



# **Förutsättningar inför resultat- och ekonomisk plan (REP) 2019-2022**

# Innehåll

SAMMANFATTNING .....	1
<u>NULÄGESBESKRIVNING .....</u>	<u>3</u>
<u>OMVÄRLDSANALYS .....</u>	<u>4</u>
STATLIG STYRNING .....	4
SVERIGES EKONOMI.....	4
KOMMUNERNAS EKONOMI.....	6
NYA LAGAR OCH FÖRORDNINGAR .....	6
BEFOLKNINGSUTVECKLING .....	9
<u>EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR 2019-2022.....</u>	<u>12</u>
SKATTEUNDERLAGSPROGNOS.....	12
SKATTEINTÄKTER OCH BIDRAG.....	13
PENSIONER .....	15
AVSKRIVNINGAR .....	15
RÄNTEKOSTNADER PÅ LÅNGFRISTIGA LÅN .....	15
LÖNERÖRELSEN .....	16
LÖNESTRATEGISKA SATSNINGAR .....	16
KÄNSLIGHETSANALYS .....	16
<u>FÖRUTSÄTTNINGAR NÄMNDERNAS RAMAR 2019-2022 .....</u>	<u>17</u>
KOMPENSATION FÖR PRIS- OCH LÖNEÖKNINGAR .....	17
INTERNRÄNTA .....	17
VOLYMJUSTERINGAR .....	18
JUSTERING AV KAPITALKOSTNADER .....	19
UNDERHÅLL FASTIGHETER .....	19
<u>GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING .....</u>	<u>20</u>
FINANSIELLA NYCKELTAL.....	21

Bilaga 1 – Resultatbudget 2019-2022

Bilaga 2 – Driftsbudget 2019-2022

## Sammanfattning

Förutsättningarna är första steget i kommande budgetprocess och ligger till grund för det fortsatta arbetet. I förslaget ingår bland annat omvärldsanalys, som sätter Hylte kommun i ett större perspektiv, analys av befolkningsutvecklingen och olika budgetförutsättningar presenteras. Beslutet tas i kommunstyrelsen (KS) i februari 2018.

I förutsättningarna som presenteras nedan är det viktigt att beakta följande:

- ✓ Skatteintäkter och utjämningsbidrag för perioden 2019-2022 beräknas utifrån den prognos SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) presenterar i februari 2018 samt kommunens befolkningsprognos.
- ✓ Volymjusteringar för demografiska förändringar är beräknade och medel har tillförts barn- och ungdomsnämndens och omsorgsnämndens ramar enligt kommunens befolkningsprognos.
- ✓ Kompensation för pris- och löneökningar uppgår till 2,2 procent under budgetperioden, vilket är något lägre än SKLs prognos för prisindex för kommunal verksamhet (PKV).
- ✓ Kompensation för löneökningar uppgår till 2,5 procent och är budgeterade centralt under kommunstyrelsen för att fördelas enligt utfall.
- ✓ Den centralt budgeterade pensionskostnaden för budgetperioden följer de prognoser som SKANDIA har beräknat för Hylte kommun.
- ✓ Internräntans nivå är fortsatt beräknad till 3,75 procent

Förutsättningarna i detta dokument baseras i stort på beslutad resultat- och ekonomisk plan 2018-2021. Följande förändringar har genomförts:

- ✓ Med anledning av en högre budgetram 2018, jämfört med beräkningen till REP 2018-2021, har PKV räknats om. Samma nivå som tidigare (2,2 %) men ett högre belopp under perioden 2019-2022.
- ✓ Volymjusteringar för demografiska förändringar har uppdaterats jämfört med tidigare beslut. Ny prognos från SCB ligger till grund för fördelningen mellan åldersintervallen. I övrigt används invånarantalet som beslutades i samband med justering REP 2018-2021. Det vill säga befolkningen är 10 950 för perioden 2019-2022. Förändringen innebär totalt ca 1,5 mkr mer till nämnderna.
- ✓ Kapitalkostnader och avskrivningar har justerats med anledning av tilläggsanslag beslutade under 2017 som inte var med i beräkningen till REP 2018-2021. Tilläggsanslagen innebär ökade kapitalkostnader och avskrivningar med 890 tkr respektive 550 tkr årligen.

En förändring mot tidigare process för resultat- och ekonomisk plan (REP) är att vi från och med REP 2018-2021 inkludera fyra år istället för tre år. Anledningen till förändringen är att vi till framtagandet av kommande investeringsplan behöver ha tillgång till budgeterat investeringsutrymme. Dock är REP-förutsättningarna som kommer presenteras till KS i februari baserade på tre år, eftersom vi saknar en del underlag. Till budgetberedningen i april kommer det fjärde året (2022) att inkluderas och kommer således att finnas med till förslag till REP som presenteras i kommunstyrelsens arbetsutskott (KSau) i maj 2018.

När det gäller beräkningarna av kapitalkostnader och avskrivningar är dessa baserade på senast beslutad investeringsplan (2018-2020), det vill säga kapitalkostnaderna och eventuell justering av dessa är oförändrade i jämförelse med beslutet av REP 2018-2021. När investeringsbudget 2019-2021 är beslutad av fullmäktige kommer beräkningarna uppdateras och presenteras i samband med KSau:s förslag till REP i maj 2018.

## **Nulägesbeskrivning**

Till beslutet i KS i februari kommer en kort nulägesbeskrivning som grundar sig i kommunens preliminära bokslut för 2017 presenteras här.

## Omvärldsanalys

En grundläggande förutsättning för planeringen de kommande åren är att se kommunen i ett omvärldsperspektiv. För kommuner liksom för företag spelar omvärlden i ett internationellt, nationellt och regionalt perspektiv en allt större roll. Den ekonomiska situationen i världen och Euroområdet påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar på både kort och lång sikt.

## Statlig styrning

Kommunens budgetarbete påverkas i mycket hög grad av den statliga styrningen. I regeringens vår- och höstpropositioner framgår hur statliga beslut kommer att påverka kommunerna, och därmed Hylte kommuns budgetarbete.

## Ökad styrning via statsbidrag

Årets höstproposition innebär en förstärkt statlig styrning, framför allt genom ökade resurser till välfärden som tillförs via de generella statsbidragen med 3,5 miljarder kronor 2019 och 7 miljarder kronor från år 2020. Utöver dessa anslag finns en stor mängd riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen söks i regel av nämnderna själva och ligger utanför budgetramarna. Några av de riktade statsbidragen i årets höstproposition är:

- 425 miljoner kronor införs som bidrag till arbete mot långtidsarbetslöshet via så kallade extratjänster.
- Till skolområdet riktas för stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling 1 miljard kronor år 2018 och 3,5 miljarder kronor år 2019 samt 6 miljarder kronor år 2020.
- 500 miljoner kronor riktas som en jämlikhetspeng till skolan år 2018.
- 500 miljoner kronor riktas till socioekonomiskt eftersatta kommuner.
- Ytterligare 250 miljoner kronor riktas till förstärkt bemanning inom den sociala barn- och ungdomsvården.
- Stimulansmedel om 350 miljoner kronor införs för att öka motivationen att delta i daglig verksamhet.
- 300 miljoner kronor satsas för gratis simskola och ytterligare
- 250 miljoner kronor för avgiftsfria aktiviteter för barn under skollov (200 mnkr finns redan år 2017).
- Anslaget för krisberedskap höjs med 100 miljoner kronor till kommunerna.
- Klimatklivet ökas med 800 miljoner kronor år 2018 och 1,3 miljarder kronor år 2019 samt 2,3 miljarder kronor år 2020–2023.

## Sveriges ekonomi

Regeringen bedömer i budgetpropositionen att tillväxten i Sverige blir stark, 3,4 procent år 2017 respektive 2,6 procent år 2018 (kalenderkorrigerade siffror). Det är en upprevidering jämfört med vårpropositionen. Den globala tillväxten är idag visserligen under genomsnittet för 2000-talet. Men konjunkturuppgången i världen fortsatte under 2017 med en snabbare ökning av industriproduktion och världshandeln. Det ser ut att bli en något starkare tillväxt 2017 och 2018 i de länder som är viktiga för Sveriges utrikeshandel, vilket bidrar till en starkare svensk export 2018. Det förefaller inte som den politiska osäkerheten i Europa och USA i någon större omfattning påverkat den ekonomiska utvecklingen, indikatorerna tyder snarare på att ett relativt högt förtroende hos både hushåll och företag.

Aktivitetsnivån i den svenska ekonomin har varit hög de senaste åren och det fortsätter ett tag till. Det är framförallt de inhemska delarna i ekonomin som utvecklats starkt. Den offentliga konsumtionen ökade kraftigt i samband med den stora flyktingkrisen. Investeringarnas andel av BNP är på den

högsta nivån sedan början av 1990- talet, den höga befolkningstillväxten ställer krav på såväl bostäder som verksamhetslokaler. Nästa år bedömer regeringen dock att investeringarna växer i en långsammare takt eftersom nivån på investeringarna nu är så pass hög. Det finns även kapacitetsrestriktioner i byggandet. Vidare bedömer regeringen att hushållskonsumtionen kommer utvecklas starkt då låga räntor, hög sparkvot och en positiv utveckling på arbetsmarknaden ger en gynnsam grogrund för hushållskonsumtionen. Även utrikeshandeln väntas ge ett positivt bidrag till tillväxten i Sverige 2018.

Regeringen väntar sig att den starka utvecklingen på arbetsmarknaden håller i sig. Antalet sysselsatta väntas fortsätta öka snabbt 2017 och även relativt snabbt 2018. Sysselsättningsgraden, dvs. andelen sysselsatta i befolkningen i arbetsför ålder har ökat kraftigt. Den starka konjunkturutvecklingen och regeringens åtgärder medför en ökad efterfrågan på arbetskraft och arbetslösheten bedöms minska till 5,9 procent år 2018.

Löneutvecklingen väntas trots den starka utvecklingen på arbetsmarknaden att vara dämpad. Även 2017 och 2018 väntas timlöneökningarna stanna på 2,7 respektive 3,0 procent, vilket är lägre än genomsnittet 1993–2016 (3,4 procent). Undersökningar visar att företagen få allt svårare att rekrytera personal. Resursutnyttjandet på arbetsmarknaden har stigit vilket påverkar löneökningstakten med viss fördröjning.

Efterfrågan på kommunala välfärdstjänster är stark till följd av snabbt ökande antal barn och äldre, det stora antalet nyanlända och regeringens satsningar inom välfärden. Behoven av välfärdstjänster bedöms vara fortsatt hög åren framöver och sektorn tillförs resurser. Däremot är regeringens prognos för den kommunala konsumtionen blygsam, då denna enbart ökar med 0,5, 0,8 respektive 1,1 procent år 2018–2020. En viktig förklaring till den förhållandevis måttliga konsumtionsökningen är den prognosprincip regeringen tillämpar. Denna innebär att man utgår från beslutade och föreslagna statsbidrag och oförändrade kommunala skattesatser. Den kommunala konsumtionen anpassas därefter i prognosen så att det kommunala balanskravet uppfylls, även då det innebär mindre ökning av den kommunala konsumtionen än vad demografin kräver.

*Källa: 2018 års budgetproposition.*

### Sammanfattningstabell över regeringens prognos i budgetpropositionen

Procentuell förändring om inte annat anges, prognos 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
BNP <sup>1</sup>	2,9	3,4	2,6	2,0	2,0
Arbetade timmar <sup>1</sup>	1,7	2	1,3	0,6	0,6
Arbetslöshet <sup>2</sup>	6,9	6,6	5,9	5,9	5,9
BNP-gap <sup>3</sup>	-0,2	0,8	1,0	0,8	0,6
Timlöner <sup>4</sup>	2,4	2,7	3	3,2	3,4
KPIF, årsgenomsnitt	1,4	1,8	1,7	1,9	2
Finansiellt sparande i off. sektor <sup>5</sup>	0,9	1	0,9	1,1	1,5
Konsoliderad bruttoskuld <sup>5</sup>	41,6	38,6	36,5	34,4	32

<sup>1</sup>Kalenderkorrigerad. <sup>2</sup>Procent av arbetskraften. <sup>3</sup>Procent av potentiell BNP. <sup>4</sup>Konjunkturlönestatistik. <sup>5</sup>Andel av BNP.

## **Kommunernas ekonomi**

I oktober 2017 presenterade SKL, Sveriges kommuner och landsting, den senaste ekonomirapporten som belyser kommunernas och landstingens ekonomiska situation samt den samhällsekonomiska utvecklingen på några års sikt.

Kommunernas resultat för 2016 uppgick till 22 miljarder. Resultatet motsvarar 4,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket klart överstiger de 2 procent som kan betraktas som en tumregel för god ekonomisk hushållning. Endast nio kommuner redovisar ett negativt resultat. En stor del, 9 miljarder kronor netto, utgörs av rea- och exploaterings vinster. Justerat för dessa uppgår resultatet till 2,4 procent av skatter och generella statsbidrag, också det ett bra resultat.

Sammantaget har kommunerna haft positiva resultat under de senaste tio åren med i genomsnitt 2,9 procent av skatter och generella statsbidrag. Kommunerna har alltså med god marginal klarat de 2 procent som kan sägas utgöra en tumregel för god ekonomisk hushållning för sektorn. De ekonomiska förutsättningarna varierar mellan olika kommuner och det är upp till varje kommun att bestämma sina mål för god ekonomisk hushållning.

Starkt demografiskt tryck, ökade pensions kostnader och bromsad skatteunderlagsutveckling innebär att det krävs åtgärder på 39 miljarder till och med 2021, för att klara ett resultat på 1 procent av skatter och generella statsbidrag. Effektiviseringar, bland annat med hjälp av digitalisering av välfärdstjänster, måste till för att klara verksamheten och målen för god ekonomisk hushållning.

## **Nya lagar och förordningar**

### **Nationell IT-strategi för skolans digitalisering**

Skolverket har lämnat två förslag på nationella strategier för skolans digitalisering till regeringen. Digitaliseringen ska bidra till att verksamheterna förbättras och effektiviseras. Alla barn och elever ska få en mer likvärdig möjlighet utveckla en digital kompetens. Strategierna anger de förutsättningar och insatser som krävs för detta.

Strategin för förskolan, förskoleklassen, fritidshemmet och den obligatoriska skolan lämnades till regeringen den 4 april 2016. Motsvarande strategi för gymnasieskolan, gymnasiesärskolan och skolväsendet för vuxna lämnades den 27 april 2016. Strategierna kommer att gälla 2017–2022 om regeringen fattar beslut om den.

### **Fler steg för en effektivare plan- och bygglag: Prop 2016/17:151**

I regeringens proposition föreslås en tidsfrist om två månader för länsstyrelsens beslut att upphäva kommunens beslut att anta, ändra eller upphäva en detaljplan eller områdesbestämmelser efter överprövning. Fler planer föreslås också kunna antas av kommunstyrelsen eller byggnadsnämnden. Vidare föreslås att ytterligare åtgärder ska undantas från kravet på bygglov i plan- och bygglagen. Slutligen innehåller propositionen förslag till ändrade förutsättningar för bygglov på grund av bygglovsbefriade åtgärder. Bygglovsbefriade åtgärder som får vidtas i strid med detaljplan ska inte beaktas vid en senare bedömning av ett byggnadsverks eller en åtgärds förenlighet med detaljplanen. Riksdagen förväntas fatta beslut i maj 2017. Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2017.



## **Lag om samverkan vid utskrivning från slutet hälso- och sjukvård**

Regeringen föreslår i lagrådsremissen att en ny lag, lagen om samverkan vid utskrivning från slutet hälso- och sjukvård, införs. Samtidigt upphävs lagen om kommunernas betalningsansvar för viss hälso- och sjukvård. Meningen med förslaget är att främja en god vård och en socialtjänst av god kvalitet för enskilda som efter utskrivning från slutet vård behöver insatser från socialtjänsten, den kommunalt finansierade hälso- och sjukvården eller den landstingsfinansierade öppna vården. Lagen innehåller även bestämmelser om samverkan mellan landsting och kommun.

Huvudmännen ska i samråd utarbeta gemensamma riktlinjer om samverkan enligt den nya lagen och förväntas ingå överenskommelser med varandra om tidpunkt för kommunens betalningsansvar samt vilka belopp som ska betalas. Lagen innehåller också bestämmelser om vad som ska gälla för kommuners betalningsansvar i vissa fall för patienter som vårdas inom den slutna vården efter det att de bedömts vara utskrivningsklara och när överenskommelse mellan landsting och kommun inte har kommit till stånd.

Lagförslagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2018. Den upphävda lagen ska dock fortsätta att gälla fram till och med den 31 december 2018 för patienter som vårdas i slutet psykiatrisk vård.

## **Nationell kvalitetsplan för vård och omsorg om äldre personer SOU 2017:21**

Utredningen är presenterad och föreslår en genomförandefas under åren 2019–2034.

## **Bostadsanpassningsbidraget**

Boverket har på uppdrag av regeringen, gjort en översyn av lagen om bostadsanpassningsbidrag som resulterat i förslag på en ny lag med flera nya bestämmelser. Till exempel föreslås att bidrag ska kunna beviljas för vissa brandskyddsåtgärder och för åtgärder för att värna integriteten, när personliga assistenter eller annan utomstående personal är verksamma i bostaden i stor omfattning. Det finns också förslag på att ägaren av ett flerbostadshus kan ta över rätten till bidrag för åtgärder i allmänna utrymmen och utökade möjligheter för hyresvärdar och bostadsrättsföreningar att få bidrag för att återställa anpassningar och nya handläggningsbestämmelser. Lagändringen kan innebära ökade kostnader för kommunerna. Lund har varit remisskommun under processen att ta fram lagförslaget. Oklart när beslut förväntas.

## **Hjälpmiddelsutredningen (S 2015:08)**

Regeringen beslutade den 10 december 2015 att en särskild utredare ska se över tillgången till och användningen av hjälpmedel och lämna förslag i syfte att öka likvärdigheten och minska skillnaderna i fråga om avgifter och regelverk samt se över frågan om nationell reglering, ett samlat huvudmannaskap och effektiv verksamhet för hjälpmedel. Utredaren ska vidare lämna förslag som skapar förutsättningar för att hjälpmedelsverksamheten hos berörda myndigheter och huvudmän bedrivs effektivt. Detta ska ske med hänsyn till den enskildes delaktighet och självbestämmande och ett effektivt utnyttjande av de befintliga ekonomiska resurserna. Uppdraget ska redovisas senast den 31 maj 2017.

## **Översyn av socialtjänstlagen**

Ett regeringsdirektiv har lämnats om översyn av socialtjänstlagen och utredningsarbetet ska vara avslutat den 1 maj 2018. Resultatet av översynen kan komma att påverka kommunens verksamheter under planeringsperioden. I en lagrådsremiss föreslås ändringar i socialtjänstlagen (2001:453) och den nya hälso- och sjukvårdslagen avseende spelmissbruk. Syftet är att kommunernas socialnämnder ska arbeta med spelmissbruk på samma sätt som med annat missbruk. Lagförslaget föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

## **Översyn av insatser enligt LSS och assistansersättningen (Dir. 2016:40)**

Förstärkt kvalitet, träffsäkerhet, helhetssyn och mångfald i de stödinsatser som LSS omfattar och ska finansieras med besparingar inom assistansersättningen. Målet är att de kvinnor och män, flickor och pojkar som ingår i lagens personkrets ska få del av funktionella insatser utifrån sitt behov samtidigt som kostnadsutvecklingen för hela det offentliga åtagandet på området ska vara långsiktigt hållbart. Med hänsyn till kraftiga kostnadsökningar inom assistansersättningen behöver även ytterligare besparingar göras. Uppdraget ska redovisas senast den 1 oktober 2018.

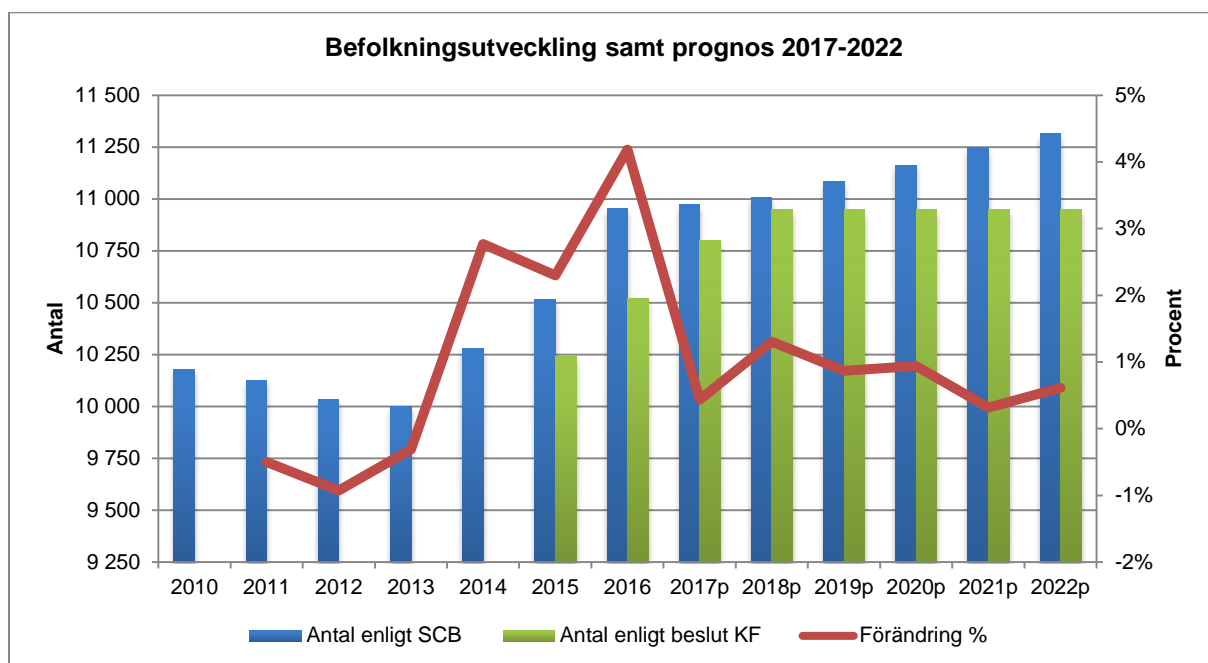
## **Ny kommunal redovisningslag**

Utredningen ”En ändamålsenlig kommunal redovisning (SOU 2016:24)” har gjort en översyn av lagen och lämnat sina förslag på förändringar. Bland annat föreslås att regleringen av pensionsredovisningen förändras. Vilket kortfattat innebär att hela pensionsåtagandet ska redovisas i balansräkningen enligt fullfundsmodellen. Förslaget innehåller i övrigt ett flertal förändringar jämfört med nuvarande lagstiftning, exempelvis tydligare reglering av innehållet i förvaltningsberättelsen och den sammanställda redovisningen, samt vissa förändringar av värdering av finansiella tillgångar. Förslaget påverkar bland annat kommunens finansiella nyckeltal och får konsekvenser på kommunens redovisning. Lagen om ny kommunal redovisningslag föreslås träda i kraft 2019, vilket innebär eventuella effekter först 2019 och framåt, effekterna kommer att beaktas och tas med i beräkningarna först när beslutet är antaget.

## Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunerna, eftersom den påverkar behov och efterfrågan av de kommunala tjänsterna. Invånarantalet påverkar även storleken på skatteintäkter, generella statsbidrag och den kommunalekonomiska utjämningen. Det har också betydelse hur fördelningen och utvecklingen är mellan olika åldersgrupper. Eftersom delar av utjämningsystemet finansieras inom kommunkollektivet är det av betydelse hur befolkningsförändringarna blir på riksnivå. En prognos över befolkningens utveckling och sammansättning tas varje år fram inom kommunen.

Prognos från SCB daterad 2017-10-09 ligger till grund för fördelningen mellan åldersintervallen. I övrigt används invånarantalet som beslutades i samband med justering REP 2018-2021 i november 2017. Det vill säga befolkningen är 10 950 för perioden 2019-2022.



Källa: SCB och Hylte kommuns befolkningsprognos 2017-2022

Befolkningsutvecklingen tog rejäl fart 2016. Kommunen växte med 440 personer under året vilket motsvarar en befolkningstillväxt på 4,2 procent. Det placerar Hylte kommun på andra plats av Sveriges 290 kommuner. I jämförelse med övriga riket är det en tillväxt som är mer än dubbelt så hög. Efter många år av minskad befolkning har nu Hylte kommuns folkmängd ökat för tredje året i följd. Sedan 2013 har kommunen ökat med 9,3 procent, vilket är en kraftig ökning som ställer stora krav på den kommunala service som efterfrågas.

Befolkningsförändringen styrs av fyra variabler, in och utflyttning, antal födda samt antal döda. Under 2016 flyttade 1 184 personer in till Hylte kommun vilket är den största inflyttningen kommunen har haft på årtionden. Hylte kommuns folkmängd ökar i stort sett inom samtliga åldersgrupper. Den åldergrupp som ökat mest är barn och ungdomar (0-18 år), den gruppen har ökat med motsvarande 8,4 procent jämfört med föregående år. Det beror dels på att en stor andel av de nyanlända är barn, dels på ett positivt födelsenetto.

## **Osäker befolkningsprognos**

Kommunens befolkning har som sagt ökat betydligt de senaste åren, men befolkningsutvecklingen framöver är väldigt osäker. Det beror på att vi sett ett trendbrott under 2017 då befolkningsökningen mattats av rejält. Vid årsskiftet förväntas befolkningen vara 10 974, vilket motsvarar en ökning på endast 0,6 procent. Det är betydligt lägre nivåer än de senaste åren. Ökning beror endast på att vi haft ett positivt födelsenetto och inte på grund av ökad inflyttning, som varit fallet tidigare år. Det innebär att det är lika många som flyttar in som flyttar ut från kommun under 2017.

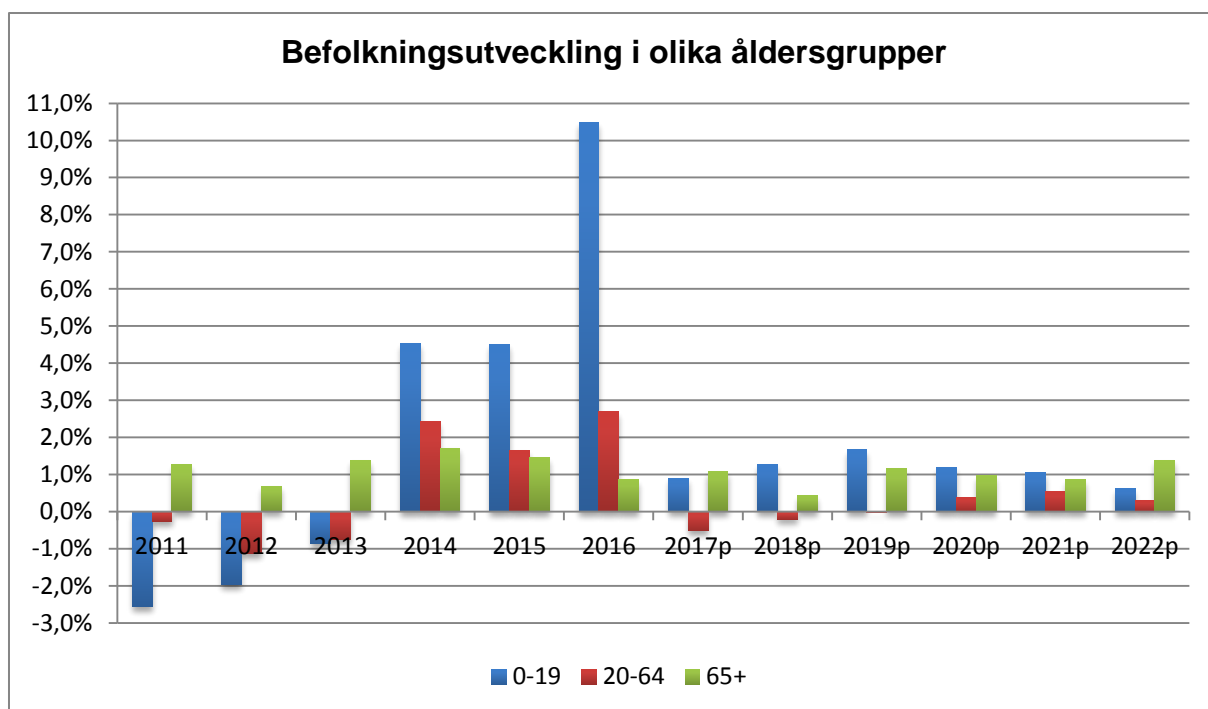
Under prognosperioden 2017-2022 bedömer SCB att folkmännen i Hylte kommun kommer fortsätta öka med 361 invånare till 11 315 personer. Under budgetperioden 2019-2022 beräknas folkmängden öka med 2,7 procent, vilket motsvarar en genomsnittlig procentuell ökning på 0,7 procent. Prognosen visar både på en fortsatt ökad inflyttning samt ett positivt födelsenetto. Beaktar vi det trendbrott som vi sett under 2017 framöver så är som sagt prognosen osäker. Därför baseras förutsättningarna i denna plan på ett lägre antal än vad som visas i SCB:s prognos. Kommunen bedömer att befolkningen kommer ligga konstant under hela budgetperioden.

## **Färre ska försörja fler**

Enligt SKL är den demografiska utvecklingen en av de stora utmaningarna för kommunerna. Med en ökande befolkning krävs en långsiktig planering och styrning för att verksamheterna ska hålla en god kvalitet. Åldersfördelningen bland invånarna styr vilka olika behov av kommunal service som efterfrågas. Åldersstrukturen i Hylte utmärker sig då det finns relativt få personer i åldersgruppen 20-64 år. Andelen invånare i åldersintervallet 0-19 år ligger samtidigt över riksgenomsnittet. Även andelen invånare i intervallet 65 år och äldre ligger över genomsnittet. Antalet barn ökar i Hylte och då växer behovet av resurser till skola, omsorg och kultur- och fritidsverksamhet. Migration från andra länder ställer krav på väl fungerande verksamhet för integration och inkludering.

Hylte kommuns befolkning ökar mer i åldersgrupperna 0-19 år respektive 65 år och äldre, där efterfrågan på kommunal service är som störst, än i åldersgruppen 20-64 år, där det största skatteunderlaget finns. Ett annat sätt att beskriva det på är att ”färre ska försörja fler”, vilket är i linje med att den så kallade försörjningskvoten ökar i hela riket.

Den demografiska förändringen innebär att kostnaderna för kommunens verksamheter ökar snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag om verksamhetens bedrivs på samma sätt som idag. Det kommer också att innebära stora behov av investeringar samt betydande svårigheter att försörja framtidens verksamheter med personal.



### **Ekonomiska förutsättningar för mottagande och integration av nyanlända**

Migrationsverket ersätter kommunen för ett antal insatser kopplade till mottagande och integration av nyanlända. Där ingår intäkter till kommunen enligt Förordning om statlig ersättning för insatser till vissa utlänningar (2010:1122). Dessa ska bland annat täcka mottagande och praktisk hjälp vid bosättning, utbildning i svenska för invandrare, samhällsorientering, tolk samt vissa kostnader för ekonomiskt bistånd och administration. Vidare har kommunen ansvar för mottagande av och boende för ensamkommande barn och ungdomar som anvisats till kommunen.

Kostnaderna för ovanstående insatser beräknas täckas av intäkter enligt förordningen under budgetperioden. Svårigheter att beräkna volymer, kostnader och intäkter är dock betydande och ett antal risker har identifierats. Förändringar av kommande ersättningar är en sådan risk. Resultatet av arbetsförmedlingens etableringsinsatser är en annan risk. Kostnadsutveckling, tillgång till bostäder och volymer är också osäkerhetsfaktorer.

Ökade verksamhetsvolymer till följd av nyanlända och asylsökande samt särskilda introduktionsinsatser eller andra merkostnader i skola, förskola, fritidshem etc är också en stor kostnadspost. Dessa kostnader beräknas täckas av den statliga satsningen som presenterades i vårpropositionen men här finns också risker bland annat kopplade till volymantaganden.

## Ekonomiska förutsättningar 2019-2022

Kommunfullmäktige har beslutat att det ekonomiska resultatet under budgetperioden inte får understiga 1,9 %. Resultatnivån ska långsiktigt säkra en god ekonomisk hushållning och innebär att kommunen kan självfinansiera, beroende på investeringsbehov, merparten av kommunens investeringar. Överskott i ekonomin är viktiga för att även möta snabba förändringar i konjunkturen. Kommunens resultatutveckling över en tioårsperiod har varit positiv.

### Skatteunderlagsprognos

Kommunens skatteintäkter påverkas främst av skatteunderlagets utveckling och befolkningsförändringen. Kommunen använder sig av SKL:s prognoser när det gäller utveckling av skatteunderlaget och förändringar i utjämning och statsbidrag.

Sedan SKL:s skatteprognoser i början av 2016 har det skett en kontinuerlig nedskrivning av ökningstakten av skatteunderlaget för perioden 2018–2020. I början av 2016 bedömdes den årliga ökningstakten för åren 2018–2020 hamna på mellan 4,1 procent och 5,2 procent. I den senaste prognosen (september 2017) bedöms ökningstakten ligga på mellan 3,4 procent och 3,9 procent. Det innebär att skatteunderlaget bedöms öka med cirka en procentenhet mindre. Varje procentenhetsförändring motsvarar cirka 5 miljoner kronor för Hylte kommun.

#### Skatteunderlagsutveckling

Procentuell förändring	2017	2018	2019	2020	2021
SKL 16:7 (feb 2016)	5,6	5,2	4,4	4,1	
SKL 16:17 (apr 2016)	5,2	4,3	4,3	4,3	
SKL 16:45 (aug 2016)	4,6	4,1	4,1	4,1	
SKL 16:51 (okt 2016)	4,5	3,9	3,8	3,8	
SKL 16:65 (dec 2016)	4,4	3,6	3,5	3,5	
SKL 17:6 (feb 2017)	4,6	3,7	3,5	3,6	
SKL 17:18 (apr 2017)	4,4	4,0	3,5	3,6	
SKL 17:42 (aug 2017)	4,3	4,1	3,6	3,5	
SKL 17:47 (sep 2017)	4,4	3,4	3,5	3,8	3,9

Förändringarna jämfört med den prognos SKL presenterade i augusti (cirkulär 17:42) förklaras till övervägande del av att arbetade timmar utvecklas på annat sätt än i augustiprognosen. Reviderade nationalräkenskaper för 2016 och första halvåret 2017 visar att arbetade timmar låg på en högre nivå vid utgången av juni i år än enligt tidigare statistik. Även ökningen av arbetade timmar hittills 2017 har varit större än vad som var känt i augusti, vilket medfört en marginell upprevidering av skatteunderlaget 2017. SKL har dock inte ändrat bedömningen av sysselsättningsnivån vid en ekonomi i balans 2019. Det innebär att SKL nu förutser mindre ökning av arbetade timmar 2018 och 2019 än i augusti.

## Skatteintäkter och bidrag

Kommunens största inkomstkälla är skatteintäkterna, de utgör cirka 45 procent av kommunens totala inkomster. Skattesatsen för Hyltes kommuninvånare ligger oförändrad på 21,45 procent. Preliminärt belopp som Hylte kommun erhåller 2019 är 451,2 mkr.

Befolkningsprognos, löneökningar och förändring av sysselsättning bland kommunens invånare är sådant som påverkar det totala skatteunderlaget. Eftersom det finns en betydande osäkerhet om hur stora de framtida skatteintäkterna ska bli, spelar prognoser en viktig roll i den ekonomiska planeringen. Hylte kommun använder sig av prognoser från SKL (Sveriges kommuner och landsting).

### Kommunalekonomisk utjämning inklusive fastighetsavgift

Vid sidan av skatteintäkterna är det kommunala utjämningsystemet, där den kommunala fastighetsavgiften ingår, en viktig inkomstkälla för Hylte kommun; härifrån kommer cirka 23 procent av de totala inkomsterna.

För att skapa förutsättningar för alla kommuner och landsting att kunna erbjuda invånare likvärdig service finns ett skatteutjämningsystem i Sverige. Vissa av delar av utjämningsystemet innebär att Varbergs kommun får ta emot bidrag, medan andra delar medför avgifter. Nedan beskrivs systemets olika delar lite närmare.

**Inkomstutjämnningen** kompenserar för olikheter mellan olika kommuners skattekraft, det vill säga skillnaderna i invånarnas genomsnittsinkomst. Samtidigt skjuter staten till medel så att varje kommun är garanterad en inkomstnivå som motsvarar 115 procent av medelskattekraften i Sverige.

**Kostnadsutjämnningen** ska balansera strukturella behovs- och kostnadsskillnader mellan kommuner, till exempel skillnader i andelen barn och äldre bland invånarna. Systemet ska däremot inte utjämna för skillnader som beror på servicenivå, kommunala avgifter eller politiska prioriteringar.

**LSS-utjämnningen** ska jämställa kommunernas kostnader för LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). Här avgörs utjämnningen av antalet personer inom kommunen som är brukare av insatser inom LSS.

**Den kommunala fastighetsavgiften** infördes 2008 då den statliga fastighetsavgiften avskaffades och innebär att den kommuninvånare som äger en fastighet ska betala en avgift baserad på taxeringsvärde. Fastighetsavgiften gäller även fritidshus.

**Regleringsbidrag/regleringsavgift** innebär att den totala nivån för en kommuns samtliga utjämningsbidrag jämförs med statens anslagna medel för kommunal utjämning. Beroende på om de anslagna medlen är högre eller lägre än kommunens netto, genererar det ett bidrag eller en avgift för kommunen.

## Välfärds miljarderna

Välfärds miljarder benämns de 10 miljarder kronor som regeringen för att skapa långsiktiga planeringsförutsättningar tillfört kommuner och landsting i budgetpropositionen för 2017. Resurstillskottet är permanent och ska inledningsvis särskilt stötta de kommuner och landsting som har störst behov av investeringar när Sverige växer. Pengarna fördelas dels efter invånarantal (30 procent), dels efter en fördelningsnyckel som tar hänsyn till asylsökande och nyanlända (70 procent). Under 2019 och 2020 ska tillskottet i större utsträckning fördelas utifrån invånarantal och från och med 2021 kommer det helt att baserat på invånarantal.

Resultaten för 2018-2021 är inte någon prognos. Detta kan snarare ses som vad det är som händer när bidraget övergår från att huvudsakligen fördelas via flyktingvariabler till att helt fördelas utifrån befolkning, år 2021, samt att kommunernas andel av bidraget minskar. Det är dock rimligt att utgå från att regeringen kommer att uppdatera dataunderlaget inför de slutgiltiga fördelningarna åren 2018 och framåt, varför siffrorna som redovisas här endast ska ses som preliminära

### Skatteintäkter och generella statsbidrag för Hylte kommun, tkr

	Prognos 2017	REP 2018	REP 2019	Plan 2020	Plan 2021
<i>Invånarantalet 1/11 året före</i>	10 868	10 950	10 950	10 950	10 950
<b>Skatteintäkter</b>	<b>413 968</b>	<b>426 974</b>	<b>451 751</b>	<b>466 674</b>	<b>480 031</b>
<b>Generella statsbidrag</b>					
Inkomstutjämning	156 358	158 885	149 654	151 570	155 797
Kostnadsutjämning	35 680	49 139	49 139	49 139	49 139
Regleringsbidrag/avgift	-106	1 652	4 918	7 322	6 469
Fastighetsavgift	18 241	19 467	19 467	19 467	19 467
LSS-utjämning	-13 076	-10 240	-10 240	-10 240	-10 240
Välfärds miljarder	26 732	27 432	19 590	11 760	0
<b>Summa generella statsbidrag</b>	<b>223 829</b>	<b>246 335</b>	<b>232 528</b>	<b>229 018</b>	<b>220 632</b>
<b>Summa skatter och generella statsbidrag</b>	<b>637 797</b>	<b>673 309</b>	<b>684 279</b>	<b>695 692</b>	<b>700 663</b>
Ökning jämfört med föregående år (tkr)		35 512	10 970	11 413	4 971
Ökning jämfört med föregående år (%)		5,6%	1,6%	1,7%	0,7%



## Pensioner

Det kommunala pensionssystemet har förändrats från en förmånsbaserad tjänstepension till en avgiftsbestämd tjänstepension med årliga avsättningar. Förändringen sker gradvis under flera år och medför en övergångstid med två parallella system. Ekonomin belastas under övergångstiden både med kostnader för pensionsutbetalningar enligt det gamla systemet och kostnader för nyintjänad pension avseende dagens anställda.

Hylte kommun har i dagsläget inga finansiella tillgångar (pensionsmedel) som förvaltas för att i framtiden användas för utbetalning av pensioner. Däremot har kommunen försäkrat bort stora delar av åtagandet för förmånsbestämd ålderspension. Följden av försäkringen är vid bokslutet en lägre pensionsavsättning med 3,1 mkr. Försäkringslösningen innebär att kommunen, genom premiebetalningar, gör avbetalningar på pensionsförpliktelsen. Pensionerna baseras på senast prognos från Skandia med antagande kända till och med 2017-07-31. Den största posten är ansvarsförbindelsen på pensioner intjänade före 1998, den minskar under hela perioden. När det gäller pensionsutbetalningarna så ökar den under perioden precis som premien för den avgiftsbestämda delen. Löneskatten på pensionerna uppgår till 24,25 procent.

Pensioner, År/mkr	Bokslut 2016	Prognos 2017	REP 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Pensionsskuld inkl. ansvarsförbindelse	251,2	251,2	247,1	244,6	242,5	240,5
Total pensionskostnad	32,6	36,1	37,5	39,6	43,6	45,7

## Avskrivningar

Avskrivningarna är baserade på den investeringsplan som är känd i dagsläget. Förutom de tilläggsanslag som beslutats under 2017 är avskrivningarna oförändrade i jämförelse med beslutet av REP justering 2018-2021. Tilläggsanslagen innebär ökade kapitalkostnader med cirka 550 tkr årligen.

När ombudetering investeringar 2017 är beslutade av kommunfullmäktige kommer beräkningarna uppdateras.

## Räntekostnader på långfristiga lån

I dagsläget är ränteläget väldigt lågt, till och med så lågt att kommunen erhåller pengar för ett utav sina lån hos Kommuninvest. I beräkningarna antas att räntan vid ombindning av lån under perioden 2019-2022 uppgår till 2,0 procent. Den totala kostnaden för räntor stiger således under hela perioden. Om ingen amortering eller nyupplåning sker och med ovanstående antaganden, beräknas räntekostnaden 2022 till 5,3 mkr jämfört med dagens nivå på 1,3 mkr.

Kommunens räntekostnader			Kapital- bindning	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Kommuninvest 70902	30 000 000	0,33%	200901	99 000	99 000	266 000	600 000	600 000
Kommuninvest 67510	30 000 000	2,22%	180212	486 000	600 000	600 000	600 000	600 000
Kommuninvest 80110	25 000 000	0,51%	190422	127 500	344 792	500 000	500 000	500 000
Kommuninvest 69917	40 000 000	0,29%	200505	116 000	116 000	572 000	800 000	800 000
Kommuninvest 78070	69 500 000	0,22%	191112	152 900	152 900	1 390 000	1 390 000	1 390 000
Kommuninvest 78071	69 500 000	-0,02%	181201	-15 985	1 390 000	1 390 000	1 390 000	1 390 000
	<b>264 000 000</b>			<b>965 415</b>	<b>2 702 692</b>	<b>4 718 000</b>	<b>5 280 000</b>	<b>5 280 000</b>

## Lönerörelsen

Förutsättningarna är baserade på en löneökning på 2,5 % 2018-2020, vilket är lägre än prisindex för kommunal verksamhet (PKV) från SKL som uppgår till genomsnitt 3,4 % under perioden. I planeringen inryms den beräknade kostnaden för lönerörelsen på nio månader, och är budgeterade centralt under kommunstyrelsen för att fördelas enligt utfall.

### Prisindex kommunal verksamhet (PKV) 2017-09-28

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Personalkostnad*	3,1	3,6	3,2	3,3	3,1	3,8	3,3
Övrig förbrukning**	1,1	0,7	2,1	2,3	2,6	2,6	2,6
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>2,4%</b>	<b>2,7%</b>	<b>2,8%</b>	<b>3,0%</b>	<b>3,0%</b>	<b>3,4%</b>	<b>3,1%</b>

## Lönestrategiska satsningar

Under 2016 beslutade kommunstyrelsen att anta en lönestrategisk plan för Hylte kommun. I samband med REP 2017-2019 beslutades en extra satsning om 4,8 mkr fördelat på pedagogiska yrken (4,2 mkr) och bristyrken (0,6 mkr). Kostnaden för yrkeskategorierna som inte beaktades i REP 2017-2019 motsvarar ca 3 mkr och är inte medräknade i REP 2019-2022, utan hanteras när ärendet behandlats av kommunstyrelsen.

## Känslighetsanalys

Kommunen påverkas av både interna och externa händelser. Nedan visas en sammanställning över några exempel på förändringar och hur de påverkar kommunens ekonomi.

- 10 nya invånare ökar kommunens skatteintäkter med 0,45 mkr.
- En ränteökning med 1 procent ökar kommunens räntekostnader med 3,0 mkr.
- 1 procent ökade lönekostnader (inkl. PO) motsvarar 2,8 mkr.
- 1 procent prisökning motsvarar 2,1 mkr.

## Förutsättningar nämndernas ramar 2019-2022

### Kompensation för pris- och löneökningar

Varje nämnds ekonomiska ram höjs med hänsyn tagen till den beräknade löne- och kostnadsutvecklingen. Kommunen använder prisindex för kommunal verksamhet (PKV) från SKL för att ta hänsyn till förväntade prisökningar i budgeten. Detta index består av två sammanvägda uppräkningsstal, dels prognos för arbetskraftkostnadernas förändring och dels prognos för prisförändring för övrig förbrukning. Nämndernas nettokostnader vid senaste budgeten används som underlag för beräkning av kompensationens storlek. Eftersom lönekostnader är en stor del i kommunal verksamhet används indexet för föregående år vid kompensation till nämnderna.

För åren 2016 och 2017 ingår lärarlönesatsningen med cirka 0,3 procentenheter per år. För åren 2018 och 2020 (inte 2019) förväntas pensionskostnaderna att öka kraftigt med kalkylens antaganden. Det ökar PKV med cirka 0,3 och 0,4 procentenheter respektive år.

Enligt beslut har nämndernas kompensation för löne- och kostnadsutvecklingen för perioden justerats till två tredjedelar, motsvarande 2,2 procent, av den beräknade utvecklingen enligt PKV. Skulle kommunen höja kompensationen till den nivå som SKL rekommenderar ökar kommunens kostnad med 5,3 mkr 2018 och i slutet av perioden med 6-7 mkr.

#### Prisindex kommunal verksamhet (PKV) 2017-09-28

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Personalkostnad*	3,1	3,6	3,2	3,3	3,1	3,8	3,3
Övrig förbrukning**	1,1	0,7	2,1	2,3	2,6	2,6	2,6
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>2,4%</b>	<b>2,7%</b>	<b>2,8%</b>	<b>3,0%</b>	<b>3,0%</b>	<b>3,4%</b>	<b>3,1%</b>

\* Kvalitetsjusterad lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 50 % lönekostnadsförändring och 50% KPIF-KS, konsumentprisindex med fast ränta och konstant skatt.

Jämförelse PKV	2019	2020	2021	2022
	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%
PKV enligt beslut	13 241	13 352	13 830	
PKV enligt nytt förslag	13 852	14 157	14 468	14 786
<b>Differens mot beslut</b>	<b>611</b>	<b>805</b>	<b>638</b>	
	3,0%	3,4%	3,1%	3,1%
PKV enligt SKL:s rekommendation	18 574	21 974	20 508	21 135
<b>Avvikelse mot beslut</b>	<b>5 333</b>	<b>8 622</b>	<b>6 678</b>	

### Internränta

Kommunens interna ränta används vid beräkningar av nämndernas kapitalkostnader. I Hylte kommun används en internränta på 3,75 procent 2016 vilket är lägre än nivån 2015 på 4,0 procent. Någon sänkning är inte medräknad i planen. En sänkning av internräntan påverkar inte kommunens resultat, dock kan det påverka de verksamheter som är taxefinansierade så att en eventuell sänkning av taxan kan bli aktuell.

## Volymjusteringar

Barn- och ungdomsnämndens ram samt omsorgsnämndens ramar justeras i budgeten för demografiska förändringar enligt den senast beslutade befolkningsprognosen. Enligt prognosen beräknas befolkningen öka i Hylte kommun. I beräkningarna har sex olika grupper valts ut och presenteras nedan:

- ✓ **1-5 år** som har rätt att nyttja kommunens förskolor, historiskt sett är det ca 80 procent av antalet barn i kommunen i den åldern som nyttjar kommunens förskolor. Prislappen utgår ifrån genomsnittskostnaden i kommunen för ett inskrivet barn.
- ✓ **6-12 år** som har rätt att nyttja kommunens fritidshem, historiskt sett är det ca 40 procent av antalet barn i kommunen i den åldern som nyttjar kommunens fritidshem. Prislappen utgår ifrån genomsnittskostnaden i kommunen för ett fritidsbarn.
- ✓ **6-15 år** som tillhör grundskolan, eftersom grundskolan är obligatorisk så förutsätts att 100 procent av antalet barn i åldern nyttjar kommunens skolor. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden för ett barn i grundskolan.
- ✓ **16-18 år** som tillhör gymnasiet, majoriteten av denna grupp går på ett gymnasieprogram beräkningen utgår från 100 procent. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden för ett barn i gymnasiet.
- ✓ **65-79 år** som kan bli aktuell för kommunens äldreomsorg. Prislappen utgår ifrån genomsnittlig kostnad i kommunen för äldreomsorg, kr/inv 65-79.
- ✓ **80 + år** som kan bli aktuell för kommunens äldreomsorg. Prislappen utgår ifrån genomsnittlig kostnad i kommunen för äldreomsorg, kr/inv 80 +.

Kompensationen nämnderna erhåller på grund utav ökad befolkning inom åldersgruppen ska täcka ökade kostnader för lokaler, städ, kost och liknande. Under budgetperioden minskar volymökningarna kraftigt, vilket kan kopplas till den befolkningsprognos som använts i beräkningarna. Volymökningen är som störst inom de ålderskategorier som påverkar Barn- och ungdomsnämndens verksamhet.

### Förändring antal

ÅR	Invånare SCB	Invånare KF	Förskola 1-5 år	Grundskola 6-15 år	Fritids 6-12 år	Gymnasiet 16-18 år	Äldre 65-79 år	Äldre +80 år
Antal 2015	10 514							
Antal 2016	10 917							
Antal 2017	10 974							
Antal 2018*	11 008	10 950	689	1 479	1 069	429	1 673	637
Antal 2019	11 082	10 950	13	13	-16	9	2	26
Antal 2020	11 162	10 950	-10	27	-6	-9	-4	10
Antal 2021	11 246	10 950	-5	11	13	-3	5	-2
Antal 2022	11 315	10 950	-12	-4	9	26	23	-4

\*Antal baserat på fördelning i % enligt prognos SCB. Utgångsnivå 2018 baseras på de antal som beslutades i REP 2018

## Volymkompensation

ÅR	Invånare SCB	Invånare KF	Förskola 1-5 år	Grundskola 6-15 år	Fritids 6-12 år	Gymnasiet 16-18 år	Äldre 65-79 år	Äldre +80 år
Nyttjandegrad			80%		40%			
Prislapp*			44 075	58 586	7 458	62 716	31 013	110 440
Justering ram 2019	11 082	10 950	455 954	788 043	-47 853	544 190	49 361	2 913 616
Justering ram 2020	11 162	10 950	-351 701	1 609 731	-16 853	-567 515	-131 955	1 095 964
Justering ram 2021	11 246	10 950	-180 930	651 523	37 808	-199 478	159 143	-228 820
Justering ram 2022	11 315	10 950	-420 202	-205 202	26 953	1 658 550	704 397	-450 618

## Förändring mot REP 2018-2021

ÅR	BUN	ON	TOTALT
Justering ram 2019	-156 421	1 475 704	1 319 283
Justering ram 2020	-151 299	277 860	126 561
Justering ram 2021	574 961	-678 164	-103 202

## Justering av kapitalkostnader

När beslut fattas om en investering tillkommer i vissa fall en kompensation för kapitalkostnader i budgeten för berörd nämnd. På liknande sätt minskas nämndernas ramar i takt med att kapitalkostnaderna minskar för äldre investeringar.

Kapitalkostnader som tillkommer efter mindre anpassningar inom redan befintliga hyresobjekt justeras inte. Kapitalkostnadsförändringar på grund utav volymökning av lokaler ska inte finansieras utan den kompensationen erhålls via demografiska förändringar.

Upprustning och nyrenoveringar av befintliga lokaler ska om möjligt mötas av avskrivningar av lokaler om det inte går bör nämnden kompenseras för den ökade kostnaden. Motsvarande gäller vid minskade kapitalkostnader för nämnden.

När det gäller beräkningarna av kapitalkostnader och avskrivningar är dessa baserade på senast beslutad investeringsplan (2018-2020), det vill säga kapitalkostnaderna och eventuell justering av dessa är oförändrade i jämförelse med beslutet av REP 2018-2021. När beslut till investeringsplan 2019-2021 är framtaget av fullmäktige kommer beräkningarna uppdateras.

## Underhåll fastigheter

Tidigare år har nämnderna tilldelats ett extra anslag utifrån att underhållspengen på kommunens fastigheter har ökat upp. Från och med 2017 utgår planen ifrån att denna utökning på 5 kr/kvm ingår i den kompensation som nämnden får via PKV. Underhållspengen 2018 uppgår till 85 kr/kvm.

## God ekonomisk hushållning

Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning innebär att varje kommun ansvarar för att ha en långsiktigt hållbar ekonomi. Begreppet tar avstamp i både finansiella och verksamhetsmässiga mål. God ekonomisk hushållning kan därför sägas handla om att skapa en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Kommunens styrmodell ger stöd i arbetet för att uppnå den goda hushållningen till medborgarna.

### Hylte kommuns definition

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

**Grön Nivå:** Samtliga finansiella kvalitetsnivåer är uppfyllda och 80 procent av kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna. 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 under 80 procent av accepterade och delvis accepterad kvalitetsnivåer för verksamheterna. Vid ett resultat som understiger något av dessa kriterier har kommunen inte nått målet om god ekonomisk hushållning

Bedömningen görs där det finns resultat.

Kommunfullmäktige har beslutat om såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga kvalitetsnivåer i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning. En sammanställning av kommunens kvalitetsnivåer för verksamheterna återfinns i kommunens budgetdokument. I samband med framtagandet av förutsättningarna kommenteras och beskrivs endast kommunens finansiella nyckeltal och tillhörande kvalitetsnivåer eftersom de primärt sätter ramen för de verksamhetsmässiga nyckeltalen som behandlas när analyserna är gjorda i samband med REP beslutet i juni varje år.

## **Finansiella nyckeltal**

Kommunen har beslutat om fem finansiella nyckeltal med tillhörande kvalitetsnivåer i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Den finansiella analysen utgår från dessa nyckeltal och fokuserar på att klargöra om Hylte kommun uppvisar god ekonomisk hushållning eller inte. Syftet med kvalitetsnivåerna är en ändamålsenlig och effektiv hantering av offentliga medel. På så sätt säkerställs att det kommunala handlingsutrymmet inte urholkas.

I nuläget presenteras ingen analys av de finansiella nyckeltalen eftersom det saknas information som i stor utsträckning påverkar nyckeltalen och dess utfall. Därför kommer en finansiell analys presenteras i samband med KSau:s förslag till REP i maj 2018. Nyckeltal kommenteras kortfattat nedan.

### **Årets resultat**

Resultatet (förändringen av eget kapital) måste vara positivt om inte kommunens ekonomi ska försämrats och ge mindre resurser till verksamheten. Resultatets andel av skatteintäkter och bidrag får inte understiga kvalitetsnivån på 1,9 procent. Att kvalitetsnivån uppnås har en stärkande effekt på kommunens ekonomi. Det bidrar bland annat till en förbättrad likviditet och ett större utrymme att självfinansiera en normal investeringsvolym.

### **Soliditet**

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

### **Nämndernas budgetavvikelse**

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

### **Självfinansieringsgrad av investeringar**

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks. Kommunfullmäktige har beslutat att självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 95 procent.

### **Långfristiga låneskulden**

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

## Resultatbudget 2019-2022, tkr - Förutsättningar inför KSau

	REP 2019				REP 2020			REP 2021		
	10 950 Justerad REP 2018	10 950 Justerad plan 2019	10 950 Förutsättningar 2019	Förändring	10 950 Justerad plan 2020	10 950 Förutsättningar 2020	Förändring	10 950 Justerad plan 2021	10 950 Förutsättningar 2021	Förändring
<i>Invånarantal 1/11 året före</i>										
Verksamhetens nettokostnad	611 426	594 611	596 130	1 519	613 679	615 949	2 270	631 484	634 289	2 805
Avskrivningar	40 574	43 133	43 813	680	43 031	43 712	680	42 050	42 730	680
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>652 000</b>	<b>637 744</b>	<b>639 943</b>	<b>2 199</b>	<b>656 710</b>	<b>659 661</b>	<b>2 950</b>	<b>673 534</b>	<b>677 019</b>	<b>3 485</b>
Skatteintäkter	-426 974	-451 751	-451 751	0	-466 674	-466 674	0	-480 031	-480 031	0
Kommunalekonomisk utjämning	-246 334	-232 527	-232 527	0	-229 019	-229 019	0	-220 632	-220 632	0
Finansiella intäkter	-2 000	-2 000	-2 000	0	-2 000	-2 000	0	-2 000	-2 000	0
Finansiella kostnader	1 247	3 124	3 124	0	5 084	5 084	0	5 675	5 675	0
<i>Utrangeringsbehov</i>										
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-22 061</b>	<b>-45 411</b>	<b>-43 211</b>	<b>2 199</b>	<b>-35 898</b>	<b>-32 948</b>	<b>2 950</b>	<b>-23 454</b>	<b>-19 969</b>	<b>3 485</b>
Extraordinära kostnader										
Extraordinära intäkter										
<b>Årets resultat</b>	<b>-22 061</b>	<b>-45 411</b>	<b>-43 211</b>	<b>2 199</b>	<b>-35 898</b>	<b>-32 948</b>	<b>2 950</b>	<b>-23 454</b>	<b>-19 969</b>	<b>3 485</b>
<b>Årets resultat i relation till skatteintäkter</b>	<b>3,3%</b>	<b>6,6%</b>	<b>6,3%</b>	<b>-0,3%</b>	<b>5,2%</b>	<b>4,7%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>3,3%</b>	<b>2,9%</b>	<b>-0,5%</b>
<b>Specificering av vissa poster</b>										
<b>Skatteintäkter</b>	<b>-426 974</b>	<b>-451 751</b>	<b>-451 751</b>	<b>0</b>	<b>-466 674</b>	<b>-466 674</b>	<b>0</b>	<b>-480 031</b>	<b>-480 031</b>	<b>0</b>
Skatteintäkter	-428 912	-451 751	-451 751	0	-466 674	-466 674	0	-480 031	-480 031	0
Preliminär slutavräkning	1 938									
Definitiv slutavräkning										
<b>Kommunalekonomisk utjämning</b>	<b>-246 334</b>	<b>-232 527</b>	<b>-232 527</b>	<b>0</b>	<b>-229 019</b>	<b>-229 019</b>	<b>0</b>	<b>-220 632</b>	<b>-220 632</b>	<b>0</b>
Inkomstutjämning	-158 885	-149 654	-149 654	0	-151 570	-151 570	0	-155 797	-155 797	0
Kostnadsutjämning	-49 139	-49 139	-49 139	0	-49 139	-49 139	0	-49 139	-49 139	0
Regleringsbidrag/avgift	-1 652	-4 918	-4 918	0	-7 322	-7 322	0	-6 469	-6 469	0
Fastighetsavgift	-19 467	-19 467	-19 467	0	-19 467	-19 467	0	-19 467	-19 467	0
LSS-utjämning	10 240	10 240	10 240	0	10 240	10 240	0	10 240	10 240	0
<i>Välfärdsmiljäder</i>	<i>-27 432</i>	<i>-19 590</i>	<i>-19 590</i>	<i>0</i>	<i>-11 760</i>	<i>-11 760</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>1 247</b>	<b>3 124</b>	<b>3 124</b>	<b>0</b>	<b>5 084</b>	<b>5 084</b>	<b>0</b>	<b>5 675</b>	<b>5 675</b>	<b>0</b>
Ränta långfristiga lån	965	2 703	2 703	0	4 718	4 718	0	5 280	5 280	0
Ränta kortsiktiga lån										
Ränta pensioner	281	421	421	0	366	366	0	395	395	0
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>0</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>0</b>
Borgensavgift Hyltebostäder	1 200	1 200	1 200	0	1200	1200	0	1200	1200	0
Utdelning Kommuninvest	800	800	800	0	800	800	0	800	800	0



## Resultatbudget 2019-2022, tkr - Förutsättningar inför KSau

	Justerad REP 2018	Förändringar 2019						Förutsättningar 2019	Förändringar 2020					Förutsättningar 2020	Förändring 2021					Förutsättningar 2021	
		KF beslut REP 2017	PKV (2,2 %)	Volym	Analys nämnder	KF beslut	KF justering		PKV (2,2 %)	Volym	Analys nämnder	KF beslut	KF justering		PKV (2,2 %)	Volym	Analys nämnder	KF beslut	KF justering		
Kommunstyrelsen inkl. KF	48 069		1 058		400			48 076	1 081						47 657	1 105					48 762
Valnämnd	350							350							0						0
Räddningsnämnden	12 087		266					12 353	272						12 625	278					12 903
Samhällsbyggnadsnämnden	24 574	-1000	541		-200			23 414	553						23 347	565					23 912
Tillsynsnämnden	136		3					139	3						142	3					145
Arbets- och näringslivsnämnden	59 501		1 309		500			57 960	1 338						59 298	1 367					60 665
Revision	927		20					948	21						969	21					990
Överförmyndaren	860		19					878	19						898	20					917
Barn- och ungdomsnämnden	304 197	-200	6 692	1 740	500			310 230	6 840	674					317 743	6 990	309		-450		324 592
Omsorgsnämnden	179 281		3 944	2 963				186 188	4 031	964					191 183	4 120	-70				195 233
<b>Nämndernas nettokostnad</b>	<b>629 982</b>	<b>-1 200</b>	<b>13 852</b>	<b>4 703</b>	<b>1 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>640 537</b>	<b>14 157</b>	<b>1 638</b>	<b>0</b>	<b>-2 470</b>	<b>0</b>	<b>653 861</b>	<b>14 468</b>	<b>239</b>	<b>0</b>	<b>-450</b>	<b>0</b>	<b>668 119</b>	
Underhåll fastigheter	5 000																				
e-förvaltning - ej fördelat	1 500							-1 500													
Löneavtal	6 706							6 847					72		8 322					74	8 530
Förändrat PO																					
Lönestrategiska satsningar																					
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	5 000							5 000							5 000						5 000
Kommunfullmäktiges reserv - ej fördelat	14 000																				
Förändring semesterlöneskuld	500							500							500						500
Återföring kapitalkostnader	-67 337							-70 606							-70 967						-69 249
Pensioner	13 292							15 352							19 232						21 390
<i>Ofördelade kapitalkostnader</i>	484																				
<i>Ofördelade hyresjusteringar</i>	2 300																				
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>611 426</b>							<b>596 130</b>						<b>615 949</b>							<b>634 289</b>
<b>Specifisering av vissa poster</b>																					
<b>Pensioner</b>	<b>13 292</b>							<b>15 352</b>						<b>19 232</b>							<b>21 390</b>
KP	-24 000							-24 000							-24 000						-24 000
Försäkringar pensioner	3 408							4 297							6 489						7 454
Förändring avsättningar pensioner	31							-171							-118						-74
Avgiftsbestämd pension	17 991							18 633							19 257						19 886
Utbetalning pensioner	8 537							8 854							9 100						9 194
Löneskatt pensioner	7 324							7 739							8 504						8 929

Löneavtal har justerats utifrån underlaget till LÖV17 samt 2,1 % för 2018-2019

Löneavtalet är 2,6 % 2017 enligt beslut justerad REP 2017 och 2018-2020 2,5 %