

Resultat- och ekonomisk plan



Hylte kommun 2023–2026



Kommunfullmäktiges beslut

Kommunstyrelsen beslutade om planeringsförutsättningar inför resultat- och ekonomisk plan (REP) 2023–2026 den 12 april. Kommunfullmäktige beslutade om REP 2023–2026 den 7 december 2022. Beslutet baseras på förslag från Framtid Hylte 3 bestående av Socialdemokraterna, Liberalerna, Kommunens väl och Vänsterpartiet. Beslutet kompletteras med billfall till 2 tilläggsyrkande.

1. Skattesatsen för 2023 fastställs till 21,45 kr.
2. Resultatutjämningsreserven ianspråkats inte i budget 2023.
3. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas på 10 600 invånare 2023 och beräknas öka med 30 invånare per år under hela planperioden.
4. Skatteintäkterna utgår från SKR:s beräkningsmodell från 2022-09-07 med en uppskrivning på 10 Mkr för 2023.
5. Internräntan fastställs till 1,25 procent.
6. Nya antaganden för räntor på kommunens långsiktiga lån.
7. Nämnderna tillförs Pris och lönekompensation (PKV), motsvarande 5,6 procent i uppräknings av personalkostnader och 2,8 procent i uppräknings av övrig förbrukning. Ytterligare 0,2 procent för löneuppräknings avsätts i en central reserv.
8. Nämndernas rambudget justeras ej avseende volymjusteringar för 2023.
9. Nämnderna får i effektiviseringsuppdrag att under 2023 minska kostnader motsvarande 0,5 procent av budgetramen.
10. Kommunstyrelsens reserv fastställs till 1,5 Mkr tkr.
11. Finansnettot förbättras med 1,1 Mkr till följd av avkastning och lägre upplåning.
12. En besparing genomförs på den politiska organisationen. Nämnderna storlek minskas från 7 ledamöter till 5 ledamöter med motsvarande antal ersättare. Nämndernas arbetsutskott avskaffas. Inom Kultur och folkhälsonämnden inrättas ett utskott för myndighetsärenden inom socialtjänst. Med nämnderna avser Barn och ungdomsnämnden, Omsorgsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden och Kultur och folkhälsonämnden.
13. Resultatet för 2023 fastställs till +7,3 Mkr motsvarande 1 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag.
14. Fastställa följande finansiella nyckeltal för god ekonomisk hushållning 2023:
 - Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag: ≥ 0
 - Soliditet: $> 27,9 \%$
 - Nämndernas budgetavvikelse: ≥ 0
 - Självfinansieringsgrad av investeringar: $> 94,9$

Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde: 0 - 60 %

15. Färdtjänst budgetram 2023 fastställs till 5 342 tkr. Kommunstyrelsen befrias från det ekonomiska resultat som uppstår för färdtjänst under 2023.
16. Budgetram för ekonomiskt bistånd 2023 uppgår till 17 600 tkr. Kultur- och folkhälsönämnden befrias från det ekonomiska resultat som uppstår för försörjningsstöd.
17. Kommunstyrelsen har under 2023 rätt att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller för betalning under 2023.

Innehållsförteckning

FRAMTID HYLTE 3, BUDGETFÖRSLAG	4
SÅ HÄR LYCKAS VI	4
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	4
HYLTE KOMMUNS STYRMODELL	5
INTERN KONTROLL	6
GRUNDUPPDRAG OCH MÅL	6
FÖRUTSÄTTNINGAR INFÖR RESULTAT- OCH EKONOMISK PLAN 2023–2026	12
OMVÄRLDSANALYS	12
BEFOLKNINGSUTVECKLING	14
EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR 2023–2026	16
NÄMNDERNAS BUDGET OCH UPPDRAG	21
DRIFTSBUDGET	21
POLITISKA PRIORITERINGAR OCH UPPDRAG	21
RÄKENSKAPER	25
RESULTATBUDGET	25
BALANSBUDGET	25
KASSAFLÖDESANALYS	26
FINANSIELL ANALYS	27
ÅRETS RESULTAT	28
SKATTEINTÄKTS- OCH NETTOKOSTNADSUTVECKLING	28
SOLIDITET	29
NÄMNDERNAS BUDGETAVVIKELSE	29
SJÄLVFINANSIERINGSGRAD FÖR KOMMUNENS INVESTERINGAR	29
LÅNGFRISTIGA SKULDER	30
PENSIONSÅTAGANDEN	30
BORGENSÅTAGANDE	30
BALANSKRAVET OCH RESULTATUTJÄMNINGSRESERV	30

FRAMTID HYLTE 3, budgetförslag

Så här lyckas vi

Hylteborna främst

Vår utgångspunkt är hyltebornas behov och önskemål. Hyltebon är alltid i fokus vilket återspeglas i vårt förhållningssätt och bemötande. I det dagliga mötet, genom dialoger och via undersökningar tar vi reda på vad som är viktigt för våra medborgare. Vi visar upp våra resultat och vill åstadkomma ett klimat där vi delar med oss och lär av varandra. Oavsett utförare ska hyltebon erbjudas tjänster av hög kvalitet.

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 där:

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/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

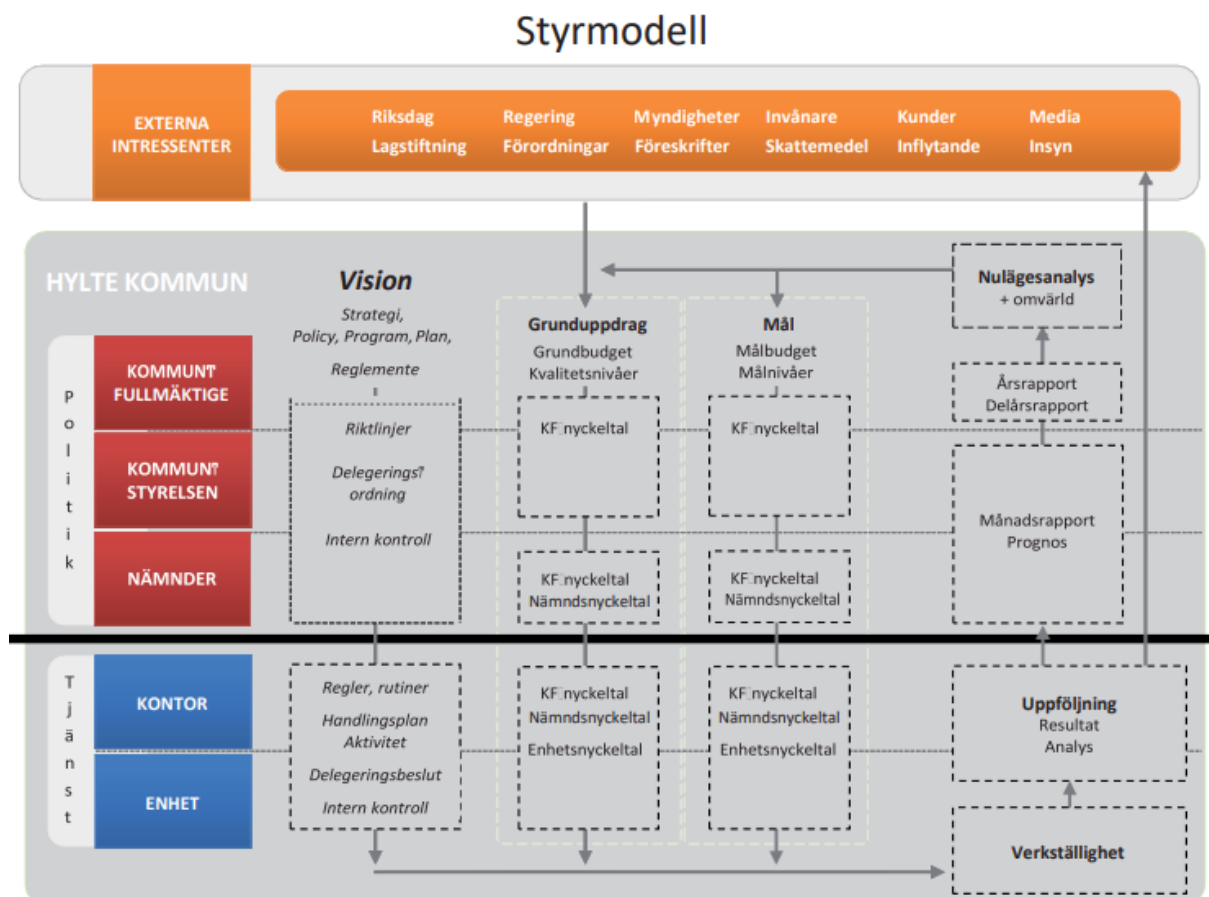
Bedömningen görs där det finns resultat.

De finansiella kvalitetsnivåerna består av fem ekonomiska nyckeltal och kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna består av 39 nämndsnyckeltal. Samtliga nyckeltal finns redovisade under avsnitt *Grunduppdrag och mål*.

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.

Under 2014 och 2015 arbetades en ny styrmodell fram. Den nya modellen beslutades av kommunfullmäktige i november 2015 och gäller från och med verksamhetsåret 2016. Styrmodellen reviderades i juni 2020. Styrmodellen bygger på resultatstyrning vilket innebär att kommunens verksamheter styrs med fokus på resultat för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning.



Vad innebär resultatstyrning?

I en kommun är det minst lika intressant att tala om resultat i termer av vad man lyckats åstadkomma för invånare och andra som är mottagare av kommunens service och tjänster, som att tala om vilka finansiella resultat som uppnåtts. Resultat handlar om i vilken utsträckning kommunen lyckas leverera service som håller en god kvalitet till lägsta möjliga kostnad. Resultatstyrning står alltså inte enbart för det finansiella resultatet i kommunen utan även om hur verksamheten bedrivs långsiktigt i ett socialt och ekologiskt perspektiv.

Det handlar även om de tjänster som kommunen levererat på ett sådant sätt att det ur mottagarens synvinkel skapats ett kvalitativt mervärde utifrån dennes behov. Givetvis finns det andra uppfattningar och perspektiv på vad som kan vara kvalitativa resultat dock är det naturligt att ta utgångspunkt i mottagarna av kommunens service och tjänster.

Resultatstyrning betyder förenklat att politiker styr kommunen utifrån de mål som de sätter upp och de 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 på så vis kommunens verksamhet mot ökad kvalitet på service och tjänster.

Grunduppdrag

Kommunens grunduppdrag, det vill säga VAD som ska göras, styrs till stor del av lagstiftningar, förordningar, föreskrifter och invånare men även politiken styr via styrande dokument. Grunduppdraget utgör den största delen av en kommuns verksamhet, vilket innefattar både obligatorisk och frivillig verksamhet. Det är i kvalitetsstyrningen som grunduppdraget följs upp och utvärderas. Det vill säga det är kvalitetsstyrningen som visar om grunduppdraget uppfyller god kvalitet eller inte.

Målstyrning

Utöver kvalitetsstyrningen, kommunens grunduppdrag, sker parallellt andra uppdrag, program och planer som politiken vill styra mot. I och med varje ny mandatperiod kan kommunfullmäktige ta fram ett program för den politik och verksamhet som man avser att bedriva under perioden. Målstyrning kan också bli aktuellt i de fall kvalitetsnivåerna i ett grunduppdrag inte uppnås.

Fokus ligger även i målstyrningen på resultat vilket gör att dessa program och planer med mera bör utmynna i mål till vilka nyckeltal med målnivåer kan kopplas. Till målstyrningen kopplas även de uppdrag som politiken tilldelat kontoren. Uppdragen har inte alltid en direkt koppling till de övergripande målen.

Intern kontroll

En viktig förutsättning för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att det finns en god intern kontroll. God intern kontroll behövs i alla organisationer, intern kontroll är primärt ett ledningssystem med väsentlig betydelse för både den politiska ledningen och kontoren. Kontrollsystemet bidrar till att säkra att beslut vilar på ett korrekt underlag. De skyddar också mot förluster eller förstörelser av kommunens tillgångar. Detta gäller både oavsiktliga och avsiktliga fel. De oavsiktliga är ofta lättare att fånga upp med en god intern kontroll. De avsiktliga kan ibland bara förhindras genom mycket sofistikerade kontroller och väl genomtänkt ansvarsfördelning.

Det kan finnas stora vinster i att ha goda rutiner för intern kontroll. Risken för ekonomiska förluster minskar, och om rutiner är pålitliga minskar behovet av att kontrollera varje enskild transaktion, saldo, fordran, skuld med mera.

Grunduppdrag och mål

Verksamheterna följs upp och utvärderas både vad gäller kvalitet på grunduppdraget men även de mål och uppdrag som politiken tilldelat.

Nyckeltalen med tillhörande kvalitetsnivåer, beslutade av kommunfullmäktige, är till för att utvärdera grunduppdragets resultat. Nyckeltalen är indelade i ekonomiska nyckeltal och nämndsnyckeltal. Nyckeltalen följs upp i samband med delårsbokslut per augusti samt vid årsbokslutet.

Resultaten på nyckeltal i förhållande till uppsatta acceptabla värden bedöms efter tre nivåer.

Grön = Uppfyller accepterad kvalitetsnivå

Gul = Uppfyller delvis accepterad kvalitetsnivå

Röd = Uppfyller inte accepterad kvalitetsnivå

Nyckeltal

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

EKONOMISKA NYCKELTAL	RÖD	GUL	GRÖN
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	< -1	-1 - 0	≥ 0
Soliditet (%)	0–23,9	24–27,9	> 27,9
Nämndernas budgetavvikelse (%)	< -1,5	- 0,1-1,5	≥ 0
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar (%)	0–89,9	90–94,9	> 94,9
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	> 65,9	60,1–65,9	0–60

NÄMNDSNYCKELTAL	RÖD	GUL	GRÖN
Andel som får svar vid kontakt med kommunen via telefon och e-post (%)	0–54	55–59	60–100
Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen (%)	0–76	77–81	82–100
Nöjd medarbetare	0–68	69–73	74–100
Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt (%)	> 5,9	5,6–5,9	0–5,5
Antal överklagade beslut som ändrats efter överprövning	> 5	3–5	0–2
Andel tjänliga vattenprov och tjänligt med anmärkning (%)	0–94	95–99	100
Andel bygglov som klarar en handläggningstid på tio veckor (%)	0–94	95–97	98–100
Andel som är nöjda vid fysiska besök inom kultur- och fritidsverksamheten (%)	0–69	70–79	80–100
Andel som kommer ut i arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet (%)	0–35	36–44	45–100
Andel deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden	0–49	50–74	75–100
Nya företag i kommunen helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	0–1,49	1,5–2,49	> 2,49
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking	> 150	101–150	1–100
Andel som är nöjda med sin hemtjänst (%)	0–83	84–88	89–100
Andel som är nöjda med sitt särskilda boende (%)	0–83	84–88	89–100
Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar	> 20	17–19	0–16
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende	> 53	36–52	0–36
Andel som är nöjda med den hjälp och det stöd de får inom LSS (%)	0–83	84–88	89–100
Nöjdhet anhörigstöd	0–69	70–89	90–100
Andel gjorda riskbedömningar inom HSL	0–94	95–99	100
Responstid räddningstjänsten - andel som får hjälp inom 20 minuter (%)	0–89	90–94	95–100
Andel barn och ungdomar som upplever det som lätt att få kontakt med socialsekreteraren (%)	0–75	76–90	91–100
Andel ej återaktualiserade barn och ungdomar 0–12 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	0–75	76–90	91–100
Andel ej återaktualiserade ungdomar 13–20 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	0–75	76–90	91–100
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%)	0–64	65–74	75–100
Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd	> 28	15–28	0–14
Invånare 16–84 år med bra självskattat hälsotillstånd	0–59	60–69	70–100
Andel långtidsförsörjningstagare av totalt antal personer med ekonomiskt bistånd (%)	36–100	31–35	0–30
Andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning	0–75	76–90	91–100

FORTSÄTTNING NÄMNDSNYCKELTAL	RÖD	GUL	GRÖN
Nöjdhet förskola (%)	0–75	76–90	91–100
Andel elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program, kommunala skolor (%)	0–75	76–90	91–100
Genomsnittligt meritvärde i åk. 9, 17 ämnen, kommunala skolor	0–159	160–209	> 209
Nöjdhet grundskola (åk 2, 5 och 8) (%)	0–75	76–90	91–100
Nöjdhet fritidshemmen %	0–75	76–90	91–100
Nöjdhet Vuxenutbildningen (%)	0–75	76–90	91–100
Nöjdhet gymnasieutbildningen (%)	0–75	76–90	91–100
Väntetid i antal dagar till utbildning i svenska för invandrare (SFI)	> 93	32–93	0–31
Andel elever som fullgör sin studieväg på SFI (två kurser) inom 2 år	0–75	76–90	91–100
Andel som fått plats på förskola på önskat placeringsdatum (%)	0–75	76–90	91–100
Väntetid i antal dagar från önskat placeringsdatum till faktiskt placeringsdatum (medelvärde)	> 60	31–60	0–30

Mål och uppdrag

Alla som bor och verkar i kommunen vill att Hylte kommun ska vara en attraktiv kommun. För att möjliggöra förbättringar behöver politiken och tjänstemännen arbeta både på kort och lång sikt. På kort sikt arbetar vi i det dagliga för att göra rätt saker. På längre sikt behövs en gemensam syn på hur Hylte kommun ska göra förflyttningar för att möta framtiden.

I november 2022 beslutade Kommunfullmäktige att anta en ny politisk plattform för 2022–2026 framtagen av Framtid Hylte 3 och För Hyltes bästa. (§117, 2022 KS0345)

Den nya plattformen utgår ifrån ett expansivt och attraktivt Hylte med 1000 nya jobb till 2023 som mål. De politiska beslut som fattas under mandatperioden ska gå i takt med de fyra övergripande målområden som även ska samordnas med budgetprocessen.

Mål

Målområde - Utveckling och tillväxt

- Strategisk bostadsförsörjning
- Attraktiv utemiljö
- Företagsetableringar
- Kompetensförsörjning och sysselsättning
- Verksamhetsmark

Målområde – Hållbarhet

- Hylte solenergi
- Kollektivtrafik
- Energieffektivisering
- Matdestination

Målområde – Välfärd

- En skola där alla kan lyckas
- Bättre villkor och arbetsmiljö
- Social trygghet
- Bra livskvalitet för kommunens äldre

Målområde – Trygghet

- Ökad samverkan med polis och övriga myndigheter
- Civilsamhälles roll i samhället ska stärkas
- Förebyggande insatser

Samhällsutmaningar

Inför varje resultat- och ekonomisk plan ska kommunens nämnder utföra en analys som belyser framtida utmaningar. För att kommunen ska kunna möta framtida utmaningar behöver nämnderna beskriva vilka långsiktiga effekter som nämnden/kommunen står inför samt åtgärder för att hantera kommande utmaningar. Analyserna ska beskriva vilka stora utmaningar respektive nämnd ser utifrån 8 gemensamma samhällsutmaningar. Samhällsutmaningarna är framtagna för att följa kommunens utmaningar på lång sikt.

Samhällsutmaningar

1. Sysselsättning/kompetensförsörjning
2. Strategisk bostadsförsörjning och attraktiv utemiljö
3. Utbildning
4. Livsplats för alla generationer
5. Infrastruktur
6. Ekonomisk tillväxt
7. Demokrati och mötesplatser
8. Trygghet och inkludering

Uppdrag

Kommunens förtroendevalda politiker beslutar årligen om en resultat- och ekonomisk plan innehållande budget för kommande år samt en plan för efterföljande treårsperiod. Beslutet kan även innehålla uppdrag till kommunens kontor. Nedan presenteras beslutade uppdrag som är pågående.

Beslut	Mål/uppdrag	Nämnd
REP 2022–2025	Hylte solenergi, nytt kommunalt bolag	KS
REP 2022–2025	Näringslivsråd	TU
REP 2022–2025	Forum framtidens kulturhus	
	Trygghetsskapande åtgärder	
REP 2022–2025	Nytt samverkansavtal med polisen	
REP 2022–2025	Identifiera otrygga platser i kommunen	
REP 2022–2025	Trygghetskameror på samtliga skolor	
	Ökat bostadsbyggande	
REP 2022–2025	5 nya bostäder/år i genomsnitt till 2040	
REP 2022–2025	STAFFANSBOHÖJDEN, Hyltebruk	
REP 2022–2025	GIVARGÅRD Torup etapp 2	
REP 2022–2025	VEGAS ÄNG Unnaryd etapp 2	
REP 2022–2025	55 ST STRÖTOMTER I HELA KOMMUNEN	
REP 2023–2026	Höjd behörighet inom barn- och ungdomsnämnden	KS
REP 2023–2026	Kulturskolan flyttas till kultur- och folkhälsonämnden	KS
REP 2023–2026	Utredning av lokalflytt inom organisationen	KS
REP 2023–2026	Utredning, flytt av gata/parks drift till Hyltebostäder	KS
REP 2023–2026	Avveckla Långaryds förskola	BUN

Hylte solenergi

Framtid Hylte har initierat uppstart av ett nytt bolag i syfte att bidra till Hylte kommuns klimatomställning. Kommunstyrelsen har inledningsvis fått i uppdrag att genomföra utredningsinsatser och ta fram beslutsunderlag innehållande ekonomiska aspekter, juridiska aspekter, ägardirektiv och bolagsstyrning.

Näringslivsråd

Kommunstyrelsens tillväxtutskott har fått i uppdrag att ta fram förslag på och riktlinjer för ett nytt Näringslivsråd. Med *Broar över 3.0* som grund ska ett nytt Näringslivsråd skapas i syfte att ta fram ett forum där gemensamma tillväxt- och utvecklingsfrågor mellan kommunen och näringslivet kan ges plats.

Forum framtidens kulturhus

Under 2021 påbörjades arbetet med att ställa om Forum till framtidens kulturhus. Nästa steg ska inledas under 2022 med en fastighetsutredning samt en förstudie. I budget för 2022 beslutades även att tillskjuta investeringsmedel för en ny projektor och en multifunktionell scen.

Trygghetsskapande åtgärder

Kommunfullmäktige har beslutat om ett antal insatser för att öka tryggheten för invånare och företag i kommunen.

- Ta initiativ till ett nytt samverkansavtal med Polisen.
- Uppdra till lokala Brottsförebyggande rådet att identifiera otrygga platser i Hylte kommun.
- Installera trygghetskameror på samtliga skolor.

Ökat bostadsbyggande

I REP 2022–2025 steg 2 beslutade Kommunfullmäktige att anta ett paket för ökat bostadsbyggande initierat av Framtid Hylte. Paketet går i linje med översiktsplanens mål att nå 12 000 invånare 2040. För att nå det målet behöver 470 nya bostäder byggas under perioden och förslaget innehåller 6 punkter för att öka bostadsbyggandet i kommunen.

1. Hyltebostäder uppmanas att utöka antalet bostäder med 5 st. per år fram till 2040.
2. Försäljning av 20 tomter på Staffansbohöjden i Hyltebruk.
3. En förstudie inför en projektering av 30–35 villatomter i befintlig detaljplan för Givaregård, Torup etapp 2.
4. Upprätta ny detaljplan för Vegas Äng etapp 2.
5. Stimulera försäljning av 55 utspridda strötomter i kommunen genom att sänka tomtpriiset till 1 kr per kvadratmeter under 2022–2023.
6. Införa en ”Bygg tryggt garanti” till företag som producerar hyresrätter i kommunen under 2022–2024. Garantin täcker del av eventuellt hyresbortfall under första året efter giltigt slutbesked. Inga nya hyresrätter har producerats sedan beslutet om ”Bygg tryggt garanti” togs. Vid eventuell nyproduktion finns förutsättningar på plats.

Höjd behörighet inom barn- och ungdomsnämnden

Kommunstyrelsen uppdras att ta fram en ekonomisk modell för att stimulera höjd behörighet i barn- och ungdomsnämnden verksamhetsområde.

Kulturskolan flyttas till kultur- och folkhälsonämnden

Kommunstyrelsen uppdras i samråd med berörda kontor att genomföra en organisatorisk flytt av kulturskolans verksamhetsområde från barn- och ungdomsnämnden till kultur- och folkhälsonämnden.

Utredning av lokalflytt inom organisationen

Den organisatoriska flytten av kulturskolans verksamhetsområde ska också innebära en flyttkedja där kommunen får en lägre lokalkostnad totalt. En utredning ska föregå genomförandet och bland annat innehålla följande:

- Kultur- och folkhälsokontoret flyttar till Arbetsförmedlingens gamla lokaler
- Kulturskolan flyttar till Forum
- Särskolan tar över Kulturskolans nuvarande lokaler
- Avveckling av särskolans nuvarande moduler

Utredningen ska även innehålla samtliga aspekter för hur verksamheterna påverkas.

Utredning, flytt av gata/parks drift till Hyltebostäder

Kommunstyrelsen ska i samråd med samhällsbyggnadsnämnden och Hyltebostäder genomföra en förflyttning av driftsdelen inom gata/park till Hyltebostäder för ökad effektivitet och samordningsvinster.

Avveckla Långaryds förskola

Barn- och ungdomsnämnden uppdras att avveckla Långaryds förskola utifrån barnunderlag samt höga kostnader för hyra samt elkostnader. Nämnden ska efter genomförandet återredovisa den ekonomiska besparingen till kommunstyrelsen.

Förutsättningar inför resultat- och ekonomisk plan 2023–2026

I början av året förbereds förslag till förutsättningar för kommande budgetperiod. 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. Inför höstens budgetberedningar presenteras eventuella förändringar av de ekonomiska förutsättningarna och kommunens kontor presenterar sina analyser över nuläge och framtida utmaningar.

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. Yttre omständigheter påverkar Hylte kommun. Några av de faktorer som påverkar är konjunkturutvecklingen, den allmänna pris- och löneutvecklingen i samhället och riksdagsbeslut som berör det kommunala verksamhetsområdet.

Det råder stor osäkerhet kring förutsättningarna för kommande budgetperiod. Covid-19 har präglat ekonomin sedan 2020 och har fortsatt stor inverkan på ekonomin. Nedstängningar till följd av pandemin har lett till flaskhalsar i produktionen och utbudet av vissa varor har minskat. I samband med lättade restriktioner till följd av pandemin, ökade efterfrågan på varor och tjänster, vilket var startskottet för en stigande inflation.

I februari 2022 inledde Ryssland en invasion av Ukraina som har satt fart på inflationen globalt. Många av Europas länder är beroende av gas från Ryssland och när utbudet av gas minskade, ökade priser på el och drivmedel kraftigt. Stigande energi- och drivmedelspriser har drivit upp priserna på övriga varor vilket har gett ytterligare skjuts till en stigande inflationen. Kriget har även lett till kraftiga prisuppgångar av spannmål då både Ukraina och Ryssland är stora spannmålsproducenter.

Svensk och global konjunktur är på väg att försvagas. Effekterna av penningpolitiska åtstramningar värden över bidrar till att bromsa efterfrågan och tillväxten ser ut att bli svag framöver. SKR bedömer att BNP sannolikt sjunker under 2023 samt att sysselsättningen minskar och arbetslösheten stiger. Finanspolitiska stimulanser för att mildra effekterna av konjunkturen riskerar att motverka centralbankernas inflationsbekämpning och framtvunga ännu högre räntor. SKR bedömer att inflationen faller tillbaka under 2023 och att nästa konjunkturuppgång sker först under 2025.

Den svenska kronan har samtidigt försvagats i jämförelse mot, framförallt USD, men även EUR. I oroliga tider tenderar investerare att fly små ekonomier. En annan orsak till en svagare krona är ränteläget i Sverige jämfört med omvärlden. Riksbanken har höjt räntan kraftigt för att bromsa inflationstakten men trots kraftiga ränteökningar så ligger Sverige efter den amerikanska ränteutvecklingen. En relativt låg ränta i Sverige gör att utländska investerare föredrar USA för sina placeringar i räntepapper. En svag krona gör det billigt att handla av Sverige vilket gynnar svensk export och kan ge ytterligare fart på inflationen.

Förutom stigande priser och räntekostnader till följd av inflationen ökar pensionskostnaderna kraftigt för Sveriges kommuner, framför allt under 2023 och 2024. Från januari 2023 börjar ett nytt pensionsavtal gälla som innebär högre premier. Pensionskostnaderna ökar även avsevärt till följd av den höga inflationen. Pensionsskulden räknas upp med prisbasbeloppet som ska följa prisutvecklingen. Regeringen har beslutat om en kraftig höjning av prisbasbeloppet för 2023. Den senaste pensionsprognosen från Skandia visar en höjning av Hylte kommuns pensionskostnader med ca 18 Mkr för 2023 jämfört med 2022.

Total pensionskostnad, Mkr	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Hylte kommun	46,9	64,8	66,5	54,2	53,1

Källa: Skandias prognos per 2022-09-30

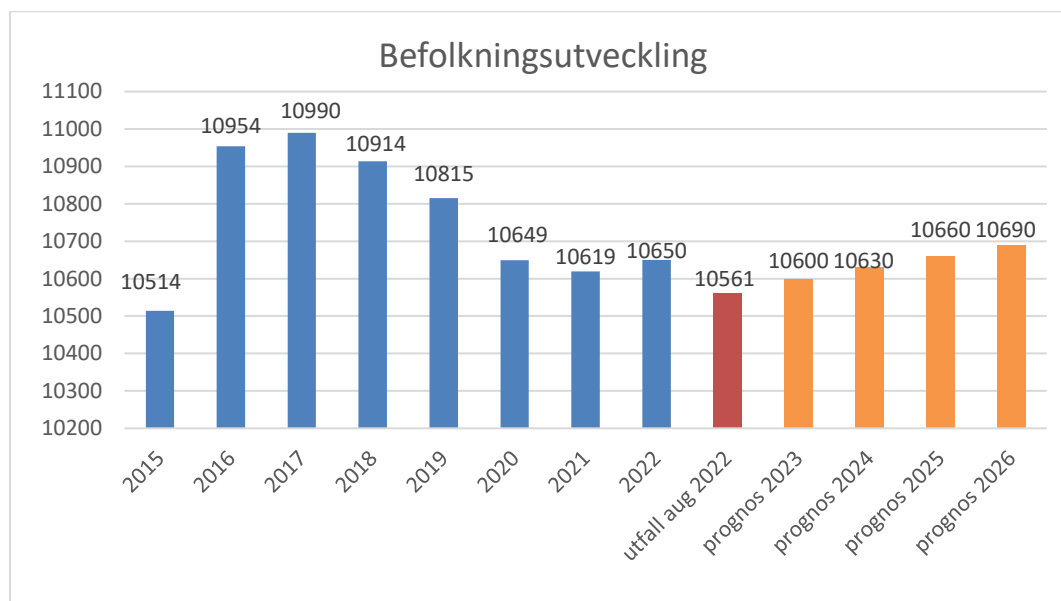
Skatteunderlaget stärks för kommande budgetperiod. En förklaring är att garantipensionen höjdes kraftigt i augusti 2022. Under 2023 stiger garantipensionerna, som årsgenomsnitt, då höjningen från augusti 2022 slår igenom fullt ut. Pensionsnivåerna stiger dessutom 2023 och 2024 som följd av snabbt stigande prisbasbelopp. Dessa två faktorer tillsammans med det höjda taket i arbetslöshetsförsäkringen lyfter skatteunderlagets nivå. Åren efter 2023 blir inkomstökningen starkare eftersom konjunkturen då antas stärkas.

Trots att vi ser en stark skatteunderlagstillväxt för kommande år väntas en svag real ökning, en kraftig urholkning av kommunsektorns köpkraft. Skatteunderlaget beräknas stiga mindre än vad kostnaderna beräknas öka. Sammantaget för perioden beräknas skatteunderlaget inte räcka till för att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare, de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler. I Hylte kommun är det framförallt ökade behov inom vård och omsorg och vård av äldre som kommer bli en utmaning för kommande år.

Källa: SKR, Ekonomi Nytt Nr 12/2022 | 2022-12-15

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.



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 ökade Hylte kommuns folkmängd avsevärt. Ökningen ställde nya krav på den kommunala servicen. Sedan 2018 har befolkningen minskat succesivt vilket föranlett förändring och avveckling av kommunal service. Svängningar av denna karaktär som Hylte kommun varit med om försvårar planeringen och skapar obalanser som är svåra att förhålla sig till.

Befolkningsförändringen styrs av fyra variabler, in och utflyttning, antal födda samt antal döda. Utflyttningen från kommunen är det som påverkat befolkningsutvecklingen sedan 2018. Antalet döda har varit ganska konstant under de senaste åren, trots pandemin under 2020/2021. Dessutom har antalet födda minskat något, vilket är naturligt när utflyttningen varit stor i åldrarna 20–35 år.

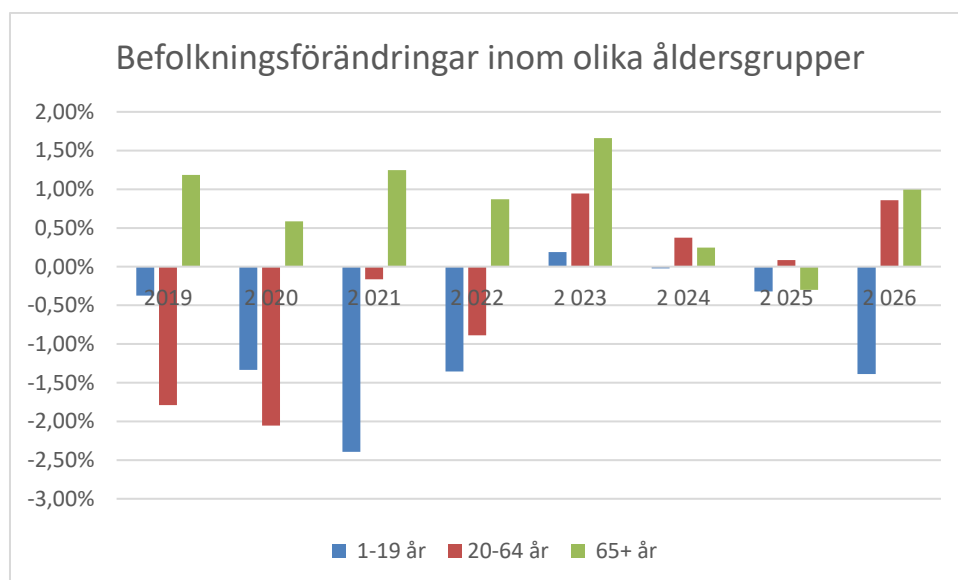
Osäker befolkningsprognos

Kommunens befolkning har minskat de senaste åren, men det innebär inte att trenden fortsätter. Befolkningsutvecklingen framöver är väldigt osäker, dels till följd av krig i världen men även riksdagens beslut om att minska invandringen till Sverige. I budget 2022 beslutade kommunfullmäktige om ett ökat bostadsbyggande i kommunen. Effekterna av ett ökat bostadsbyggande får effekt först om något år. Under 2022 har inflationen ökat kraftigt och som en effekt har riksbanken beslutat om ökade räntekostnader för att dämpa inflationen. Detta kan påverka planerad bostadsbyggande och dess kostnader, vilket påverkar flyttningsströmmarna.

Under prognosperioden 2024–2026 görs bedömningen att folkmängden i Hylte kommun kommer öka med 30 invånare per år. Under 2022 har arbetet med ett attraktivt Hylte påbörjats och flera privata företag har visat intresse att etablera sig i kommunen. Kommunfullmäktige beslutade under 2022 att bidra till en infrastruktursatsning i Kinnared vilket på sikt kan leda till en ökad företagsetablering och därmed ökad inflyttning.

Färre ska försörja fler

Enligt SKR är den demografiska utvecklingen en av de stora utmaningarna för kommunerna. Med en minskande 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 något under riksgenomsnittet. Däremot ökar andelen invånare i intervallet 65 år och äldre. Eftersom antalet barn minskar i Hylte kommun minskar resurserna till förskola/skola och fritidsverksamhet. Konsekvenserna innebär en översyn och prioritering av lokalbehovet för förskole- och skolverksamheten. Under 2022 påbörjades en utredning av boendeformer för äldre och inom LSS-verksamheten.



Ekonomiska förutsättningar 2023–2026

Budgetarbetet inleds med en planeringsdag i mars. Till planeringsdagen tar kommunstyrelsen, i samarbete med kommunens kontor, fram en nuläges- och omvärldsanalys. Dagen innehåller en redovisning av det gångna året kopplat till senaste bokslutet samt nya förutsättningar för kommande planeringsperiod.

Förutsättningarna är första steget inför en budgetprocess och ligger till grund för det fortsatta arbetet. Framförallt är beslutet en viktig förutsättning i nämndernas analyser. Kommunfullmäktiges förgående beslut om Resultat- och ekonomisk plan används som utgångspunkt i förutsättningarna för kommande budget- och planperiod. Kommunstyrelsen beslutade om planeringsförutsättningar för 2023–2026 i april 2022, §73 (2022 KS0004).

Under våren 2022 har nämnderna arbetat fram analyser som beskriver nämndernas behov av verksamhetsförutsättningar för kommande planeringsperiod och utmaningar som finns på lång sikt. Nämnderna har även tagit fram förslag till förändringar av taxor och avgifter samt lyft investeringsbehov för kommande fyraårsperiod. I september 2022 presenterades nämndernas analyser tillsammans med uppdaterade ekonomiska förutsättningar.

Driftsbudget, tkr	Föruts. 2023	Beredning 2023	Föruts. 2024	Beredning 2024	Föruts. 2025	Beredning 2025	Föruts. 2026	Beredning 2026
Kommunfullmäktige	908	755	923	783	946	799	970	814
Kommunstyrelsen	57 983	64 479	58 994	66 383	60 791	67 546	62 643	68 734
Valnämnden	50	50	350	350	0	0	0	0
Räddningsnämnden	12 696	13 601	12 941	14 062	13 343	14 247	13 758	14 434
Samhällsbyggnadsnämnden	22 263	23 484	22 624	24 142	23 177	24 470	23 747	24 805
Tillsynsnämnden	151	156	154	162	159	165	165	168
Kultur- och folkhälsonämnden	181 191	185 935	185 102	191 977	190 507	195 165	196 065	199 546
Revisionen	1 093	1 135	1 116	1 177	1 150	1 196	1 186	1 219
Överförmyndaren	939	959	959	985	982	1 011	1 006	1 038
Barn- och ungdomsnämnden	246 205	252 876	251 491	261 626	259 650	265 134	268 068	269 626
Omsorgsnämnden	206 061	214 258	210 386	224 092	217 215	229 036	224 266	233 447
Nämndernas nettokostnad	729 539	757 688	745 040	785 740	767 920	798 770	791 873	813 831
Kommunstyrelsens reserv	2 357	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Realisationsvinst	0	-2 200						
Sänkta arbetsgivaravgifter	-2 300	-2 000	-2 000	-2 000	-2 100	-2 100	-2 100	-2 100
Pensioner	21 636	20 993	19 690	23 192	22 121	6 786	21 170	14 232
Förändring semesterlöneskuld	700	700	700	700	700	700	700	700
Fastighetskatt o fastavgift	295	295	295	295	295	295	295	295
Kapitalkostnader och hyror	-46 215	-44 604	-51 834	-49 182	-49 514	-46 704	-46 109	-43 107
Summa finansieringen	-23 527	-25 316	-31 648	-25 495	-26 998	-39 523	-24 544	-28 480
Verksamhetens nettokostnad	706 012	732 372	713 392	760 245	740 922	759 247	767 329	785 351

Resultatbudget, tkr	Föruts. 2023	Beredning 2023	Föruts. 2024	Beredning 2024	Föruts. 2025	Beredning 2025	Föruts. 2026	Beredning 2026
Verksamhetens nettokostnad	-706 012	-732 372	-713 392	-760 245	-740 922	-759 247	-767 329	-785 351
Avskrivningar	-54 589	-55 837	-61 671	-62 132	-63 601	-64 198	-62 959	-63 528
Verksamhetens kostnad	-760 602	-788 209	-775 063	-822 378	-804 523	-823 445	-830 288	-848 879
Skatteintäkter	469 092	476 108	479 795	492 123	494 273	512 192	511 089	529 080
Kommuner, högt flyktingmottagande	3 800	3 800	3 800	3 800	0	0	0	0
Små kommuner, särskilda utmaningar	3 600	3 600	3 600	3 600	0	0	0	0
Kommunalekonomisk utjämning	281 691	288 390	291 284	298 854	289 719	298 278	289 950	298 354
Finansiella intäkter	1 520	1 520	1 620	1 620	1 620	1 620	1 620	1 620
Finansiella kostnader	-1 549	-5 898	-1 727	-11 344	-1 864	-11 597	-1 902	-11 957
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	758 154	767 519	778 372	788 653	783 748	800 494	800 757	817 097
Resultat före extraordinära poster	-2 448	-20 690	3 308	-33 725	-20 776	-22 952	-29 531	-31 781
Extraordinära kostnader								
Extraordinära intäkter								
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	-2 448	-20 690	3 308	-33 725	-20 776	-22 952	-29 531	-31 781
Årets resultat i relation till skatteintäkter	0%	-3%	0%	-4%	-3%	-3%	-4%	-4%

Förutsättningar för nämndernas ramar 2023–2026

PKV

SKR:s prognos av prisindex för kommunal verksamhet (PKV) används för att kompensera verksamheterna för förväntade prisökningar i budgeten. PKV utgörs av, en prognos över personalkostnadernas utveckling samt en prognos för prispförändring av övrig förbrukning. Nämndernas nettokostnader vid senaste budgeten används som underlag för beräkning av kompensationens storlek. Det är SKR:s prognos från 25/8–2022 som ligger till grund för uppräknings av PKV i de ekonomiska förutsättningarna som presenterades inför budgetberedningen. Personalkostnadernas uppräknings var då 6,6 procent och uppräknings av övrig förbrukning 3,8 procent. I personalkostnadernas uppräknings ingår kostnad för nytt pensionsavtal som börjar gälla från första januari 2023.

Volym

Volymjusteringar är beräknade efter framtagna befolkningsprognos och ger nedan ramförändringar.

Volymförändringar, tkr	2023	2024	2025	2026
Kultur- och folkhälsonämnden	800	400	-700	400
Barn- och ungdomsnämnden	-750	125	-700	200
Omsorgsnämnden	2 500	1 800	1 300	700

Generella bidrag som tidigare varit riktade

Debatten kring kommunsveriges svårigheter att bedriva en långsiktig planering med allt för många riktade, kortsiktiga och ibland ovissa bidrag har varit intensiv. SKR har länge drivit på kravet att

statsbidragen i första hand ska vara generella och permanenta. Ett flertal tidigare riktade bidrag som har ingått i nämndernas intäkter har blivit generella bidrag och ingår nu centralt i kommunens finansiering. För att nämndernas förutsättningar inte ska påverkas föreslås en RAM-justering av nämndernas budgetramar motsvarande summan av alla generella bidrag som tidigare varit riktade och som motsvarar 10 tkr eller mer. Ramjusteringen påverkar nämnderna enligt tabellen nedan och justerar ned finansieringen med motsvarande 1,8 Mkr.

Föreslagen ramjustering, tkr

Nämnd	Belopp
BUN	725
KFN	421
ON	497
RN	157
Totalt	1 800

Förutsättningar för finansieringen

Skatteintäkter

Kommunens skatteintäkter påverkas främst av skatteunderlagets utveckling och befolkningsförändringen. Kommunen använder sig av SKR:s prognoser när det gäller utveckling av skatteunderlaget och förändringar i utjämning och statsbidrag. Prognosen för skatteunderlaget har starkts under våren. Den främsta orsaken till det starka skatteunderlaget är riksdagens beslut om höjd garantipension från aug 2022. Kostnader för garantipensionerna ökar ytterligare till följd av den höga inflationen som räknar upp prisbasbeloppet som garantipensionerna är kopplade till. Garantipensionen finansieras av statliga medel och en ökad statlig kostnad för garantipensionerna innebär ökade skatteintäkter till kommunen.

Räntor

Riksbankens primära mål är att hålla inflationen på 2 procent. För att bromsa den kraftigt stigande inflationen svarar riksbanken men att öka styrräntan. Det innebär ökade räntekostnader för kommunens långsiktiga lån. Bindningstiden för flera stora låneandelar har eller kommer löpa ut i närtid. Kommunen kommer dessutom behöva ta nya lån för att finansiera beslutade investeringssatsningar vilket kommer ge ytterligare räntekostnader kommande år.

Stigande ränta, tkr	2023	2024	2025	2026
Räntor långfristiga lån	5 494	9 961	10 903	11 225
Räntor långfristiga lån (förutsättningar)	897	1 180	1 203	1 222
Kostnad, stigande ränta	4 597	8 781	9 700	10 003
Utökad belåning, tkr	2023	2024	2025	2026
Särskild investeringssatsning	417	2 500	2 500	2 500
Medfinansiering trafikverket		313	625	625
Nya lån VA	125	500	750	750
Kostnad, utökad belåning	542	3 313	3 875	3 875

Pensioner

Skandias prognoser ligger till grund för kommunens beräknade pensionskostnader för kommande år. Kommunens pensionskostnader beräknas öka kraftigt under kommande planeringsperiod. En ny överenskommelse om nytt pensionsavtal med höjd pensionsavgift, börjar gälla från januari 2023 och ökar kommunens pensionskostnader. Även värderingen av kommunens pensionsskuld, som påverkas av den höga inflationen, bidrar till en ökad pensionskostnad.

Övriga förändringar

I de nya förutsättningarna som presenterades inför budgetberedningen ingick även förslag på ytterligare ekonomiska förändringar.

- Kommunstyrelsens ram stärks med 2 207 tkr för finansiering av färdtjänst som länge varit underbudgeterad, fritidskort till följd av dyrare drivmedel samt seniorkort som tidigare finansierats av tillväxtmedel.
- Samhällsbyggnadsnämndens ram stärks med 800 tkr för att finansiera tidigare beslut om stärkt bemanning inom gata och park.
- Kultur- och folkhälsonämndens ram stärks med 600 tkr för finering av ungdomssamordnare som tidigare finansierats av tillväxtmedel.
- Utökad intäkt för hemsjukvårdsavtalet om 2 200 tkr har tidigare legat under finansieringen. Intäkten flyttas från finansieringen till omsorgsnämnden vars ram justeras ned motsvarande. Denna ändring innebär oförändrade finansieringsförutsättningar för omsorgsnämnden.

Nämnd	Belopp, tkr	Beskrivning
Kommunstyrelsen	2 207	Färdtjänst, fritidskort, seniorkort
Samhällsbyggnadsnämnden	800	Förstärkt bemanningen inom gata- och park
Kultur- och folkhälsonämnden	600	Ungdomssamordnare
Omsorgsnämnden	- 2 200	Utökad intäkt för hemsjukvårdsavtalet
Nämndernas nettokostnad	1 407	
Finansieringen	2 200	Minskad intäkt för hemsjukvårdsavtalet
Verksamheternas nettokostnad	3 607	

Utöver de ekonomiska förutsättningar som låg till grund för räkenskaperna inför budgetberedningen presenterades även nedan faktorer inför budgetberedningarna.

- Finansiering av handlingsplanen av HBTQ, se beslut §27 (KS0180)
- Motion angående att tillgängliggöra konsthistoria
- Förslag om förändrad befolkningsprognos som justerar ner prognostiserade skatteintäkter
- Finansiering av visselblåsarfunktionen, ryms nu i RAM

Nya förutsättningar inför budgetberedning

Inför de politiska beredningarna presenterades uppdaterade förutsättningar utifrån senast tillgängliga information vid tillfället. Tidigare presenterade förutsättningar visade ett negativt resultat på 20 690 tkr och efter förändrat utgångsläge visade förutsättningarna ett negativt resultat på 19 288 tkr. Skatteintäkter justerades efter föreslagen befolkningsprognos och pensionskostnader justerades efter senast tillgängliga prognos från Skandia. Nya beräkningar utfördes även för realisationsvinst, intäktsränta på placerade medel samt för hyran på nytt korttidsboendet LSS. Ny likviditetsprognos minskade även behovet av nyupplåning för finansiering av Torups skola.

Förändrade förutsättningar 2023	Belopp (tkr)
Resultat 2023 förutsättningar presenterade 13/9	-20 690
Skatteintäkter baserat på 10 600 invånare	-3 631
Justerad realisationsvinst	800
Minskat hyran för nya korttidsboendet LSS	500
Justerat pensionskostnader efter ny prognos från Skandia	2 666
Ingen nyupplåning för Torups skola	417
Intäktsränta på placerade medel	650
Nya förutsättningar inför budgetberedningar	-19 288

Nämndernas budget och uppdrag

I följande avsnitt redovisas kommunfullmäktiges beslut om nämndernas ekonomisk tilldelning samt en sammanställning av politiska prioriteringar.

Driftsbudget

Förklaring till driftsbudgeten

Tabellen av driftsbudgeten visar en sammanställning över samtliga nämnders driframar enligt beslut för åren 2023–2026, där budget för 2022 avser beslutade ramar i enlighet med REP 2022–2025 som genomfördes i två steg. Överst i driftsbudgeten visas de ekonomiska ramarna för kommunens nämnder under budgetperioden. Under nämndernas ramar redovisas budget för de kommungemensamma posterna.

Förändringen av nämndernas ramar mellan olika år består till stor del av beräknad kompensation för löne- och kostnadsökningar (PKV) och justering av interna kapitalkostnader (avskrivningar och internränta). Skillnaderna kan också bero på tidigare beslut om tidsbegränsade satsningar.

Driftsbudget 2023 – 2026, tkr	Budget 2022 inkl. TB steg 2	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	888	748	776	791	807
Kommunstyrelsen	56 408	62 697	64 580	65 732	66 908
Valnämnden	350	50	350	50	350
Räddningsnämnden	12 317	13 263	13 719	13 902	14 088
Samhällsbyggnadsnämnden	21 916	23 443	23 794	24 119	24 450
Tillsynsnämnden	147	154	160	163	166
Kultur- och folkhälsonämnden	175 912	181 346	187 328	190 475	194 814
Revisionen	1 063	1 110	1 151	1 170	1 193
Överförmyndaren	923	950	976	1 002	1 028
Barn- och ungdomsnämnden	239 584	249 149	257 804	261 266	265 709
Omsorgsnämnden	200 421	208 148	217 902	222 809	227 182
Nämndernas nettokostnad	709 929	741 057	768 540	781 479	796 695
Kommunstyrelsens reserv	2 357	1 500	1 500	1 500	1 500
Kommunstyrelsens reserv PKV	3 000	1 008			
Realisationsvinst	-2 200	-3 000			
Sänkta arbetsgivaravgifter		-2 000	-2 000	-2 100	-2 100
Pensioner	13 119	18 327	19 026	6 152	11 492
Förändring semesterlöneskuld	500	700	700	700	700
Fastighetskatt o fastavgift		295	295	295	295
Kapitalkostnader och hyror	-42 835	-45 134	-49 855	-48 274	-45 677
Summa finansieringen	-26 559	-28 305	-30 333	-41 727	-33 790
Verksamhetens nettokostnad	683 370	712 753	738 207	739 752	762 905

Politiska prioriteringar och uppdrag

I driftsbudgeten har nämndernas ramar justerats enligt de förutsättningar som beskrivits i föregående avsnitt samt utifrån de förändringar som redan fattade beslut har medfört. I de förändrade ramarna

ingår även ett antal satsningar som kommunfullmäktige valt att prioritera. Nedan presenteras vilka dessa satsningar är och hur de fördelas mellan nämnderna. Här anges även ett antal uppdrag till nämnderna att arbeta med under budgetperioden.

Politiska prioriteringar

Utifrån senast tillgängliga budgetförutsättningar som presenterats har politiska prioriteringar beslutats för att nå ett budgeterat resultat på 1 procent av kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag.

- Personalkostnader räknas upp med 5,6 procent och övrig förbrukning med 2,8 procent. Ytterligare 0,2 procent för löneuppräknings avsätts i en central reserv.
- Projekt förfallna hus förlängs över 2023 och tilldelas utökad finansiering på 300 tkr för 2023.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 1 100 tkr från 2023 för finansiering av färdtjänst.
- Friskvårdsbidrag till kommunanställda fördubblas till 2 tkr per anställd och år från 2023 till en beräknad årskostnad på 250 tkr.
- Utökad bemanning inom gata och park permanentas och samhällsbyggnadsnämndens budgetram räknas upp med 800 tkr från 2023.
- En besparing genomförs på den politiska organisationen. Nämnderna storlek minskas från 7 ledamöter till 5 ledamöter med motsvarande antal ersättare. Nämndernas arbetsutskott avskaffas. Inom Kultur och folkhälsonämnden inrättas ett utskott för myndighetsärenden inom socialtjänst. Med nämnderna avser barn och ungdomsnämnden, omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och kultur och folkhälsonämnden.
- Samtliga nämnder får i uppdrag att effektivisera verksamheten motsvarande 0,5 procent av budgetramen.
- Beslut om minskad investeringsbudget genererar minskade driftskostnader.
- Befolkningsprognosen fastställs till 10 600 invånare per den 1/11 - 2022 och beräknas därefter öka med 30 invånare per år. Skatteintäkterna justeras efter ny befolkningsprognos.
- Skatteintäkterna utgår från SKR:s beräkningsmodell från 2022-09-07 med en uppskrivning på 10 Mkr för 2023.
- Revisionens budget justeras till 15 procent av nämndernas budget enligt tidigare principbeslut från 2017 (2019 KS0055).
- Föreslagna volymjusteringar för 2023 frångår.
- Föreslagen ramtilldelning för ungdomssamordnare och seniorkort frångår då bidrag i form av tillväxtmedel för 2023 beräknas finansiera dessa kostnader.
- Ett flertal riktade bidrag har blivit generella. Föreslagna ramjusteringar för nämnderna som kompenserar för bortfall av intäkter frångår.

Investeringsbudget

Sammanställning över samtliga nämnders och styrelser investeringsramar enligt beslutad REP för 2023–2026. Kommunens investeringar hanteras enligt riktlinjer som kommunstyrelsen har fastställt. I beslutad investeringsbudget minskas investeringsvolymen mot föregående period för att uppnå målet att finansiera investeringarna med egna medel exklusive redan beslutade investeringar i Torups och Landeryds skola.

Förklaring till investeringsbudgeten

Investeringsbudgeten visar alla kommunens pågående och planerade investeringar, grupperade efter verksamhetsområde samt sorterade under respektive ansvarig nämnd.

Investeringsbudget 2023 – 2026, tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	9 100	13 000	9 100	9 100
Lokal- och fastighetsinvesteringar	2 750	6 650	2 750	2 750
Idrotts- och fritidsanläggningar	250	4 150	250	250
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	250	250	250
Ridhuset Rydöbruk, 3		3 900		
Övriga förvaltningsfastigheter	2 500	2 500	2 500	2 500
IT-investeringar	6 350	6 350	6 350	6 350
Räddningsnämnden	0	1 650	4 000	0
Byte av släck/tankbrandbil Unnaryd år 2024			4 000	
Insatsledarbil		950		
Motorspruta klass 3		500		
Släp med kåpa och pallstaplare		200		
Barn- och ungdomsnämnden	3 600	3 600	3 000	3 000
Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	1 500	1 500	1 500	1 500
Digitalisering, BUN	1 500	1 500	1 500	1 500
Inventariebehov nya lokaler	600	600		
Omsorgsnämnden	180	0	0	0
Solskydd/markiser särskilt boende	180			
Samhällsbyggnadsnämnden exkl. VA och renhållning	6 250	7 470	7 470	7 350
Gata och park	6 250	7 470	7 470	7 350
Reinvestering maskiner och utrustning	1 000	220	220	100
Gång- och cykelvägar	500	500	500	500
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	2 000	4 000	4 000	4 000
Utrymme effektivisering gatubelysning	2 500	2 500	2 500	2 500
Upprustning lekplatser	250	250	250	250

Forts. investeringsbudget 2023 – 2026, tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Raminvesteringar	3 100	3 100	3 100	3 100
Kommunstyrelsen	50	50	50	50
Räddningsnämnden	50	50	50	50
Kultur- och folkhälsonämnden	400	400	400	400
Samhällsbyggnadsnämnden	800	800	800	800
Barn- och ungdomsnämnden	1 400	1 400	1 400	1 400
Omsorgsnämnden	400	400	400	400
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR <i>Exkl. Särskild investeringssatsning, markförvärv och exploatering</i>	22 230	28 820	26 670	22 550
Övriga satsningar	3 500	3 500	3 500	3 500
Kommunstyrelsens investeringsreserv	2 000	2 000	2 000	2 000
Ortsutveckling	1 500	1 500	1 500	1 500
SUMMA SÄRSKILDA INVESTERINGSSATSNINGAR	3 500	3 500	3 500	3 500
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	25 730	32 320	30 170	26 050
Vatten och avlopp enligt beslutad VA-plan	34 600	10 200	18 100	11 200
Renhållning och avfallshantering	1 050	4 100	20 100	100
Tillbyggnad av Borabo omlastningsyta		4 000		
Utbyggnad kallförråd och farstu personalbyggnad ÅVC	650			
Reinvestering ÅVC	100	100	100	100
Insamlingssystem för fastighetsnära insamling			20 000	
EDP-mobile	300			
SUMMA TAXEFINANSIERADE INVESTERINGAR	35 650	14 300	38 200	11 300
SUMMA INVESTERINGAR	61 380	46 620	68 370	37 350

VA redovisas enligt beslutad VA-plan

Räkenskaper

Resultatbudget

Resultatbudgeten visar de totala intäkterna och kostnaderna för Hylte kommuns samtliga nämnder och verksamheter. Av resultatbudgeten framgår också avskrivningar, skatteintäkter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt finansiella intäkter och kostnader. Summan av samtliga poster summerar till årets resultat.

Resultatbudget 2022 – 2026, tkr	Budget 2022 inkl. TB steg 2	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnad	-680 058	-712 753	-738 207	-739 752	-762 905
Avskrivningar	-49 230	-54 868	-59 702	-62 486	-62 905
Verksamhetens kostnad	-729 288	-767 620	-797 909	-802 238	-825 810
Skatteintäkter	455 738	482 477	491 559	511 224	528 036
Kommuner med högt flyktingmottagande	3 800	3 800	3 800	0	0
Små kommuner med särskilda utmaningar	3 600	3 600	3 600	0	0
Kommunalekonomisk utjämning	273 223	288 390	298 854	298 278	298 354
Finansiella intäkter	1 400	2 170	2 270	2 270	2 270
Finansiella kostnader	-1 188	-5 481	-10 094	-10 347	-10 707
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	736 573	774 955	789 989	801 426	817 953
Resultat före extraordinära poster	7 285	7 335	-7 920	-813	-7 857
Extraordinära kostnader					
Extraordinära intäkter					
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	7 285	7 335	-7 920	-813	-7 857
Årets resultat i relation till skatteintäkter	1%	1%	-1%	0%	-1%

Balansbudget

Balansbudgeten visar planen för hur kommunens tillgångar förändras samt hur de finansieras. Det egna kapitalet utgör kommunens förmögenhet och definieras som tillgångar minus avsättning och skulder. Tillgångar ökar i takt med att kommunen investerar i lokaler, anläggningar och infrastruktur samt minskar i takt med avskrivningarna. Det egna kapitalet ökar med årets resultat. Upplåning ökar de långfristiga skulderna.

För perioden 2023–2026 planerar kommunen investeringar på totalt ca 304 Mkr (medräknat ombudgeteringar för renovering/nybyggnation av Torups och Landeryds skola från 2022) och det är viktigt att redan i nuläget se vilka effekter investeringarna får på kommunens ekonomi på lite längre sikt. Utifrån givna förutsättningar i resultat- och investeringsbudget har balansbudgeten nedan upprättats för budgetperioden.

Balansbudget 2023–2026, Mkr

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	659,1	715,7	742,6	748,5	722,9
Omsättningstillgångar	121,7	72,5	82,7	76,0	93,7
varav kassa	48,0	-1,2	8,9	2,2	19,9
Bidrag till infrastruktur	0,5	0,4	0,3	0,3	0,2
Summa tillgångar	781,3	788,6	825,6	824,7	816,8
Eget kapital och skulder					
Eget kapital	258,8	266,1	258,2	257,4	249,5
Avsättningar pensioner	17,0	16,2	16,6	16,6	16,5
Övriga avsättningar	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
Långfristiga skulder	306,7	316,7	411,7	411,7	411,7
Kortfristiga skulder	196,5	187,3	136,8	136,7	136,8
Summa eget kapital och skulder	781,3	788,6	825,6	824,7	816,8

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar samtliga in- och utbetalningar avseende den löpande verksamheten, investeringsverksamheten samt finansieringsverksamheten. Av kassaflödesanalysen framgår förändringen av de likvida medlen från årets början till årets slut. Med likvida medel menas kommunens bankkonto, kontanta medel samt kortfristiga placeringar.

Enligt budgeten nedan kommer investeringsutgifterna överstiga medlen från den löpande verksamheten för perioden 2023–2026, vilket innebär att kommunens likviditet minskar med 28,1 Mkr. Under 2023–2024 beräknas renovering/nybyggnation av Torups och Landeryds skola utgöra en kostnad på ca 90 Mkr. Under 2023 minskar likviditeten även till följd av tätare rapportering av pensionskostnader i samband med övergång till det nya pensionsavtalet AKAP-KR med ca 10 Mkr. Under 2024 planeras utbetalning av 50 Mkr för medfinansiering av beslutad infrastruktursatsning i Kinnared. Ny upplåning beräknas till 10 Mkr 2023 och 95 Mkr för 2024.

Likviditetsbudget 2023–2026, Mkr

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Likviditet vid årets början	27,1	48,0	-1,2	8,9	2,2
Den löpande verksamheten	95,3	52,2	1,8	61,7	55,0
Årets resultat	-3,9	7,3	-7,9	-0,8	-7,9
Avskrivningar	49,2	54,9	59,7	62,5	62,9
Reglering fodringar/skulder	50,0	-10	-50		
Investeringsverksamheten	-79,0	-111,4	-86,6	-68,4	-37,4
Investeringar prognos/plan		-61,4	-46,6	-68,4	-37,4
Prognos ombudgeteringar		-50,0	-40,0		
Finansieringsverksamheten	4,6	10,0	95,0	0,0	0,0
<i>Nyupptagna lån</i>		10,0	95		
<i>Amortering av lån</i>					
<i>Reglering långfristiga fordringar</i>	4,6				
Likviditet vid årets slut	48,0	-1,2	8,9	2,2	19,9
Förändring likvida medel	20,9	-49,2	10,2	-6,7	17,7

Finansiell analys

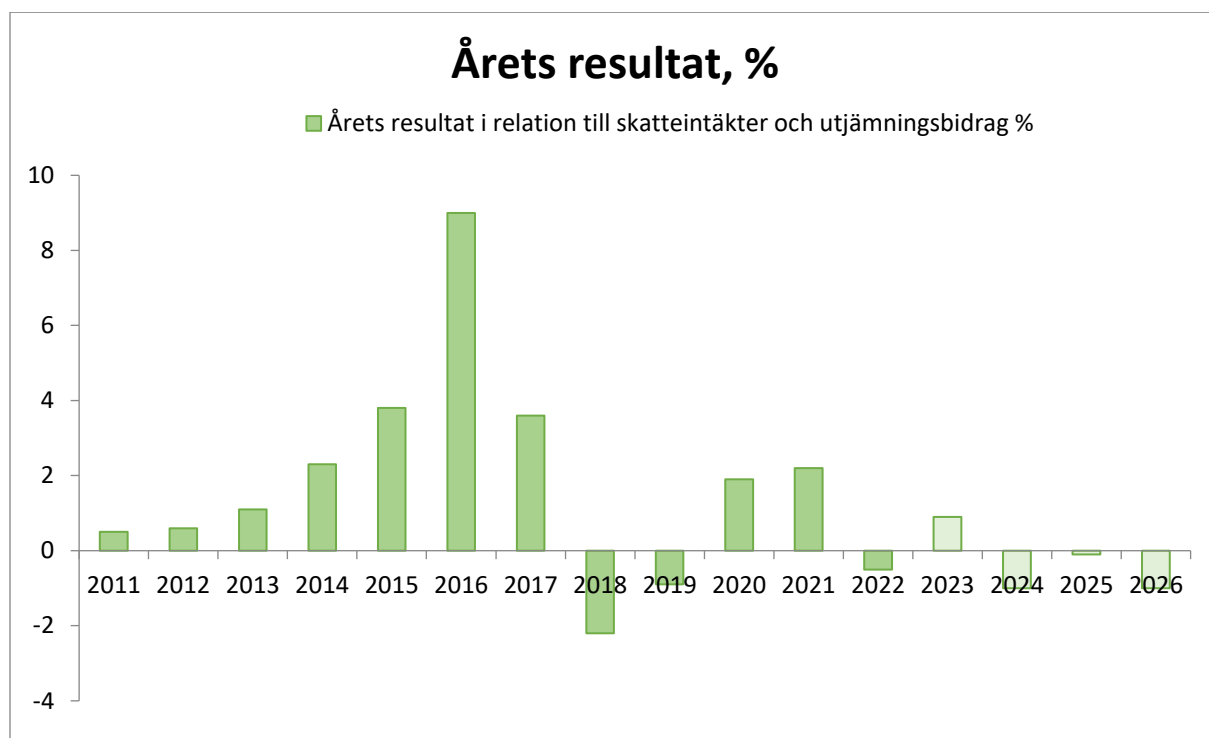
För att Hylte kommun ska kunna bedriva en långsiktig och kvalitativ verksamhet är det viktigt att kommunens ekonomi är i balans. För att säkerställa att kommunen lever upp till det lagstadgade balanskravet och har en god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om fem finansiella nyckeltal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

Finansiella nyckeltal 2023–2026	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Acceptabel kvalitetsnivå
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag %	-0,5	0,9	-1,0	-0,1	-1,0	0,0
Soliditet %	33,1	33,7	31,3	31,2	30,6	28,0
Nämndernas budgetavvikelse %	-1,2					0,0
Självfinansieringsgrad av investeringar %	128,0	41,6	88,4	95,9	242,9	95,0
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde %	44,6	42,5	53,7	53,3	55,2	60,0

Årets resultat

Resultatet (förändringen av eget kapital) måste vara positivt om inte kommunens ekonomi ska försämrats och ge mindre resurser till verksamheten. Ett positivt resultat har en stärkande effekt på kommunens ekonomi. Det bidrar bland annat till en förbättrad likviditet och ett större utrymme att självfinansiera en normal investeringsvolym.

Under de senaste åren har det varit stora svängningar av kommunens skatteintäkter och statsbidrag vilket försvårar en långsiktig planering. Under åren 2015–2016 hade kommunen ett stort mottagande av asylsökande vilket medförde att kommunen fick extra statsbidrag och bidrag från migrationsverket som genererade starka resultat. Bidragen minskade i snabbare takt än kommunens kostnader vilket är en del av förklaringen till kommunens underskott efterföljande år. Från 2020 har kommunens ekonomi påverkats av effekter till följd av covid-19 och från 2022 tillkom även kriget i Ukraina som driver på osäkerheten av den ekonomiska planeringen framåt. Skatteintäkter och statsbidrag har förändrats i snabb takt under dessa år och många osäkra faktorer kvarstår vilket gör att kommunens finansieringsunderlag och kostnadsbild för kommande år är osäker.



Resultat för perioden 2011-2022, prognos för perioden 2022-2026

Skatteintäkts- och nettokostnadsutveckling

En viktig förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kostnaderna bör inte utvecklas i en snabbare takt än skatteintäkterna. Med skenande elpriser och snabbt stigande inflation som genererar ökade räntekostnader och stigande priser för övrig förbrukning, visar utsikterna på en svag tillväxt för kommande år. Kommunens nämnder har fått i uppdrag att effektivisera kostnadsutvecklingen med 0,5 procent av budgetramen som en åtgärd för att strama åt kostnadsutvecklingen kommande år.

Skatteintäkter och nettokostnader	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter och utjämning (Mkr)	719,9	756,0	778,3	797,8	809,5	826,4
Ökning skatteintäkter och utjämning (%)	1,7	5,0	2,9	2,5	1,5	2,1
Verksamhetens nettokostnad (Mkr)	704,1	734,9	770,9	805,7	810,3	834,2
Ökning verksamhetens nettokostnad (%)	1,5	4,4	4,9	4,5	0,6	3,0

2022 frångår extraordinära kostnad på 25 Mkr

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. För att få ett mer relevant mått vid beräkningen av soliditeten bör hänsyn tas till de pensionsåtaganden som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Soliditeten, exklusive ansvarsförbindelsen, beräknas under 2023 uppgå till 33,7 procent. Soliditeten beräknas minska under hela budgetperioden. En sådan utveckling innebär att skuldsättningsgraden ökar och den finansiella styrkan minskar.

Soliditet	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Soliditet (%)	35,9	33,1	33,7	31,3	31,2	30,6
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%)	7,1	12,5	13,2	11,8	12,3	12,2

Nämndernas budgetavvikelse

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

Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med egna medel. 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks. Kommunfullmäktige har beslutat att självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 95 procent. Med planerad investeringstakt kommer inte beslutad kvalitetsnivå uppnås för 2023 och 2024 år och det kommer bli aktuellt att låna upp ytterligare kapital för att finansiera kommande investeringssatsningar samt för att inte urholka kassalikviditeten.

Självfinansieringsgrad av investeringar	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar (%)	115,8	128,0	41,6	88,4	95,9	242,9
Investeringsvolym (Mkr)	72,4	79,0	111,4	86,6	68,4	37,4

*Investeringsvolym inkl. uppskattad ombudgetering av pågående projekt

Långfristiga Skulder

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

Samtliga lån finns hos Kommuninvest. Behov av utökad belåning under budgetperioden beräknas till 105 Mkr för att finansiera beslutad investeringsvolym. Låneskulden i förhållande till anläggningstillgångarnas värde beräknas öka till 55,2 procent 2026 vilket är under den nivå som fullmäktige beslutat.

Långfristiga skulder	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	46,7	44,6	42,5	53,7	53,3	55,2
Förändring (%)	0,0	-4,5	-4,8	26,5	-0,8	3,5
Långfristig låneskuld (Mkr)	294,0	294,0	304,0	399,0	399,0	399,0

Pensionsåtaganden

Pensionskostnaden beräknas öka från 38,1 Mkr 2021 till 53,1 Mkr år 2026. Det är framförallt under 2023 och 2024 som pensionskostnaderna kommer öka som mest och uppgå till 66,5 Mkr 2024, för att sedan avta något under 2025 och 2026. Att pensionskostnaderna ökar är en följd av ett nytt pensionsavtal med höjda premienivåer samt den mycket kraftiga ökningen av inflationen som används vid värdesäkring av sektorns pensioner. Den totala pensionskulden beräknas till 225,2 Mkr år 2026, vilket innebär en sänkning i förhållande till år 2021 då skulden uppgick till 242,3 Mkr.

Borgensåtagande

Kommunen tecknar i vissa fall borgen för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder och andra externa verksamheter. Kommunens samlade borgensåtagande för lån var 134,8 Mkr 2021 där Hyltebostäder står för 132 Mkr. Övrig borgensförbindelse gäller SBAB och Brännö Folkets park. Risken i borgensåtagandena bedöms låg. Hylte kommun har även tecknat en solidarisk borgen för Kommuninvests skulder. Kommunens andel av Kommuninvests totala skuld uppgick på balansdagen till 0,1 procent. Även det här borgensåtagandet bedöms förenat med låg risk.

Balanskravet och resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en ekonomi i balans; bortsett från realisationsvinster måste intäkterna vara större än kostnaderna. Det krävs ett positivt resultat för att kunna säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Hylte kommun uppfyller balanskravet och har heller inget negativt resultat från tidigare år som behöver regleras. Kommunen har också nyttjat möjligheten att avsätta tidigare års överskott i en resultatreserv för att kunna jämna ut svängningar i intäktsnivåer mellan olika år och skapa en buffert för perioder av lågkonjunktur. Med nuvarande riktlinjer kan den del av resultatet som efter balanskravsjusteringar överstiger två procent av skatteintäkter och utjämning reserveras.

Balanskravsutredning och RUR, Mkr

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023
Årets resultat	15,8	-3,9	7,3
Avgår vinster vid avyttring	-0,5	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,3	-3,9	7,3
Reservering till RUR	-8,1	-	-
Disponering av RUR			
Undantag pga. synnerliga skäl			
Årets balanskravsresultat	7,2	-3,9	7,3
Reservering till eller disponering från RUR			
Ingående värde ¹	70,8	78,9	78,9
Reservering till RUR	8,1	-	-
Disponering av RUR	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	78,9	78,9	78,9

Reservering sker på det belopp som överstiger 2 % av årets resultat i relation till skatter och statsbidrag