

Hylte kommuns ekonomiska uppföljning 2024 – Prognos 1

Budgeterat
balanskravsresultat

-23 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

18 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

2,3 %

Årets resultat i relation
till skatteintäkter och
utjämningsbidrag

- 1,5 %



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	-12,1	Kommunstyrelsen	0,0
Reservering till RUR	0,0	Samhällsbyggnadsnämnden	-0,8
Årets balanskravsresultat	-12,1	Kultur- och fritidsnämnden	0,0
		Barn- och ungdomsnämnden	0,0
		Omsorgsnämnden	3,4
		Övriga	0,0
		Nämndernas prognosavvikelse	2,6
		Verksamhetens prognosavvikelse	18,0

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 kommungemensamma poster.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Efter resultatbalansering av VA och avfall visar kommunens prognos för 2023 ett negativt resultat på 12,1 mnkr vilket motsvarar 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

De taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp (VA) samt avfallshantering redovisar en positiv avvikelse mot budget på 3,4 mnkr. Avvikelsen härleds till ökade intäkter till följd av årets taxepräkning. Den positiva avvikelsen för året motsvarar underskott från tidigare år.

Nämnderna, exklusive VA och avfallshantering, redovisar en positiv prognosavvikelse på 2,6 mnkr motsvarande 0,3 procent av budgeten inklusive extra tilläggsbudget på 20 mnkr. Nämnderna arbetar med effektiviserings- och besparingsåtgärder för att hålla en budget i balans samt för att minska kostnadsutvecklingen för kommande år. Omsorgsnämnden planerar effektiviseringar på 6,4 mnkr för 2024 vilket inräknat minskade migrationsintäkter på 3 mnkr ger en positiv budgetavvikelse på 3,4 mnkr vid årets slut. Samhällsbyggnadsnämnden visar en negativ avvikelse på 0,8 mnkr till följd av höga kostnader för vinterväghållning i början på året. Övriga nämnder prognostiserar en budget i balans för 2024.

Årets prognos för kommunens finansiering visar en positiv avvikelse mot budget på 8,3 mnkr. Med anledning av att nämnderna sammantaget visar en positiv prognosavvikelse beräknas reservering av extra reservbudget på 5 mnkr inte gå åt och utgör en positiv avvikelse i finansieringen. Skatteintäkter och utjämningsbidrag utgör en negativ avvikelse mot budget på 6,9 mnkr. Försäkringsersättning efter branden på Elias fries stärker resultatet för 2024 med 6,8 mnkr. Med anledning av rådande investeringsstopp beräknas även en positiv avvikelse avseende reserverade medel för ökade kapitalkostnader motsvarande 1 mnkr. Pensioner visar en positiv avvikelse på 2 mnkr till följd av en premiesänkning av förmånsbestämd försäkring från första april 2024.

Sammantaget visar kommunens prognos en positiv avvikelse mot budget på 10,9 mnkr. Kommunens budgeterade underskott är 23,1 mnkr inklusive extra tilläggsbudget på 25 mnkr. Årets prognostiserade resultat uppgår till -12,1 mnkr.

Ekonomisk analys

Inflationen har varit hög under 2022 och 2023 och även om den underliggande inflationen (KPIF) var nere på 2,2 procent per mars 2024 kommer effekten av inflationsbekämpningen ha stor påverkan på kommunen även under 2024 med fortsatt höga ränte- och pensionskostnader.

De ekonomiska förutsättningarna som låg till grund för budget 2024 har försämrats. Det är framför allt ökade pensionskostnader, minskade statsbidrag och minskade migrationsintäkter som försämrat verksamheternas ekonomi och större åtgärder behöver vidtas för att anpassa verksamheterna till nya förutsättningar. Kommunfullmäktige beslutade i mars att tilldela 20 mnkr i extra reservbudget till kommunens nämnder. Ytterligare 5 mnkr avsattes i en central reserv i syfte att ge kommunstyrelsen möjlighet att balansera nämndernas under och överskott under året. Detta ger nämnderna bättre förutsättningar att nå en budget i balans för 2024 men långsiktiga åtgärder är nödvändiga för kommande år. Kommunfullmäktige beslutade i samma ärende att använda resultatutjämningsreserven (RUR) för att hantera ett negativt resultat på som mest 25 mnkr vid årets slut.

I samband med beslut om en extra reservbudget för 2024 beslutade kommunfullmäktige även att införa ett investeringsstopp med undantag för akuta och nödvändiga åtgärder. Vidare beslutade kommunfullmäktige att projektet *utrymme effektivisering gatubelysning* undantas i sin helhet från investeringsstoppet och att investeringarna enligt VA-planen undantas till 50 procent. Investeringsstoppet är den främsta orsaken till att prognostiserade investeringar endast beräknas uppgå till 29 mnkr av budgeterade 141 mnkr. Detta mildrar likviditetseffekten av ett negativt resultat för innevarande år men effekten är endast tillfällig. De största investeringsprojekten som bromsas är nybyggnation av Landeryds skola och överföringsledning mellan Landeryd och Hylte bruk.

Kommunens invånarantal har en direkt koppling till skatteintäkter, utjämningsbidrag och efterfrågan av kommunal service. Beräkning av budgeterade skatteintäkter och utjämningsbidrag för 2024 baseras på 10 400 invånare och prognosen baseras på 10 333 invånare. Kommunens invånarantal per den första november 2023 ligger till grund för kommunens skatteintäkter för 2024. Statistiska centralbyråns senaste uppmätning av invånarantalet visar att invånarantalet har minskat till 10 260 kommuninvånare per den 29 februari 2024. Befolkningens åldersfördelning i en kommun har också stor påverkan på kommunens intäkter och regleras via utjämningsystemet. Yngre och äldre kommuninvånare som i högre grad använder kommunal service genererar högre intäkter till kommunen. Under 2023 minskade antalet kommuninvånare med totalt 165 individer och under de första två månaderna 2024 har kommunens invånarantal minskat med ytterligare 39 individer. Det är framförallt barn upp till 6 års ålder som har minskat kraftigt. Antalet barn som föds i kommunen har minskat sedan 2019 vilket tyder på att barn i förskola och grundskola kommer minska ytterligare under kommande år, allt annat lika. Samtidigt ökar den äldre befolkningen i kommunen och väntas fortsatt öka under kommande år.

Att barn- och elevantalet minskar i kommunen ger mindre skolor stora svårigheter att få ekonomisk bärighet. För att anpassa verksamheten till rådande ekonomiska förutsättningar och samtidigt leverera en kvalitativ undervisning krävs större organisatoriska förändringar under kommande år. Även omsorgsnämnden står med stora utmaningar för att hantera ökade volymer. Samtidigt som antalet äldre blir fler sker en vårdförskjutning från regionen till kommunen.

I juli 2023 brann hus 7 på Elias Fries skola ner till grunden. Den 26 mars 2024 beslutade kommunstyrelsen att reglera försäkringsärendet genom att ingå ett avtal med Länsförsäkringar som ersätter kommunen med 9,8 mnkr för byggnaden vilket kommer stärka årets resultat med 6,8 mnkr och förbättra kommunens likviditet.

Läget framgent är väldigt osäkert med krig i vår omvärld, lågkonjunktur och klimatförändringar. Det finns ett flertal osäkra faktorer, både nationellt och internationellt, som kan innebära snabba svängningar och påverka kommunens prognos.

Driftsredovisning, skattefinansierad verksamhet

Resultatprognos 2024, tkr

Skatteprognos SKR

	BASBUDGET 2024	BUDGET INKL. TB. 2024	PROGNOS 2024	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-746 248	-771 248	-753 247	18 000
Avskrivningar	-59 382	-59 382	-59 382	0
Verksamhetens kostnad	-805 630	-830 630	-812 630	18 000
Skatteintäkter	527 078	527 078	516 302	-10 776
Utjämnning och generella statsbidrag	288 479	288 479	292 339	3 860
Små kommuner med särskilda utmaningar	3 500	3 500	3 500	0
Finansiella intäkter	2 890	2 990	2 860	-130
Finansiella kostnader	-14 400	-14 400	-14 471	-70
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	807 546	807 646	800 530	-7 116
Resultat före extraordinära poster	1 916	-22 984	-12 100	10 884
Extraordinära kostnader				0
Extraordinära intäkter				
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	1 916	-22 984	-12 100	10 884
Årets resultat i relation till skatteintäkter	0,2%	-2,8%	-1,5%	

	BUDGET 2024	PROGNOS 2024	AVVIKELSE	AVVIKELSE %
Kommunfullmäktige	787	787	0	0,0%
Kommunstyrelsen	68 183	68 183	0	0,0%
Valnämnden	600	600	0	0,0%
Räddningsnämnden	15 289	15 289	0	0,0%
Samhällsbyggnadsnämnden	29 137	29 937	-800	-2,7%
Tillsynsnämnden	163	163	0	0,0%
Kultur- och folkhälsonämnden	199 574	199 574	0	0,0%
Revisionen	1 100	1 100	0	0,0%
Överförmyndaren	1 387	1 387	0	0,0%
Barn- och ungdomsnämnden	272 890	272 890	0	0,0%
Omsorgsnämnden	236 774	233 374	3 400	1,4%
Nämndernas nettokostnad exkl. finansiering	825 883	823 283	2 600	0,3%
Kommunstyrelsens reserv	700	400	300	42,9%
Reserv tilläggsbudget	5 000	0	5 000	100,0%
Realisationsvinst	-11 500	-11 500	0	0,0%
Sänkta arbetsgivaravgifter	-2 100	-2 100	0	0,0%
Försäkringsersättning Elias fries		-6 800	6 800	
Pensioner	21 570	19 570	2 000	9,3%
Finansiering	-68 306	-69 606	1 300	-1,9%
Summa Finansieringen	-54 636	-70 036	15 400	-28,2%
Verksamhetens kostnad inkl. finansiering	771 248	753 247	18 000	2,33%

Driftbudgetens prognostiserade budgetavvikelse

Nämnderna, exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en positiv budgetavvikelse på 2,6 mnkr motsvarande 0,3 procent.

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **0 tkr** (saknas)
Exklusive färdtjänst och kommunfastigheterna prognostiserar Kommunstyrelsen efter 3 månaders utfall en budget i balans. Även inklusive färdtjänst och kommunfastigheterna prognostiserar kommunstyrelsen en budget i balans.

Prognosen för färdtjänst visar en positiv budgetavvikelse på 500 tkr. Avvikelsen beror på lägre kostnader för resor till följd av regionens nya trafikavtal. Kommunfastigheterna prognostiserar en negativ avvikelse på 500 tkr. Den negativa avvikelsen utgörs av ökade VA-, avfalls- och elkostnader.

Räddningsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **0 tkr** (saknas)
Efter 3 månaders utfall prognostiserar räddningsnämnden en budget i balans för 2024. Räddningstjänsten har inte haft några större utryckningar som medfört stora personalkostnader under årets tre första månader. Dock finns för närvarande tre vakanta tjänster där det utgår vakansersättning för att fylla platserna i varje beredskapsgrupp. Vakansersättning betalas ut för de timmar som överstiger ordinarie beredskapstjänstgöring.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-800 tkr** (saknas)
Samhällsbyggnadsnämnden (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering) prognostiserar en negativ avvikelse på 800 tkr vilket motsvarar 2,7 procent av budget. Gata- och parkenhetens negativa avvikelse beror på den årliga kostnaden för vinterväghållningen. Samtidigt prognostiserar verksamheten en positiv avvikelse för vakanta tjänster under året. Inför 2024 tilldelades samhällsbyggnadsnämnden kompensation för ökade energikostnader på 1 500 tkr. Med en nedåtgående trend för höga elpriser prognostiseras att 800 tkr inte nyttjas av dessa under året. Däremot är driftskostnaden inom gatubelysningsnätet fortsatt hög och prognosen pekar mot en negativ avvikelse på 400 tkr.

Kultur- och folkhälsonämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **0 tkr** (saknas)
Kultur- och folkhälsonämnden prognostiserar en budget i balans. IFO barn och unga prognostiserar en positiv avvikelse på totalt 2 850 tkr vilket främst utgörs av en minskning utav institutionsplaceringar. Kostnaderna för familjehem är fortsatt höga men är mer kostnadseffektivt än att ha individer på institution. Verksamheten kommer även att behöva ta in konsult under året p.g.a. uppsägning för att kunna utföra lagstadgad verksamhet.

Kompetenscentrum prognostiserar en negativ avvikelse på 4 000 tkr, avvikelsen avser interkommunala avgifter. Fr.o.m. januari 2024 gäller ett nytt samverkansavtal som avser programpriserna. Kommunen betalar numera snittpriset för varje enskilt program till mottagande kommun istället för lägsta priset principen som man tidigare hade.

Arbetsmarknadsåtgärder prognostiserar en positiv avvikelse på 800 tkr, främst till följd utav vakanser inom verksamheten.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+/-0 tkr** (saknas)
Vid årets slut beräknas en budget i balans efter analys av mars månads utfall. Omställningsarbete för att nå en budget i balans pågår och handlingsplaner är upprättade i både grundskolan och förskolans verksamheter. Ett omfattande arbete pågår för att minska kostnaderna, dels personalkostnader men

också behovet av lokaler för att klara stora volymjusteringar framöver. På grund av ett minskat barn- och elevunderlag samt minskade statsbidrag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå budget i balans. Handlingsplaner på rektorsområden uppgår till 7,9 mnkr och beräknad effekt för året uppgår till 3,2 mnkr. I prognosen har effekten av uppnådda besparingar bedömts utifrån upprättade handlingsplaner för året. Eventuella förändringar av den planerade effekten följs upp och redovisas i kommande prognoser under året.

Sammantaget visar prognosen på rektorsnivå uppgå till negativa avvikelser på 4,5 mnkr. Centralt avsatta medel beräknas få motsvarande positiva avvikelse och avser bland annat avräkning resursfördelning, tilläggsbelopp och migrationsmedel.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (Budgetavvikelse föregående prognos): **+3 400 tkr** (*saknas*)

Arbetet med att verkställa, av nämnden beslutade handlingsplaner pågår fortlöpande men motverkas av kostnadsökningar orsakade av heltid som norm samt tillämpning av förändrad dygns- och veckovila. Speciellt avser det föregående budgetår då påverkan avseende heltid som norm tydligt kunde påvisas. För innevarande budgetår beräknas kostnadseffektiviseringar göras om 6 400 tkr, där ingen hänsyn tagits till eventuella volymförändringar eller ytterligare påverkan avseende heltid som norm.

Inom personlig assistans LSS har nämndens beräknade MIV-intäkter minskat då två ärenden har fått avslag. Detta påverkar innevarande budgetår om en minskad intäkt om 3 000 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 positiv avvikelse mot budget på 8 284 tkr.

I beslutad budget för 2024 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 000 tkr. I prognosen per mars utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 6 916 tkr. Att prognosen förbättrats förklaras främst av en kraftigt uppreviderad fastighetsavgift, vilket i huvudsak beror på byte av prognosmetod för småhustaxeringen. Prognosen för fastighetsavgiften utförs av Statistiska centralbyrån på uppdrag av Sveriges kommuner och regioner.

Kommunstyrelsens reserv för oförutsedda händelser visar en positiv avvikelse mot budget på 400 tkr. Med anledning av rådande ekonomiska läge beräknas endast 400 tkr av budgeterade 700 tkr fördelas ut till kommunens nämnder.

I mars beslutade kommunfullmäktige att tilldela 20 000 tkr i extra reservbudget till kommunens nämnder. Ytterligare 5 000 tkr avsattes i en central reserv i syfte att ge kommunstyrelsen möjlighet att fördela ut ytterligare medel till nämnderna under året. Nämnderna visar inga negativa prognoser för året och den centrala reserven beräknas därmed inte fördelas ut till nämnderna vilket ger en positiv budgetavvikelse på 5 000 tkr.

Den 18 juli 2023 brann hus 7 på Elias Fries skola ner till grunden. Skolbyggnaden är försäkrad av Länsförsäkringar. Den 26 mars 2024 beslutade kommunstyrelsen att reglera försäkringsärendet genom att ingå ett avtal med Länsförsäkringar som ersätter kommunen med 9 867 tkr för byggnaden. Under 2023 betalades 1 635 tkr ut, resterande ersättning på 8 231 tkr betalas ut under 2024. Efter periodisering av ersättning för modulhyra samt demontering och bortforsling av moduler kvarstår en ersättning på 6 800 tkr som tillförs 2024 års resultat. Kommunen ska enligt ingående avtal återställa eller anskaffa likvärdig eller annan byggnad för skolverksamhet.

Skandia är kommunens upphandlade leverantör för att hantera kommunens tjänstepensioner. Enligt avtal tar Skandia fram en prognos av kommunens pensionskostnader två gånger per år, en till

delårsbokslutet per augusti och en till årsbokslutet. Senaste prognosen av kommunens pensionskostnader visar en positiv avvikelse mot budget på 2 000 tkr. I prognosen är hänsyn tagen till premiesänkningen för förmånsbestämd försäkring som sker 2024-04-01. När räntorna har gått upp och nettoräntan blir högre kan premiens storlek sänkas eftersom det nu är ett säkrare ränteläge.

För att bekämpa den höga inflationen och nå en stabil inflationsnivå på 2 procent har riksbanken utfört kraftiga höjningar av styrräntan. För året beräknas räntekostnader ge en negativ avvikelse mot budget på 200 tkr.

Driftsredovisning, taxefinansierad verksamhet

Taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en positiv prognosavvikelse på 3 409 tkr för 2024.

Vattenförsörjning och avlopp (VA)

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + **1 018 tkr** (*saknas*)
VA-verksamhetens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 1 018 tkr i underskott. På helår prognostiseras att resterande underskott hämtas hem med anledning av taxehöjning inför 2024.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	IB 2024	Prognos 2024	UB 2024
Vattenförsörjning och avlopp	-1 018	1 018	0

Avfallshantering

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + **2 391 tkr** (*saknas*)
Avfallshandlingens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 2 391 tkr i underskott. På helår prognostiseras att resterande underskott hämtas hem med anledning av taxehöjning inför 2024.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	IB 2024	Prognos 2024	UB 2024
Avfallshantering	-2 391	2 391	0

Investeringar

Hylte kommun har efter tre månaders utfall investerat för 5,5 mnkr. För 2024 uppgår investeringsbudgeten till 140,6 mnkr varav 91,6 mnkr är ombudgeteringar från 2023. Verksamheterna prognostiserar att investera för 28,7 mnkr vid årets slut vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 111,9 mnkr.

2024-03-12 beslutade Kommunfullmäktige att införa ett investeringsstopp med undantag för akuta och nödvändiga åtgärder som ska beviljas av förvaltningschef i dialog med kommunchef. Vidare beslutade kommunfullmäktige att projektet utrymme effektivisering gatubelysning undantas i sin helhet från investeringsstoppet och att investeringarna enligt VA-planen undantas till 50 procent. En stor del av den positiva avvikelsen för investeringarna förklaras av investeringsstoppet, bland annat Landeryds skola som visar en positiv avvikelse med 53,8 mnkr.

Utöver det förklaras prognosavvikelsen av Överföringsledningen mellan Landeryd och Hyltebruk som visar en positiv avvikelse på 28,7 mnkr. Utförandet av projektet pausas under året på grund av att en utredning för framtagande av annan sträckning pågår.

Investeringsprojektet Torups skola beräknas överstiga budget med 2 mnkr till följd av det slutliga arbete som ska färdigställas såsom klämskydd och dörrar. Arbetet kommer att utföras i egen regi. Om tilldelade medel för den totala investeringen inte bedöms räcka till kan investeringen, enligt kommunens riktlinjer för investeringar, godkännas med en avvikelse mot budget upp till tio procent. Är avvikelsen över tio procent ska ärendet gå vidare till kommunfullmäktige för en ny bedömning. Prognosen visar att avvikelsen mot total budget för Torups skola understiger tio procent.

INVESTERINGSPROGNOS 2024, TKR	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Total Budget
Kommunstyrelsen	14 124	9 455	4 670	12 450
Lokal- och fastighetsinvesteringar	7 774	7 254	521	12 450
Idrotts- och fritidsanläggningar	4 474	4 350	124	4 400
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	250	0	Löpande
Ridanläggning Rydöbruk	4 224	4 100	124	4 400
Övriga förvaltningsfastigheter	3 300	2 904	396	8 050
<i>Varav</i>				
Förstudier	800	800	0	800
IT-investeringar	6 350	2 201	4 149	0
Kultur- och folkhälsonämnden	600	600	0	600
Projektor på Forum	600	600	0	600
Barn- och ungdomsnämnden	3 000	1 623	1 377	0
Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	1 500	1 323	177	Löpande
Digital utveckling, BUN	1 500	300	1200	Löpande
Omsorgsnämnden	1 600	275	1 325	2 100
Utrustning korttidsboende LSS, ON	100	25	75	600
Datorer Omsorgen	500	250	250	500

FORTS. INVESTERINGSPROGNOS 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Total Budget
Digitala nyckelgömmor	900	0	900	900
Läkemedelsskåp	100	0	100	100
Samhällsbyggnadsnämnden exkl. VA och renhållning	12 807	7 850	4 957	750
Gata och park	12 287	7 500	4 787	0
Reinvestering maskiner och utrustning	220	0	220	Löpande
Gång- och cykelvägar	300	0	300	Löpande
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	4 000	0	4 000	Löpande
Utrymme effektivisering gatubelysning	7 500	7 500	0	Löpande
Upprustning lekplatser	267	0	267	Löpande
Exploatering	520	350	170	750
Dp Unmaryd 4:57	245	75	170	450
Dp Vegas Äng et. 2	275	275	0	300
Raminvesteringar	3 386	281	3 105	0
Kommunstyrelsen	50	0	50	Löpande
Räddningsnämnden	50	0	50	Löpande
Kultur- och folkhälsonämnden	725	78	647	Löpande
Samhällsbyggnadsnämnden	800	0	800	Löpande
Barn- och ungdomsnämnden	1 319	203	1 116	Löpande
Omsorgsnämnden	442	0	442	Löpande
Övriga satsningar	1 000	0	1 000	0
Kommunstyrelsens investeringsreserv	1 000	0	1 000	Löpande
Markförvärv och exploatering	6 050	220	5 830	0
Markinköp/försäljning	5 000	0	5 000	Löpande
Nya Detaljplaner	1 050	220	830	Löpande
Särskild investeringssatsning	54 367	2 500	51 867	115 482
Landeryds skola	54 367	500	53 867	56 232
Torup skola renovering	0	2 000	-2 000	59 250
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	96 934	22 803	74 130	131 382
Vatten och avlopp	38 777	5 021	33 756	30 900
VA verksamhet enl. nämndsprioritering	8 142	3 621	4 521	Löpande
Överföringsledning Landeryd/Hyltebruk	28 735	0	28 735	29 000
Reservoar Drängsered	1 000	500	500	1 000
Vattenverk Björmaryd	900	900	0	900

FORTS. INVESTERINGSPROGNOS 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Total Budget
Renhållning och avfallshantering	4 933	833	4 100	5 650
Utbyggnad kallförråd och farstu personalbyggnad ÅVC	233	233	0	1 050
Reinvestering ÅVC	100	0	100	Löpande
Utbyggnad omlastning Borabo	4 000	0	4000	4 000
Behållare ÅVS	600	600	0	600
SUMMA TAXEFINANSIERADE INVESTERINGAR	43 710	5 854	37 856	36 550
SUMMA INVESTERINGAR	140 643	28 657	111 987	167 932

Budgetförändringar 2024	Basbudget	Budgetförändringar
§121 (2023 KS0004) Basbudget investeringar	38 787	
§12 (2021 KS0348) VA-plan	10 200	
§6 (2023 KS0316) Ombudgetering investeringar från 2023		91 656
Summa	48 987	91 656

Kommunens långfristiga låneskuld

Nedan redovisas en sammanställning av kommunens långfristiga lån hos Kommuninvest. En låneandel på 30 mnkr förnyades 2024-02-22 och redovisas därför på två rader i nedan tabell. Dessa två rader som avser samma lån är grönmarkerade.

Engagemangsbesked

Låntyp	Räntebindning	Belopp	Marginal	Ränta	Startdatum	Slutdatum
Lån	Stibor 3 mån	30 000 000,00	0,16%	Rörlig	2021-04-22	2025-05-12
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	55 000 000,00	0,28%	Rörlig	2022-04-19	
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	69 500 000,00	0,28%	Rörlig	2022-10-24	
Lån	Stibor 3 mån	30 000 000,00	0,15%	4,19%	2023-02-22	2024-02-22
Lån	Fast	30 000 000,00		3,30%	2024-02-22	2026-06-10
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				

Kassaflödesanalys

Under 2023 minskade kommunens likvida medel med 12 mnkr från 46,6 mnkr till 34,7 mnkr. Nyupptagna lån för året uppgick till 30 mnkr för finansiering av Torups skola. Att kommunens kassa minskade berodde på investeringsvolymen samt det negativa resultatet.

Under 2024 beräknas kassaflödet påverkas positivt till följd av rådande investeringsstopp. Prognostiserade investeringar för året understiger årets resultat och avskrivningar. Likviditeten vid årets slut visar ett överskott på 53,3 mnkr vilket är en ökning med 18,6 mnkr. Efterföljande års planerade investeringar tillsammans med utbetalning av infrastruktursatsningen i Kinnared kommer påverka kommunens likviditet kommande år och det kan bli aktuellt att låna upp ytterligare kapital för att finansiera planerade investeringssatsningar samt för att inte urholka kassalikviditeten.

Likviditetsprognos 2024, mnkr

	BOKSLUT 2021	BOKSLUT 2022	BOKSLUT 2023	PROGNOS 2024
Likviditet vid årets början	52,0	27,1	46,6	34,7
Den löpande verksamheten	153,4	177,2	-57,0	47,3
Årets resultat	15,8	-3,9	-7,5	-12,1
Avskrivningar	45,3	56,7	45,3	59,4
Reglering fodringar/skulder	92,3	124,5	-94,7	
Investeringsverksamheten	-76,7	-74,4	-73,7	-28,7
Finansieringsverksamheten	-101,6	-83,3	118,7	0,0
Nyupptagna lån			30,0	
Amortering av lån				
Reglering långfristiga fordringar	-101,6	-83,3	88,7	
Likviditet vid årets slut	27,1	46,6	34,7	53,3
Förändring likvida medel	-24,9	19,5	-12,0	18,6