

# Delårs-/Tertialrapport 2 2024

INKLUSIVE PROGNOSES 3



## Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING.....	3
DEN KOMMUNALA KONCERNEN.....	4
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	6
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	7
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	9
UPPFÖLJNING AV EKONOMISK STÄLLNING.....	15
BALANSKRAVSRESULTAT .....	19
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN.....	20
RÄKENSKAPER .....	23
RESULTATRÄKNING .....	23
BALANSRÄKNING.....	24
KASSAFLÖDESANALYS.....	25
NOTER.....	26
DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING, TKR.....	27
DRIFTSREDOVISNING.....	27
INVESTERINGSREDOVISNING .....	30

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

### **Verksamhetens utveckling**

Inledningen av året har liksom de senaste åren präglats av ett högt tryck på verksamheterna. Kommunen påverkas av det ansträngda läget i vår omvärld.

Den sammantagna bedömningen är att Hylte kommun för perioden inte uppfyller kraven för god ekonomisk hushållning. Utifrån vad som är känt vid delårsbokslutet kommer samma bedömning med stor sannolikhet även gälla för helåret.

### **Prognos och avstämning mot finansiella mål**

För att långsiktigt bibehålla god ekonomisk hushållning har Hylte kommun beslutat om fem ekonomiska kvalitetsnivåer och fyra av fem uppfylls vid delåret. Resultatet för delåret i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås delvis. Nämndernas budgetavvikelse visar på en förbättring och uppnår god kvalitet och förväntas även göra det för helåret. Kommunens soliditet har fram till delåret minskat marginellt jämfört med bokslut 2023.

I beslutad budget för 2024 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 mnkr. Att prognosen förbättrats förklaras främst av en kraftigt uppreviderad fastighetsavgift, vilket i huvudsak beror på byte av prognosmetod för småhustaxeringen. Kommunfullmäktige beslutade i mars att tilldela 20 mnkr extra reservbudget till kommunens nämnder. Ytterligare 5 mnkr 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 vilket ger en positiv budgetavvikelse på 5 mnkr.

2023 brann en av byggnaderna på Elias Fries skola ner till grunden. Skolbyggnaden är försäkrad av Länsförsäkringar. Efter periodisering av ersättning för modulhyra samt demontering och bortforsling av moduler kvarstår en ersättning på 6,8 mnkr som tillförs 2024 års resultat. I posten övrigt beräknas en positiv avvikelse på 4,3 mnkr för året. Det är framförallt avsatta reserver för ökade kapitalkostnader som inte beräknas användas med anledning av rådande investeringsstopp.

Hylte kommun har fram till delårsbokslut 2024 investerat för 15,2 mnkr. Investeringsbudgeten uppgår till 148,1 mnkr varav 91,7 mnkr är ombudgeteringar från 2023. Helårsprognosen för 2024 visar att Hylte kommun ska investera för 36,1 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 112 mnkr.

### **Väsentliga personalförhållanden**

Inom väsentliga personalförhållanden har det under perioden varit ett fortsatt tydligt fokus på att säkra kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljön och minska den totala sjukfrånvaron.

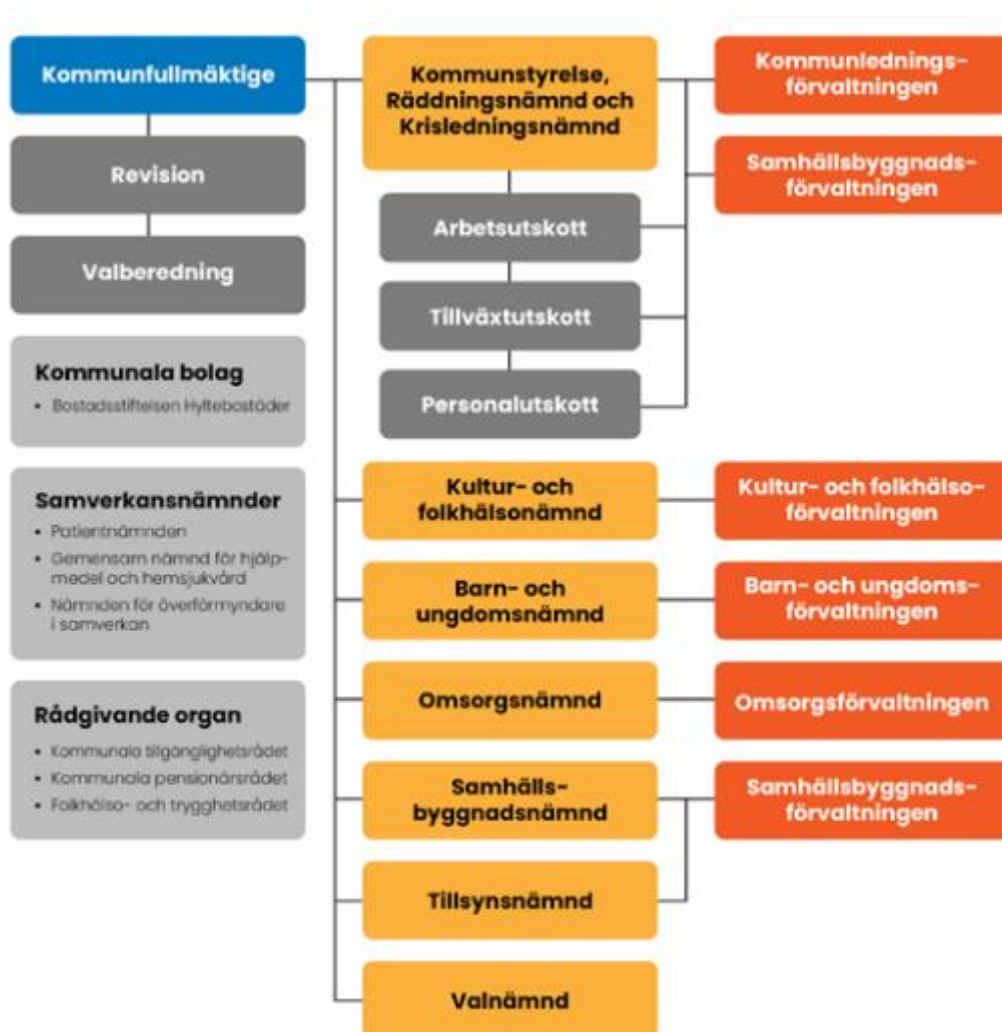
Rekrytering och strategisk kompetensförsörjning har många beröringspunkter med lönepolitik och arbetsmiljö varför dessa delar också ses över av personalavdelningen. Utöver det sker samarbeten med näringsliv och bland annat högskolestudenter.

I jämförelse med förra årets mätperiod har den totala sjukfrånvaron minskat marginellt men däremot en väsentlig ökning avseende andelen långtidssjukfrånvaro, dock fortfarande på en låg nivå jämfört med 2019.

# DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisation samt i bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Hylte kommun samverkar med Halmstads och Laholms kommuner i en gemensam överförmyndarnämnd där kansliet är förlagt till Halmstad.

## KOMMUNENS ORGANISATION



<b>Nämnd/styrelse</b>	<b>Verksamhet</b>	<b>Ev. privat utförare</b>
<b>Kommunstyrelsen</b> <b>Ordförande</b> Ronny Löfquist <b>Kommunchef</b> Emma Gröndahl	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Kommunstyrelsen är tillika räddningsnämnd och krisledningsnämnd.	
<b>Kultur- och folkhälsonämnden</b> <b>Ordförande:</b> Hanna Kjellin <b>Förvaltningschef:</b> Christer Grähs	Kultur- och folkhälsonämnden ansvarar för verksamhet inom fritid och folkhälsa, bibliotek, arbetsmarknad, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg för vuxna, barn och unga samt kulturskola.	
<b>Barn- och ungdomsnämnden</b> <b>Ordförande:</b> Leif Smith <b>Förvaltningschef:</b> Ulf Nilsson	Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för verksamhet inom förskola, fritidshem, grundskola och anpassad grundskola.	
<b>Omsorgsnämnden</b> <b>Ordförande:</b> Victoria Strand <b>Förvaltningschef:</b> Lena Borg tf	Omsorgsnämnden ansvarar för omsorg om människor med funktionshinder i behov av stöd och hjälp genom LSS samt omsorg i hemmet, korttidsvistelse, särskilt boende, anhörigstöd samt kommunal hälso- och sjukvård enligt SoL och HSL.	
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b> <b>Ordförande:</b> Malin Thydén-Kärrman <b>Förvaltningschef:</b> Katarina Paulsson	Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för verksamhet inom vatten och avlopp, renhållning samt gator och vägar. Nämnden ansvarar även för plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet samt intern service som lokalvård och kost.	
<b>Tillsynsnämnden</b> <b>Ordförande:</b> Ann-Christin Wendpaap <b>Bygg- och Miljöchef:</b> Daniel Helsing	Tillsynsnämnden ansvarar för tillsynsverksamhet över Hylte kommuns övriga verksamheter inom bygg- miljö- och hälsoskyddsområdet	

### **Bostadsstiftelsen Hyltebostäder**

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder är en del av Hylte kommuns koncern. Även om det inte är ett bolag uppfyller bostadsstiftelsen ändå kriterierna för att ingå i en koncern enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Eftersom kommunfullmäktige väljer styrelse för bostadsstiftelsen anses kommunen ha varaktigt inflytande över Hyltebostäder även om Hyltebostäder bedrivs i form av en stiftelse.

**Ordförande:** Maria Hedin

**Verkställande direktör:** Lars Tingsmark

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder äger och förvaltar cirka 530 egna lägenheter och lokaler på cirka 7 000 kvadratmeter. Stiftelsen förvaltar också ett stort antal kommunala fastigheter motsvarande 68 700 kvadratmeter. Hyltebostäder distribuerar även fjärrvärme till cirka 270 anläggningar i Hyltebruk, Unnaryd och Landeryd.

# VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

## Omvärld

Sverige går in i en konjunkturåterhämtning enligt Sveriges Kommuner och Regioners samhällsekonomiska prognos per augusti 2024. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Genom en ökad konsumtion bland hushållen som sedan successivt leder till ökad export utgör en skjuts uppåt för svensk konjunktur. Det ger även avtryck i arbetsmarknaden, dock med eftersläpning efter att produktiviteten kommer att stärkas.

Inflationen medför ökade priser, pensionskostnader och räntekostnader. Även om skatteunderlaget ökar, urholkas ekonomin av prisökningarna och bedömningen är att kommunens ekonomi fortsatt kommer bli ansträngd under kommande år.

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunen eftersom den påverkar behov och efterfrågan av de kommunala tjänsterna. Invånarantalet påverkar även storleken på skatteintäkter och den kommunalekonomiska utjämningen. Det har också betydelse hur fördelningen och utvecklingen är mellan olika åldersgrupper. Eftersom delar av utjämnningssystemet finansieras inom kommunkollektivet är det även av betydelse hur befolkningsförändringarna blir på riksnivå.

Hylte kommun har en stor utmaning i att anpassa organisationen till befolkningsutvecklingen de kommande åren. Sedan 2017 har befolkningen i kommun minskat och prognosen visar på ett minskat barnantal i förskolan och skolan samtidigt som andelen äldre i befolkningen blir fler. Satsningar på nya och attraktiva bostäder samt frigöra tomter för nybyggnation är mycket viktig för befolkningsutvecklingen i Hylte kommun. Att möjliggöra för företag att etablera och stanna kvar i kommunen är också nödvändigt för kommunens utveckling.

Sveriges kommuner står inför stora rekryteringsutmaningar under kommande år. Det är svårt att rekrytera personal med rätt kompetens. För att klara välfärdsuppdraget i framtiden måste kommunen säkerställa kompetensförsörjningen. I kommunen pågår arbete med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare. Det är framförallt inom omsorgsverksamheten där utmaningarna är som störst. Den demografiska utvecklingen visar på en allt större grupp äldre medan personer i arbetsför ålder tenderar att minska.

Ett flertal aktiviteter pågår för att hantera kompetensförsörjningen under kommande år. Bland annat finns interna utbildningsplaner och äldreomsorgslyftet där tillsvidareanställda vårdbiträden utbildar sig till undersköterskor. Det kommer även krävas andra lösningar än personella resurser och en viktig del kommer bestå i tekniska lösningar. I omsorgsverksamheten används välfärdsteknik och trygghetsskapande åtgärder och i samverkan med Hallands kommuner och regionen arbetar omsorgsnämnden systematiskt med implementering av digitala hjälpmedel.

# HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

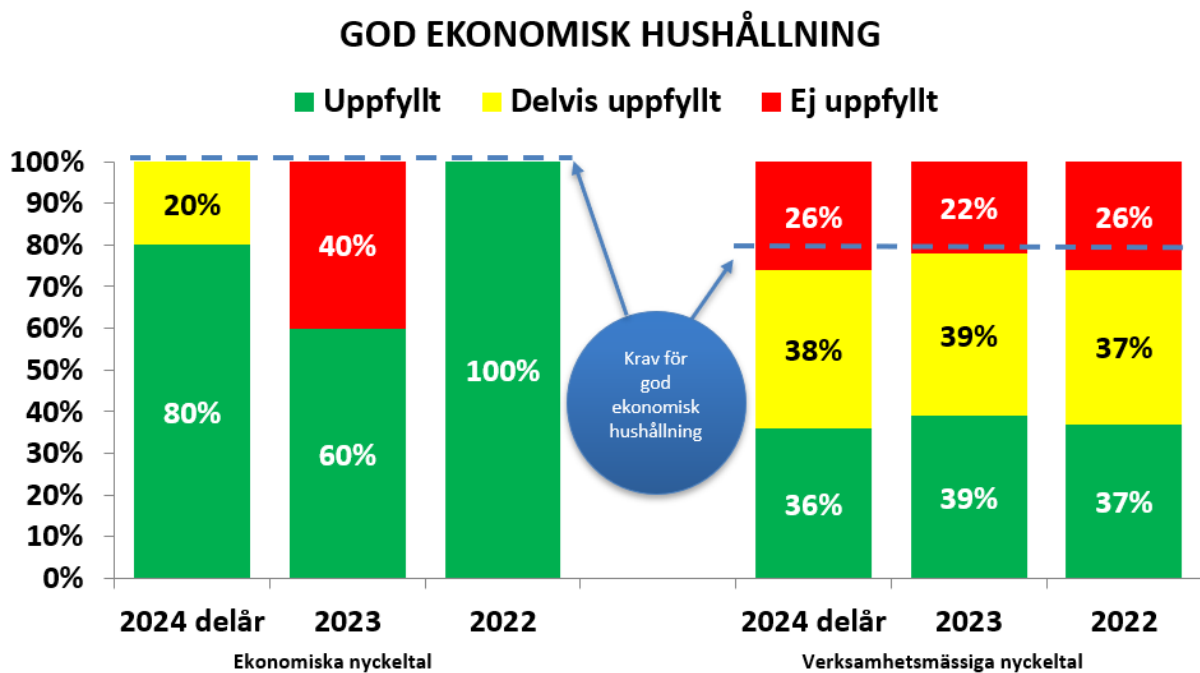
Förvaltning	Viktiga händelser 2024
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<p><b>Hylte Kommun 50 år</b> Firandet av Hylte kommun 50 år pågår med utställningar, tävlingar, reportage och jubileumsfilmer. Även Smålands sjörike firar 50 år, där utveckling- och hållbarhetsavdelningen sammanhåller det firande som planeras hållas i september med 50 inbjudna gäster från länsstyrelse, näringsliv, politik och tjänstepersonsorganisation i de fyra kommunerna Hylte, Ljungby, Värnamo och Gislaved.</p> <p><b>Ny telefonoperatör</b> I maj bytte kommunen telefonoperatör och under våren har arbete pågått med att förbereda och implementera bytet, vilket har lett till bättre överblick vilket har resulterat i att flera oanvända abonnemang har kunnat avslutas. Täckningen har försämrats i vissa områden och räddningstjänst, VA och hemtjänst har fått byta till roaming-abonnemang. På Örnaskolan är täckningen undermålig på grund av de tjocka cementväggarna och arbete för en lösning pågår.</p>
<b>RÄDDNINGSNÄMNDEN</b>	<p><b>Uppdrag</b> Räddningstjänsten har haft 103 stycken uppdrag till och med 31 augusti. I juni månad utbröt en skogsbrand i Hälghult utanför Unnaryd. Tack vare närliggande torvmosse kunde spridningen begränsas till det att räddningstjänsten kom på plats. I juli månad sjönk en båt till botten och orsakade ett oljeutsläpp i Bolmen, som är en vattentäkt, i södra delen av sjön.</p>
<b>SAMHÄLLSBYGGNADS-FÖRVALTNINGEN</b>	<p><b>Planläggning</b> Kommunstyrelsen har lämnat två positiva planbesked under 2024. Det gäller Drängsered 2:21 med syfte att skapa förutsättningar för flera olika användningar av platsen samt Västra Hylte 1:159 m fl med syfte att skapa förutsättningar för fastighetsreglering. Under året har detaljplan för del av Unnaryd 4:57, antagits. Detaljplanen tillskapar ca 5 hektar verksamhetsmark i Unnaryd. Nio detaljplaner är pågående. Fyra av dessa avser kommunägd mark: Kambo 1:12 m.fl. och del av Torups Djäknebol 1:1 som båda avser verksamheter och handel, Unnaryd 1:250 som avser bostäder samt Staffansbo 1:33 m fl som avser bostäder. Utöver dessa pågår arbete med två detaljplaner som avser verksamhetsmark, Åmot 1:109 och Kinnared 4:1 m fl samt tre mindre detaljplaner med syfte att skapa nya förutsättningar för fastigheterna att nyttja fastigheterna; Unnaryd 2:48, Västra Hylte 1:59 m fl samt Drängsered 2:21.</p> <p><b>Mark och exploatering</b> Arbetet med att förnya detaljplanen i den tidigare obebyggda delen av Staffansbo har påbörjats under 2024. Syftet är att skapa en detaljplan med flexibla bestämmelser som kan möjliggöra olika typer av bostäder i området. I området Vegas Äng i Unnaryd har två tidigare sålda tomter tagits tillbaka under året. Det är nu tre osålda tomter i området, varav det finns spekulanter på två av dem. I REP 2023-2026 beslutades att 55 av kommunens lediga lucktomter skulle säljas för en 1 kr/m<sup>2</sup>. Under 2024 har beslut kommit om att förlänga kampanjen med fortsatt försäljning under 2024 och 2025. Totalt har 37 av tomterna sålts. På tre av tomterna har bygglov och startbesked lämnats.</p>

Förvaltning	Viktiga händelser 2024
<b>KULTUR- OCH FOLKHÄLSO-FÖRVALTNINGEN</b>	<p><b>Omställning Kompetenscentrum</b>  Kompetenscentrum har sedan uppstarten av program inom gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan haft ett begränsat antal sökande elever. För att inte riskera att kvaliteten vid utbildningarna blir lidande har kommunen, enligt beslut från kultur- och folkhälsönämnden, valt att pausa de utbildningar som har ett bristande elevunderlag. Kompetenscentrum har således vidtagit personella förändringar utifrån det kurser som erbjuds. Inför 2024 ingicks även ett nytt avtal med övriga kommuner inom gymnasiesamverkan Halland. Detta har inneburit högre kostnader än beräknat då programpriserna numera baseras på ett genomsnittspris istället för som tidigare lägsta pris.</p> <p><b>Placeringar IFO barn och unga</b>  Antalet institutionsplaceringar har under 2024 minskat markant jämfört med samma period 2023. Fram till och med augusti uppgår antalet dygn på institution till 159, vid delår 2023 var utfallet 1 354 dygn. Även placeringar på särskilda ungdomshem med låsta platser (SiS) har minskat. 2023 var antalet dygn vid delåret 404 och vid samma tidpunkt i år har kommunen inte haft någon placerad på SiS. Verksamheten har fortsatt arbeta med hemmaplanslösningar samt med målet att placera så få som möjligt.</p>
<b>BARN- OCH UNGDOMS-FÖRVALTNINGEN</b>	<p><b>Rydö förskola och skola</b>  Stängning av Rödluvans förskola tidigare lades på grund av det svåra skadeläget på lokalerna då bland annat golvvärmen och vattenledningarna i taket frusit sönder på ett flertal ställen. Sammanslagningen med Torups förskola gjorde att en femte avdelning öppnade redan i början på året. Rydö skola avslutade sin verksamhet i samband med årets skolavslutning i juni. Under våren har Rydö och Torups skolar arbetat mycket med gemensamma aktiviteter för att sammanslagningen av skolorna skulle ske på ett tryggt och bra sätt för elever och personal.</p> <p><b>Lärare i fritidshem</b>  Hylte kommun har under hösten startat upp en extra satsning för att höja behörigheten för lärare inom fritidshem. Tio pedagoger har tackat ja till en utbildning som innebär att de får fortbilda sig till lärare i fritidshemmen genom samarbete med högskolan i Kristianstad. Uppdragsutbildningen genomförs tillsammans med pedagoger från Svenljunga och Ängelholms kommuner. Utbildningen äger rum i Hylte och pågår i två och ett halvt år.</p>
<b>OMSORGS-FÖRVALTNINGEN</b>	<p><b>Höstro - Trygghetsboende</b>  Verkställigheten av beslutet från Kommunfullmäktige om att Höstro ska ställas om till trygghetsboende är tillfälligt pausad av omsorgsnämnden utifrån kommunstyrelsens uppmaning. En fördjupad boudredning av ett externt konsultbolag pågår. Utredningens resultat kommer att presenteras vid kommunstyrelsens sammanträde i slutet av oktober.</p> <p><b>Arbetstidslagen och heltid som norm</b>  Heltid som norm i en deltidsekonomi samt nya tillämpning av arbetstidslagen med 11 timmars dygnsvila samt 47 timmars veckovila påverkar verksamhetsplaneringen, schemaplaneringen, det blir allt svårare att effektivt använda personella resurser samt resurspass utifrån verksamhetsbehovet, vilket negativt påverkar ekonomin och kvaliteten. Därför införs under hösten nya schema där 36 timmars veckovila kommer tillämpas. Heltid som norm pausas nu inom omsorgsförvaltningen som en del av en effektivisering.</p>



# GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Kommunfullmäktige har med utgångspunkt i kommunens styrmodell beslutat om såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga kvalitetsnivåer i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Alla nyckeltal mäts dock inte vid delårsbokslutet, men ingår ändå i bedömningen god ekonomisk hushållning. Där nya mätvärden inte är gjorda har resultatet ifrån senast uppmätta värde använts. En kort reflektion och bedömning av god ekonomisk hushållning presenteras nedan.



Kommunen visar ett negativt resultat för delåret vilket gör att nyckeltalet *årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag* endast uppnår en delvis accepterad kvalitetsnivå.

Med utgångspunkt från definitionen av god ekonomisk hushållning och när den finansiella och verksamhetsmässiga kvalitetsuppfyllelsen vägs samman, är bedömningen att Hylte kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning under årets första åtta månader. För god ekonomisk hushållning ska 100 procent av de ekonomiska nyckeltalen och 80 procent av de verksamhetsmässiga nyckeltalen uppnå god kvalitet. I REP 2024-2027 beslutades att tre av de finansiella nyckeltalen ska ta hänsyn till hela planperioden i bebömningen av god ekonomisk hushållning.

Resultatet vid delårsbokslutet 2024 visar att 80 procent av de finansiella nyckeltalen uppnås och 74 procent av verksamhetens nyckeltal uppfyller eller delvis uppfyller kvalitetsnivån vilket gör att kommunen inte uppnår god kvalitet. Resultaten presenteras i sin helhet i förvaltningsberättelsens följande avsnitt utifrån kommunfullmäktiges sju övergripande områden. Under respektive områdes nyckeltal presenteras en kort kommentar till resultaten och en mer djupgående analys återfinns i respektive nämnds bokslut.

UTBILDNING OCH BARNOMSORG

OMSORG OCH HJÄLP

KULTUR OCH FRITID

BYGGA, BO OCH MILJÖ

NÄRINGSLIV OCH ARBETE

KOMMUN OCH POLITIK

EKONOMI

*Under respektive områdes nyckeltal presenteras en kort kommentar till resultaten och ytterligare analys återfinns i respektive nämnds bokslut. I enlighet med kommunens styrmodell arbetar nämnderna med analys av resultaten under våren.*

## UPPFÖLJNING INTERN KONTROLL

En viktig förutsättning för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att det finns en god intern kontroll. Intern kontroll är därför en del av kommunens styrning och syftar till att säkerställa ordning och reda och skapa trygghet i organisationen. Varje nämnd och styrelse fattar varje år beslut om en plan för intern kontroll utifrån en bedömning av risker för verksamhetens effektivitet, informationens tillförlitlighet och verksamhetens förmåga att följa styrdokument. Planerna för intern kontroll innehåller kontrollmoment som följs upp och rapporteras under året. Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för den interna kontrollen.

Efter genomgång visar det sig att samtliga nämnder beslutat om ny internkontrollplan för 2024. Nämndernas internkontrollplaner innehåller kontrollmoment för både verksamhetsspecifika risker, exempelvis myndighetsutövning, hygienrutiner och kompetent personal för att bemöta psykisk ohälsa bland barn samt mer generella risker, exempelvis löneutbetalning och sekretesshantering. Uppföljningarna skiljer sig åt i omfång och innehåll. Det allmänna intrycket är att den interna kontrollen över lag genomförts på ett ärligt och öppet sätt och att den interna kontrollen i kommunen under året har varit acceptabel. Nämnders uppföljning visar tydligt om det finns några brister som behöver åtgärdas.

# KOMMUNFULLMÄKTIGES GRUNDUPPDRAG OCH MÅL




I detta avsnitt presenteras uppföljningen av de nyckeltal som utvärderar kvaliteten på kommunens grunduppdrag inom respektive område.

En kommuns grunduppdrag är att tillhandahålla service och välfärdstjänster samt att utveckla den geografiska orten. Grunduppdraget utgör den största delen av en kommuns verksamhet och innefattar både obligatorisk och frivillig verksamhet. Det är i kvalitetsstyrningen som grunduppdraget följs upp och utvärderas genom de, av kommunfullmäktige, beslutade nyckeltalen. Kvalitetsstyrningen visar därmed om grunduppdraget uppfyller god kvalitet eller inte. Under respektive område redovisas även de mål och uppdrag som politiken särskilt velat fokusera på under den gångna mandatperioden.

Nämndernas egna kommentarer kring uppföljningarna finns i kapitlet *Kommunens verksamheter*.

## VÄRDERINGSSYSTEM MED FÄRGSIGNALER











Resultaten på nyckeltal i förhållande till uppsatta acceptabla värden bedöms enligt symbolen nedan

-  Uppfyllt
-  Delvis uppfyllt
-  Ej uppfyllt



## EKONOMI

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

Grunduppdrag	2024 prognos	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	 -0,9	 0,0	-1,0	-0,5	>0
Soliditet (%)	 30,2	 30,1	30,8	32,1	28
Nämndernas budgetavvikelse (%)	 2,7	 1,4	-2,2	-1,6	>0
Självfinansieringsgrad av kommunens investeringar (%)	 100,0	 100,0	59,4	100,0	95
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	 48,1	 48,8	47,9	45,0	60

Av de ekonomiska kvalitetsnivåerna visar prognosen att fyra av fem nyckeltal uppfyllts för året. Prognostiserat resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppfylls delvis för året. Utifrån gällande investeringsprognos finns inget behov av nyupplåning vilket tyder på att nyckeltalet *självfinansieringsgrad* uppfylls för året. Sett till hela planperioden finns planerade investeringar som kan generera upplåningsbehov. Kommunens soliditet har fram till delåret minskat marginellt jämfört med bokslut 2023 och ligger på 30,1 procent jämfört med 30,8 procent vid bokslutet.

Sett till hela planperioden är det framförallt barn- och undgdomsnämnden som visar på behov av strukturella förändringar för att hantera de volymjusteringar till följd av ett minskat barn- och elevantal.

Nämndernas budgetavvikelse är positiv för året inräknat en tillfällig extrabudget på 14,2 mnkr. Nämndernas analys av det ekonomiska läget sett till hela planperioden visar att barn- och ungdomsnämnden kommer behöva göra strukturella förändringar för att nå en budget i balans vid planperiodens slut. Övriga nämnder prognostiserar en budget i balans vid planperiodens slut.

## UTBILDNING OCH BARNOMSORG

Barn och ungdomar i Hylte kommun ska i en sammanhållen skola lägga grunden för ett livslångt lärande och för att bli aktiva medborgare med många möjligheter i livet.

Grunduppdrag	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Andel godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning (%)	☹️ 77	87	85	91
Andel som fått plats på förskola på önskat placeringsdatum (%)	☹️ 79	79	80	91
Väntetid i antal dagar från önskat placeringsdatum till faktiskt placeringsdatum (medelvärde)	😊 16	22	44	30
Väntetid i antal dagar till utbildning i svenska för invandrare (SFI)	☹️ 60	60	30	31
*Nöjdhet förskola (%)	☹️ 82	82	82	91
*Andel elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesförberedande program, kommunala skolor (%)	☹️ 77	77	70	91
*Genomsnittligt meritvärde i åk. 9, 17 ämnen, kommunala skolor	☹️ 205	205	204	>209
*Nöjdhet grundskola (åk 2, 5 och 8) (%)	☹️ 66	66	62	91
*Nöjdhet fritidshemmen %	☹️ 78	78	78	91
*Nöjdhet Vuxenutbildningen (%)	☹️ 69	69	75	91
*Nöjdhet gymnasieutbildningen (%)	☹️ 69	69	70	91
*Andel elever som fullgör sin studieväg på SFI (två kurser) inom 2 år	☹️ 11	11	7	91

\*Nyckeltal mäts helår

Inom området utbildning och barnomsorg fick tre av fyra nyckeltal som mäts till delåret, delvis uppfyllt kvalitetsnivå. Ett nyckeltal fick godkänd kvalitetsnivå. Resultatet för godkända elever på gymnasieskola och vuxenutbildning har minskat sedan föregående år. Kompetenscentrum genomför nu en översyn för att säkerställa att alla elever får rätt antal undervisningstimmar. Placeringsdatumen till förskola har uppnått god kvalitetsnivå, samtliga nya placeringar har gjorts inom garantitiden fyra månader. Väntetiden till SFI är samma som föregående år. Kompetenscentrum har under året utökat antalet SFI-grupper och påbörjat arbetet med att omarbota rutinerna för SFI-antagningen. Målet är att få en löpande SFI-antagning med kortare väntetider.

## OMSORG OCH HJÄLP

Hylteborna ska känna sig trygga i att de får det stöd som behövs, när det behövs och utifrån behov. Medborgarna ska ha inflytande över sin egen situation.





Grunduppdrag	2024			Acceptabel kvalitetsnivå
	delår	2023	2022	
Andel ej återaktualiserade barn och ungdomar 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	☹️ 81	88	70	91
Andel ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats (%)	☹️ 78	82	80	91
Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar	☹️ 21	21	17	16
Responstid räddningstjänsten - andel som får hjälp inom 20 minuter (%)	😊 98	98	97	95
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende	☹️ 57	69	21	36
Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd	☹️ 24	22	24	14
*Nöjdhet särskilda boende i sin helhet (%)	☹️ 87	87	71	89
*Nöjdhet LSS i sin helhet (%)	☹️ 85	85	97	89
*Nöjdhet anhörigstöd (%)	😊 91	91	X	90
*Andel gjorda riskbedömningar (%) enligt Senior alert	☹️ 27	27	X	100
*Andel barn och ungdomar som upplever det som lätt att få kontakt med socialsekreteraren (%)	☹️ 83	83	85	91
*Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%)	😊 91	91	82	75
*Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd	😊 70	70	70	70
*Andel långtidsförsörjningstagare av totalt antal personer med ekonomiskt bistånd (%)	☹️ 51	51	40	<30
*Nöjdhet omsorg i hemmet (%)	😊 90	90	95	89

\*Nyckeltal mäts helår

Inom omsorg och hjälp visar ett av sex nyckeltal god kvalitet, av de nyckeltal som mäts till delåret. Tre nyckeltal uppfylls delvis medan två inte uppnår målet för god kvalitet. Vad det gäller andelen ej återaktualiserade barn 0-12 år och ungdomar 13-20 år, ett år efter avslutad utredning eller insats så är målen delvis uppfyllda. Av 21 avslutade ärenden för barn 0-12 har endast fem återaktualiserats inom ett år efter avslutad utredning eller insats, motsvarande för ungdomar 13-20 har 18 av 23 ungdomar inte återkommit inom ett år efter avslutad utredning eller insats. Antalet personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar är detsamma jämfört med tidigare år. Omsorgsbehovet har ökat med fler besök, ökad vårdtyngd och fler dubelbemanningar. Antal dagar för väntetid från ansökningsdatum till erbjudande av inflyttningsdatum i särskilt boende (äldreomsorgen) har minskat något men är fortsatt på en hög nivå. Omsättningen av lägenheter har varit låg hösten 2023 samt årets första två månader. Från och med mars till juni innevarande år är genomsnittet 23 dagar. Väntetiden har inte ökat trots att en minskning av antalet boendeplatser. Av 56 stycken prio1 larm nås 55 stycken av hjälp från räddningstjänsten inom 20 minuter, vilket motsvarar 98,2 procent.

## NÄRINGSLIV OCH ARBETE




Hylteborna ska ha jobb och det är nolltolerans mot ungdomsarbetslöshet. Utbildning till rätt kompetens och bra grundförutsättningar för näringslivet leder dit. Fler jobb är en förutsättning för att skapa en hållbar tillväxt.

Grunduppdrag	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Andel som kommer ut i arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet (%)	 13	17	30	45
Andel deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden under 14 dagar	 66	0	67	75
Nya företag i kommunen helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	 5	4	4	2,5
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking	 124	124	164	100

Andelen som går vidare till arbete eller studier har minskat. Vid delåret har 7 av totalt 55 personer gått vidare till arbete eller studier efter avslut inom arbetsmarknadsverksamhet. Vad det gäller andelen deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden så har svarsfrekvensen föregående år varit för låg för att kunna mätas. Men vid delåret så uppger 17 av totalt 24 personer att de i mycket hög eller i hög utsträckning upplever att de står närmare arbetsmarknaden sedan de började på Arbetsmarknadsenheten.

## BYGGA, BO OCH MILJÖ

Hylte kommun ska erbjuda goda livs- och verksamhetsmiljöer i hela kommunen med möjlighet till bra boenden och goda kommunikationer i ett tryggt och hållbart samhälle.

Grunduppdrag	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Andel tjänliga vattenprov och tjänligt med anmärkning (%)	 100	100	100	100
Antal överklagade beslut som ändrats efter överprövning	 1	2	0	2
Andel bygglov som klarar en handläggningstid på tio veckor (%)	 100	96	100	98

Nyckeltalen inom Bygga, bo och miljö visar god kvalitet och samtliga nyckeltal uppfyller god kvalitetsnivå. I år har bygg- och miljöenheten haft ett överklagat beslut som ändrats efter överprövning. Enligt livsmedelsverkets föreskrifter används numera ett gränsvärde per parameter som uppfylls eller inte för vattenproverna. Eventuella avvikelser utreds och åtgärdas. Det har hittills varit fyra mindre avvikelser som inte har medfört någon hälsofara, vilket kan likställas med begreppet ”tjänligt med anmärkning”. Målet är uppfyllt och dricksvattnet fortsätter att hålla en hög kvalitet.

## KULTUR OCH FRITID

Hylteborna ska erbjudas idrotts-, fritids- och kulturutbud i en attraktiv och trygg miljö. Föreningslivet utgör navet i arbetet för en bättre folkhälsa i Hylte kommun med fokus på barn och ungdomar.

Grunduppdrag	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Andel som är nöjda vid fysiska besök inom kultur- och fritidsverksamheten (%)	😊 95	90	95	80

Kultur och fritid har ett nyckeltal som mäts under delåret. Målet är uppnått och nöjdheten har ökat jämfört med föregående år då 95 procent har svarat att de är nöjda efter ett fysiskt besök. Nöjdheten avser besök på bibliotek, Örnahallens Hälsocenter samt fritidsgårdsverksamheten.

## KOMMUN OCH POLITIK

Likvärdig och jämlik service erbjuds samtidigt som organisationen levererar ändamålsenlig och effektiv verksamhet med utgångspunkt i att kommunen finns till för medborgarna.

Grunduppdrag	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt (%)	😞 7	7	8	5,5
*Nöjd medarbetare	😊 82	82	76	74
*Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen (%)	😊 94	94	90	82
*Andel som får svar vid kontakt med kommunen via telefon och e-post (%)	😊 96	96	95	60

\*Nyckeltal mäts helår

Inom området kommun och politik, som innehåller övergripande nyckeltal, uppfyller inte nyckeltalet avseende sjukfrånvaro acceptabel kvalitetsnivå. Totala sjukfrånvaron ligger på samma nivå som bokslut 2023.

## UPPFÖLJNING AV EKONOMISK STÄLLNING

Vid årsskiftet väntas kommunen uppnå god kvalitet i fyra av fem beslutade ekonomiska nyckeltal. Enligt kommunens egen definition ska samtliga finansiella nyckeltal uppnå god kvalitet för att kommunen ska kunna bedömas ha god ekonomisk hushållning.

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 har en god ekonomi har kommunfullmäktige beslutat om fem finansiella nyckeltal med tillhörande kvalitetsnivåer som ska beskriva kommunens ekonomiska status. Den finansiella analysen utgår från de finansiella nyckeltal som fullmäktige beslutat om men även andra finansiella nyckeltal redovisas för att ge en mer komplett bild av kommunens ekonomiska ställning.

Grunduppdrag	2024 prognos	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	☹️ -0,9	☹️ 0,0	-1,0	-0,5	>0
Soliditet (%)	😊 30,2	😊 30,1	30,8	32,1	28
Nämndernas budgetavvikelse (%)	😊 2,7	😊 1,4	-2,2	-1,6	>0
Självfinansieringsgrad av kommunens investeringar (%)	😊 100,0	😊 100,0	59,4	100,0	95
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	😊 48,1	😊 48,8	47,9	45,0	60

Årets resultat	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Årets resultat, mnkr	-7,2	-7,4	-7,5	-3,9
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämning, %	-0,9	0,0	-1,0	-0,5

Skatte- och nettokostnadsutveckling	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Skatteintäkter och utjämning, mnkr	813,0	542,6	780,6	756,9
ökning, %	12,9	7,1	3,1	5,1
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto	820,2	550,0	788,1	735,9
ökning, %	16,5	15,1	7,1	4,5

Delåret 2024 uppvisar ett negativt resultat på 7,4 mnkr, och prognosen för 2024 visar på ett negativt resultat om 7,2 mnkr.

För att ekonomin inte på sikt ska urholkas är det viktigt att nettokostnadsutvecklingen inte är högre än ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Vid årsskiftet väntas skatteintäkter och utjämningsbidrag öka med 12,9 procent vilket är lägre än vad verksamhetens nettokostnader prognostiseras öka.

## PENSIONSKOSTNADER

Pensionsskuld	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl särskild löneskatt	14,5	14,6	13,4	19,4
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	215,5	219,3	206,9	199,6
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	18,8	23,5	38,1	21,3
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>248,9</b>	<b>257,4</b>	<b>258,4</b>	<b>240,3</b>
Förändring i %	-3,7	-0,4	7,5	-0,8

Kommunens totala pensionsskuld har minskat med 0,4 procent under året, samtidigt som prognosen för 2024 visar en minskning på 3,7 procent.



## SOLIDITET

Soliditet	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Soliditet enligt balansräkningen, %	30,2	30,1	30,8	32,1
Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen, %	3,5	4,6	6,3	7,3

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Måttet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. En hög soliditet innebär att kommunen har finansierat en stor del av kommunens tillgångar med egna medel. Soliditeten påverkas av det årliga resultatet, nyupplåning, amortering och investeringstakt.

Soliditeten är vid delåret 30,1 procent vilket är en marginell minskning sett till bokslutet 2023. Således uppnås god kvalitet vid delåret och även för helåret då fullmäktige beslutat att accepterat värde ligger på 28 procent eller högre.

Kommunen tillämpar blandmodellen för redovisning av pensionsåtaganden. Det innebär att pensioner intjänade fram till 1998 inte ingår i redovisningen, varken som skuld eller värdeförändring. Endast utbetalningar redovisas, och då som kostnader i resultaträkningen. Ansvarsförbindelsen är betydande i relation till de totala skulderna i balansräkningen, men ska också utbetalas under en lång tid. Den är likväl ett reellt åtagande. Om soliditeten ska bli rättvisande krävs att ansvarsförbindelsen läggs in som en avsättning i balansräkningen. När ansvarsförbindelsen räknas med hamnar soliditeten på 4,6 procent vid delårsbokslutet och den förväntas minska till 3,5 procent vid bokslut 2024.

## SJÄLVFINANSIERINGSGRAD AV INVESTERINGAR

För att kommunen inte ska behöva låna till investeringar har kommunfullmäktige beslutat att kommunens investeringar ska vara självfinansierade till minst 95 procent, det vill säga finansierade av årets avskrivningar, årets resultat eller överskottslikviditet. Så länge kommunen inte har tagit upp lån för att finansiera investeringsverksamheten bedöms investeringarna vara självfinansierade till 100 procent. Kommunen har inte tagit några nya lån under året och inga nya lån planeras för året.

Självfinansieringsgraden har påverkats positivt av att Hylte Kommun beslutade om investeringsstopp i mars och därmed har ovanligt lågt investeringsutfall. Beroende på när kommunen beslutar att häva investeringsstoppet och vilka investeringar som genomförs kommer ha stor påverkan för självfinansieringsgraden. Om kommunen bestämmer sig för att öka investeringstakten igen kommer det påverka likviditeten. Kommunen bör därmed se över sin likviditet och eventuella åtgärder som kan göras för att stärka denna.

## LÅNGFRISTIGA SKULDER

Långfristiga skulder	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Långfristig låneskuld	324,0	324,0	324,0	294,0
Långfristig låneskuld i förhållande till anläggningstillgångar	48,1	48,8	47,9	45,0

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunens långfristiga skuld ska vara lägre än 60 procent av värdet på kommunens anläggningstillgångar för att god kvalitet ska vara uppfylld. Kommunen har inte tagit några nya lån under året. Procentuell andel är 48,8 procent vid delåret och 48,1 procent vid årets slut. Därmed uppnås god kvalitet vid delårsbokslut 2024 och vid prognosen för året.

## LIKVIDITET

Likviditet	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Kassalikviditet, %	84,8	91,8	82,5	86,8

Kommunens kassalikviditet, som är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga, har under året ökat från 82,5 procent till 91,8 procent. Då kassalikviditeten ligger på under 100 procent innebär det att kommunens kortfristiga skulder är större än kommunens kassa och kortsiktiga fordringar. I prognosen för 2024 väntas kassalikviditeten minska till 84,8 procent.

## KOMMUNENS BORGENSÅTAGANDE

Kommunen tecknar i vissa fall borgen av lån för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder och andra externa verksamheter. Kommunens samlade borgensåtagande för lån är 144 mnkr med Hyltebostäder som ensam gäldenär. Risker i borgensåtagandet bedöms låg.

Hylte kommun har även tecknat en solidarisk borgen för Kommuninvests skulder. Kommunens andel av Kommuninvests totala skuld är 0,1 procent. Även det här borgensåtagandet bedöms förenat med låg risk.

## KONCERNEN

Nyckeltal för koncernen	Delår 2024	2023	2022	2021
Årets resultat, mnkr	-11,9	-10,1	-12,9	22,2
Soliditet, %	32,0	33,0	34,4	38,2
Kassalikviditet, %	95,4	87,7	91,1	80,4

I koncernen ingår Hylte kommun och Bostadsstiftelsen Hyltebostäder (100 procent). Koncernen redovisar vid delårsbokslut 2024 ett negativt resultat på 11,9 mnkr. Jämfört med bokslut 2023 har soliditeten minskat något från 33,0 procent till 32,0 procent. Koncernens kassalikviditet har dock ökat under året med 7,7 procentenheter jämfört med föregående bokslut.

## BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt balanskravet, infört i kommunallagen 2000, måste en kommun ha en ekonomi i balans och redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har exkluderats. Årets balanskravsresultat visar i prognosen för 2024 ett negativt resultat med 18,2 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade i mars (2024 KS0084) att vid ett negativt resultat för året kunna ianspråka max 25 miljoner ur resultatutjämningsreserven under 2024.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
Årets resultat	-7,2	-7,4	-7,5	-3,9
Avgår vinster vid avyttring	-11,0	0,0	-0,8	0,0
Tillkommer förluster vid avyttring	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-18,2</b>	<b>-7,4</b>	<b>-8,4</b>	<b>-3,9</b>
Reservering till RUR	0,0	0,0	0,0	0,0
Disponering från RUR	0,0	0,0	8,4	0,0
<b>Årets Balanskravsresultat</b>	<b>-18,2</b>	<b>-7,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>

Reservering till eller från RUR	Prognos 2024	Delår 2024	2023	2022
<b>Ingående värde</b>	<b>70,6</b>	<b>70,6</b>	<b>79,0</b>	<b>79,0</b>
Reservering till RUR	0	0	0	0
Disponering av RUR	0	0	-8,4	0
<b>Utgående värde</b>	<b>70,6</b>	<b>70,6</b>	<b>70,6</b>	<b>79,0</b>

# VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

## Koncernen

Personal i siffror	Delår 2024	Delår 2023	Avvikelse
Antal anställda	1091	1083	8
Tillsvidareanställda	919	933	-14
Visstidsanställda	172	150	22,0
Antal pensioneringar	5	7	-2,0
Personalkostnader (mnkr)	437,9	423,2	14,7
Årsarbetare	879,5	888,7	-9,2

## Kommunen

Personal i siffror	Delår 2024	Delår 2023	Avvikelse
Antal anställda	1059	1 061	-2
Tillsvidareanställda	892	912	-20
Visstidsanställda	167	149	18
Andel män %	19,7	18,2	1,5
Andel kvinnor %	80,3	81,8	-1,5
Genomsnittlig anställningstid	12,0	11,7	0,3
för män	8,1	7,7	0,4
för kvinnor	12,9	12,5	0,4
Medelålder (år)	44,8	44,4	0,4
Medelssysselsättning (%)	95,6	95,2	0,4
Antal pensioneringar	5	7	-2
Personalkostnader (mnkr)	425,4	413,1	12,3
Årsarbetare	852,5	867,7	-15,2

## Hyltebostäder

Personal i siffror	Delår 2024	Delår 2023	Avvikelse
Antal anställda	32	22	10
Tillsvidareanställda	27	21	6
Visstidsanställda	5	1	4
Andel män %	70,4	72,7	-2,3
Andel kvinnor %	29,6	27,3	2,3
Genomsnittlig anställningstid	5,2	7,6	-2,4
för män	5,9	8,2	-2,3
för kvinnor	3,6	5,5	-1,9
Medelålder (år)	46,9	46,8	0,1
Medelssysselsättning (%)	100	100	0
Antal pensioneringar	0	0	0
Personalkostnader (mnkr)	12,5	10,1	2,4
Årsarbetare	27	21	6

## MEDARBETARE I HYLTE KOMMUN

Den 31 juli 2024 hade Hylte kommun 1059 medarbetare. Av dessa var 892 tillsvidareanställda och 167 visstidsanställda. Det innebär en minskning med två medarbetare i förhållande till föregående år. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 20 medarbetare och antalet visstidsanställda har ökat med 18 medarbetare. När det gäller visstidsanställda har kommunen även i år månadsanställt sommarjobbare inom omsorgsförvaltningen. Att tänka på när det gäller förändringar inom statistik gällande personal och antalet anställda är att det är ögonblicksbilder som redovisas.

## ATTRAKTIV ARBETSGIVARE

Hylte kommun har återupptagit arbetet med strategisk kompetensförsörjning, attraktiv arbetsgivare och förtydligande av personalpolitiken för att utveckla kommunens service till dem kommunen är till för, våra kommuninvånare. Kommunen ska erbjuda ett

hållbart arbetsliv och det görs genom en personalpolitik som tar hänsyn till hela medarbetarresan med fokus på att främja en god arbetsmiljö. Det innebär specifikt att kommunen har påbörjat att arbeta systematiskt med forskningsbaserade friskfaktorer i hela organisationen. En annan del i arbetet med attraktiv arbetsgivare och kompetensförsörjning har inneburit att förstärka arbetet med näringslivet, hitta nya samarbeten och nya lösningar genom att nyttja teknik smart.

## PENSIONER OCH MINNESGÅVOR

Förmodad pensionsavgångsålder är 67 år. Detta innebär att kommunen inom de närmsta tio åren uppskattningsvis kommer ha 191 som går i pension. Minnesgåva ges till dem som har arbetat minst 25 år.

### Pensionsavgångar\*

	2024-2028	2029-2033	Totalt
Omsorgsassistent	1	2	3
Legitimerad personal	16	23	39
Lärare	13	11	24
Förskolelärare	7	6	13
Fritidspedagog/Specialpedagog	1	2	3
Barnskötare/dagbarnvårdare	2	7	9
Elevassistenter	1	5	6
Kost- och lokalvårdspersonal	8	8	16
Administrativ personal	4	11	15
Chefer	3	10	13
Teknisk personal	2	4	6
Övriga	20	24	44
<b>Totalt</b>	<b>78</b>	<b>113</b>	<b>191</b>

\* de prognostiserade siffrorna bygger på en pensionsavgång vid 67 års ålder.

## REKRYTERING OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Hylte kommun arbetar för att förstärka hela medarbetarresan ARUBA. Som står för, Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avveckla/Omställa. Det görs som en del i att vara en attraktiv(are) arbetsgivare och för att säkerställa kompetensförsörjningen. Rekrytering och strategisk kompetensförsörjning har många beröringspunkter med lönepolitik och arbetsmiljö varför dessa delar också ses över av personalavdelningen just nu. Utöver det sker samarbeten med näringsliv och bland annat högskolestudenter. Kommunen fortsätter att arbeta med potentiella ledare via Morgondagens ledare samt befintliga genom det interna chef- och ledarskapsprogram och chefernas tillgång till utbildningsmaterial inom personalfrågor via digital leverantör.

# HÄLSA

Sjukfrånvaro följs upp i förhållande till ordinarie arbetstid. Statistik redovisas för perioden 1 januari till 31 juli 2024.

## Koncernen

Sjukfrånvaro i förhållande till total ordinarie arbetstid, %

	Delår 2024	Delår 2023	Avvikelse
Totalt för alla arbetstagare	5,2	7,7	-2,5
Kvinnor	5,2	8,4	-3,2
Män	5,2	5,1	0,1
Personer upp till 29 år	2,4	7,3	-4,9
Personer mellan 30-49 år	3,6	7,4	-3,8
Personer 50 år och äldre	10,4	8,2	2,2
Varav Långtidsfrånvaro*	19,8	35,5	-15,7

\*sjukdom 60 dagar eller mer av den totala sjukfrånvaron

## Kommunen

Sjukfrånvaro i förhållande till total ordinarie arbetstid, %

	Delår 2024	Delår 2023	Avvikelse
Totalt för alla arbetstagare	7,5	7,7	-0,2
Kvinnor	8	8,4	-0,4
Män	5,3	5,1	-0,2
Personer upp till 29 år	8,5	7,5	-1,0
Personer mellan 30-49 år	7,8	7,5	0,3
Personer 50 år och äldre	9,8	8,2	1,6
Varav Långtidsfrånvaro*	50,6	35,9	14,7

\*sjukdom 60 dagar eller mer av den totala sjukfrånvaron

## Verksamheter

Sjukfrånvaro i förhållande till total ordinarie arbetstid, %

	Sjukfrånvaro	varav långtids- sjukfrånvaro*
Kommunledning (inkl Räddningstjänst)	3,1	57,2
Barn- och ungdom	7,0	53,4
Omsorg	9,6	47,0
Samhällsbyggnad	7,6	62,0
Kultur- och folkhälsa	4,8	45,8
<b>Totalt</b>	<b>7,5</b>	<b>50,6</b>

\*sjukdom 60 dagar eller mer av den totala sjukfrånvaron

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för kommunen under perioden 1 januari – 31 juli var 7,5 procent varav långtidssjukfrånvaron låg på 50,6 procent. I jämförelse med förra årets mätperiod innebär det en marginell minskning på -0,2 procentenheter avseende den totala sjukfrånvaron men däremot en väsentlig ökning på 14,7 procentenheter avseende andelen långtidssjukfrånvaro.

Långtidssjukfrånvarons trend om minskningar från år till år sedan 2019 har brutits från 2022 till 2024 då den ökat mellan åren. Dock är siffrorna låga i jämförelse med mätperioden 2019 då långtidssjukfrånvaron låg på 51 procent i jämförelse för siffrorna för 2023 som visar på 35,9 procent.

## LÖNEÖVERSYN

Avtalsrörelserna under 2024 innebar att vi under löneöversynen fick ta hänsyn till sifferlösa avtal, angivna procent på olika nivåer samt fasta belopp. Kommunals avtalsområde gav ett utrymme på 985 kr per månadsanställd medarbetare. 450 av dessa 985 kr var en individgaranti och resterande 535 kr fördelades individuellt och differentierat enligt de lönekriterier som gäller i Hylte kommun.

Sammanfattningsvis har 2024 präglats av tydliga riktlinjer för löneöversynen, med ett fastställt industrimärke på 3,3 procent som grund och utfall. För 2024 har vi helt och hållet valt att utgå från individuellt och differentierad lönesättning, därmed har inga särskilda prioriteringar gjorts kommunövergripande

# RÄKENSKAPER

## RESULTATRÄKNING

Mnkr	Not	Delår 2024	Delår 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Kommun 2023	Koncern Delår 2024	Koncern Delår 2023
Verksamhetens intäkter		163,9	158,7	172,7	243,6	242,4	168,6	170,0
Verksamhetens kostnader		-673,4	-646,9	-923,6	-1 014,9	-969,3	-671,2	-647,5
Avskrivningar		-32,3	-33,4	-57,4	-59,4	-51,9	-40,3	-41,2
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-541,8</b>	<b>-521,6</b>	<b>-808,3</b>	<b>-830,6</b>	<b>-778,7</b>	<b>-542,9</b>	<b>-518,7</b>
Skatteintäkter		344,2	323,8	517,2	527,1	487,6	344,2	323,8
Generella statsbidrag och utjämning		198,4	196,1	295,8	292,0	292,9	198,4	196,1
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>0,8</b>	<b>-1,7</b>	<b>4,8</b>	<b>-11,6</b>	<b>1,8</b>	<b>-0,3</b>	<b>1,3</b>
Finansiella intäkter		2,4	1,6	3,1	2,9	2,5	3,4	0,9
Finansiella kostnader		-10,6	-7,3	-15,0	-14,4	-11,9	-15,0	-9,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-7,4</b>	<b>-7,3</b>	<b>-7,2</b>	<b>-23,1</b>	<b>-7,5</b>	<b>-11,9</b>	<b>-7,6</b>
Extraordinära poster						0,0		
Bokslutsdispositioner				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt		-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>-7,4</b>	<b>-7,3</b>	<b>-7,2</b>	<b>-23,1</b>	<b>-7,5</b>	<b>-11,9</b>	<b>-7,6</b>

# BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	Delår 2024	Delår 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Kommun 2023	Koncern Delår 2024	Koncern Delår 2023
<b>Tillgångar</b>								
<b>A. Anläggningstillgångar</b>		<b>663,3</b>	<b>661,0</b>	<b>673,9</b>	<b>679,2</b>	<b>676,2</b>	<b>910,6</b>	<b>912,0</b>
I. Immateriella anläggningstillgångar		1,7	0,4	1,9	1,9	0,3	5,0	4,1
II. Materiella anläggningstillgångar		647,2	647,2	657,5	662,8	662,5	888,5	892,0
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		579,0	530,4	567,5	574,0	594,0	791,4	744,3
2. Maskiner och inventarier		61,5	53,2	62,5	64,0	61,1	86,8	78,8
3. Övriga materiella anläggningstillgångar		6,7	63,6	27,6	24,8	7,4	10,4	69,0
III. Finansiella anläggningstillgångar		14,5	13,4	14,5	14,5	13,4	17,0	16,0
<b>B. Bidrag till infrastruktur</b>		<b>0,3</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,5</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,4</b>
<b>C. Omsättningstillgångar</b>		<b>145,4</b>	<b>116,0</b>	<b>135,0</b>	<b>161,9</b>	<b>139,3</b>	<b>177,8</b>	<b>149,7</b>
I. Förråd m.m		9,7	10,3	9,7	9,7	9,6	9,7	10,3
II. Fordringar		85,3	89,7	90,0	95,1	95,1	102,2	104,4
III. Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kassa och bank		50,4	16,0	35,3	57,1	34,6	66,0	34,9
<b>Summa tillgångar</b>		<b>809,0</b>	<b>777,4</b>	<b>809,2</b>	<b>841,6</b>	<b>815,9</b>	<b>1 088,7</b>	<b>1 062,1</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>								
<b>A. Eget kapital</b>		<b>243,8</b>	<b>251,4</b>	<b>244,0</b>	<b>227,3</b>	<b>251,2</b>	<b>348,1</b>	<b>362,4</b>
I. Årets resultat		-7,4	-7,3	-7,2	-23,1	-7,5	-11,9	-7,6
II. Resultatutjämningsreserv		70,6	79,0	70,6	70,6	79,0	70,6	79,0
III. Övrigt eget kapital		180,6	179,7	180,6	179,7	179,8	289,4	291,0
<b>B Avsättningar</b>		<b>71,2</b>	<b>20,7</b>	<b>71,2</b>	<b>70,5</b>	<b>69,8</b>	<b>73,2</b>	<b>22,9</b>
I. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelse		14,6	14,2	14,6	14,0	13,4	14,6	14,2
II. Andra avsättningar		56,5	6,5	56,5	56,5	56,4	58,5	8,6
<b>C. Skulder</b>		<b>494,0</b>	<b>505,3</b>	<b>494,0</b>	<b>543,8</b>	<b>494,9</b>	<b>667,4</b>	<b>676,9</b>
I. Långfristiga skulder		122,2	202,3	122,2	172,0	183,2	213,2	315,6
II. Kortfristiga skulder		371,8	303,0	371,8	371,8	311,7	454,2	361,3
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>809,0</b>	<b>777,4</b>	<b>809,2</b>	<b>841,6</b>	<b>815,9</b>	<b>1 088,7</b>	<b>1 062,1</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>								
<b>1. Panter och därmed jämförliga säkerheter</b>								
<b>2. Ansvarsförbindelser</b>								
a) Pensionsförpliktelse som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		219,3	211,8	215,5	215,5	206,9		
b) Övriga ansvarsförbindelser		144,2	146,7	144,2	144,2	146,7		



# KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Not	Delår 2024	Delår 2023	Prognos 2024	Kommun 2023	Koncern Delår 2024	Koncern Delår 2023
<b>Den löpande verksamheten</b>							
Årets resultat		-7,4	-7,3	-7,2	-7,5	-11,9	-7,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster		33,4	28,2	57,4	45,3	41,4	36,0
Minskning av avsättning pga utbetalningar							
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>26,1</b>	<b>20,8</b>	<b>50,2</b>	<b>37,7</b>	<b>29,5</b>	<b>28,4</b>
Ökning/minskning förråd m.m.		-0,1	-0,2	0,0	0,9	-0,1	-0,2
Ökning/minskning verksamhetsfordringar		9,8	5,7	0,0	0,3	13,7	-3,5
Ökning/minskning verksamhetsskulder		60,0	-124,6	0,0	-95,9	81,2	-96,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>95,8</b>	<b>-98,3</b>	<b>50,2</b>	<b>-57,0</b>	<b>124,3</b>	<b>-71,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>							
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-1,7	0,0	-1,7	0,0	-1,7	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-15,2	-40,3	-34,4	-74,6	-19,6	-46,6
Övrigt materiella anläggningstillgångar		-1,4	0,0	0,0	0,7	-1,4	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,1	0,2	0,0	0,2	-1,0	0,2
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-19,3</b>	<b>-40,1</b>	<b>-36,1</b>	<b>-73,7</b>	<b>-23,8</b>	<b>-46,3</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>							
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	2,0
Amortering av lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,5
Ökning/minskning långfristiga fordringar		-60,7	107,8	-13,4	88,7	-81,7	92,9
Förändring av checkräkningskredit		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-60,7</b>	<b>107,8</b>	<b>-13,4</b>	<b>118,7</b>	<b>-81,7</b>	<b>92,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>15,8</b>	<b>-30,6</b>	<b>0,7</b>	<b>-12,0</b>	<b>18,9</b>	<b>-25,2</b>
Likvida medel vid årets början		34,6	46,6	34,6	46,6	47,1	60,2
Likvida medel vid årets slut		50,4	16,0	35,3	34,6	66,0	34,9
<b>Förändring likvida medel</b>		<b>15,8</b>	<b>-30,6</b>	<b>0,7</b>	<b>-12,0</b>	<b>18,9</b>	<b>-25,2</b>

# NOTER

## REDOVISNINGSPRINCIPER

Kommunens redovisning följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) i all väsentlighet. I de fall redovisningen avviker från dessa rekommendationer anges detta särskilt. I samband med upprättande av delårsbokslutet har samma redovisningsprinciper använts som vid årsbokslutet 2023.

## SÄSONGSVARIATIONER I UPPKOMST AV INTÄKTER OCH KOSTNADER UNDER ÅRET

Kommunens verksamhet påverkas av säsongsvariationer inom flera verksamheter. Kommunens nämnder tar hänsyn till dessa variationer genom att arbeta med periodiserade budgetar i så hög grad som möjligt.

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar per 2023-12-31, uppräknat med 2024 års löneavtal. Tillsammans med okompenserad övertid, flextid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas den som en kortfristig skuld.

## FÖRÄNDRINGAR AV VÄSENTLIGA ANSVARFÖRBINDELSER

Kommunens samlade pensionsåtagande uppgick i bokslutet för 2023 till 206,9 mnkr. Kommunens totala pensionsförpliktelser, avsättning tillsammans med ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt, uppgår vid utgången av augusti till 219,3 mnkr.

## ERHÅLLNA MEN ÄNNU EJ INTÄKTSREDOVISADE GENERELLA STATSBI DRAG

Hylte kommun har inte några erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag.

## EXTRAORDINÄRA OCH JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen. Under 2024 har inga jämförelsestörande poster förekommit.

# DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING, TKR

## DRIFTSREDOVISNING

I följande avsnitt sker en uppföljning av Hylte Kommuns driftredovisning. Redovisningen redovisas brutto för att ge en detaljerad bild över respektive verksamhet.

### INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader skall spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld. Där även övriga nämnder och verksamheter utgör en del av omvärlden. Det innebär att till skillnad mot resultaträkningen som bara innehåller externa poster, inkluderar driftredovisningen även kommuninterna poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Hylte Kommun beräknar sina kapitalkostnader enligt nominell metod, vilket innebär att avskrivningen är linjär på anläggningstillgångens värde och räntan beräknas på tillgångens bokförda restvärde. Internräntan för 2024 är 3,75 procent.
- Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension samt löneskatt. Under 2024 har dessa kostnader schablonmässigt kalkylerats till 47,18 procent av lönekostnaden.
- Lokalvård, debitering sker av kommunens Lokalvårdsenhet till självkostnadspris. Beräknas genom att ta fram självkostnad per kvadratmeter.
- Måltider, kommunens kostenhet debiterar verksamheterna enligt självkostnad. Beräknas genom att ta fram portionspris per måltid.
- Interndebitering, försäljning som sker inom kommunen kan exempelvis vara mat- och städkostnader, tillsynsavgifter, kommungemensamma system samt IT-relaterade kostnader.

Även andra mindre interna debiteringar sker men dessa uppgår inte till några betydande belopp.

### KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige visar en positiv budgetavvikelse på 37 tkr för perioden.

### KOMMUNSTYRELSEN

Exklusive färdtjänst och kommunfastigheterna visar kommunstyrelsen för delåret en budget på 41 272 tkr med ett utfall på 38 709 tkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 2 562 tkr. För året prognostiserar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse på 2 500 tkr. Den främsta anledningen till avvikelsen är vakanser i verksamheten.

Färdtjänst visar en positiv avvikelse om 836 tkr för perioden. Avvikelsen beror främst på det nya trafikavtal som tecknades 2023 som ger helårseffekt i år.

Kommunfastigheterna visar en negativ avvikelse mot budget om 383 tkr för perioden. Den negativa avvikelsen beror främst på höga avfalls- och fjärrvärmekostnader.

## VALNÄMNDEN

Valnämnden visar en negativ budgetavvikelse på 20 tkr för perioden och för året prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 50 tkr.

## RÄDDNINGSNÄMNDEN

Räddningsnämnden visar en negativ budgetavvikelse med 83 tkr för perioden och för året prognostiseras en negativ budgetavvikelse på 675 tkr. Den negativa avvikelsen beror främst på kostnader för reparationer och underhåll samt löneökningar för anställda inom avtalet för räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB) som gav en ökning på 4,6 procent istället för prognostiserade 3,3 procent.

## SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Samhällsbyggnadsnämndens skattefinansierade verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på 380 tkr, vilket motsvarar 1,8 procent av periodens budget. Det beror främst på att de interna verksamheterna sammanlagt visar en positiv avvikelse för perioden men som på helår nollställs med en avräkning mot kunderna. Helårsprognosen visar ingen avvikelse mot budget.

Den årliga kostnaden för vinterväghållningen beräknas medföra en negativ avvikelse på 1 240 tkr. Samhällsbyggnadsnämnden tilldelades kompensation för ökade energikostnader på 1 500 tkr inför 2024. Med anledning av en nedåtgående trend för höga elpriser prognostiseras att 900 tkr inte nyttjas av dessa under året. Även förändringar inom personalsidan såsom vakanta tjänster i början på året samt projektledare som driver investeringsprojekt innebär en minskad belastning i driften för verksamheten gata och park. Effekten av ovannämnda händelser under året medför att samhällsbyggnadsnämnden klarar att hålla budgeten på helår.

## TILLSYNSNÄMNDEN

Tillsynsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på 53 tkr. Prognosen på helår visar en positiv avvikelse mot budget på 65 tkr.

## KULTUR- OCH FOLKHÄLSONÄMNDEN

Kultur- och folkhälsonämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 1 472 tkr. Ekonomiskt bistånd har en positiv avvikelse på 804 tkr till följd av att antalet hushåll som har blivit beviljade bistånd har minskat med 9 procent jämfört med samma period föregående år. Placeringskostnaderna inom individ och familjeomsorgen för både barn och vuxna är lägre än föregående år. Däremot har familjehemsplaceringarna ökat, dessa är dock mer kostnadseffektiva än institutionsplaceringar. Individ och familjeomsorgen för barn har även tillfälligt varit i behov utav en konsult för att kunna utföra lagstadgad verksamhet. Detta gör att IFO verksamheterna tillsammans redovisar ett positivt resultat på 1 401 tkr. Kompetenscentrum visar en negativ avvikelse på 2 295 tkr vilket främst beror på ökade interkommunala ersättningar. Inför 2024 har ett nytt avtal ingåtts inom gymnasiesamverkan i Halland där priset baseras på ett genomsnitt istället för som tidigare lägsta pris. Arbetsmarknadsåtgärder visar ett positivt resultat på 1 224 tkr till följd av inestående projektmedel samt vakanser inom verksamheten.

## REVISIONEN

Revisionen visar en positiv avvikelse mot budget på 189 tkr för perioden.

## ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Överförmyndarnämnden visar en positiv avvikelse mot budget på 138 tkr.

## BARN OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 1,4 mnkr. Periodens positiva utfall förklaras främst av intäkter statsbidrag och barnomsorgsavgifter.

Omställningsarbetet för en budget i balans pågår för flera rektorsområden, men på grund av ett minskat barn- och elevunderlag och minskade statsbidrag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå budget i balans. Nämnden har under året tilldelats 9,2 mnkr i extra budget varav 2 mnkr avser kompensation för ökade personalomkostnader och 7,2 mnkr avser för minskade statsbidrag och volymer. Årets löneavtal blev dock lägre än beräknat vilket påverkar personalkostnaderna med 1,0 mnkr, nämnden har också erhållit statsbidrag avseende inflationsmedel med 0,4 mnkr. I prognosen för 2024 ingår dessa medel som positiv avvikelse.

## OMSORGSNÄMNDEN

Omsorgsnämnden redovisar en positiv avvikelse på 964 tkr, vilket motsvarar 0,6 procent av periodens budget. Prognosen för helåret visar en positiv avvikelse mot budget med 1 700 tkr, vilket motsvarar 0,7 procent. Prognosen är till stora delar beroende på i vilken utsträckning beslutade handlingsplaner kan realiseras, då delar av dem är föremål för framtida politiska beslut och förhandlingar med fackliga parter samt att stor hänsyn behöver tas till omsorgstagare/patienter. Innevarande år görs bedömningen att 2 520 tkr av beslutade handlingsplaner inte kan verkställas och därtill bedöms intäkter i form av statsbidrag och ersättning från Migrationsverket avvika negativt mot budget med 836 tkr. Dock visar tidigare gjord beräkning av kostnadsökning inom omsorg i hemmet inte bli så stor som förväntat, dels beroende på mer effektivt resursanvändande av personal, dels minskade kostnader för bilparken i form av lägre bränsle- och billeasingkostnader. Möjligheten att frångå heltid som norm och istället anställa personal utifrån verksamhetens behov har visat sig märkbart sänka kostnaderna. Utöver detta beräknas kostnaderna för tekniska hjälpmedel och skyddsutrustning bli lägre än vad som budgeterats.

## KOMMUNGEMENSAMMA POSTER

I beslutad budget för 2024 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 mnkr. I prognosen per mars utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 6 mnkr. 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.

I mars beslutade kommunfullmäktige 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 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 mnkr.

För året beräknades sänkta arbetsgivaravgifter för de åldersgrupper som har lägre arbetsgivaravgifter ge 2,1 mnkr. Det har varit betydligt färre inom berörd åldersgrupp som arbetat under året jämfört med tidigare år vilket beräknas ge en negativ avvikelse på 1,5 mnkr för året.

Den 18 juli 2023 brann hus 7 på Elias Fries skola ner till grunden. Skolbyggnaden är försäkrad av Länsförsäkringar. Under 2023 betalades 1,6 mnkr ut, resterande ersättning på 8,2 mnkr betalas ut under 2024. Efter periodisering av ersättning för modulhyra samt demontering och bortforsling av moduler kvarstår en ersättning på 6,8 mnkr som tillförs 2024 års resultat. Kommunen ska enligt ingående avtal återställa eller anskaffa likvärdig eller annan byggnad för skolverksamhet.

Prognosen av kommunens pensionskostnader visar en positiv avvikelse mot budget på 2 mnkr. 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 året beräknas räntekostnader ge en negativ avvikelse mot budget på 0,4 mnkr. Det är framför allt nyinköpta leasingbilar som reviderat upp prognosen för räntekostnader.

I posten övrigt beräknas en positiv avvikelse på 4,3 mnkr för året. Det är framförallt avsatta reserver för ökade kapitalkostnader som inte beräknas gå åt med anledning av rådande investeringsstopp.

Driftsredovisning	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse i %	Budget delår	Utfall delår 2024	Avvikelse delår	Avvikelse i %
<b>Kommunfullmäktige</b>								
Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-789	-789	0	0	-527	-490	37,0	-7
<b>Summa</b>	<b>-789</b>	<b>-789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-527</b>	<b>-490</b>	<b>37</b>	<b>7</b>
<b>Valnämnd</b>								
Intäkter	300	300	0	0	200	311	111	56
Kostnader	-900	-850	50	-6	-600	-730	-130	22
<b>Summa</b>	<b>-600</b>	<b>-550</b>	<b>50</b>	<b>8</b>	<b>-400</b>	<b>-419</b>	<b>-19</b>	<b>-5</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>								
Intäkter	44 732	43 022	-1 710	-4	29 821	37 637	7 816	26
Kostnader	-113 701	-110 091	3 610	3	-75 787	-80 589	-4801	-6
<b>Summa</b>	<b>-68 969</b>	<b>-67 069</b>	<b>1 900</b>	<b>3</b>	<b>-45 966</b>	<b>-42 952</b>	<b>3 015</b>	<b>7</b>
<i>Varav summa kommunfastigheter</i>	500	-1 000	-1 500	300	333	-50	-383	115
<i>Varav summa färdtjänst</i>	-7 542	-6 642	900	12	5 028	4 192	-836	17
<b>KS exkl fastigheter, färdtjänst</b>	<b>-61 927</b>	<b>-59 427</b>	<b>2 500</b>	<b>-309</b>	<b>-51 327</b>	<b>-47 094</b>	<b>4 234</b>	<b>8</b>
<b>Räddningsnämnden</b>								
Intäkter	6 651	6 681	30	0	4 434	3 594	-840	-19
Kostnader	-22 056	-22 761	-705	-3	-14 730	-13 973	757	5
<b>Summa</b>	<b>-15 405</b>	<b>-16 080</b>	<b>-675</b>	<b>4</b>	<b>-10 296</b>	<b>-10 379</b>	<b>-83</b>	<b>-1</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden*</b>								
Intäkter	58 223	58 390	167	0	38 767	38 725	-43	0
Kostnader	-88 714	-88 881	-167	0	-59 338	-58 915	423	1
<b>Summa</b>	<b>-30 491</b>	<b>-30 491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-20 571</b>	<b>-20 190</b>	<b>380</b>	<b>2</b>
<i>*Exklusive VA och avfall</i>								
<b>Tillsynsnämnden</b>								
Intäkter								
Kostnader	-163	-98	65	40	-109	-56	53	-49
<b>Summa</b>	<b>-163</b>	<b>-98</b>	<b>65</b>	<b>40</b>	<b>-109</b>	<b>-56</b>	<b>53</b>	<b>49</b>
<b>Kultur- och folkhälsonämnden</b>								
Intäkter	19 574	21 224	1 650	8	13 049	14 729	1 680	13
Kostnader	-219 265	-219 865	-600	0	-146 429	-146 637	-208	0
<b>Summa</b>	<b>-199 691</b>	<b>-198 641</b>	<b>1 050</b>	<b>1</b>	<b>-133 380</b>	<b>-131 908</b>	<b>1472</b>	<b>1</b>
Varav summa ekonomiskt bistånd								
	-15 100	-14 200	900	6	-10 066	-9 261	805	8
<b>KFN exkl ekonomiskt bistånd</b>	<b>-184 591</b>	<b>-184 441</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>-123 314</b>	<b>-122 647</b>	<b>667</b>	<b>1</b>
<b>Revisionen</b>								
Intäkter	45	45	0	0	30	3	-27	-90
Kostnader	-1 145	-1 145	0	0	-763	-548	215	28
<b>Summa</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-733</b>	<b>-545</b>	<b>188</b>	<b>26</b>

Driftsredovisning	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse i %	Budget delår	Utfall delår 2024	Avvikelse delår	Avvikelse i %
<b>Överförmyndaren</b>								
Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-1 387	-1 387	0	0	-924	-787	137	15
<b>Summa</b>	<b>-1 387</b>	<b>-1 387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-924</b>	<b>-787</b>	<b>137</b>	<b>15</b>
<b>Barn- och ungdomsnämnden</b>								
Intäkter	198 538	202 299	3 761	2	132 895	136 863	3968	3
Kostnader	-476 031	-478 342	-2 311	0	-317 775	-320 355	-2 580	-1
<b>Summa</b>	<b>-277 493</b>	<b>-276 043</b>	<b>1 450</b>	<b>1</b>	<b>-184 880</b>	<b>-183 492</b>	<b>1 388</b>	<b>1</b>
<b>Omsorgsnämnden</b>								
Intäkter	49 179	50 879	1 700	3	32 786	34 258	1 472	4
Kostnader	-287 278	-287 278	0	0	-191 702	-192 210	-508	0
<b>Summa</b>	<b>-238 098</b>	<b>-236 398</b>	<b>1 700</b>	<b>1</b>	<b>-158 916</b>	<b>-157 952</b>	<b>964</b>	<b>1</b>
<b>Kommungemensamma poster</b>								
Intäkter	36 033	41 365	5 332	15	0	7 888		
Kostnader	-32 478	-20 978	11 500	-35	0	-463		
<b>Summa</b>	<b>3 555</b>	<b>20 387</b>	<b>16 832</b>	<b>473</b>	<b>0</b>	<b>7 425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>-830 631</b>	<b>-808 259</b>	<b>22 372</b>	<b>3%</b>	<b>-556 702</b>	<b>-541 745</b>	<b>7 532</b>	<b>1%</b>



## INVESTERINGSREDOVISNING

Hylte kommun har fram till delårsbokslut 2024 investerat för 15,2 mnkr. Investeringsbudgeten uppgår till 148,1 mnkr varav 91,7 mnkr är ombudgeteringar från 2023, 38,8 mnkr avser beslutad VA-plan och 7,5 mnkr är tilläggsbudget för Sörgården och Malmagården.

Helårsprognosen för 2024 visar att Hylte kommun ska investera för 36,1 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 112 mnkr. Merparten av prognosavvikelsen avser Landeryds skola som visar en positiv avvikelse på 53,8 mnkr samt överföringsledningen mellan Landeryd och Hyltebruk som visar en positiv avvikelse på 28,7 mnkr. Projektet överföringsledning mellan Landeryd och Hyltebruk har pausats under året på grund av att en pågående utredning ser över en annan sträckning. Prognosen för kommunstyrelsens projekt Markförvärv och exploatering uppgår till 1 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 5 mnkr.

2024-03-12 beslutade kommunfullmäktige att införa investeringsstopp för 2024 (§5 2024 KS0084). Beslutet gäller med undantag för redan beställda och upphandlade investeringar samt investeringar som delfinansieras av extern part. Beslutet undantar även projektet Effektivisering gatubelysning med 100 procent samt VA-plan till 50 procent. Undantag för akuta och nödvändiga investeringar kan beviljas av förvaltningschef i samråd med kommunchef. Under året har undantag begärts från investeringsstoppet motsvarande 5,9 mnkr, därutöver förklaras den positiva avvikelsen i prognosen av investeringsstoppet.

Kommunfullmäktige beslutade att utöka investeringsbudgeten för fastighetsunderhåll på Sörgårdens förskola med 9,3 mnkr varav 4 mnkr avsätts år 2024 och ytterligare 5,3 mnkr har lyft som investeringsbehov och hänförts till budgetberedningen inför 2025 (§56 2024 KS0168). Kommunfullmäktige beslutade även att utöka investeringsbudgeten med 3,5 tkr för Malmagården. Sörgårdens förskola är kommunens största förskola med en nyligen genomförd renovering av taken. Dessutom har solpaneler installerats. Nästa steg i Sörgårdens utveckling och renovering är att fönster, ventilation och dörrar byts ut eftersom behovet är stort. Renoveringen delas upp i etapper och beräknas färdigställas 2025. Under vintern/våren 2024 har läckor konstaterats i taket på Malmagården. Renovering av tak beräknas genomföras under 2024.

Projektet utbyggnad av omlastning på Borabo utgör en positiv avvikelse i prognosen på 4 mnkr. Detta beror på att projektet är bromsat och kommer inte att genomföras i egen regi vid eventuellt inträde i SÅM.

Investeringsredovisning 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Utfall delår 2024	Kvar av budget 2024	Total budget	Prognos färdigställt år
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>21 624</b>	<b>12 820</b>	<b>3 369</b>	<b>18 255</b>		
<b>Lokal- och fastighetsinvesteringar</b>	<b>15 274</b>	<b>10 619</b>	<b>1 724</b>	<b>13 550</b>		
<b>Skolfastigheter</b>	<b>4 000</b>	<b>3 000</b>	<b>232</b>	<b>3 768</b>		
Sörgården, Vent. o fönster	4 000	3 000	232	3 768	4 000	2025
<b>Omsorgsfastighet</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>	<b>5</b>	<b>3 495</b>		
Malmagården, takbyte o kök	3 500	3 500	5	3 495	3 500	2024
<b>Idrotts- och fritidsanläggningar</b>	<b>4 474</b>	<b>1 500</b>	<b>283</b>	<b>4 191</b>		
Upprustning idrottsplatser	250	0	0	250	Löpande	Löpande
Ridanläggning Rydöbruk	4 224	1 500	283	3 941	4 400	2025
<b>Övriga förvaltningsfastigheter</b>	<b>3 300</b>	<b>2 619</b>	<b>1 203</b>	<b>2 097</b>		
Raminv kommersiella fastigheter	200	0	0	200	Löpande	Löpande
Ram ombyggnad fastigheter	1 700	1 700	874	826	Löpande	Löpande
Energieffekt. Inkl system	200	100	32	168	Löpande	Löpande
Tillgänglighetsanpassning	200	0	0	200	Löpande	Löpande
Lag om skydd mot olyckor	200	200	2	198	Löpande	Löpande
Unnaryds brandstation	0	12	12	-12	7 250	2023
Renovering Kommunhuset	0	7	7	-7		2025
Förstudier Forum Hylte	800	600	277	523	800	2024
<b>IT-investeringar</b>	<b>6 350</b>	<b>2 201</b>	<b>1 645</b>	<b>4 705</b>		
Raminvestering IT	5 550	2 201	1 645	3 905	Löpande	Löpande
Digitalisering hand.plan	800	0	0	800	Löpande	Löpande
<b>Kultur och folkhälsonämnden</b>	<b>600</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-400</b>		
Projektor på Forum	600	1 000	1 000	-400	600	2024
<b>Barn och utbildningsnämnden</b>	<b>3 000</b>	<b>1 633</b>	<b>1 512</b>	<b>1 488</b>		
Digital Utveckl. BUN	1 500	300	178	1 322	Löpande	Löpande
Digital kompetens RE-Investering	1 500	1 333	1 333	167	Löpande	Löpande
<b>Omsorgnämnden</b>	<b>1 600</b>	<b>327</b>	<b>38</b>	<b>1 562</b>		
Utrustning korttidsboende	100	25	25	75	600	2023
Larm SäBo	0	2	2	-2	1 350	2023
Datorer Omsorgen	500	250	11	489	500	2024
Digitala Nyckelgömmor	900	0	0	900	900	2024
Läkemedelsskåp	100	50	0	100	100	2024
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>						
<b>Skattefinansierat</b>	<b>12 807</b>	<b>10 412</b>	<b>3 822</b>	<b>8 984</b>		
<b>Gata och park</b>	<b>12 287</b>	<b>10 069</b>	<b>3 735</b>	<b>8 552</b>		
Gång och cykelvägar	300	0	0	300	Löpande	Löpande
Reinvestering asfaltsbeläggning	4 000	2 360	511	3 489	Löpande	Löpande
Upprustning lekplatser	267	0	0	267	Löpande	Löpande
Ram effektiv gatubelysning	7 500	7 500	3 015	4 485	Löpande	Löpande

Investeringsredovisning 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Utfall delår 2024	Kvar av budget 2024	Total budget	Prognos färdigställt år
Reinvest maskiner/utrustning	220	209	209	11	Löpande	Löpande
<b>Exploatering</b>	<b>520</b>	<b>342</b>	<b>87</b>	<b>432</b>		
Unnaryd 1:49	0	0	20	-20		
Dp Unnaryd 4:57	245	67	67	177	450	2024
Dp Vegas Äng et. 2	275	275	0	275	300	2025
<b>Raminvesteringar</b>	<b>3 386</b>	<b>463</b>	<b>464</b>	<b>2 923</b>		
Raminvestering KS	50	0	0	50	Löpande	Löpande
Raminvestering RN	50	0	0	50	Löpande	Löpande
Raminvestering KFN	725	178	178	547	Löpande	Löpande
Raminvestering SBN	800	0	0	800	Löpande	Löpande
Raminvestering BUN	1 319	285	285	1 034	Löpande	Löpande
Raminvestering ON	442	0	0	442	Löpande	Löpande
<b>Övriga satsningar</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>		
Kommunstyrelsens reserv	1 000	0	0	1 000	Löpande	Löpande
<b>Markförvärv och exploatering</b>	<b>6 050</b>	<b>1 031</b>	<b>911</b>	<b>5 139</b>		
Markförvärv	5 000	811	811	4 189	Löpande	Löpande
Nya detaljplaner	1 050	220	100	950	Löpande	Löpande
<b>Särskild investeringsatsning</b>	<b>54 367</b>	<b>2 615</b>	<b>1 851</b>	<b>52 516</b>		
Landeryds skola	54 367	615	615	53 751	56 232	2024
Ombyggnation Torups skola	0	2 000	1 235	-1 235	60 360	2023
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERAT</b>	<b>104 434</b>	<b>30 301</b>	<b>12 965</b>	<b>91 468</b>		
<b>Vatten och avlopp</b>	<b>38 777</b>	<b>5 021</b>	<b>1 530</b>	<b>37 248</b>		
VA enl SBN:s prioritering	8 142	3 621	1 530	6 613	Löpande	Löpande
Överföringsledning Landeryd- Hylte	28 735	0	0	28 735	29 000	2025
Reservoar Drängsered	1 000	500	0	1 000	1 000	2024
Vattenverk Björnaryd	900	900	0	900	900	2026
<b>Renhållning och avfallshantering</b>	<b>4 933</b>	<b>806</b>	<b>802</b>	<b>4 131</b>		
Reinvestering ÅVC	100	0	0	100	Löpande	Löpande
Utbyggnad omlastning Borabo	4000	0	0	4000	4 000	
ÅVC utöka kallförråd och farstu	233	206	206	26	974	2024
Behållare ÅVS	600	600	596	4	600	2024
<b>SUMMA TAXEFINANSIERAT</b>	<b>43 710</b>	<b>5 827</b>	<b>2 332</b>	<b>41 378</b>		
<b>SUMMA INVESTERINGAR</b>	<b>148 143</b>	<b>36 128</b>	<b>15 297</b>	<b>132 846</b>		