

Hylte kommuns ekonomiska uppföljning 2023 – Prognos 4

Budgeterat
balanskravsresultat

7,3 mnr

Verksamhetens
prognosavvikelse

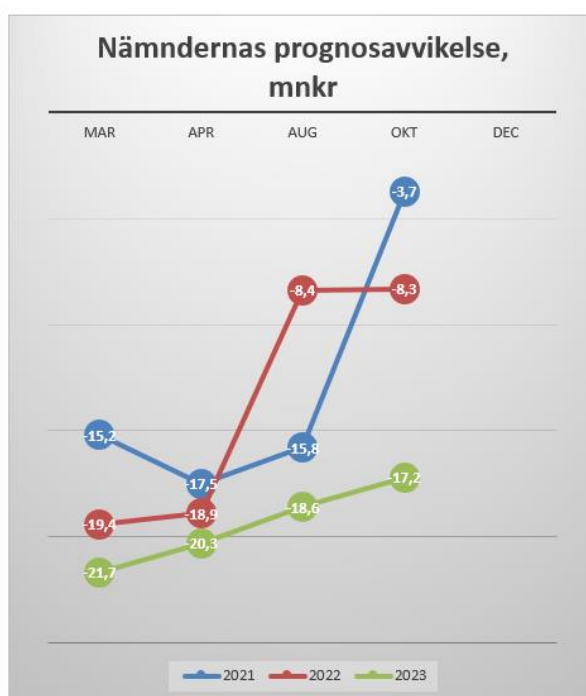
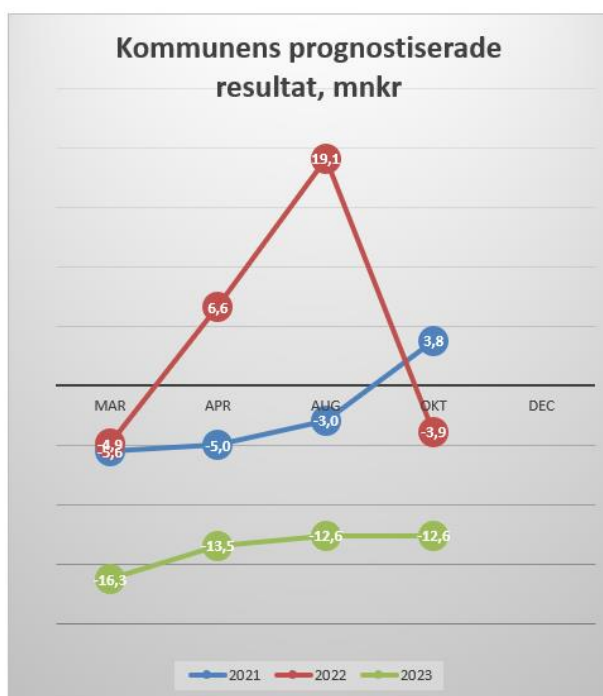
- 9,9 mnr

Verksamhetens
prognosavvikelse

- 1,4 %

Årets resultat i relation
till skatteintäkter och
utjämningsbidrag

- 1,6 %



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	-12,6	Kommunstyrelsen	-0,8
Reservering till RUR	0,0	Samhällsbyggnadsnämnden	-3,8
Årets balanskravsresultat	-12,6	Kultur- och fritidsnämnden	0,3
		Barn- och ungdomsnämnden	0,0
		Omsorgsnämnden	-11,0
		Övriga	-1,9
		Nämndernas prognosavvikelse	-17,2
		Verksamhetens prognosavvikelse	-9,9

Inledning

Följande ekonomiska prognos bygger dels på nämndernas beslut avseende 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 kammungemensamma poster.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Efter resultatbalansering av VA och avfall visar kommunens prognos för 2023 ett negativt resultat på 12,6 mnkr vilket motsvarar 1,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

De taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp (VA) samt avfallshantering redovisar en positiv avvikelse mot budget på 2,4 mnkr. Avvikelsen härleds till ökade intäkter till följd av årets taxepåläggning samt beräknat elstöd på 1,6 mnkr till VA-verksamheten.

Nämnderna, exklusive VA och avfall, redovisar en negativ prognosavvikelse på 17,2 mnkr motsvarande 2,3 procent av budgeten. Omsorgsnämnden är den nämnd med störst negativa avvikelse på 11 mnkr. Inflationen har drivit upp flera kostnader samtidigt som verksamheterna hanterar effekter av heltid som norm, ny arbetstidslagstiftning och en allt tyngre hälso- och sjukvård inom omsorg i hemmet. Samhällsbyggnadsnämnden visar en negativ avvikelse på 3,8 mnkr vilket främst härleds till höga kostnader för el och elarbeten samt ett underskott för vinterväghållning. Inflationen har påverkat samtliga nämnder med stora prishöjningar som följd samtidigt har pensionskostnaderna skjutit i höjden.

Årets prognos för kommunens finansiering visar en negativ avvikelse mot budget på 2,8 mnkr. Skatteintäkter och utjämningsbidrag utgör en negativ avvikelse mot budget på 4,2 mnkr och räntekostnader en negativ avvikelse på 5,8 mnkr. Kommunen har under året beviljats elstöd på sammanlagt 6,5 mnkr varav 4,9 mnkr tillfaller resultatet för den skattefinansierade verksamheten och utgör en positiv avvikelse. Även kommunstyrelsen reserverade medel för oförutsedda händelser och löneglidningar utgör en positiv avvikelse mot budget på 2 mnkr.

Sammantaget visar kommunens prognos en negativ avvikelse mot budget på 19,9 mnkr. Kommunens budgeterade överskott är 7,3 mnkr vilket motsvarar en procent av budgeterade skatteintäkter och utjämningsbidrag. Årets prognostiserade resultat uppgår till -12,6 mnkr.

Ekonomisk analys

Inflationen har stigit överraskande snabbt och kommunen har drabbats hårt av pågående inflationsbekämpning. Inflationens effekt i form av stigande räntekostnader, priser och pensionskostnader bidrar till ett tufft ekonomiskt läge. I Sveriges kommuners och regioners (SKR) senaste ekonomirapport visade prognosen att en tredjedel av Sveriges kommuner kommer gå med underskott 2023 och 2024 ser situationen ut att förvärras ytterligare och underskotten beräknas stiga. De ekonomiska effekterna kommer få konsekvenser på lång sikt och åtgärder på såväl kort som lång sikt kommer bli nödvändiga för att anpassa verksamheten för nå en långsiktig och uthållig ekonomi.

Kommunens invånarantal har en direkt koppling till skatteintäkter, utjämningsbidrag och efterfrågan av kommunal service. Beräkning av budgeterade skatteintäkter och utjämningsbidrag 2023 baseras på 10 600 invånare och prognosen baseras på 10 479 invånare. Kommunens invånarantal per den första november 2022 ligger till grund för kommunens skatteintäkter för 2023. Under 2023 har kommunens invånarantal minskat med ytterligare 103 invånare per den 30 september. Den största minskningen syns bland antalet barn i grundskoleålder, även individer i arbetsför ålder minskar. Antal äldre över 80 år ökar samtidigt som trenden av minskat antal födselar i kommunen fortsätter att minska.

Inom barn- och ungdomsnämnden minskar elevantalet och befolkningsprognosen visar att trenden håller i sig för kommande år vilket gör det svårt för kommunens mindre skolor att få ekonomisk bärighet. Likt rikets demografiska befolkningsutveckling ökar samtidigt antalet äldre i kommunen. Omsorgsnämnden står inför stora utmaningar med att kompetensförsörja verksamheten och hantera ökade volymer för kommande år.

Kommunfullmäktige har beslutat om en större investeringssatsning innehållande renovering av Torups skola samt nybyggnation av Landeryds skola. Renovering av Torups skola är nu klar och har medfört utökad belåning på 30 mnkr. Nybyggnation av Landeryds skola tillsammans med antagen VA-plan kommer medföra ytterligare upplåningar under planperioden. Under 2022 har Kommunfullmäktige även beslutat att medfinansiera en infrastruktursatsning i Kinnared på 50 mnkr. Av dessa finansieras 25 mnkr av Region Halland vilka utbetalades till kommunen under 2022. Kommunens betalning till trafikverket finansieras via lån när utbetalning sker.

I juli 2023 drabbades Elias Fries skola av förödande skadegörelse och hus 7 brann ned till grunden. Genom bra och effektivt samarbete i kommunen fanns moduler på plats inför skolstart. Försäkringsärendet är pågående och kommunens ekonomiska ersättning är under utredning.

Ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, med höjd pensionsavgift, började gälla från första januari 2023 och omfattar ca 90 procent av kommunens medarbetare. Detta tillsammans med pensionskostnadernas påverkan av den höga inflationen ger kommunen kraftigt ökade pensionskostnader. För året tillkommer dessutom en likviditetspåverkan i samband med övergången till det nya pensionsavtalet.

Det är ansträngda tider för Sveriges kommuner som beräknas få en real minskning av skatteunderlaget. Den höga inflationen påverkar penningpolitiken med höjda räntor samtidigt som finanspolitiken är återhållsam för att inte spä på inflationen. Läget framgent är väldigt osäkert med krig i vår omvärld, hög inflation och klimatförändringar. Det finns ett flertal osäkra faktorer i vår omvärld som kan innebära snabba svängningar och påverka kommunens prognos.

Driftsredovisning, skattefinansierad verksamhet

Resultatprognos 2023, tkr

Skatteprognos SKR

	BUDGET 2023	PROGNOS 2023	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-712 753	-722 652	-9 900
Avskrivningar	-54 868	-54 868	0
Verksamhetens kostnad	-767 620	-777 520	-9 900
Skatteintäkter	482 477	482 654	177
Utjämning och generella statsbidrag	288 390	285 698	-2 692
Kommuner med högt flyktingmottagande	3 800	2 168	-1 632
Små kommuner med särskilda utmaningar	3 600	3 542	-58
Finansiella intäkter	2 170	2 170	0
Finansiella kostnader	-5 481	-11 312	-5 831
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	774 955	764 919	-10 036
Resultat före extraordinära poster	7 335	-12 600	-19 935
Extraordinära kostnader			0
Extraordinära intäkter			
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	7 335	-12 600	-19 935
Årets resultat i relation till skatteintäkter	1,0%	-1,6%	

Driftsprognos 2023, tkr

	BUDGET 2023	PROGNOS 2023	AVVIKELSE	AVVIKELSE %
Kommunfullmäktige	921	1 021	-100	-10,9%
Kommunstyrelsen	64 348	65 148	-800	-1,2%
Valnämnden	50	50	0	0,0%
Räddningsnämnden	13 577	14 977	-1 400	-10,3%
Samhällsbyggnadsnämnden	24 593	28 343	-3 750	-15,2%
Tillsynsnämnden	154	104	50	32,4%
Kultur- och folkhälsonämnden	183 829	183 579	250	0,1%
Revisionen	1 110	1 110	0	0,0%
Överförmyndaren	950	1 350	-400	-42,1%
Barn- och ungdomsnämnden	255 444	255 444	0	0,0%
Omsorgsnämnden	210 959	221 959	-11 000	-5,2%
Nämndernas nettokostnad exkl. finansiering	755 935	773 085	-17 150	-2,3%
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	1 440	440	1 000	69,4%
Kommunstyrelsens reserv PKV	1 008	0	1 008	100%
Realisationsvinst	-3 000	-1 800	-1 200	40,0%
Sänkta arbetsgivaravgifter	-2 000	-2 000	0	0%
Elstöd		-4 900	4 900	
Pensioner	18 327	19 327	-1 000	-5,5%
Finansiering	-58 957	-61 500	2 543	-4,3%
Summa Finansieringen	-43 183	-50 433	7 250	-16,8%
Verksamhetens kostnad inkl. finansiering	712 753	722 652	-9 900	-1,39%

Driftbudgetens prognostiserade budgetavvikelse

Nämnderna, exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en negativ avvikelse på 17,2 mnkr motsvarande 2,3 procent.

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-800 tkr** (-1 000 tkr)

Inklusive färdtjänst och kommunfastigheterna prognostiserar kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse på 800 tkr vilket motsvarar 1,2 procent av budget. Prognosen har förbättrats med 200 tkr sedan föregående prognos och förklaras av att ökat antal resor inom färdtjänst har stannat av under hösten. Exklusive färdtjänst och kommunfastigheterna prognostiserar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse på 1 700 tkr vilket motsvarar 2,9 procent av budget. Avvikelsen utgörs främst av vakanta tjänster inom kommunledningsförvaltningen samt av att budgeterad serviceavgift till Region Halland på 700 tkr inte avses faktureras för 2023.

Prognosen för färdtjänst visar en negativ budgetavvikelse på 2 000 tkr för året. Avvikelsen förklaras främst av att de kraftiga indexregleringar som gjordes för färdtjänst 2022 får helårseffekt 2023. Även antal resor har ökat för året jämfört med föregående år. Kommunfastigheterna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 500 tkr. Den negativa avvikelsen utgörs av höga kostnader för fjärrvärme.

Räddningsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-1 400 tkr** (-970 tkr)

Räddningsnämnden prognostiserar efter 10 månaders utfall en negativ budgetavvikelse på 1 400 tkr vilket motsvarar en negativ avvikelse på 10,3 procent mot budget.

En stor anledning till nämndens negativa avvikelse är omfattningen av larm som bidragit till att antal mantimmar har stigit kraftigt under året. Under 2019, 2020 och 2021 var antal uttryckningstimmar vid larm ca 1 000 per år. Under 2022 uppgick motsvarande till ca 1 900 timmar och 2023 efter kvartal 3 uppgick antal uttryckningstimmar till över 1 500. Materialkostnader och reparationskostnader har varit fortsatt höga under året.

En av årets stora utryckningar utgörs av en stor skogsbrand som härjade utanför Unnaryd. För släckningsarbetet krävdes ett stort antal mantimmar, material, samt assistans av flera externa räddningstjänster. En del av kostnaderna för släckningsarbetet kunde räddningstjänsten ersättas för från försäkring via Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) mot en självrisk på 405 tkr. Dock ersattes inte alla merkostnader till följd av branden så som kostnader för drivmedel och visst förbrukningsmaterial.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **- 3 750 tkr** (-2 900 tkr)

Samhällsbyggnadsnämnden (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering) prognostiserar en negativ avvikelse på 3 750 tkr vilket motsvarar 15,2 procent av budget. Avvikelsen beror på ökade elpriser jämfört med 2022, ökade driftskostnader inom elarbeten samt vinterväghållningskostnader som inte inryms inom befintlig budget. Förändringen mot föregående prognos utgörs av lägre bygglovsintäkter samt att hälften av den avtalade skötseln på Örnvallen inte kommer hinnas med i år och innebär därmed lägre intäkter än budgeterat. Sjukfrånvaro samt tidsbrist inom verksamheten har medfört att skötseln av allmänna ytor har prioriterats.

Kultur- och folkhälsonämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+250 tkr** (-550 tkr)

Kultur- och folkhälsonämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 250 tkr vilket motsvarar 0,1 procent av budget. Prognosen har förbättrats med 800 tkr sedan föregående prognos. Anledningen är till största del att institutionsplaceringarna på IFO barn och unga har minskat. Exklusive ekonomiskt bistånd redovisar nämnden en negativ avvikelse på 2 650 tkr motsvarande 1,6 procent.

IFO barn och unga prognostiserar en negativ avvikelse på totalt 4 450 tkr vilket främst utgörs av en ökning av institutionsplaceringar samt särskilda ungdomshem inom Institutionsvård för barn och uppräknade arvodesersättningar och fler familjehem inom Familjevård för barn. IFO vuxen prognostiserar en negativ avvikelse på 1 850 tkr till följd av ökade placeringar inom missbruk och våld.

Kompetenscentrum prognostiserar en positiv avvikelse på 1 400 tkr till följd av vakanser samt lägre IKE kostnader för anpassad gymnasieutbildning.

Ekonomiskt bistånd prognostiserar en positiv avvikelse på 2 900 tkr vid årets slut till följd av färre antal ärenden. Arbetsmarknadsåtgärder prognostiserar en positiv avvikelse på 1 700 tkr p.g.a. inestående projektmedel samt vakanser.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+/- 0 tkr (-1 700 tkr)**

Barn- och ungdomsnämnden prognos visar en budget i balans vid årets slut. Förändringen jämfört med föregående månads prognos visar en förbättring med 1 700 tkr. Bland annat har lokalvården gjort en avräkning med 400 tkr, prognosen för skolskjutskostnaderna har förbättrats med 200 tkr, och minskade kostnader för interkommunala avgifter har förbättrat prognosen med 700 tkr för året. Det är betydligt färre barn som har valt att gå i skola i annan kommun under året jämfört med föregående år. Höstterminen 2022 var det 70 barn och höstterminen i år var det 41 barn.

Däremot visar rektorsområden inom grundskolan och förskolan på ökad negativ avvikelse, bland annat på grund av ändringar i omställningsarbetet för att uppnå budget i balans, färre elever samt ändringar i tilldelade statsbidrag.

Gällande branden på Elias Fries skola är inga kostnader medräknade i prognosen. Hittills uppgår kostnaderna till 1 803 tkr. Försäkringsärendet är inte klart och det är fortfarande oklart vilken ersättning som utgår.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-11 000 tkr (-11 000 tkr)**

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 11 000 tkr vilket motsvarar 5,2 procent av budget. Jämfört med tidigare prognos är budgetavvikelsen oförändrad. Den negativa avvikelsen förklaras till stor del av den höga inflationen och kommunals nya löneavtal har inneburit ökade priser och lönekostnader för verksamheten. Även heltid som norm och ny arbetstidslagstiftning har drivit upp kostnaderna för året. Det råder svårigheter att rekrytera sjuksköterskor vilket föranlett till att tjänsten köps in från bemanningsföretag.

Kompetensförsörjning är en av nämndens stora utmaningar. Ett flertal insatser så som utbildningsinsatser, välfärdsteknik och samverkan med externa intressenter pågår för att säkra upp kompetensbehovet. Inom HSL-ansvaret har specialistundersköterskor inrättats. Tillsammans med HSL-legitimerade är uppdraget primärt att säkerställa patientsäkerhet men även utveckla och kvalitetssäkra verksamheterna inom HSL, SOL och LSS-ansvaret. Initialt är fokus de särskilda boendena inom äldreomsorgen. Inom SOL-ansvaret har en serviceorganisation inrättats för att avlasta uppdragen för medarbetare som arbetar med avancerad omsorg och hälso- och sjukvård primärt inom omsorg i hemmet. Ett "hemtagningsteam" är i utveckling som ska säkerställa en trygg och hälsofrämjande omsorg vid utskrivning från slutenvården. Dialog förs med regionen om utvecklat resurssamarbete för att med gemensamma insatser säkerställa en god och nära vård och omsorg.

Externa placeringar SOL och LSS visar en prognostiserad positiv avvikelse för året på 3 900 tkr till följd av att antal placeringar har minskat. Även insatser inom personlig assistans LSS har minskat och visar en positiv avvikelse om 1 500 tkr.

Finansieringen, inkl. skatteintäkter, generella statsbidrag, avskrivningar och finansiella poster *Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas via modell framtagen av SKR.*

Prognosen för kommunens finansiering visar en negativ avvikelse mot budget på 2 785 tkr.

I beslutad budget för 2023 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 000 tkr. I prognosen per oktober utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 2 514 tkr. Sedan 2020 har statsbidrag betalats ut årligen till ett antal kommuner som under de senaste åren har haft ett högt mottagande av nyanlända i relation till den egna befolkningen. I februari 2023 betalades sammanlagt 100 miljoner kronor ut vilket motsvarar hälften av anslaget. Det står nu klart att resterande medel inte kommer betalas ut vilket ger en negativ budgetavvikelse på 1 632 tkr för kommunen.

För att bekämpa den höga inflationstakt som tog fart under 2022 har riksbanken utfört kraftiga höjningar av styrräntan. För året beräknas räntekostnader för kommunens lån hos Kommuninvest ge en negativ avvikelse mot budget på 5 831 tkr.

Kommunstyrelsens reserver för oförutsedda kostnader och för löneglidningar ger sammanlagt en positiv avvikelse på 2 008 tkr.

I budget beräknades en realisationsvinst för sålda tomter på Vegas äng uppgå till 3 000 tkr. En fördröjning av försäljningen beräknas ge en negativ avvikelse mot budget på 1 200 tkr vid årets slut.

Kommunen har under året beviljats elstöd på sammanlagt 6 541 tkr varav 4 900 tkr tillfaller resultatet för den skattefinansierade verksamheten och utgör en positiv avvikelse mot budget.

Prognosen av kommunens pensionskostnader visar en negativ avvikelse mot budget på 1 000 tkr. Kommunen har en överskottsfond hos Skandia som har genererats via återbäringsränta av kommunens försäkringskapital. Med anledning av årets höga pensionskostnader, dels till följd av nytt pensionsavtal, dels till följd av inflationens uppräknings av pensionerna, används i år kommunens överskottsfond till att betala del av kommunens pensionskostnader för 2023.

En viss fördröjning av kommunens investeringar beräknas ge en positiv avvikelse på 2 543 tkr av kommunens reservering för ökade kapitalkostnader.

Driftsredovisning, taxefinansierad verksamhet

Taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en positiv prognosavvikelse på 2 400 tkr för 2023.

Vattenförsörjning och avlopp

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2023, tkr

Verksamhet	IB 2023	Prognos 2023	UB 2023
Vattenförsörjning och avlopp	-2 154	1 400	-754

Vattenförsörjning och avlopp (VA)

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+ 1 400 tkr** (+1 400 tkr)

VA-verksamhetens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 2 154 tkr i underskott. På helår prognostiseras att 1 400 tkr hämtas hem av underskottet. Med anledning av de höga elpriserna har regeringen infört ett elstöd som omfattar företag, organisationen samt kommuner. Den 31 augusti

beslutade Skatteverket att bifalla kommunens ansökan om elstöd. Det innebär att VA-verksamheten erhåller 1 600 tkr i ersättning. Första halvåret har präglats av fler vattenläckor jämfört med föregående år som har inneburit ökade kostnader för reparationer samt återställning efter dessa arbeten. Årets budgeterade medel för arbeten med vattenläckor har därmed förbrukats.

Avfallshantering

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2023, tkr

Verksamhet	IB 2023	Prognos 2023	UB 2023
Avfallshantering	-3 836	1000	-2 836

Avfallshantering

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+ 1 000 tkr** (+1 000 tkr)

Avfallshanteringens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 3 835 tkr i underskott. På helår prognostiseras att 1 000 tkr hämtas hem med anledning av taxehöjning inför 2023. Under året har verksamheten även haft lägre personalkostnader än budgeterat till följd av långtidssjukfrånvaro.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -12,6 mnkr vid årets slut. 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. För att disponera medel av resultatutjämningsreserven (RUR) behövs ett beslut från kommunfullmäktige.

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 ska kommunfullmäktige besluta om en åtgärdsplan ska vidtas eller inte. Vid beslut om åtgärdsplan ska beslutet innehålla information om hur det uppkomna underskottet ska åtgärdas. Balanskravsresultat har tagits fram på följande sätt:

Balanskravsutredning och RUR (mnkr)

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat	13,7	15,8	-3,9	-12,6
Avgår vinster vid avyttring		-0,5	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13,7	15,3	-3,9	-12,6
Reservering till RUR	-6,5	-8,1		
Disponering av RUR				
Undantag pga. synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	7,2	7,2	-3,9	-12,6
Reservering till eller disponering från RUR				
Ingående värde	64,3	70,8	78,9	78,9
Reservering till RUR	6,5	8,1	0,0	-
Disponering av RUR	0,0	0,0	0,0	-
Utgående värde	70,8	78,9	78,9	78,9

Den 25 oktober 2023 fattade riksdagen beslut om att avveckla resultatutjämningsreserven och samtidigt införa en resultatreserv. Beslutet träder i kraft 1 januari 2024. Resultatreserven är inte direkt knuten till konjunkturen och ger därmed ökad flexibilitet i förhållande till balanskravet. Resultatutjämningsreserven kan användas till utgången av 2033.

Investeringar

Hylte kommun har efter tio månaders utfall investerat för 51,4 mnkr. Investeringsbudgeten uppgår till 182 mnkr varav 118,3 mnkr är ombudgeteringar från 2022, 34,6 mnkr avser beslutad VA-plan, 1,4 mnkr är tilläggsbudget för larm på särskilt boende, 0,5 mnkr är tilläggsbudget för ridanläggningen i Rydöbruk och 1 mnkr är tilläggsbudget för effektivisering av gatubelysning.

I prognosen som gjorts efter tio månader bedömer verksamheterna att investeringarna vid årets slut motsvarar 82,9 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 99,1 mnkr. Merparten av prognosavvikelsen beror på Landeryds skola som visar en positiv avvikelse på 54,5 mnkr samt överföringsledningen mellan Landeryd och Hyltebruk som visar en positiv avvikelse på 28,7 mnkr. Projektet planeras färdigställas under 2025 och 2024. Utförande av projektet överföringsledning mellan Landeryd och Hyltebruk har bromsats till följd av vakanser på enheten. Prognosen för markförvärv och exploatering uppgår till 0,6 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 14,4 mnkr.

INVESTERINGSPROGNOS 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	Total Budget
Kommunstyrelsen	10 894	13 468	-2 574	96 970
Lokal- och fastighetsinvesteringar	4 247	6 820	-2 574	96 170
Skolfastigheter	18	169	-151	55 920
Kinnareds skola och förskola	0	103	-103	53 320
Rydö skola energikonvent	0	9	-9	2 500
Utrymme åtgärder hemkunskap, slöjdsalar	18	58	-40	100
Idrotts- och fritidsanläggningar	750	559	191	33 000
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	283	-33	Löpande
Örnahallen renovering	0	76	-76	33 000
Ridanläggning i Rydöbruk	500	200	300	500
Övriga förvaltningsfastigheter	3 479	6 092	-2 613	7 250
Unnaryds brandstation	979	1 400	-421	7 250
Utrymme kommersiella fastigheter	200	306	-106	Löpande
Utrymme verksamhetsfastigheter	1 700	3 300	-1600	Löpande
Utrymme energieffektiviseringar inkl. system	200	641	-441	Löpande
Utrymme tillgänglighetsanpassning	200	200	0	Löpande
Utrymme säkerhetshöjande åtgärder	200	242	-42	Löpande
Örnaskolans kök	0	3	-3	34 500
IT-investeringar	6 350	6 350	0	0
Övrigt	298	298	0	800
Nya läsplattor vid mandatskifte	298	298	0	800
Räddningsnämnden	3 500	0	3 500	3 500
Övningsplats	3 500	0	3500	3 500

FORTS. INVESTERINGSPROGNOS 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	Total Budget
Kultur- och folkhälsonämnden	1 450	884	566	1 450
Projektor på Forum	600	0	600	600
Multifunktionell scen på Forum	850	884	-34	850
Barn- och ungdomsnämnden	4 928	4 940	-12	600
Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	2 683	2 683	0	Löpande
Digital utveckling BUN	1 645	1 645	0	Löpande
Möbler Torups skola	600	612	-12	600
Omsorgsnämnden	1 950	1 876	74	1 950
Larm Särskilt boende	1 350	1 476	-126	1 350
Utrustning korttidsboende LSS, ON	600	400	200	600
Solskydd markiser särskilt boende				
Samhällsbyggnadsnämnden exkl. VA och renhållning	10 579	8 008	2 571	20 050
Gata och park	9 761	7 545	2 215	14 200
Torups centrum etapp 2	531	531	0	13 700
Reinvestering maskiner och utrustning	1 000	1 000	0	Löpande
Gång- och cykelvägar	715	0	715	Löpande
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	3 570	2 070	1 500	Löpande
Utrymme effektivisering gatubelysning	3 500	3 500	0	Löpande
Tillgänglighetsanpassning toaletter	178	178	0	500
Upprustning lekplatser	267	267	0	Löpande
Exploatering	819	463	356	5 850
Kambo	0	200	-200	300
Exploatering Nyebro etapp 1	130	0	130	4 600
Detaljplan Unnaryd 4:57	279	79	200	450
Detaljplan Torups Djäknebol 1:1	110	175	-65	200
Detaljplan Vegas Ång etapp. 2	299	9	291	300
Expl. Staffansbo etapp 1				
Raminvesteringar	4 034	3 988	46	0
Kommunstyrelsen	50	50	0	Löpande
Räddningsnämnden	50	50	0	Löpande
Kultur- och folkhälsonämnden	580	545	34	Löpande
Samhällsbyggnadsnämnden	1 181	1 181	0	Löpande
Barn- och ungdomsnämnden	1 774	1 761	12	Löpande
Omsorgsnämnden	400	400	0	Löpande
Övriga satsningar	2 983	2 983	0	0
Kommunstyrelsens investeringsreserv	1 483	1 483	0	Löpande
Ortsutveckling	1 500	1 500	0	Löpande

FORTS. INVESTERINGSPROGNOS 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	Total Budget
Markförvärv och exploatering	14 998	613	14 385	0
Markinköp/försäljning	7 948	63	7 885	Löpande
Exploateringsprojekt	6 000	0	6 000	Löpande
Nya Detaljplaner	1 050	550	500	Löpande
Särskild investeringsattsning	90 201	38 567	51 634	117 842
Landeryds skola	55 518	1 000	54 518	56 232
Torup skola renovering	33 457	37 500	-4 043	60 360
Parkstaden	1 226	67	1 159	1 250
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	145 518	75 328	70 190	242 362
Vatten och avlopp	35 100	6 150	28 950	29 500
VA verksamhet enl. nämnds prioritering *	5 600	5 300	300	Löpande
Överföringsledning Landeryd *	29 000	350	28 650	29 000
Åtgärder flöden och läckage	500	500	0	500
Renhållning och avfallshantering	1 374	1 374	0	1 350
Utbyggnad kallförråd och farstu personalbyggnad ÅVC	974	974	0	1 050
Reinvestering ÅVC	100	100	0	Löpande
EDP mobile	300	300	0	300
SUMMA TAXEFINANSIERADE INVESTERINGAR	36 474	7 524	28 950	30 850
SUMMA INVESTERINGAR	181 992	82 852	99 140	273 212

Budgetförändringar 2023	Basbudget	Budgetförändringar
§134 (2022 KS0004) Basbudget investeringar	26 780	
§12 (2021 KS0348) VA-plan	34 600	
§5 (2022 KS0395) Ombudgetering investeringar från 2022		118 262
§7 (2023 KS0075) Larm på särskilt boende		1 350
§84 Effektivisering av gatubelysningsnätet		1 000
Summa	61 380	120 612

Kassaflödesanalys

Under 2022 ökade kommunens likvida medel med 19,5 mnkr från 27,1 mnkr till 46,6 mnkr. Att kommunens kassa ökade berodde på att Region Halland betalat ut 25 mnkr för en kommande infrastruktursatsning som framgent kommer att betalas ut till Trafikverket. Kommunen hade totalt ett utrymme på 46,3 mnkr för att självfinansiera investeringarna och investerade för 74,4 mnkr. Minskning av likvida medel leder till en minskad kassalikviditet.

Under 2023 beräknas kassaflödet påverkas negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det prognostiserade resultatet samt investeringsvolymen. Även förändrad rapportering av pensionskostnader påverkar likviditeten negativt med ca 15 mnkr för året. Innan nyupplåning visar likviditeten vid årets slut ett underskott på 9 mnkr. För att inte likviditeten ska urholkas har kommun ökat belåningen med 30 mnkr. Efter nyupplåning visar likviditetsprognosen vid årets slut, ett överskott på 21 mnkr, vilket är en minskning med 25,6 mnkr. Efterföljande års planerade investeringar tillsammans med utbetalning av infrastruktursatsningen i Kinnared kommer påverka kommunens likviditet kommande år och det kommer bli aktuellt att låna upp ytterligare kapital för att finansiera planerade investeringssatsningar samt för att inte urholka kassalikviditeten.

Likviditetsprognos 2023, mnkr

	BOKSLUT 2020	BOKSLUT 2021	BOKSLUT 2022	PROGNOS 2023
Likviditet vid årets början	15,0	52,0	27,1	46,6
Den löpande verksamheten	73,4	153,4	177,2	27,3
Årets resultat	13,7	15,8	-3,9	-12,6
Avskrivningar	40,6	45,3	56,7	54,9
Reglering fordringar/skulder	19,2	92,3	124,5	-15,0
Investeringsverksamheten	-66,4	-76,7	-74,4	-82,9
Finansieringsverksamheten	30,0	-101,6	-83,3	30,0
Nyupptagna lån	30,0			30,0
Amortering av lån				
Reglering långfristiga fordringar		-101,6	-83,3	
Likviditet vid årets slut	52,0	27,1	46,6	21,0
Förändring likvida medel	37,0	-24,9	19,5	-25,6

Kommunens långfristiga låneskuld

Nedan redovisas en sammanställning av kommunens långfristiga lån hos Kommuninvest. Räntenivån för de lån som inte har bundna räntor redovisas per 30 oktober 2023.

Engagemangsbesked

Låntyp	Räntebindning	Belopp	Marginal	Ränta	Startdatum	Slutdatum
Lån	Stibor 3 mån	30 000 000,00	0,16%	4,18%	2021-04-22	2025-05-12
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	55 000 000,00	0,34%	4,36%	2022-04-19	
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	69 500 000,00	0,34%	4,42%	2022-10-24	
Lån	Stibor 3 mån	30 000 000,00	0,15%	4,19%	2023-02-22	2024-02-22
Lån	Fast	40 000 000,00		3,58%	2023-04-24	2025-10-22
Lån	Fast	69 500 000,00		3,92%	2023-06-01	2025-05-26
Lån	Fast	30 000 000,00		3,62%	2023-11-30	2027-12-08
Summa lån		324 000 000,00				