2020 och framåt har transaktioner för skogsvård bokförts via resultaträkningen.

NOT
18a

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Långfristiga skulder till kreditinstitut (Mnkr)				
Långfristiga skulder vid årets början	324,0	294,0	468,0	436,0
varav kortfristig del av långfristig skuld	264,0	154,5	283,0	189,5
Nyupplåning under året	0,0	30,0	0,0	32,0
Amortering	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skulder till kreditinstitut vid årets slut	60,0	169,5	185,0	278,5
Lån fördelade på räntebindningstid:				
1-3 månader:	124,5	184,5		
4-11 månader	139,5	0,0		
1-3 år	60,0	109,5		
3-5 år	0,0	30,0		
6-9 år				
Lån som förfaller inom:				
Löpande till vidare	124,5			
1 år	139,5	154,5		
1-3 år	60,0	139,5		
3-5 år		30,0		
6-9 år				
Genomsnittlig räntesats på långfristiga lån:	3,5%	4,1%		

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Finansiell leasing (Mnkr)				
Totala minimileasavgifter	17,5	9,7	17,5	9,7
Framtida finansiella kostnader				
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	17,5	9,7	17,5	9,7
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>				
Med förfall inom 1 år	0,2	3,4	0,2	3,4
Med förfall 1-5 år	17,3	6,3	17,3	6,3
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella leasingavtal	17,5	9,7	17,5	9,7

NOT
18b

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Övriga långfristiga skulder (Mnkr)				
Demonteringskostnader moduler	0,9	1,0	0,9	1,0
Skuld för investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga skulder	1,0	0,8	0,8	0,8
Summa övriga långfristiga skulder	2,0	1,8	1,7	1,8

NOT
18c

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Förutbetalda intäkter reglerade över flera år (Mnkr)				
Anslutningsavgifter	1,7	1,9	2,5	2,9
Gatukostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	3,5	3,6	3,5	3,6
Summa förutbetalda intäkter	5,2	5,6	6,0	6,6

Anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

NOT
19

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Kortfristiga skulder (Mnkr)				
Skulder kreditinstitut kortfristig del	264,0	154,5	283,0	189,5
varav utnyttjad checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristig del av långfristig skuld finansiell leasing	0,2	3,4	0,2	3,4
Leverantörsskulder	39,7	43,8	45,9	56,4
Preliminärskatt och övriga löneavdrag	8,2	8,3	8,2	8,3
Moms och punktskatter	4,7	4,0	7,7	5,5
Övriga kortfristiga skulder	1,2	1,0	1,2	1,0
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	112,6	96,8	123,1	107,0
Summa kortfristiga skulder	430,7	311,7	469,3	371,0

NOT
20

Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 (Mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt	198,3	199,6	198,3	199,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,1	13,0	13,1	13,0
Ändring försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Årets utbetalningar	-12,1	-10,6	-12,1	-10,6
Övrig post	7,4	4,7	7,4	4,7
Förändring av löneskatt	2,1	1,4	2,1	1,4
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner före 1998 inkl löneskatt	208,8	206,9	208,8	206,9
Övriga pensionsförpliktelser				
Visstidspension eller liknande	9,2		9,2	
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0		0,0	
Övriga Pensionsförpliktelser	0,0		0,0	
Utgående pensionsförpliktelser	9,2	0,0	9,2	0,0

NOT
21

Borgensförbindelser (Mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Bostadsstiftelsen Hyltebostäder	144,0	144,0	144,0	144,0
SBAB Bank AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Brännö Folkets park	0,2	0,2	0,2	0,2
Summa borgensförbindelser	144,2	144,2	144,2	144,2

Hylte kommun har 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och landsting/regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått i likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråkstagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hylte kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kr och totala tillgångar till 603 916 952 803 kr. Hylte kommuns andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 537 942 440 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 537 331 394 kr.

NOT 22		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Spec. ej likvidpåverkande poster (Mnkr)				
	Avskrivningar	56,4	50,1	67,8	61,5
	Avyttring och utrangering	0,7	0,8	0,7	0,8
	Avsatt till pensioner	1,0	-6,0	1,0	-6,0
	Övriga avsättningar	1,3	50,3	1,3	50,3
	Återförd avsättning	-0,6	-0,1	-0,6	-0,1
	Skatt kvar att betala på årets resultat			0,0	0,0
	Justering eget kapital	0,0	0,0	-2,3	-0,5
	Förändring långfristiga periodiseringar	-0,4	0,1	-0,4	0,0
	Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	0,1	0,1	0,1	0,1
	Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	2,3	0,6
	Summa ej likviditetspåverkande poster	58,6	95,3	70,0	106,7

NOT 23		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år (Mnkr)				
	Med förfall inom 1 år	8,7	7,3	8,7	7,3
	Med förfall inom 1-5 år	0,7	0,7	0,7	0,7
	Med förfall senare än 5 år	-	-	-	-
	Summa	9,4	8,1	9,4	8,1

Beloppen avser nominella värden av framtida minimileaseavgifter.

NOT 24		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Kostnad för räkenskapsrevision				
	Granskning av delårsrapport och årsredovisning	0,1	0,1	0,1	0,1

NOT 25		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
	Upprättad särredovisning				
	Bokslut för vatten- och avloppsverksamheten	Upprättad	Upprättad		

DRIFT- OCH INVESTERINGS- REDOVISNING



DRIFTREDOVISNING, MNKR

I följande avsnitt sker en uppföljning av Hylte Kommuns driftredovisning. Redovisningen redovisas brutto för att ge en detaljerad bild över respektive verksamhet.

INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader skall spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld. Där även övriga nämnder och verksamheter utgör en del av omvärlden. Det innebär att till skillnad mot resultaträkningen som bara innehåller externa poster, inkluderar driftredovisningen även kommuninterna poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- **Kapitalkostnader**, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Hylte Kommun beräknar sina kapitalkostnader enligt nominell metod, vilket innebär att avskrivningen är linjär på anläggningstillgångens värde och räntan beräknas på tillgångens bokförda restvärde. Internräntan för 2024 har varit 3,75 procent.
- **Personalomkostnader**, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension samt löneskatt. Under 2024 har dessa kostnader schablonmässigt kalkylerats till 47,18 procent av lönekostnaden.
- **Lokalvård**, debitering sker av kommunens Lokalvårdsenhet till självkostnadspris. Beräknas genom att ta fram självkostnad per kvadratmeter.
- **Måltider**, kommunens kostenhet debiterar verksamheterna enligt självkostnad. Beräknas genom att ta fram portionspris per måltid.
- **Interndebitering**, försäljning som sker inom kommunen kan exempelvis vara mat- och städkostnader, tillsynsavgifter, kommundemensamma system samt IT-relaterade kostnader.

Även andra mindre interna debiteringar sker men dessa uppgår inte till några betydande belopp.

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige tillsammans med kommunfullmäktiges presidium visar en negativ budgetavvikelse på 0,1 mnkr vid årets slut.

KOMMUNSTYRELSEN

Exklusive färdtjänst och kommunfastigheterna visar kommunstyrelsen 2024 en positiv budgetavvikelse på 2,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av vakanser i fördelad gemensam verksamhet samt statsbidrag som finansierat planerade insatser under näringslivsfrämjande åtgärder.

Färdtjänst visar en positiv budgetavvikelse om 1,1 mnkr till följd av nytt trafikavtal som ger lägre kostnad per resa.

Kommunfastigheterna visar en negativ avvikelse mot budget om 0,8 mnkr, inklusive det budgeterade avkastningskravet om 0,5 mnkr. Den negativa avvikelsen beror främst höga kostnader för avfall, el och fjärrvärme.

VALNÄMNDEN

Valnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr vid årets slut.

RÄDDNINGSNÄMNDEN

Räddningsnämndens bokslut för 2024 visar en budget i balans. Verksamheten har under året haft höga kostnader för reparation och underhåll. Verksamheten för krisberedskap har en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr till följd av att verksamheten fått stor del av kostnaderna täckta av statsbidrag.

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamheter visar en negativ budgetavvikelse på 0,4 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av högre kostnader för bostadsanpassningsbidrag än budgeterat. Under 2024 har totalt 35 ansökningar för nya bostadsanpassningar kommit in, vilket är 5 fler än 2023. Dessutom har ansökningar varit mer kostsamma jämfört med tidigare år.

TILLSYNSNÄMNDEN

Tillsynsnämnden visar en positiv avvikelse mot budget på 0,1 mnkr.

KULTUR- OCH FOLKHÄLSONÄMNDEN

Kultur- och folkhälsonämndens bokslut för 2024 visar en positiv budgetavvikelse på 2,2 mnkr. Ekonomiskt bistånd har en positiv avvikelse på 1,9 mnkr till följd av färre antal ärenden än tidigare. I genomsnitt har 10 hushåll färre per månad beviljats ekonomiskt bistånd jämfört med föregående år. IFO barn och unga redovisar ett negativt resultat på 0,7 mnkr då fler barn har varit placerade i familjehem samt att verksamheten har varit i behov av konsult för att kunna utföra lagstadgad verksamhet. IFO vuxen visar ett positivt resultat på 1,5 mnkr till följd av lägre personalkostnader samt ett minskat behov av skyddsplaceringar. Kompetenscentrum har en negativ avvikelse på 2,7 mnkr vilket främst beror på högre kostnader för interkommunala ersättningar, både för gymnasieutbildning och anpassad utbildning. Inför 2024 har ett nytt avtal ingåtts inom gymnasiesamverkan i Halland där priset baseras på ett genomsnitt istället för som tidigare lägsta pris. Arbetsmarknadsåtgärder visar ett positivt resultat på 1,4 mnkr till följd av vakanser inom verksamheten.

REVISIONEN

Revisionen visar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Överförmyndarnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr.

BARN OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr. Rektorsområdena redovisar totalt en negativ avvikelse vid årets slut med 6,2 mnkr medan centrala medel och förvaltningsgemensamt uppvisar en positiv avvikelse med 7,5 mnkr. I de centrala posterna ingår avsatta medel för resursfördelning där avräkningar under året medfört att rektorsområdena nedjusterats eftersom barn och elevantalet har minskat. Det är också en positiv avvikelse på centrala medel för intäkter, statsbidrag och försäkringsmedel vid årets slut. Omställningsarbetet för en budget i balans pågår för flera rektorsområden, på grund av ett minskat barn- och elevunderlag och minskade statsbidrag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå budget i balans.

OMSORGSNÄMNDEN

Omsorgsnämnden visar på en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr. Den demografiska utvecklingen samt god och nära vårdformen påverkar omsorgsnämndens verksamheter allt mer. Läget i riket med allt färre utbildade på arbetsmarknaden och också allt färre på arbetsmarknaden totalt sett samt fler omsorgstagare/patienter med allt större behov av avancerad omsorg/hälsa- och sjukvård, är alla faktorer som leder till en allt mer ansträngd ekonomisk situation. Utifrån vad som nämnts har kostnaderna ökat inom vård och omsorg i hemmet, merparten vad avser ökad vårdtyngd vilket lett till ökat antal dubbelbemanningar. Beslutet att pausa heltid som norm från och med 1 juli 2024 samt tidigare beslutade handlingsplaner har lett till större kostnadsbesparingar. Då en del handlingsplaner ej kunnat verkställas fullt ut under bokslutsåret förväntas större kostnadsbesparingar kunna göras under kommande år, dock kan påpekas att det kan motverkas av kostnadsökningar avseende ökat omsorgs-, hälso- och sjukvårdsbehov. Under året har dessutom budgeterad ersättning från Migrationsverket uteblivit med 3,0 mnkr, detta inom verksamheten personlig assistans LSS och SFB. Ett arbete har pågått och kommer att intensifieras vad gäller nya arbetsätt utifrån ny socialtjänstlag som träder i kraft sommaren 2025, användning av digitala hjälpmedel samt personaleffektiviseringar inom alla omsorgsnämndens verksamheter.

KOMMUNGEMENSAMMA POSTER

Kommunens pensionskostnader har, likt under 2023, varit fortsatt höga under 2024. Detta är en följd av det nya pensionsavtalet som trädde i kraft 2023 samt den höga inflationstakten som påverkat kostnadsutvecklingen. Pensionskostnaderna för 2024 hamnar på 88,9 mnkr, vilket kan jämföras med 2022 års pensionskostnader på 47,4 mnkr. Effekten av det nya pensionsavtalet är bestående och effekten av den höga inflationstakten beräknas ge minskade kostnader för 2025 och framåt. Detta förutsatt att inflationstakten behålls på en stabil nivå nära inflationsmålet på 2 procent.

Den 18 juli 2023 brann hus 7 på Elias Fries skola ner till grunden. Skolbyggnaden var försäkrad av Länsförsäkringar. Under 2023 betalades 1,6 mnkr ut, resterande ersättning på 8,2 mnkr betalades ut under 2024. Efter periodisering av ersättning för modulhyra samt demontering och bortforsling av moduler kvarstår en ersättning på 6,8 mnkr som tillförs 2024 års resultat. Kommunen ska enligt ingående avtal återställa eller anskaffa likvärdig eller annan byggnad för skolverksamhet.

Under året redovisar kommunen en realisationsvinst för exploateringar på 0,3 mnkr. Försäljningen av Gamla Real gav en realisationsvinst på 0,5 mnkr. Vidare har kommunen sålt skogsområdet Sonhult 1:12 med en realisationsvinst på 0,7 mnkr samt marken Södra Ekeryd 1:18 med en realisationsvinst på 0,9 mnkr. Den totala realisationsvinsten för året uppgick därmed till 2,4 mnkr. I budgeten för 2024 budgeterades en realisationsvinst på 11,5 mnkr, vilket resulterar i en negativ avvikelse mot budgeten på 9,0 mnkr för året. Fastighetsförsäljningar motsvarande budgetavvikelsen beräknas genomföras under 2025.

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar, ej kompenserad övertid och flexitid samt därpå upplupen arbetsgivaravgift vid periodens slut. Semesterlöneskulden utgör en positiv avvikelse mot budget på 1,2 mnkr.

Momsåtersökning från tidigare år på 2,1 mnkr tillfaller årets resultat.

I mars 2024 beslutade kommunfullmäktige att tilldela 25 mnkr i en extra reservbudget varav 20 mnkr fördelades till kommunens nämnder och 5 mnkr avsattes i en central reserv. I beslutet delegerades kommunstyrelsen att under året balansera nämndernas ekonomier inom de totalt 25 mnkr. I samband med tertialrapport 2 beslutade kommunstyrelsen att minska nämndernas extrabudget med 2,7 mnkr vilket motsvarar skillnaden mellan budgeterad kostnad för de centrala löneavtalen samt dess utfall. Vidare beslutade kommunstyrelsen att minska barn- och ungdomsnämndens och kultur- och folkhälsönämndens extrabudget med ytterligare 0,5 mnkr motsvarande erhållet statsbidrag för att mildra effekterna av inflationen. Nämndernas budget har därmed tillfälligt stärkts med totalt 16,8 mnkr för 2024. Den centrala budgetreserven på 8,2 mnkr har inte nyttjats.

I beslutad budget för 2024 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 mnkr. Vid årets slut utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 7,8 mnkr. Att prognosen förbättrats förklaras främst av en kraftigt uppreviderad fastighetsavgift, vilket i huvudsak beror på byte av prognosmetod för småhustaxeringen. Prognosen för fastighetsavgiften utförs av Statistiska centralbyrån på uppdrag av Sveriges kommuner och regioner.

Nämnd (mnkr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse	Avvikelse i %	Bokslut 2023
Kommunfullmäktige					
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0	0,0
Kostnader	-0,8	-0,9	-0,1	10	-1,0
Summa	-0,8	-0,9	-0,1	10	-1,0
Valnämnd					
Intäkter	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-0,9	-0,7	0,2	-17	0,0
Summa	-0,6	-0,4	0,2	-27	0,0
Kommunstyrelsen					
Intäkter	56,2	57,5	1,2	2,2	45,0
Kostnader	-125,1	-123,2	2,0	-1,6	-110,9
Summa	-68,9	-65,7	3,2	-4,7	-66,0
<i>Varav summa kommunfastigheter</i>	<i>0,5</i>	<i>-0,3</i>	<i>-0,8</i>	<i>-154,4</i>	<i>-1,8</i>
<i>Varav summa färdtjänst</i>	<i>-7,5</i>	<i>-6,5</i>	<i>1,1</i>	<i>-14,4</i>	<i>-6,9</i>
<i>KS exkl fastigheter, färdtjänst</i>	<i>-61,9</i>	<i>-59,0</i>	<i>2,9</i>	<i>-4,7</i>	<i>-57,2</i>
Räddningsnämnden					
Intäkter	6,7	5,4	-1,2	-18,5	5,3
Kostnader	-22,3	-21,0	1,3	-5,7	-20,4
Summa	-15,6	-15,6	0,0	-0,2	-15,1
Samhällsbyggnadsnämnden					
Intäkter	58,2	59,2	1,0	1,8	57,7
Kostnader	-90,0	-91,4	-1,4	1,6	-86,2
Summa	-31,8	-32,1	-0,4	1,2	-28,5
Tillsynsnämnden					
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-0,2	-0,1	0,1	-47,9	-0,1
Summa	-0,2	-0,1	0,1	-47,9	-0,1

Nämnd (mnkr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse	Avvikelse i %	Bokslut 2023
Kultur- och folkhälsonämnden					
Intäkter	19,7	23,6	3,8	19,5	23,7
Kostnader	-219,2	-220,8	-1,6	0,7	-206,9
Summa	-199,5	-197,3	2,2	-1,1	-183,2
<i>Varav summa ekonomiskt bistånd</i>	<i>-15,1</i>	<i>-13,2</i>	<i>1,9</i>	<i>-12,8</i>	<i>-14,6</i>
<i>KFN exkl ekonomisk bistånd</i>	<i>-184,4</i>	<i>-184,1</i>	<i>0</i>	<i>-0</i>	<i>-168,6</i>
Revisionen					
Intäkter	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,1	-0,9	0,3	-25,0	-1,1
Summa	-1,1	-0,9	0,2	-25,0	-1,1
Överförmyndaren					
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,4	-1,2	0,2	-15,4	-1,2
Summa	-1,4	-1,2	0,2	-15,4	-1,2
Barn- och ungdomsnämnden					
Intäkter	196,5	199,5	2,9	1,5	202,7
Kostnader	-472,9	-474,5	-1,6	0,3	-458,7
Summa	-276,4	-275,0	1,3	-0,5	-256,0
Omsorgsnämnden					
Intäkter	49,2	50,5	1,3	2,7	61,9
Kostnader	-286,3	-285,6	0,7	-0,2	-283,6
Summa	-237,2	-235,1	2,0	-0,9	-221,6
Kommungemensamma poster					
Intäkter	11,5	13,1	1,6		13,3
Kostnader	-8,6	-1,4	7,2		-18,1
Summa	2,9	11,6	8,7	0,0	-4,9
Total	-830,4	-812,7	17,8	-2,1	-778,7

DRIFTBUDGET

Nämnd (tkr)	Basbudget 2024	Komp lokalhyra	Komp kap.kostn	Omdisponering	Extra Reservbudget	Total budget 2024
Kommunfullmäktige	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8
Kommunstyrelsen	66,3	0,3	1,2	0,1	1,0	68,9
Valnämnden	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6
Räddningsnämnden	14,7	0,4	0,1	0,2	0,2	15,6
Samhällsbyggnads- nämnden	26,5	1,0	3,2	0,0	1,0	31,8
Tillsynsnämnden	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Kultur- och folkhälso- nämnden	190,2	3,2	0,3	3,8	2,0	199,5
Revisionen	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1
Överförmyndaren	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4
Barn- och ungdoms- nämnden	261,3	9,9	1,2	-3,8	7,8	276,4
Omsorgsnämnden	230,0	1,9	0,1	0,3	4,8	237,2
Nämndernas nettokostnad	793,0	16,8	6,2	0,6	16,8	833,3
Kommunövergripande poster	12,4	-16,8	-6,2	-0,6	8,2	-2,9
Verksamhetens nettokostnad	805,4	-0,0	0,0	0,0	25,0	830,4



INVESTERINGSREDOVISNING

Hylte kommuns investeringsbudget för 2024 uppgick till 148,1 mnkr varav 91,7 mnkr avser ombudgeteringar från 2023, 38,8 mnkr avser beslutad VA-plan och 7,5 mnkr avser tilläggsbudget för Sörgården och Malmagården. Vid bokslut 2024 har Hylte kommun investerat för 33,2 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 115 mnkr. Merparten av avvikelsen avser Landeryds skola som ingår i särskild investeringssatsning, Hylte rustar för framtiden. Projektet visar en positiv avvikelse på 53,7 mnkr som på grund av investeringsstopp varit pausat under året. 2024-11-19 beslutade kommunfullmäktige att pausa planeringen och avbryta projekteringen i avvaktan på en extern utredning och strategi för att hantera den kraftiga elevminskningen. Utfallet för projektet består främst av arkitektkostnader.

VA-projektet att anlägga en ny överföringsledning mellan Landeryd och Hyltebruk visar en positiv avvikelse på 28,7 mnkr. Under året har en annan sträckning av projektet överföringsledning mellan Landeryd och Hyltebruk utretts och investeringsbudgeten har därmed inte nyttjats.

2024-03-12 beslutade kommunfullmäktige att införa investeringsstopp för 2024 (§5 2024 KS0084). Beslutet gäller med undantag för redan beställda och upphandlade investeringar samt investeringar som delfinansieras av extern part. Beslutet undantar även projektet Effektivisering gatubelysning med 100 procent samt VA-plan till 50 procent. Undantag för akuta och nödvändiga investeringar kan beviljas av förvaltningschef i samråd med kommunchef. Under året har undantag begärts från investeringsstoppet motsvarande 18,8 mnkr men 13,8 mnkr av dessa har nyttjats.

Kommunfullmäktige beslutade att utöka investeringsbudgeten för fastighetsunderhåll på Sörgårdens förskola med 9,3 mnkr varav 4 mnkr avsätts år 2024 och ytterligare 5,3 mnkr har lyft som investeringsbehov och hänförs till budgetberedningen inför 2025 (§56 2024 KS0168).

Sörgårdens förskola är kommunens största förskola med en nyligen genomförd renovering av taken. Dessutom har solpaneler installerats. Nästa steg i Sörgårdens utveckling och renovering är att fönster, ventilation och dörrar byts ut eftersom behovet är stort. Renoveringen delas upp i etapper och beräknas färdigställas 2025.

Kommunfullmäktige beslutade även att utöka investeringsbudgeten med 3,5 mnkr för Malmagården, då läckor har konstaterats på taket.

Lokal- och fastighetsinvesteringar har under året haft en budget på 15,3 mnkr och med ett utfall på 7,7 mnkr ger det en positiv avvikelse på 7,6 mnkr. Avvikelsen beror främst på renovering av Malmagården och Sörgårdens förskola. Inom projektet Malmagården har takbyte genomförts. Arbetet med renoveringar av tre kök pågår och planeras att avslutas under våren 2025. Renoveringen av Sörgårdens förskola blev försenad på grund av konkurs hos företag som skulle renovera förskolan. Fönsterbyte har pågått under 2024, men merparten av investeringen genomförs 2025.

Projektet Ridanläggning Rydöbruk påbörjades under 2023 efter att Länsstyrelsen besiktigtat ridanläggningen. Investeringen avser krav om åtgärder för att hålla anläggningen öppen. Vissa akuta åtgärder har vidtagits under 2024 såsom byta och renovering av boxarna där hästarna står.

Projekt övriga förvaltningsfastigheter har ett utfall på 2,8 mnkr för året och en positiv avvikelse på 0,5 mnkr. Utfallet avser främst renovering av avlopp på Elias Fries skola. Övriga åtgärder inom projektet är bland annat köksmaskiner inom kommunens boenden samt hygienåtgärder inom skolor, förskolor samt idrottsanläggningar.

Vidare förklaras Hylte kommuns positiva avvikelse av projektet utbyggnad av omlastning på Borabo som utgör en positiv avvikelse på 4 mnkr. Detta beror på att projektet är bromsat och kommer inte att genomföras i egen regi vid ett inträde i SÅM.

IT-investeringarna har ett utfall på 2,2 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 4,1 mnkr. I utfallet ingår kostnader för att slutföra införandet av digitala nationella prov, investeringar för att möjliggöra säker digital kommunikation samt slutförandet av ett gemensamt, digitalt passagesystem kopplat till AD-konton.

Ombyggnationen av Torups skola visar ett utfall på 1,5 mnkr. Under sommaren 2024 flyttade elever och personal in i nyrenoverade lokaler. Under andra halvåret har vissa mindre arbeten fullföljts. Det återstår bland annat övervakningskameror samt några mindre åtgärder som kommer belasta 2025.

Verksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Total budget	Totalt utfall	Prognos färdigställt år
Kommunstyrelsen	21,6	9,9	11,7			
Lokal- och fastighetsinvesteringar	15,3	7,7	7,6			
Skolfastigheter	4,0	0,4	3,6			
Sörgården, ventilation o fönster	4,0	0,4	3,6	4,0	0,4	2025
<i>Omsorgsfastigheter</i>	3,5	2,8	0,7			
Malmagården, takbyte o kök	3,5	2,8	0,7	3,5	2,8	2025
<i>Idrotts- och fritidsanläggningar</i>	4,5	1,7	2,7			
Upprustning idrottsplatser	0,3	0,1	0,1	Löpande		Löpande
Ridanläggning Rydöbruk	4,2	1,6	2,6	4,4	1,8	2025
<i>Övriga förvaltningsfastigheter</i>	3,3	2,8	0,5	Löpande		Löpande
IT-investeringar	6,4	2,2	4,1	Löpande		Löpande
Räddningsnämnden	0,1	0,1	0,0			
Kommunikationssystem o blåljus	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	2024
Kultur och folkhälsonämnden	0,6	1,0	-0,4			
Projektor på Forum	0,6	1,0	-0,4	0,6	1,0	2024
Barn och utbildningsnämnden	3,0	1,5	1,5			
Digital Utveckl. BUN	1,5	0,2	1,3	Löpande		Löpande
Digital kompetens RE-Investering	1,5	1,3	0,2	Löpande		Löpande
Omsorgnämnden	1,6	0,3	1,3			
Utrustning korttidsboende	0,1	0,0	0,1	0,6	0,4	2024
Larm SäBo	0,0	0,0	0,0	1,4	1,5	2023
Datorer Omsorgen	0,5	0,3	0,2	Löpande		Löpande
Digitala nyckelgömmor	0,9	0,0	0,9			2025
Läkemedelsskåp	0,1	0,0	0,1			2025
Samhällsbyggnadsnämnden	13	11	2			
Skattefinansierat						
<i>Gata och park</i>	<i>12,3</i>	<i>10,6</i>	<i>1,7</i>			

Verksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Total budget	Totalt utfall	Prognos färdigställt år
Gång och cykelvägar	0,3	0,0	0,3	Löpande		Löpande
Reinvestering asfaltsbeläggning	4,0	2,6	1,4	Löpande		Löpande
Upprustning lekplatser	0,3	0,0	0,3	Löpande		Löpande
Ram effektiv gatubelysning	7,5	7,8	-0,3	Löpande		Löpande
Reinvest maskiner/utrustning	0,2	0,2	0,0	Löpande		Löpande
Exploatering	0,5	0,3	0,2			
Dp Unnaryd 4:57	0,2	0,1	0,2	0,5	0,3	2024
Dp Vegas Äng et. 2	0,3	0,2	0,1	0,3	0,2	2025
Raminvesteringar	3,4	0,5	2,9			
Raminvestering KS	0,1	0,0	0,1	Löpande		Löpande
Raminvestering RN	0,1	0,0	0,1	Löpande		Löpande
Raminvestering KFN	0,7	0,2	0,5	Löpande		Löpande
Raminvestering SBN	0,8	0,0	0,8	Löpande		Löpande
Raminvestering BUN	1,3	0,3	1,0	Löpande		Löpande
Raminvestering ON	0,4	0,0	0,4	Löpande		Löpande
Övriga satsningar	0,9	0,0	0,9			
Kommunstyrelsens reserv	0,9	0,0	0,9	Löpande		Löpande
Markförvärv och exploatering	6,1	2,1	3,9			
Markförvärv	5,0	1,9	3,1	Löpande		Löpande
Nya detaljplaner	1,1	0,2	0,8	Löpande		Löpande
Särskild investerings-satsning	54,4	2,1	52,2			
Landeryds skola	54,4	0,6	53,7	56,2	2,5	
Ombyggnation Torups skola	0,0	1,5	-1,5	59,4	61,7	2025
SUMMA SKATTEFINANSIERAT	104	28	76			
Vatten och avlopp	38,8	3,9	34,8			
VA enl SBN:s prioritering	8,1	3,8	4,4	Löpande		Löpande
Reservoar Drängsered	1,0	0,0	1,0	1	0	2024
Överföringsledning Landeryd- Hylte	28,7	0,0	28,7	29	0	2026
Vattenverk Björnaryd	0,9	0,2	0,7	1	0	2026

Verksamhet (mnr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Total budget	Totalt utfall	Prognos färdigställt år
Renhållning och avfallshantering	4,9	0,8	4,1			
Reinvestering ÅVC	0,1	0,0	0,1	Löpande		Löpande
Behållare ÅVS	0,6	0,6	0,0	0,6	0,6	2024
ÅVC utöka kallförråd och farstu	0,2	0,2	0,0	1,1	1,0	2024
Utbyggnad omlastning Borabo	4,0	0,0	4,0	4,0	0,0	
SUMMA TAXEFINANSIERAT	43,7	4,7	39,0			
SUMMA INVESTERINGAR	148,1	33,2	115,0			



REVISIONEN



REVISIONENS SYNPUNKTER

- På sida 28 står det att försäljningen av Gamla Real såldes för 0,5 mnkr, vilket resulterade i en realisationsvinst på 0,5 mnkr. Ordet ”drygt” bör inte vara med då det genererade en realisationsvinst på exakt 0,5 mnkr.
- På sida 34 saknas soliditet för 2028. Där skulle det ha stått 24,8 procent.
- Det saknas enhet för talen under förväntad utveckling. Avskrivningar (mnkr), skatteintäkter och utjämningsbidrag (mnkr), investeringar totalt (mnkr), utrymme för självfinansiering av investeringar (%).



