



HYLTE

Ekonomiska förutsättningar 2025-2028



Innehåll

- Omvärldsanalys
- Bokslut 2023, prognos 2024
- Ekonomiska förutsättningar 2025-2028
 - PKV, volymjusteringar, skatteintäkter och utjämning
- Nämndernas ekonomiska utgångsläge
- Regionens befolkningsprognos kopplat till
 - Åldersgrupper
 - Skatteintäkter
- Ekonomiska förutsättningar
- Investeringar
- Tidsplan REP 2025-2028



Omvärldsanalys

- Inflation
- Räntor
- Arbetslöshet
- Penningvärdet
- Konjunkturutsikter
- Kompetensförsörjning
- Penningpolitik
- Finanspolitik



Nämndernas prognosavvikelser

	Prognos aug 2024	Extra budget 2024	Varav effekt av nytt löneavtal	Bokslut 2023
Kommunfullmäktige	0			-84
Kommunstyrelsen exkl. färdtjänst o kommunfast.	2 500	1 200	200	2 421
<i>Färdtjänst</i>	900			-1 573
<i>Kommunfastigheter (HB)</i>	-1 500			-2 314
Räddningsnämnden	-675	150		-1 347
Valnämnden	50			45
Samhällsbyggnadsnämnden exkl VA o avfall + TN	65	1 050	24	-3 758
Kultur och folkhälsonämnden	150	2 600	430	-2 306
<i>Ekonomiskt bistånd</i>	900			2 980
Barn och ungdomsnämnden	1 450	9200	1041	97
Omsorgsnämnden	1 700	5800	965	-10 709
Revisionen	0			28
Överförmyndarnämnden	0			-285
Summa exkl. VA o Avfall	5 540	20 000	2 660	-16 807

Resultatredovisning

	Prognos aug 2024	Bokslut 2023
Nämndernas avvikelser	5 540	-16 807
Reserv avräkning tilläggsbudget	5 000	
Försäkringsärende Elias Fries	6 831	
Pensioner	2 000	-3 030
KS reserver	200	2 049
Sänkta arbetsgivaravgifter	-1 500	
Övrigt	4 300	1 549
Summa	16 831	5 468
Skatteintäkter, utjämning o statsbidrag	-6 057	2 296
Finansiella kostnader/intäkter	-430	-5 838
Summa skatter, stb o finansiella i/k	-6 487	-3 542
Totalt budgetavvikelse	15 884	-14 881
Budgeterat resultat inkl. tilläggsbudget	-23 084	7 335
Resultat exkl VA/avfall, prognos 2024	-7 200	-7 546

Budgeterat resultat innan T.B.	1,9 mnkr
Tilläggsbudget	-25 mnkr
Budgeterat resultat efter T.B.	-23,1 mnkr
Prognostiserat resultat	-7,2 mnkr
Prognostiserad budgetavvikelse	15,9 mnkr

VA och avfallshantering

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	IB 2024	Prognos 2024	UB 2024
Vattenförsörjning och avlopp	-1 018	1 018	0
Avfallshantering	-2 391	4 691	2 300
Total	-3 409	5 709	2 300



Prisindex kommunal verksamhet (PKV)

Uppräkning av priser och personalkostnader
prognos från SKR, %

PKV

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,5	3,5
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
Prisindex kommunal verksamhet	5,8	4,7	0,2	2,5	3,2

* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

** 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Pensioner

Total pensionskostnad, mnkr	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
	28,3	27,7	28,1	29,3	30,6
Förändring av pensionsavsättning	-0,3	-0,9	3,9	-0,7	-0,7
Pensionsutbetalningar	12,3	12,2	11,8	12,0	11,8
Premier	28,2	6,1	1,1	2,0	2,8
Finansiell kostnad	1,1	0,4	0,2	0,4	0,4
Löneskatt	16,9	11,0	10,9	10,4	10,9
Summa kostnader	86,6	56,4	55,9	53,5	55,9

Volymförändringar

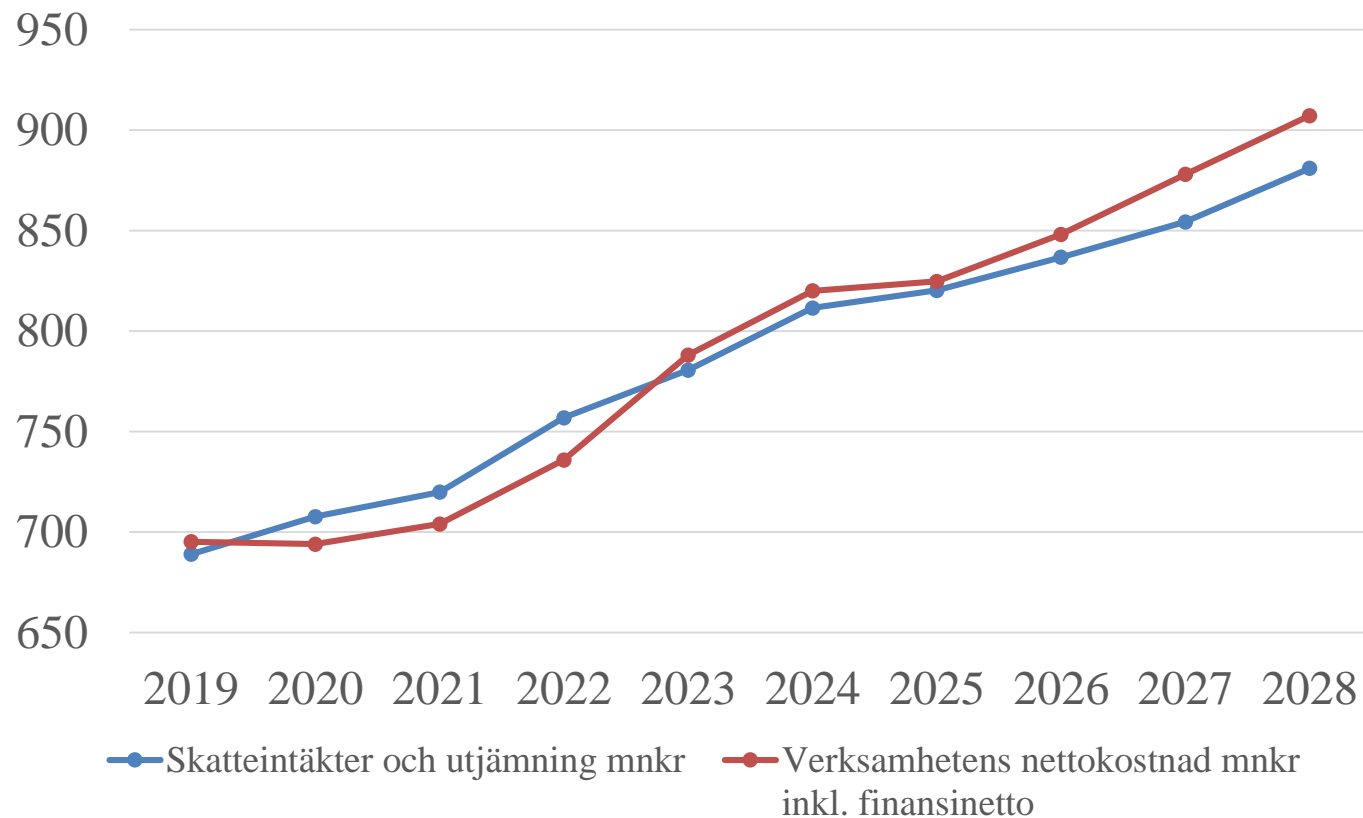
tkr	2025	2026	2027	2028	Summa
Barn- och ungdomsnämnden	-8 500	-3 800	-2 600	-4 000	-18 900
Kultur- och folkhälsonämnden	100	-4 400	-3 200	2 200	-5 300
Omsorgsnämnden	1 100	2 200	2 100	2 200	7 600
Summa	-7 300	-6 000	-3 700	400	-16 600

Tidigare beslut

Beslut	Belopp 2025
Fri kollektivtrafik barn och ungdomar återgår 2025	2 300 tkr
Valarbete	-550 tkr
Effekt stängning Rydöbruks skola	-1 500 tkr

Skatter o generella statsbidrag i förhållande till kostnadsutveckling

Skatte- och nettokostnadsutveckling



Räkenskaper 2025-2028, tkr

	Plan 2024	Förändringar 2025							Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		PKV ökat PO 2024	Nya löneavtal	Minskat PO 2025	PKV exkl. pension	Hyror & Volym kap.kost.	Tidigare beslut					
Kommunfullmäktige	785			-20	18			783	804	825	848	
Kommunstyrelsen	66 267	400	-200	-1 668	2 172		345	2 300	69 617	72 440	75 040	77 731
Valnämnden	600			0	0			-550	50	600	0	50
Räddningsnämnden	14 680	150	-70	-573	528		429		15 144	15 790	16 446	17 129
Samhällsbyggnadsnämnden	26 525	450	-70	-633	880		771		27 924	29 108	30 193	31 326
Tillsynsnämnden	163			-5	5				163	168	174	180
Kultur- och folkhälsonämnden	190 165	900	-430	-3 560	5 195	100	3 168		195 538	197 973	200 890	209 393
Revisionen	1 100				30				1 130	1 244	1 281	1 327
Överförmyndaren	1 387			-1	33				1 419	1 469	1 506	1 544
Barn- och ungdomsnämnden	261 307	2 000	-995	-8 159	7 457	-8 500	9 689	-1 500	261 300	266 518	273 025	278 440
Omsorgsnämnden	230 040	1 900	-965	-8 609	7 648	1 100	1 899		233 013	244 419	255 935	267 899
Nämndernas nettokostnad	793 019	5 800	-2 730	-23 229	23 967	-7 300	16 303	250	806 080	830 533	855 315	885 866
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	700								1 500	1 500	1 500	1 500
Kommunstyrelsens reserv PKV									1 709	1 708	1 708	1 708
Realisationsvinst	-11 500											
Sänkta arbetsgivaravgifter	-2 100											
Finansiering	-33 871								-55 352	-56 404	-52 933	-37 918
Verksamhetens nettokostnad	746 248								753 938	777 337	805 590	851 157
Avskrivningar	59 382								60 703	64 656	65 555	61 049
Skatteintäkter	-527 078								-534 800	-546 658	-564 709	-584 109
Kommuner med högt flyktingmottagande												
Små kommuner med särskilda utmaningar	-3 500											
Kommunalekonomisk utjämning	-288 479								-285 477	-290 086	-289 658	-296 878
Finansiella intäkter	-2 890								-2 170	-2 220	-2 120	-2 120
Finansiella kostnader	14 400								12 206	11 796	12 349	549
Summa skatteintäkter och bidrag	-748 164								-749 538	-762 512	-778 583	-821 510
Årets resultat	1 916								-4 400	-14 825	-27 007	-29 647
Årets resultat motsvarande 1 %	8 156								8 203	8 367	8 544	8 810

Nämndernas ekonomiska utgångsläge 2025-2028

TKR	2025	2026	2027	2028
	Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder	Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder	Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder	Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder
Kommunstyrelsen	0	0	0	0
Barn och ungdomsnämnden	-16 400	-21 700	-26 800	-33 700
Räddningsnämnden	0	0	0	0
Omsorgsnämnden	1 600	3 500	6 700	7 100
Kultur- och folkhälsonämnden	150	150	150	150
Samhällsbyggnadsnämnden	-850	-500	-150	0
Avvikelse mot budget/plan efter effekt av åtgärdsplan	-15 500	-18 550	-20 100	-26 450

Barn- och ungdomsnämndens ekonomiska utgångsläge

Avvikelse mot budget/plan innan effekt av åtgärdsplaner, mkr

	Prognos 2024 Beräknad budgetavvikelse förvaltning	2025 Beräknad avvikelse förvaltning (hänsyn till extrabudget, volymförändring, förändrade statsbidrag)	2026 Beräknad avvikelse förvaltning (hänsyn till volymförändring, förändrade statsbidrag)	2027 Beräknad avvikelse förvaltning (hänsyn till volymförändring, förändrade statsbidrag)	2028 Beräknad avvikelse förvaltning (hänsyn till volymförändring, förändrade statsbidrag)
<i>Prognostiserad budgetavvikelse 2024, april prognos (inkl lön 995 tkr)</i>	+390 tkr				
<i>Tillfällig extrabudget</i>		-7,2 mkr	0	0	0
<i>Volymjustering</i>		-8,5 mkr	- 3,8 mkr	- 2,6 mkr	- 4 mkr
<i>Ökad kostnad behörighet Skolbibliotek Interna fördelningar (inväntar uppgifter)</i>		1,6 mkr 1,2 mkr			
<i>Förändrade statsbidrag (förutsatt att likv. skola kvarstår med 10 mkr 2027-2028))</i>		- 2,7 mkr	- 1,5 mkr	- 2,5 mkr	- 2,9 mkr
Summa	+0,4 tkr	- 21,2 mkr	- 5,3 mkr	- 5,1 mkr	-6,9 mkr
Avvikelse mot budget/plan innan effekt av åtgärdsplan	+0,4	- 20,8 mkr	- 26,1 mkr	- 31,2 mkr	-38,1 mkr

Barn- och ungdomsnämndens åtgärder

Åtgärdsplan, ekonomisk effekt i mnkr

Åtgärd beskrivning Besparing, effektivisering/konsekvens	Ekonomisk nettoeffekt 2024	Ekonomisk nettoeffekt 2025	Ekonomisk nettoeffekt 2026	Ekonomisk nettoeffekt 2027	Ekonomisk nettoeffekt 2028
<i>Effektiviserings-/besparingsåtgärder</i>	<i>2,2 (ingår i prognosen för april)</i>				
<i>Helårseffekt tidigare års effektiviseringar/besparingar</i>		<i>4,4 mnkr (varav 4,4 mnkr 2024)</i>	<i>4,4 mnkr (varav 4,4 mnkr 2024)</i>	<i>4,4 mnkr (varav 4,4 mnkr 2024)</i>	<i>4,4 mnkr (varav 4,4 mnkr 2024)</i>
Summa effekt åtgärdsplaner		4,4 mnkr	4,4 mnkr	4,4 mnkr	4,4 mnkr

Barn- och ungdomsnämndens åtgärder

Avvikelse mot budget/plan efter effekt av åtgärdsplaner, mkr

2024 Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder, förvaltning	2025 Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder, förvaltning	2026 Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder, förvaltning	2027 Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder, förvaltning	2028 Beräknad budgetavvikelse inkl. effekt av åtgärder, förvaltning
0 mkr	-16,4 mkr	- 21,7 mkr	-26,8 mkr	-33,7 mkr

Prognos i förutsättningar 2025-2028

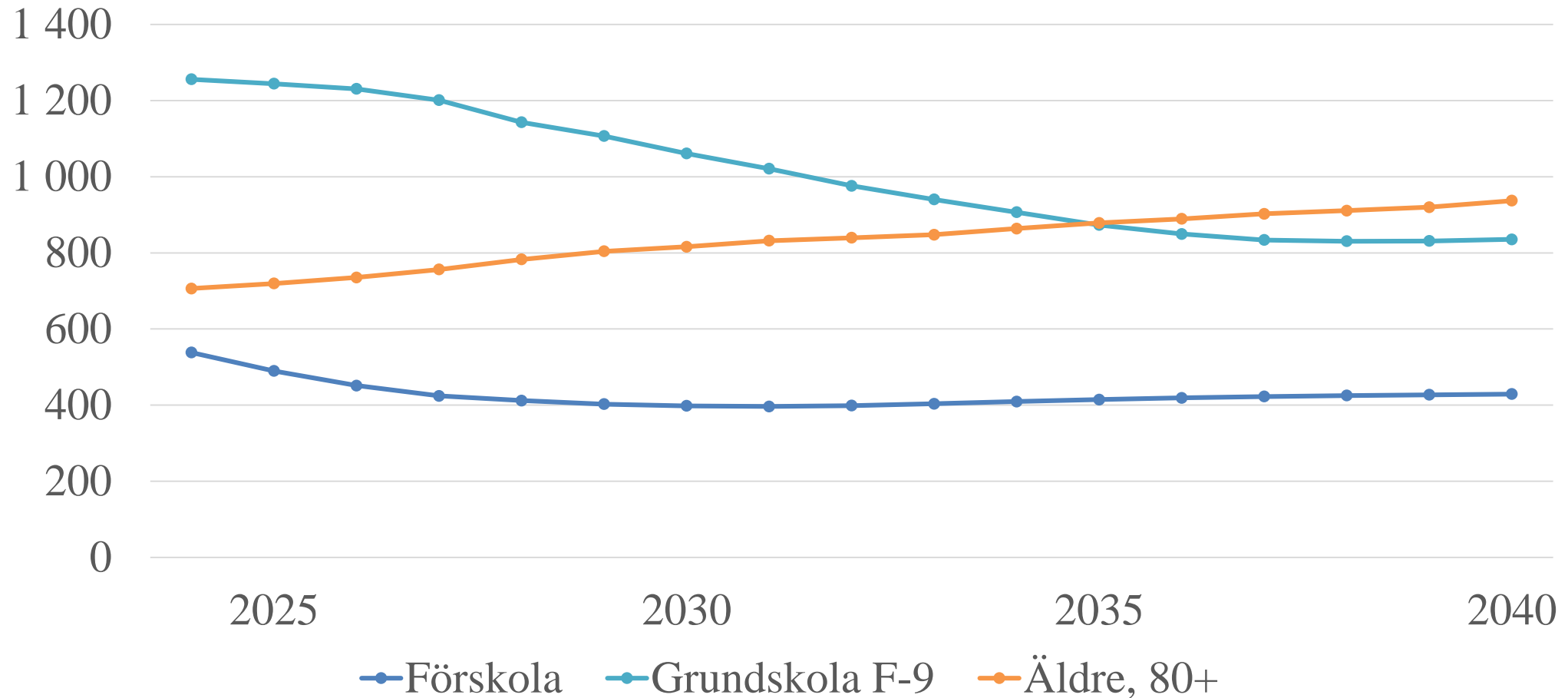
Ålder	Utfall 2023-12-31	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Förändring 2024-2028
0 år	86	90	80	80	80	80	80	-6
1-5 år	576	541	534	485	444	414	401	-175
6 år	120	126	121	129	121	110	93	-27
7-9 år	398	385	382	373	368	371	360	-38
10-12 år	394	404	404	386	399	382	373	-21
13-15 år	376	378	375	394	394	404	386	10
16-19 år	558	576	572	577	533	501	523	-35
20-64 år	5 353	5 475	5 353	5 334	5 366	5 402	5 413	60
65-79 år	1 728	1 725	1 728	1 728	1 718	1 697	1 664	-64
80-89 år	583	602	595	606	638	664	697	114
90+	127	128	126	138	139	145	150	23
Totalt	10 299	10 430	10 270	10 230	10 200	10 170	10 140	-159

Regionens prognos 2025-2028

Ålder	Utfall 2023-12-31	Utfall 2024 juli	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Förändring 2024 till 2028
0 år	86	50	82	80	76	75	75	-11
1-5 år	576	531	538	490	451	424	412	-164
6 år	120	123	122	129	117	104	90	-30
7-9 år	398	379	376	369	363	356	338	-60
10-12 år	394	403	396	370	377	364	359	-35
13-15 år	376	375	362	376	374	376	356	-20
16-19 år	558	563	524	499	455	432	447	-111
20-64 år	5 353	5 334	5 303	5 228	5 210	5 189	5 159	-194
65-79 år	1 728	1 755	1 743	1 755	1 760	1 755	1 741	13
80-89 år	583	605	589	596	615	637	664	81
90+	127	141	118	124	121	120	119	-8
Totalt	10 299	10 251	10 151	10 015	9 918	9 832	9 760	-539

Befolkningsutveckling

Befolkningsprognos i åldersgrupper



Marginaleffekter 2024

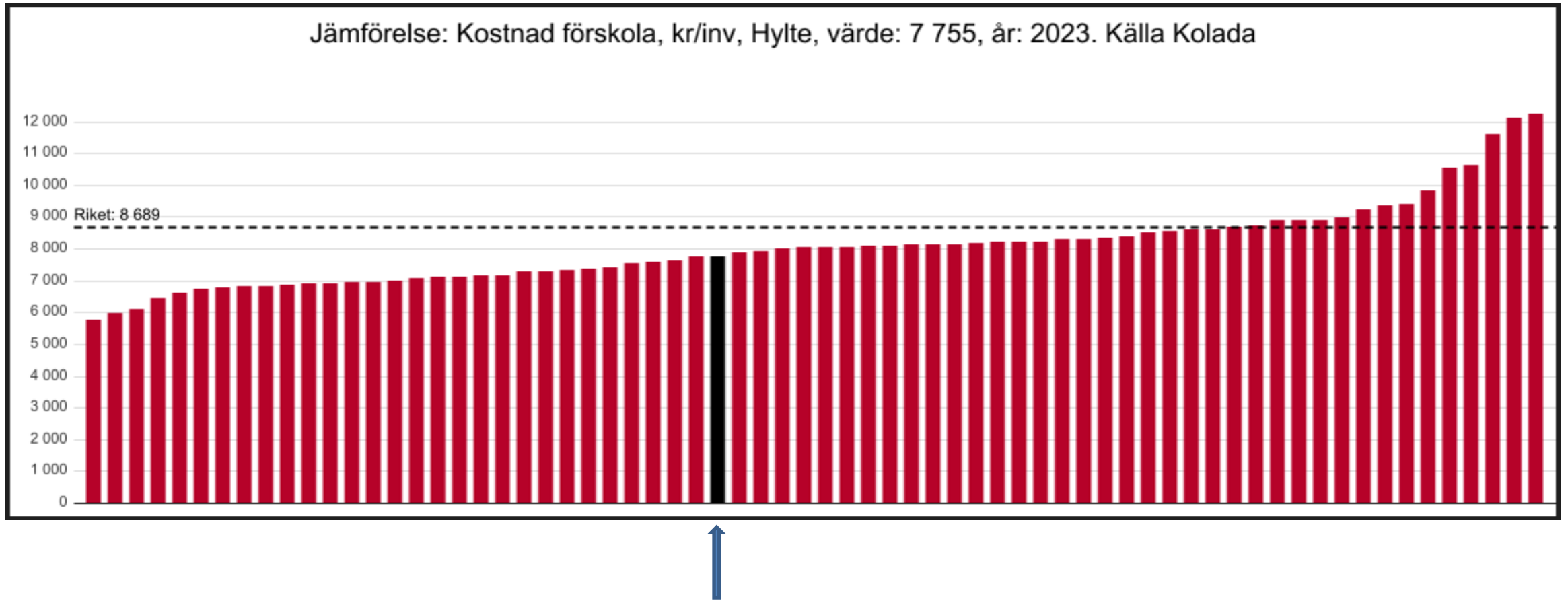
	Skatteintäkter	Inkomst- utjämning	Skatter och inkomstutjämning	Kostnads- utjämning	Strukturbidrag + Reglerings- införandebidrag	post	Totalt
1-5 år	0	60 031	60 031	73 491	0	3 055	136 577
6 år	0	60 031	60 031	28 703	0	3 055	91 789
7-12 år	0	60 031	60 031	85 719	0	3 055	148 805
13-15 år	0	60 031	60 031	66 793	0	3 055	129 880
16-18 år	0	60 031	60 031	101 226	0	3 055	164 312
19-64 år ink 0 kr	0	60 031	60 031	-43 100	0	3 055	19 986
19-64 år ink 200 000 kr	44 900	18 285	63 185	-43 100	0	3 055	23 140
19-64 år ink 500 000 kr	112 250	-44 334	67 916	-43 100	0	3 055	27 870
19-64 år ink 800 000 kr	179 600	-106 954	72 646	-43 100	0	3 055	32 601
65-79 år, sambo, ink 200 000 kr	44 900	18 285	63 185	-32 879	0	3 055	33 361
80-89 år, sambo, ink 200 000 kr	44 900	18 285	63 185	27 448	0	3 055	93 688
90+ år, sambo, ink 200 000 kr	44 900	18 285	63 185	146 754	0	3 055	212 994

Befolkningsprognosen inverkan på skatteintäkter 2024-2028

	Förändrat invånarantal	Förändrade skatteintäkter
1-5 år	-164	-15 mnkr
6-15 år	-309	-18 mnkr
16-19 år	-111	-3 mnkr
65-79 år	-194	-5 mnkr
80+	73	2 mnkr

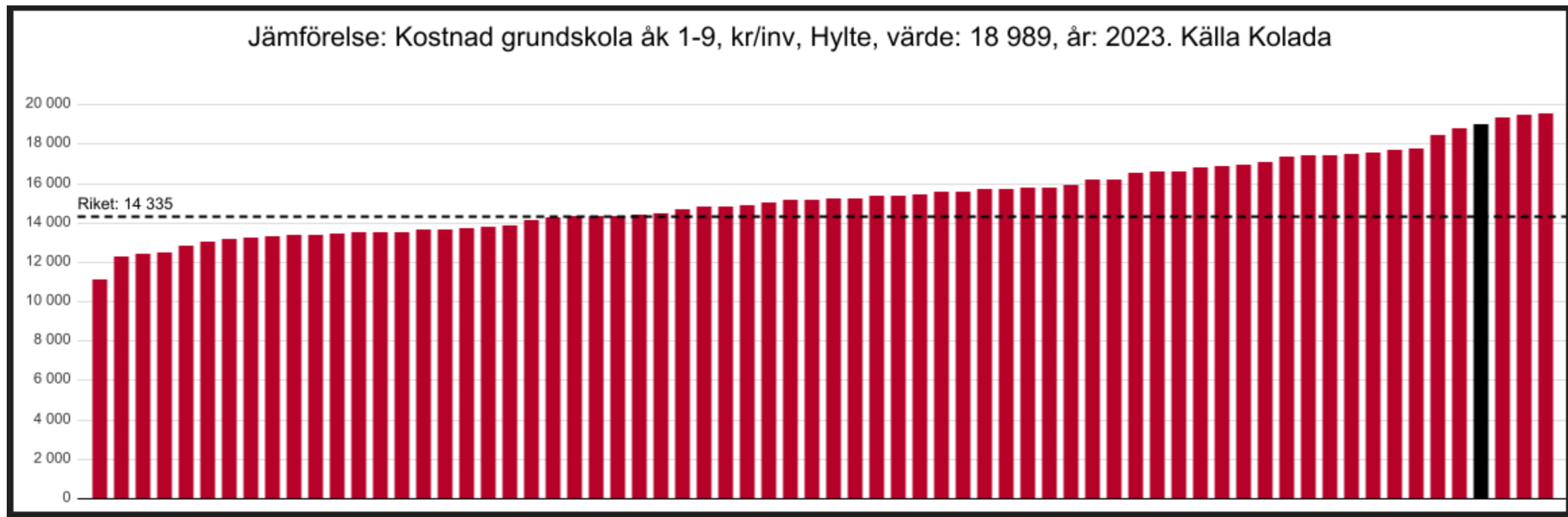
Kostnad förskola kr/inv.

Småkom

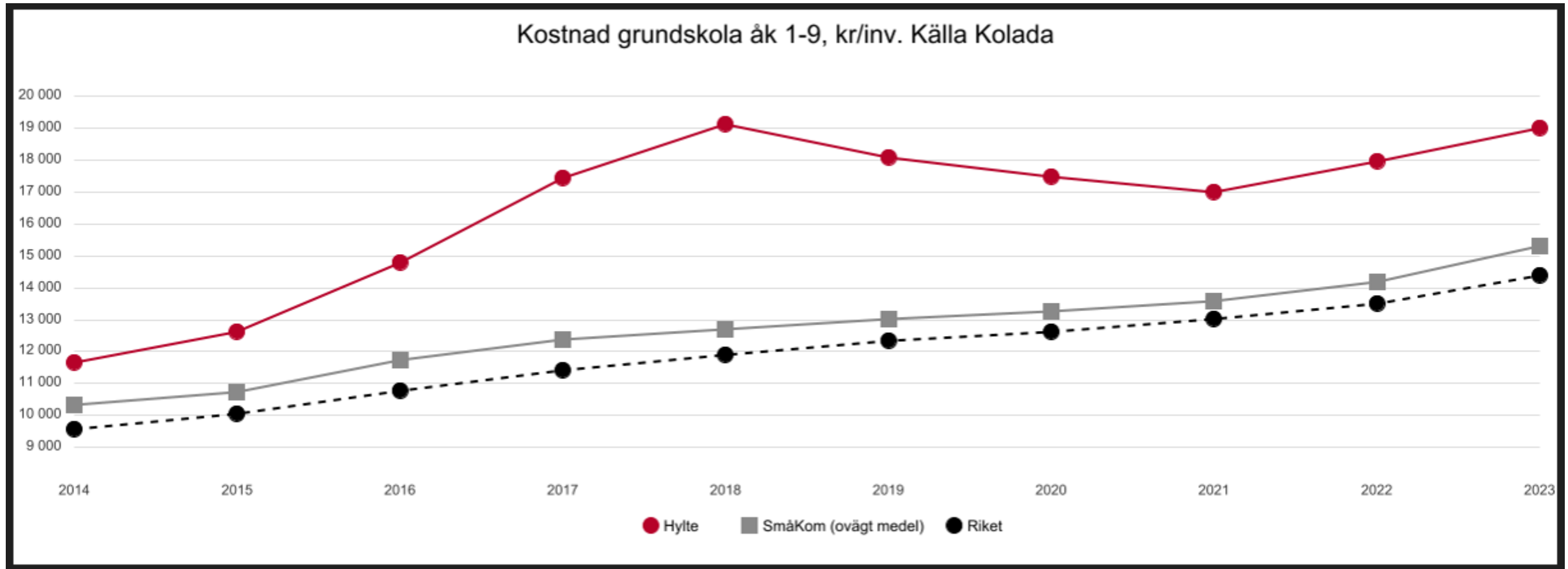


Kostnad grundskola åk 1-9 kr/inv.

Småkom



Kostnadsutveckling grundskola åk 1-9 kr/inv.



Barn och elevunderlag nu och om 10 år

Prognos av platsbehov	Tillgängliga platser	Lediga platser prognos 2024	Lediga platser prognos 2034
Förskola exkl. Kyrkbacken <i>antagande placeringar</i>	569	127	233
Grundskola F-9	1 570	343	663

Befolkningsprognos Regionen/SCB

Befolkningsprognos	2024	2025	2026	2027	2028
Förutsättningar	10 270	10 230	10 200	10 170	10 140
Befolkningsprognos Regionen	10 151	10 015	9 918	9 832	9 760
Befolkningsprognos SCB	10 200	10 105	10 015	9 933	9 862
Förändring med regionens prognos	-119	-215	-282	-338	-380
Förändring med SCB:s prognos	-70	-125	-185	-237	-278



Skatteintäkter utifrån invånarantal

Skatteintäkter och utjämning mnkr	2025	2026	2027	2028
Förutsättningar	820,3	836,7	854,4	881,0
Befolkningsprognos regionen	812,0	816,0	831,1	852,5
Befolkningsprognos SCB	815,4	828,3	847,2	873,3
Förändring med regionens prognos	-8,2	-20,7	-23,3	-28,5
Förändring med SCB:s prognos	-4,9	-8,5	-7,2	-7,7



Planeringsförutsättningar 2025

Resultat i räkenskaper	- 4,4 mnkr
Nämndernas ekonomiska utgångsläge <i>inkl. prognosförbättring i augustiprognos</i>	- 14,5 mnkr
Skatteintäkter och utjämning <i>förändrad befolkningsprognos</i>	- 8,2 mnkr (-4,9 mnkr) Regionen SCB
Planeringsförutsättningar 2025 <i>exkl. budgetpropositionens effekter</i>	- 27,1 mnkr (-23,8 mnkr) <i>Regionen SCB</i>
Kan tillkomma	
Hantering av tomställda lokaler	
Kapitalkostnader investeringsbehov	

Övrigt att ta hänsyn till

Övrigt

2023 KS0247 - Justering för höjd behörighet inom BUF

2019 KS0388 - Motion angående att tillgängliggöra konsthistoria

2021 KS0180 - Strategi och handlingsplan för HBTQ-frågor i Hylte kommun

2022 KS0348 - Hållbar destinationsutveckling Tågdagarna i Landeryd 2023-2025

2022 KS0364 - Hållbar destinationsutveckling Woods of Halland 2023-2025

2018 KS0426 - Hjärtstartare

God ekonomisk hushållning

Balanskravsresultat

Budgeten i kommuner och regioner ska enligt 11 kap. 5 § andra stycket kommunallagen upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Om underskott ändå uppstår ska det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.

Finansiella nyckeltal

Grunduppdrag	2024 prognos	2024 delår	2023	2022	Acceptabel kvalitetsnivå
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	☹️ -0,9	☹️ 0	-1	-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	😊 100	59,4	100	95
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	😊 48,1	😊 48,8	47,9	45	60



Resultatutjämningsreserv (RUR)

Resultatutjämningsreserven uppgår till **70,6 mnkr**

Lagen (11 kap 1 och 14 §§ kommunallagen)

”Medel från en resultatutjämningsreserv får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.”

Hur man avser att reservera och disponera medel till/från RUR ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt

Resultatutjämningsreserven i Hylte kommun är avsedd att utjämna normala svängningar i intäkter över konjunkturcyklerna, med syftet att täcka vikande skatteunderlag vid befarad eller konstaterad lågkonjunktur.

Investeringar 2025-2028

INVESTERINGAR I PLAN	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	50 437	31 067	26 367	25 867
SUMMA TAXEFINANSIERADE INVESTERINGAR	38 200	11 300	12 500	12 500
SUMMA INVESTERINGAR I PLAN	88 637	42 367	38 867	38 367
NÄMNDERNAS INVESTERINGSBEHOV	5 150	2 900	2 900	2 400

Investeringsprognos 2024

Investeringsprognos 2024, tkr	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Summa skattefinansierat	104 434	30 301	74 133
Summa taxefinansierat	43 710	5 827	37 882
Totala investeringar	140 143	36 128	112 015
Större avvikelser mot budget 2024			
Landeryds skola	54 367	615	53 751
IT-investeringar	6 350	2 201	4 149
Digital utveckling och reinvestering BUN	3 000	1 633	1 367
Reinvestering asfaltsbeläggning	4 000	2 360	1 640
Raminvesteringar	3 386	463	2 923
Markförvärv och exploatering	6 050	1 031	5 019
VA-verksamhet	38 777	5 021	33 756
Utbyggnad omlastning Borabo	4 000	0	4 000

Investeringsutrymme

<i>Skattefinansierat, mnkr</i>	2025	2026	2027	2028
Avskrivningar skattefinansierat	50,4	53,9	53,4	48,9
Årets resultat	- 7,2			
Självfinansiering investeringar	43,2	53,9	53,4	48,9
<i>Taxefinansierat, mnkr</i>	2025	2026	2027	2028
Avskrivningar taxtefinansierat	10,3	10,7	12,2	12,1
Årets resultat	5,7			
Självfinansiering investeringar	16,0	10,7	12,2	12,1

Ytterligare hantering

- Tillbyggnad reningsverk
- Malmgården
- Förstudie Elias Fries
- Förstudie Forum
- Förstudie över äldreboenden
- Våknared (syfabriken i Rydö)
- Örnabäckshult (Rosa huset/Wallis livs)

Tidplan REP 2025-2027

- 7/3 Nulägesdag 1. Uppstart nuläge/omvärld
- 26/3 KSau, förslag till planeringsförutsättningar
- 09/4 KS beslutar om planeringsförutsättningar
- 31/8 Nämndernas analyser klara
- 12/9 Nulägesdag 2. Nämndernas analyser redovisas
- **Enl. bokning REP-beredning**
- **15/10 Skattesatsen samt REP-förslag (KSAU)**
- **29/10 Skattesatsen samt REP-förslag (KS)**
- **19/11 REP, skattesats och taxor beslutas av KF**

- **Regeringen presenterar Budgetpropositionen 19 september**