

## Prognos 2019 Hylte kommun efter 10 månader

Årets  
balanskravsresultat

**7,6 mkr**

Nämndernas  
prognosavvikelse

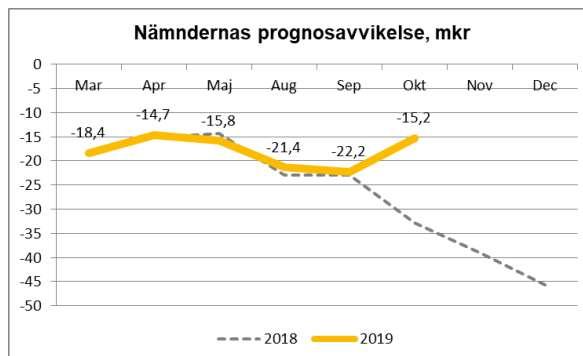
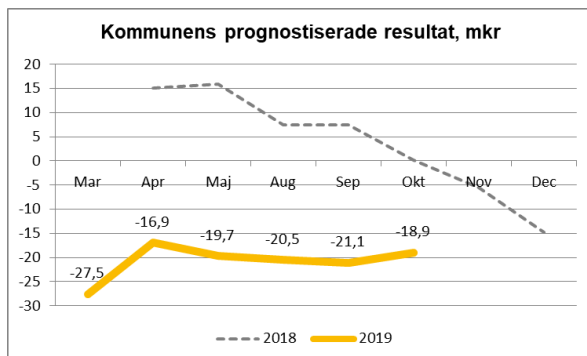
**- 15,2 mkr**

Årets resultat  
prognos (%)

**- 2,8 %**

Nämndernas  
prognosavvikelse (%)

**- 2,2 %**



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognos
Årets resultat	-18,9	Kommunstyrelsen	3,7
Disponering av RUR	26,5	Samhällsbyggnadsnämnden	-1,8
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>7,6</b>	Arbets- och näringslivsnämnden	-0,8
		Barn- och ungdomsnämnden	-15,5
		Omsorgsnämnden	-0,9
		Övriga	0,1
		<b>Nämndernas prognosavvikelse</b>	<b>-15,2</b>

## 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 – 18,9 mkr, vilket är en förbättring med 2,2 mkr jämfört med föregående prognos. Det som främst bidrar till den negativa avvikelsen är nämndernas samlade avvikelse (-15,2 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 – 18,9 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

*Inväntarantal 1/11 året före*

	10 950	10 929		PROGNOS SEP	PROGNOS DELÅR	PROGNOS MAJ
	BUDGET 2019	PROGNOS OKT	AVVIKELSE			
Verksamhetens nettokostnad	-660 255	-666 806	6 552	-668 912	-667 871	-665 881
Avskrivningar	-43 553	-41 923	-1 630	-41 923	-41 923	-41 300
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-703 807</b>	<b>-708 729</b>	<b>4 922</b>	<b>-710 835</b>	<b>-709 794</b>	<b>-707 181</b>
Skatteintäkter	444 636	444 259	377	444 259	443 757	442 279
Generella statsbidrag	241 765	244 645	-2 879	244 645	244 645	244 645
Finansiella intäkter	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-1 399	-1 124	-276	-1 124	-1 124	-1 399
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-16 805</b>	<b>-18 949</b>	<b>2 143</b>	<b>-21 055</b>	<b>-20 516</b>	<b>-19 657</b>
Extraordinära kostnader						
Extraordinära intäkter						
<b>Årets resultat</b>	<b>-16 805</b>	<b>-18 949</b>	<b>2 143</b>	<b>-21 055</b>	<b>-20 516</b>	<b>-19 657</b>
Disponering av RUR (max 26,5 mkr)		26 500		21 055	20 516	19 657
<b>Årets balanskravsresultat enligt beslut</b>		<b>7 551</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat i relation till skatteintäkter</b>	<b>-2,4%</b>	<b>-2,8%</b>	<b>0,3%</b>	<b>-3,1%</b>	<b>-3,0%</b>	<b>-2,9%</b>

## 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
<b>Årets resultat</b>	54,4	23,1	-14,8	-18,9
Avgår vinster vid avyttring	-0,3	-0,5	-0,2	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	54,2	22,6	-15,0	-18,9
Reservering till RUR	-42,1	-16,5		-
Disponering av RUR				18,9
Undantag pga synnerliga skäl			15,3	
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>12,1</b>	<b>6,1</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Reservering till eller disponering från RUR</b>				
<b>Ingående värde <sup>1</sup></b>	12,0	54,1	70,6	70,6
Reservering till RUR	42,1	16,5	-	-
Disponering av RUR	-	-	-	-18,9
<b>Utgående värde</b>	<b>54,1</b>	<b>70,6</b>	<b>70,6</b>	<b>51,7</b>

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 18,9 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 OKT	AVVIKELSE	AVVIKELSE %	AVVIKELSE SEP	AVVIKELSE DELÅR	AVVIKELSE MAJ
Kommunfullmäktige	847	847	0	0,0%	0	0	0
Kommunstyrelsen	51 635	47 302	4 333	8,4%	3 558	3 193	2 837
Kommunfastigheter	0	650	-650		-650	-650	1 000
Valnämnden	350	300	50	14,3%	50	119	0
Räddningsnämnden	13 323	13 323	0	0,0%	0	-185	61
Samhällsbyggnadsnämnden	26 259	28 085	-1 826	-7,0%	-1 896	-2 605	-5 467
Tillsynsnämnden	139	105	34	24,5%	25	25	0
Arbets- och näringslivsnämnden	63 780	64 630	-850	-1,3%	-3 250	-2 500	-1 700
Revisionen	1 108	1 108	0	0,0%	0	0	0
Överförmyndaren	878	878	0	0,0%	0	0	0
Barn- och ungdomsnämnden	349 244	364 701	-15 457	-4,4%	-19 108	-17 806	-12 224
Omsorgsnämnden	188 839	189 714	-875	-0,5%	-953	-957	-336
Kommande akt. kapitalkostnader	1 743	1 743	0	0,0%	0	0	0
<b>Nämndernas nettokostnad</b>	<b>698 145</b>	<b>713 386</b>	<b>-15 241</b>	<b>-2,2%</b>	<b>-22 224</b>	<b>-21 367</b>	<b>-15 828</b>

**Nämnderna sammantaget redovisar** en negativ avvikelse på 15 241 tkr, motsvarande -2,2 %. Nedan ges en kort kommentar till de nämnder som uppvisar en avvikelse motsvarande +/- 1 %.

### **Kommunstyrelsen +3 732tkr (+ 3 558 tkr)**

Kommun styrelsen redovisar en positiv avvikelse på 3 732 tkr (+7,2 %). Avvikelsen härleds i huvudsak till vakanta tjänster på flera verksamheter, vilket bland annat är en följd av anställningsstoppet. Det rådande inköpsstoppet har medfört att flera verksamheter är restriktiva med sina inköp vilket vidare förklarar den positiva avvikelsen. Förändringen mot föregående prognos beror främst på lägre prognostiserade kostnader för företagshälsovård och friskvårdsbidrag.

### **Samhällsbyggnadsnämnden – 1 825 tkr (-1 896 tkr)**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 1 825 tkr (- 7,0 %). Avvikelsen härleds i huvudsak till ökade kostnader inom vinterväghållning, färdtjänst, fritidskort för kollektivtrafik. Annan bidragande faktor utgörs av ökade elkostnader. Förbrukningskostnaden för el 2019 är nästintill den dubbla jämfört med 2018 samtidigt som nätverksavgiften har ökat med nästan 10 %. Prisökningen för nätverksavgiften förklaras av leverantörens omställning till helt förnybar energi. Förändringen mot föregående prognos förklaras av mindre omfattade bostadsanpassningar samt lägre prognostiserade kostnader för transporter och resor.

### **Arbets- och näringslivsnämnden - 850 tkr (-3 250 tkr)**

Arbets- och näringslivsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 850 tkr (- 1,4 %). Avvikelsen härleds i huvudsak till minskade intäkter på grund av Örnahallens försenade renovering, ökade konsultkostnader för socialsekreterare samt högt tryck på arbetsmarknadsenheten. Det ökade trycket på arbetsmarknadsenheten beror på ett stort antal personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Förändringen mot föregående prognos förklaras av att hänsyn tagits till beslutad tilläggsbudget på 2 200 tkr som fördelats på verksamheterna institutionsvård för vuxna, övrig vuxenvård samt ekonomiskt bistånd.

### **Barn- och ungdomsnämnden -15 457 tkr (-19 108 tkr)**

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 15 457 tkr (-4,4 %). Avvikelsen härleds delvis till ökade personalkostnader i samband med omställningsarbetet, interkommunala kostnader som inte täcks upp av den tilldelade budgeten samt dyrare placeringar inom institutionsvården. Förändringen mot föregående prognos förklaras av att hänsyn tagits till beslutad tilläggsbudget för gymnasiesärskolan på 2 950 tkr samt sänkta dygnskostnader för institutionsplaceringar.

### Omsorgsnämnden -875 tkr (- 953 tkr)

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 875 tkr (-0,5 %). Avvikelsen härleds till framförallt till externa placeringar och personlig assistans. Exklusive personlig assistans och externa placeringar, visar nämnden en positiv avvikelse på 1 007 tkr. Avvikelsen utgörs främst av vakanta tjänster.

### Investeringar

Helårsbudgeten 2019, inklusive tilläggsanslag och beslutade ombudgeteringar från 2018, uppgår till 109 429 tkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 64 090 tkr, vilket är en positiv avvikelse på 35 389 tkr. Det innebär att 58,6 % 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 23 mkr i investeringar samtidigt som investeringsutfallet förväntas uppgå till 64,1 mkr. De minskade likvida medlen har även lett till en minskad kassalikviditet, där kommunens likviditet vid årets slut förväntas vara negativ med 4,6 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 OKT
<b>Likviditet vid årets början</b>	<b>78,9</b>	<b>73,5</b>	<b>36,5</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>	<b>84,7</b>	<b>38,2</b>	<b>23,0</b>
Årets resultat	23,1	-14,8	-18,9
Avskrivningar	38,5	41,2	41,9
Reglering fodringar/skulder	23,1	11,8	
<b>Investeringsverksamheten</b>	<b>-63,6</b>	<b>-75,1</b>	<b>-64,1</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>	<b>-26,5</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>
Nyupptagna lån			
Amortering av lån	-26,5		
Reglering långfristiga fordringar		-0,1	
<b>Likviditet vid årets slut</b>	<b>73,5</b>	<b>36,5</b>	<b>-4,6</b>
<b>Förändring likvida medel</b>	<b>-5,4</b>	<b>-37,0</b>	<b>-41,1</b>