

Prognos 2019 Hylte kommun efter 8 månader

Årets
balanskravsresultat

0 mkr

Nämndernas
prognosavvikelse

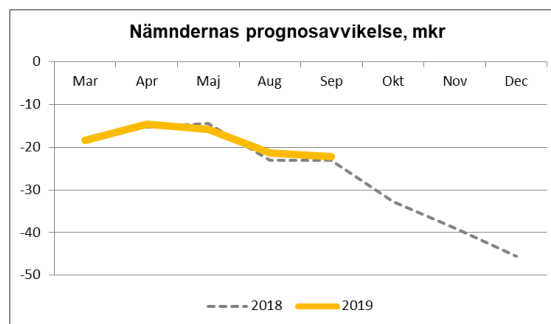
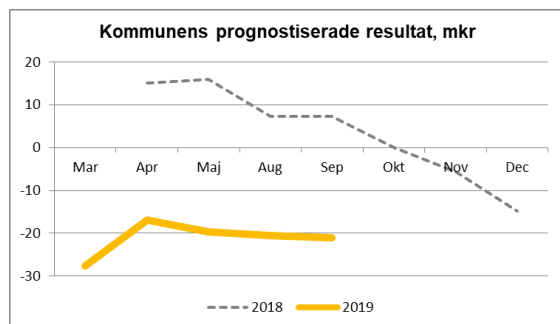
- 14,7 mkr

Årets resultat
prognos (%)

- 3,1 %

Nämndernas
prognosavvikelse (%)

- 3,2 %



| Balanskrav | Prognos |
|----------------------------------|------------|
| Årets resultat | -21,1 |
| Disponering av RUR | 21,1 |
| Årets balanskravsresultat | 0,0 |

| Nämnd | Prognos |
|------------------------------------|--------------|
| Kommunstyrelsen | 3,0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -1,9 |
| Arbets- och näringslivsnämnden | -3,2 |
| Barn- och ungdomsnämnden | -19,1 |
| Omsorgsnämnden | -1,0 |
| Nämndernas prognosavvikelse | -22,2 |

Inledning

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

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.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Kommunens resultat för 2019 beräknas uppgå till – 21,1 mkr, vilket är en försämring med 0,5 mkr jämfört med föregående prognos. Det som främst bidrar till den negativa avvikelsen är nämndernas samlade avvikelse (-22,2 mkr).

Efter två resultatmässigt väldigt starka år, 2016 och 2017, redovisade Hylte kommun ett negativt resultat för 2018 på 14,8 mkr. Kommunens prognostiserade resultat för 2019 på – 21,1 mkr visar att den negativa trenden fortsätter och att det är tydligt att kommunen måste se över sin kostnadsbild. Kommunens kostnader har vuxit i en högre takt än intäkterna och för att kommunens starka ekonomiska ställning inte ska försvagas är det viktigt att man bryter kostnadsutvecklingen, vilket kräver att kraftigt åtgärder vidtas.

För att Hylte kommun ska kunna fortsätta bedriva en ändamålsenlig verksamhet är det viktigt att det finns ekonomiska förutsättningar för att göra det. Ett sätt att säkerställa det är att kommunen redovisar positiva resultat och det är därför viktigt att arbetet med att anpassa verksamheten efter de ekonomiska förutsättningarna fortsätter.

Ett steg i det är att Barn- och ungdomsnämnden, som visar stora negativa avvikelser, har fått i uppdrag att inom två år ha en budget i balans. Det är nu mycket viktigt att det omställningsarbete som nämnden påbörjat håller tidplanen samt ger resultat.

Resultatprognos 2019, tkr

Invånarantal 1/11 året före

| | 10 950 | 10 929 | | PROGNOS DELÅR | PROGNOS MAJ | PROGNOS APRIL | PROGNOS MARS |
|--|-----------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | BUDGET 2019 | PROGNOS SEP | AVVIKELSE | | | | |
| Verksamhetens nettokostnad | -654 907 | -668 912 | 14 006 | -667 871 | -665 881 | -663 111 | -671 021 |
| Avskrivningar | -43 553 | -41 923 | -1 630 | -41 923 | -41 300 | -41 300 | -43 553 |
| Verksamhetens nettokostnad | -698 459 | -710 835 | 12 376 | -709 794 | -707 181 | -704 411 | -714 574 |
| Skatteintäkter | 444 636 | 444 259 | 377 | 443 757 | 442 279 | 442 279 | 441 776 |
| Generella statsbidrag | 241 765 | 244 645 | -2 879 | 244 645 | 244 645 | 244 645 | 244 654 |
| Finansiella intäkter | 2 000 | 2 000 | 0 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Finansiella kostnader | -1 399 | -1 124 | -276 | -1 124 | -1 399 | -1 399 | -1 399 |
| Resultat före extraordinära poster | -11 457 | -21 055 | 9 598 | -20 516 | -19 657 | -16 887 | -27 543 |
| Extraordinära kostnader | | | | | | | |
| Extraordinära intäkter | | | | | | | |
| Årets resultat | -11 457 | -21 055 | 9 598 | -20 516 | -19 657 | -16 887 | -27 543 |
| Disponering av RUR (max 26,5 mkr) | | 21 055 | | 20 516 | 19 657 | 16 887 | 26 500 |
| Årets balanskravsresultat | | 0 | | 0 | 0 | 0 | -1 043 |
| Årets resultat i relation till skatteintäkter | -1,7% | -3,1% | 1,4% | -3,0% | -2,9% | -2,5% | -4,0% |

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras vid årets slut uppgå till 0 mkr. Ett negativt resultat vid årsskiftet skulle innebära att kommunen inte uppnår det lagstadgade balanskravet, som innebär att intäkterna ska vara lika med eller högre än kostnaderna.

Reglerna kring balanskravet innebär att en kommun måste ha ett så kallat balanskravsresultat som är positivt i budget, delårsbokslut och bokslut. Är så inte fallet måste en åtgärdsplan presenteras och beslutas av kommunfullmäktige. Planen ska bland annat innehålla information om hur det uppkomna underskottet ska kunna inhämtas inom en period av tre år. Balanskravsresultat har tagits fram på följande sätt:

Balanskravsutredning och RUR

| | Bokslut 2016 | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Prognos 2019 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Årets resultat | 54,4 | 23,1 | -14,8 | -21,1 |
| Avgår vinster vid avyttring | -0,3 | -0,5 | -0,2 | - |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 54,2 | 22,6 | -15,0 | -21,1 |
| Reservering till RUR | -42,1 | -16,5 | | - |
| Disponering av RUR | | | | 21,1 |
| Undantag pga synnerliga skäl | | | 15,3 | |
| Årets balanskravsresultat | 12,1 | 6,1 | 0,3 | 0,0 |
| Reservering till eller disponering från RUR | | | | |
| Ingående värde ¹ | 12,0 | 54,1 | 70,6 | 70,6 |
| Reservering till RUR | 42,1 | 16,5 | - | - |
| Disponering av RUR | - | - | - | -21,1 |
| Utgående värde | 54,1 | 70,6 | 70,6 | 49,5 |

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

Många av de asylsökande var barn och unga och som hamnade inom barn och ungdomsnämndens verksamheter. Nämnden tvingades därför på kort tid att utöka sina verksamheter men i takt med att trenden med växande befolkning har vänt behöver nämnden anpassa sin verksamhet utefter de förhållanden som gäller i nuläget. Ett större omställningsarbete pågår inom barn- och ungdomsnämnden men arbetet kommer inte att hinna ge den effekt som krävs för budget i balans under 2019. Därför tog fullmäktige under våren beslut att utöka nämndens ram med 26,5 mkr och finansiera detta genom ianspråkta upp till 26,5 mkr av RUR vid bokslut 2019. Eftersom prognosen är att resultatet vid bokslut 2019 blir 21,1 mkr inryms det i beslutet och balanskravet blir därmed 0 vilket betyder att kommunen inte behöver hämta hem det negativa resultatet för 2019 under kommande treårsperiod.

Driftsprognos 2019, tkr

| | BUDGET 2019 | PROGNOS SEP | AVVIKELSE | AVVIKELSE % |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kommunfullmäktige | 847 | 847 | 0 | 0,0% |
| Kommunstyrelsen | 51 717 | 48 159 | 3 558 | 6,9% |
| Kommunfastigheter | 0 | 650 | -650 | |
| Valnämnden | 350 | 300 | 50 | 14,3% |
| Räddningsnämnden | 13 323 | 13 323 | 0 | 0,0% |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 26 077 | 27 973 | -1 896 | -7,3% |
| Tillsynsnämnden | 139 | 114 | 25 | 17,9% |
| Arbets- och näringslivsnämnden | 61 299 | 64 549 | -3 250 | -5,3% |
| Revisionen | 1 108 | 1 108 | 0 | 0,0% |
| Överförmyndaren | 878 | 878 | 0 | 0,0% |
| Barn- och ungdomsnämnden | 346 294 | 365 402 | -19 108 | -5,5% |
| Omsorgsnämnden | 188 839 | 189 792 | -953 | -0,5% |
| Kommande akt. kapitalkostnader | 1 743 | 1 743 | 0 | 0,0% |
| Nämndernas nettokostnad | 692 614 | 714 838 | -22 224 | -3,2% |

Nämnderna sammantaget redovisar en negativ avvikelse på 22 224 tkr, motsvarande -3,2 %. Nedan ges en kort kommentar till de nämnder som uppvisar en avvikelse motsvarande +/- 1 %.

Kommunstyrelsen +3 558 tkr (+ 3 193 tkr)

KS redovisar en positiv avvikelse på 3 558 tkr (+6,9 %) förändringen sedan förra prognosen beror på att personalenhetens prognostiserar lägre personalkostnader än förra prognosen.

Samhällsbyggnadsnämnden – 1 896 tkr (-2 605 tkr)

Avvikelse härleds i huvudsak till ökade kostnader inom vintreväghållning, fritidskort för kollektivtrafik samt färdtjänst.

Arbets- och näringslivsnämnden - 3 250 tkr (-2 500 tkr)

Prognosen för helår är negativ med 3 250 tkr (-5,3 %) förändringen sedan förra prognosen beror på ökade kostnader inom institutionsvård, övrig vuxenvård och IFO ärendehandläggning för vuxna.

Barn- och ungdomsnämnden -19 108 tkr (-17 806 tkr)

Prognosen redovisar en negativ avvikelse på 19 108 tkr (-5,5 %) förändringen sedan förra prognosen beror på ökade kostnader inom IFO.

Omsorgsnämnden -953 tkr (- 957 tkr)

Avvikelsen motsvarar -0,5 % och är oförändrad mot föregående prognos.

Investeringar

Helårsbudgeten 2019, inklusive tilläggsanslag och beslutade ombudgeteringar från 2018, uppgår till 101 561 tkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 64 331 tkr, vilket är en positiv avvikelse på 35 389 tkr. Det innebär att 63,3 % av investeringsbudgeten förväntas förbrukas. Historiskt har cirka 60-70 % av investeringsbudgeten förbrukats.

Kassaflödesanalys

Under 2018 har kommunens likvida medel minskat med 37 mkr från 73,5 mkr till 36,5 mkr. Kommunens minskade kassa beror dels på det svaga resultatet och dels på kommunens höga investeringstakt. Kommunen hade under 2018 ett utrymme att självfinansiera 22,7 mkr i investeringar men under året investerade kommunen för 75,6 mkr och det innebär att kommunen har fått använda sin kassa för att betala för investeringarna.

Under 2019 förväntas likviditetsnivån försämrats ytterligare. Kassaflödet påverkas negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det beräknade negativa resultatet samt den relativt höga investeringsvolymen. Kommunen har under 2019 ett utrymme att självfinansiera 20 mkr i investeringar samtidigt som investeringsutfallet förväntas uppgå till 64,3 mkr. De minskade likvida medlen har även lett till en minskad kassalikviditet, där kommunens likviditet vid årets slut förväntas vara negativ med 39,6 mkr.

Slutligen innebär detta, om kommunens likviditet inte ska urholkas, att kommunen kommer vara tvungen att se över möjligheterna att låna upp kapital för att finansiera årets investeringar.

Likviditetsprognos 2019, mkr

| | BOKSLUT 2017 | BOKSLUT 2018 | PROGNOS SEP |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Likviditet vid årets början | 78,9 | 73,5 | 36,5 |
| Den löpande verksamheten | 84,7 | 38,2 | 20,9 |
| Årets resultat | 23,1 | -14,8 | -21,1 |
| Avskrivningar | 38,5 | 41,2 | 41,9 |
| Reglering fordringar/skulder | 23,1 | 11,8 | |
| Investeringsverksamheten | -63,6 | -75,1 | -64,3 |
| Finansieringsverksamheten | -26,5 | -0,1 | 0,0 |
| Nyupptagna lån | | | |
| Amortering av lån | -26,5 | | |
| Reglering långfristiga fordringar | | -0,1 | |
| Likviditet vid årets slut | 73,5 | 36,5 | -7,0 |
| Förändring likvida medel | -5,4 | -37,0 | -43,5 |