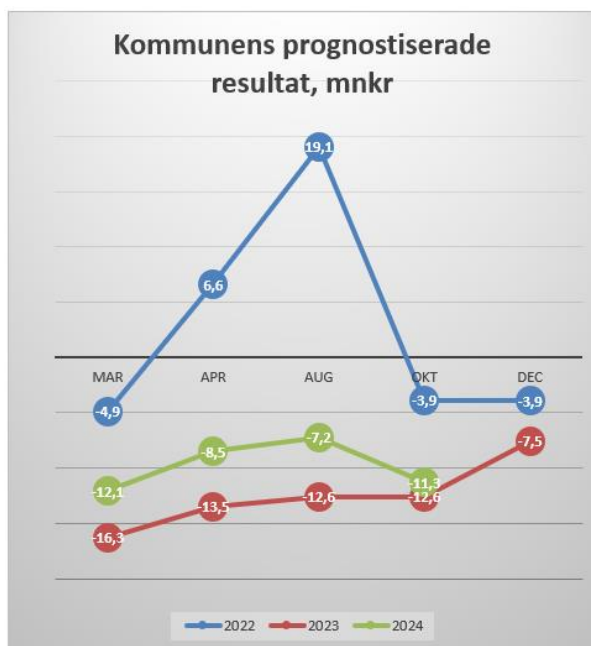


Hylte kommuns ekonomiska uppföljning 2024 – Prognos 4



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	-11,3	Kommunstyrelsen	2,1
Reservering till RUR	0,0	Samhällsbyggnadsnämnden	-0,4
Avgår vinster vid avyttring	-3,5	Kultur- och fritidsnämnden	2,2
Årets balanskravsresultat	-14,8	Barn- och ungdomsnämnden	0,8
		Omsorgsnämnden	1,7
		Övriga	-0,4
		Nämndernas prognosavvikelse	6,1
		Verksamhetens prognosavvikelse	14,5

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 kommunledningsförvaltningens bedömningar vad gäller kommunens likviditet, skatteintäkter, räntor och kungömsamma poster.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Efter resultatbalansering av vattenförsörjning och avlopp (VA) och avfallshantering visar kommunens prognos för 2024 ett negativt resultat på 11,3 mnkr vilket motsvarar 1,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

De taxefinansierade verksamheterna VA samt avfallshantering redovisar en positiv avvikelse mot budget på 6,1 mnkr. Avvikelsen härleds främst till ökade intäkter till följd av årets taxeuuppräknings. Inräknat underskott från tidigare år uppgår utgående balans för 2024 till 2,7 mnkr.

Nämnderna, exklusive VA och avfallshantering, redovisar en positiv prognosavvikelse på 6,1 mnkr motsvarande 0,7 procent av budgeten inklusive extra tilläggsbudget på 16,8 mnkr. Nämnderna arbetar med effektiviserings- och besparingsåtgärder för att hålla en budget i balans samt för att minska kostnadsutvecklingen för kommande år. Räddningsnämnden visar en negativ avvikelse på 0,5 mnkr. Räddningstjänsten har genomfört åtgärder för att minska kostnadsutvecklingen samt lämnat förslag på åtgärder. Samhällsbyggnadsnämnden visar en negativ avvikelse på 0,4 mnkr som förklaras av ökade kostnader för bostadsanpassning. Övriga nämnder visar en budget i balans eller positiva budgetavvikelser.

Årets prognos för kommunens finansiering visar en positiv avvikelse mot budget på 5,7 mnkr. Med anledning av att nämnderna sammantaget visar en positiv prognosavvikelse beräknas reservering av extra reservbudget på 8,2 mnkr inte gå åt och utgör en positiv avvikelse i finansieringen. Skatteintäkter och utjämningsbidrag utgör en negativ avvikelse mot budget på 4,4 mnkr. Försäkringsersättning efter branden på Elias fries stärker resultatet för 2024 med 6,8 mnkr. Med anledning av rådande investeringsstopp beräknas även en positiv budgetavvikelse avseende reserverade medel för ökade kapitalkostnader. I beslutad REP 2024-2027 fick kommunstyrelsen i uppdrag att sälja fastigheter motsvarande 11,5 mnkr. Förslag till försäljning av motsvarande summa har tagits fram men delar av försäljningen kommer genomföras först 2025. Beräknad försäljning under 2024 uppgår till 4 mnkr vilket ger en negativ budgetavvikelse på 7,5 mnkr.

Sammantaget visar kommunens prognos en positiv avvikelse mot budget på 11,8 mnkr. Kommunens budgeterade underskott är 23,1 mnkr inklusive extra tilläggsbudget på 25 mnkr. Årets prognostiserade resultat uppgår till -11,3 mnkr.

Ekonomisk analys

Inflationen har varit hög under 2022 och 2023 och är nu nere på en stabil låg nivå. Den stora effekten av lägre pensionskostnader och avtagande räntekostnader kommer bli märkbara först 2025. Dock kvarstår effekten av en urholkad köpkraft som kommer ta många år att återhämta.

Efter beslutad budget försämrades de ekonomiska förutsättningarna med ökade pensionskostnader, minskade statsbidrag och minskade migrationsintäkter. 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. Kommunfullmäktige beslutade i samma ärende att använda resultatutjämningsreserven (RUR) för att hantera ett negativt resultat på som mest 25 mnkr vid årets slut. I oktober beslutade kommunstyrelsen att minskat nämndernas extrabudget med 3,2 mnkr.

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 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 10 230 kommuninvånare per den 30 september 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 2024 fram till och med september har kommunens invånarantal minskat med ytterligare 69 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
Verksamhetens nettokostnad	-746 248	-771 247	-756 778
Avskrivningar	-59 382	-59 382	-57 382
Verksamhetens kostnad	-805 630	-830 630	-814 161
Skatteintäkter	527 078	527 078	518 834
Utjämning och generella statsbidrag	288 479	288 479	292 338
Små kommuner med särskilda utmaningar	3 500	3 500	3 500
Finansiella intäkter	2 890	2 890	3 190
Finansiella kostnader	-14 400	-14 400	-15 001
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	807 546	807 546	802 861
Resultat före extraordinära poster	1 916	-23 083	-11 300
Extraordinära kostnader			
Extraordinära intäkter			
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	1 916	-23 083	-11 300
Årets resultat i relation till skatteintäkter	0,2%	-2,8%	-1,4%

Driftsprognos 2024, tkr

	BUDGET INKL. TB. 2024	PROGNOS 2024	AVVIKELSE	AVVIKELSE %
Kommunfullmäktige	789	789	0	0,0%
Kommunstyrelsen	69 036	66 936	2 100	3,0%
Valnämnden	600	500	100	16,7%
Räddningsnämnden	15 408	15 908	-500	-3,2%
Samhällsbyggnadsnämnden	31 024	31 424	-400	-1,3%
Tillsynsnämnden	163	113	50	30,7%
Kultur- och folkhälsonämnden	199 422	197 222	2 200	1,1%
Revisionen	1 100	1 100	0	0,0%
Överförmyndaren	1 387	1 387	0	0,0%
Barn- och ungdomsnämnden	275 546	274 746	800	0,3%
Omsorgsnämnden	237 149	235 449	1 700	0,7%
Nämndernas nettokostnad exkl. finansiering	831 624	825 574	6 050	0,7%
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	325	125	200	61,5%
Reserv tilläggsbudget	8 188	0	8 188	100,0%
Realisationsvinst	-11 500	-4 000	-7 500	65,2%
Sänkta arbetsgivaravgifter	-2 100	-600	-1 500	71,4%
Försäkringsersättning Elias fries		-6 831	6 831	
Pensioner	21 570	20 870	700	3,2%
Finansiering	-77 978	-78 360	1 500	-1,9%
Summa Finansieringen	-60 377	-68 796	8 419	-13,9%
Verksamhetens kostnad inkl. finansiering	771 247	756 778	14 469	1,88%

Driftbudgetens prognostiserade budgetavvikelse

Nämnderna, exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en positiv budgetavvikelse på 6,05 mnkr motsvarande 0,7 procent.

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+2 100 tkr** (+1 900 tkr)

Exklusive färdtjänst och kommunfastigheterna prognostiserar Kommunstyrelsen efter 10 månaders utfall en positiv avvikelse mot budget på 2 500 tkr (föregående prognos: +2 500 tkr). Avvikelsen beror främst på neddragning av personella resurser och vakanta tjänster där bl.a. personalavdelningen haft stor omsättning på personal och den sista rekryteringen påbörjade sin anställning under hösten, samt rekryteringen av ekonomichef som tog längre tid än budgeterat. Upphandlingen av nytt telefoniavtal har gett högre kostnader för telefonabonnemang, men med ett nytt sätt att administrera fakturorna innebär mer kontroll, vilket har medfört att flera oanvända abonnemang har kunnat sägas upp vilket har gett en helårsbesparing på cirka 100 tkr.

Prognosen för färdtjänst visar en positiv budgetavvikelse på 1 100 tkr (föregående prognos: +900 tkr). Avvikelsen beror på lägre kostnader för resor till följd av regionens nya trafikavtal som slöts 2023 som ger helårseffekt 2024. Sedan föregående prognos har antalet resor minskat efter sommaren.

Kommunfastigheterna prognostiserar en negativ avvikelse på 1 500 tkr (föregående prognos: -1 500 tkr). Den negativa avvikelsen utgörs av ökade kostnader för fjärrvärme, VA och avfall.

Räddningsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-500 tkr** (-675)

Räddningstjänsten har under perioden januari-oktober haft höga kostnader för reparationer och underhåll. Under sommaren kördes en port sönder på räddningsstationen vilket har medfört kostnader för reparation av både byggnad och fordon.

Räddningstjänsten har under våren haft tre vakanta tjänster, som under hösten har minskat till två. För dessa vakanta tjänster utgår vakansersättning för att fylla platserna i varje beredskapsgrupp. Vakansersättning betalas ut för de timmar som överstiger ordinarie beredskapstjänstgöring och kan bero på exempelvis vakanta tjänster eller sjukdom. För perioden januari-oktober har drygt 80 tkr betalats ut i vakansersättning där anledningen är vakans på grund av vakanta tjänster. Under året har även samverkan kring rökdykning med Gislaveds kommun genomförts. Årskostnad beräknas uppgå till 200 tkr.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **-400 tkr** (+/-0)

Samhällsbyggnadsnämnden (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering) prognostiserar en negativ avvikelse på 400 tkr vilket motsvarar 1,3 procent av budget. Förändringen i prognosen beror på att kostnaden för inkomna ansökningar för bostadsanpassning är högre än budgeterat. Den pågående förändringen som sker inom hälso- och sjukvården med mer vård i hemmet innebär utökad behov av anpassningar av bostäder.

Kultur- och folkhälsonämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+2 200 tkr** (+1 050 tkr)

Kultur- och folkhälsonämnden prognostiserar en positiv avvikelse motsvarande 2 200 tkr. IFO barn och unga prognostiserade tidigare en positiv avvikelse på 750 tkr men har nu ingen avvikelse. Detta till följd av nyinkomna institutionsplaceringar samt att man har behövt ta in en ny konsult för att kunna utföra lagstadgad verksamhet.

IFO Vuxen prognostiserar en positiv avvikelse på 1 350 tkr till följd av lägre personalkostnader än budgeterat samt att behovet av skyddsplaceringar för våldsutsatta har minskat.

Kompetenscentrum prognostiserar en negativ avvikelse på 2 850 tkr, vilket är en förbättrad prognos med 850 tkr. De interkommunala kostnaderna för höstterminen verkar bli lägre jämfört med vårterminen samt att verksamhetens effektiviseringar har fått snabbare effekt än förväntat. Avvikelsen avser dock fortsatt höga interkommunala avgifter. Från och med 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 1 400 tkr vilket främst är till följd utav vakanser inom verksamheten samt högre intäkter för arbetsmarknadsåtgärder än budgeterat.

Ekonomiskt bistånd prognostiserar en positiv avvikelse på 1 800 tkr till följd av färre antal ärenden. Kostnaden har fortsatt att minska sedan delåret och utfallet för oktober är det lägsta på många år.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+800 tkr** (+1 450)

Barn- och ungdomsnämnden beräknar en positiv avvikelse vid årets slut med 800 tkr vilket motsvarar 0,3 procent av budget. Förändringen jämfört med föregående månad beror dels på nedjusterad budgetram men också ökade intäkter för barnomsorg, lägre kostnader för interkommunala avgifter samt personalkostnader. Budgeterad tjänst som utvecklingslärare i kommunen har inte tillsatts på grund av det ekonomiska läget.

Trots positiv avvikelse totalt för nämnden har flera rektorsområden försämrat sina prognoser vilket förklaras dels av förseningar i omställningsarbetet men också avräkning av barn- och elevpeng på grund av volymminskningar. Förändringar av den planerade effekten i handlingsplanerna följs upp och redovisas i prognoserna under året. Totalt uppgår handlingsplanerna till 7,9 mnkr varav årets effekt beräknas till 0,4 mnkr.

Nämndens budgetram har justerats ned med 1,9 mnkr sen föregående månad. 1,4 mnkr avser medel för årets löneavtalet som blev lägre än beräknat och 0,4 mnkr avser statsbidrag för inflationskostnader. Resterande 0,5 mnkr avser justering av hyror och kapitalkostnader.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+1 700 tkr** (+1 700 tkr)

Kommunstyrelsen fattade 241001 beslut om att minska nämndernas extrabudget med totalt 2 660 tkr vilket motsvarar skillnaden mellan budgeterad kostnad för de centrala löneavtalen samt dess utfall. För omsorgs-nämndens del minskades budgetramen med 965 tkr. Detta till trots beräknas nämnden uppvisa oförändrad helårsprognos. Dels minskar antal årsarbetare inom nämndens verksamheter, dels lättar kostnadsutvecklingen av större kostnadsdrivande poster som exempelvis skyddsmaterial, tekniska hjälpmedel, fordonsleasing, och drivmedel.

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 migrationsintäkter minskat då två ärenden har fått avslag. Detta påverkar innevarande budgetår om en minskad intäkt på 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 5 734 tkr.

I beslutad budget för 2024 räknades prognosen (enligt SKR:s beräkningsmodell) för kommunens skatteintäkter upp med 10 000 tkr. I prognosen per oktober utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 4 385 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.

Av kommunstyrelsens reserv för oförutsedda händelser kvarstår 325 tkr. Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget vid årets slut på 200 tkr.

I mars 2024 beslutade kommunfullmäktige att tilldela 25 mnkr i en extra reservbudget varav 20 mnkr fördelades till kommunens nämnder och 5 mnkr avsattes i en central reserv. I beslutet delegerades kommunstyrelsen att under året balansera nämndernas ekonomier inom de totalt 25 mnkr. I samband med tertialrapport 2 beslutade kommunstyrelsen att minska nämndernas extrabudget med 2 660 tkr vilket motsvarar skillnaden mellan budgeterad kostnad för de centrala löneavtalen samt dess utfall. Vidare beslutade kommunstyrelsen att minska barn- och ungdomsnämndens och kultur- och folkhälsonämndens extrabudget med ytterligare 528 tkr motsvarande erhållet statsbidrag för att mildra effekterna av inflationen. Sammantaget visar nämnderna inga negativa prognoser för året och den centrala reserven beräknas därmed ge en positiv budgetavvikelse på 8 188 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 6 831 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. Senaste prognosen av kommunens pensionskostnader visar en positiv avvikelse mot budget på 700 tkr vilket motsvarar den del av överskottsfonden som används för att finansiera del av årets pensionskostnad.

Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 600 tkr vid årets slut vilket består av ränta på leasingskuld för nya leasingbilar. Vidare visar finansiella intäkter en positiv avvikelse på 300 tkr vilket främst består av intäktsräntan på likvida medel som ökat till följd av investeringsstoppet.

Driftsredovisning, taxefinansierad verksamhet

Taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en utgående balans för 2024 på 2 700 tkr.

Vattenförsörjning och avlopp (VA)

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + **400 tkr** (+/-0)

VA-verksamhetens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 1 018 tkr i underskott. På helår prognostiseras att tidigare underskott hämtas hem i sin helhet samt ett överskott på 400 tkr. Under året har verksamheten haft lägre kostnader för vattenläckor jämfört med motsvarande period föregående år. Det prognostiserade överskottet förklaras därmed av att budget för vattenläckor inte kommer att förbrukas i sin helhet.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	IB 2024	Prognos 2024	UB 2024
Vattenförsörjning och avlopp	-1 018	1 418	400

Avfallshantering

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + **2 300 tkr** (+2 300 tkr)

Avfallshandlingens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 2 391 tkr i underskott. Inför 2024 höjdes renhållningstaxan med 26 procent för att klara av att hämta hem tidigare underskott samt bemöta den höga inflationstakten som har varit. Verksamhetens prognos pekar mot att tidigare underskott hämtas hem och vid årets slut prognostiseras ett överskott på 2 300 tkr. Av det prognostiserade överskottet på helår beror 1 600 tkr främst på att indexregleringar hos leverantörerna inte har varit så kraftiga som förväntat. Inflationen har under 2022 och 2023 stigit kraftigt och har efter juni 2024 fallit och bedöms fortsätta falla framöver.

Hylte kommun har sedan 1 januari 2024 ansvar för återvinningsstationerna där förpackningar samlas in. I samband med det beslutade Naturvårdsverket om ersättning till kommunerna för insamling av förpackningar. Det prognostiserade överskottet förklaras även av att den förväntade ersättningen från Naturvårdsverket beräknas överstiga kommunens kostnader och innebär en positiv avvikelse på 300 tkr vid årets slut.

Vidare förklaras överskottet av att resultatet vid bokslut 2023 visade att avfallshandlingens hämtade hem 400 tkr mer än prognostiserat. Detta innebär att ett lägre underskott följde med till 2024 och den förändrade förutsättningen fanns inte med i beräkningarna inför framtagande av 2024 års taxa. Enligt rättspraxis ska eventuella underskott/överskott inom verksamheten regleras inom en treårsperiod.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	IB 2024	Prognos 2024	UB 2024
Avfallshantering	-2 391	4 691	2 300

Investeringar

Hylte kommuns investeringsbudget 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 uppgår till 36,4 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 111,7 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. Årets prognos för investeringsprojektet Landeryds skola som ingår i satsningen, *Hylte rustar för framtiden*, utgörs av kostnader för arkitekt och förstudie. Projektet överföringsledning mellan Landeryd och Hyltebruk har pausats under året på grund av att en utredning av annan sträckning pågår. Prognosen för kommunstyrelsens projekt Markförvärv och exploatering uppgår till 1,7 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 4,3 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 till 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 10 mnkr, därutöver förklaras den positiva avvikelsen i prognosen av investeringsstoppet.

Kommunfullmäktige beslutade att utöka investeringsbudgeten för fastighetsunderhåll på Sörgårdens förskola med 9 300 tkr varav 4 000 tkr avsätts år 2024 och ytterligare 5 300 tkr har lyft som investeringsbehov och hänförs till budgetberedningen inför 2025 (§56 2024 KS0168).

Kommunfullmäktige beslutade även att utöka investeringsbudgeten med 3 500 tkr för Malmagården. Sörgårdens förskola är kommunens största förskola med en nyligen genomförd renovering av taken. Dessutom har solpaneler installerats. Nästa steg i Sörgårdens renovering är att fönster, ventilation och dörrar byts ut. Renoveringen delas upp i etapper och beräknas färdigställas 2025. Under våren 2024 har läckor konstaterats i taket på Malmagården. Renovering av tak beräknas genomföras under året.

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.

INVESTERINGSPROGNOS 2024, TKR

	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Total Budget
Kommunstyrelsen	21 624	10 988	10 636	
Lokal- och fastighetsinvesteringar	15 274	8 787	6 487	
Skolfastigheter	4 000	800	3 200	
Sörgården, ventilation och fönster	4 000	800	3 200	*9 300
Omsorgsfastigheter	3 500	3 500	0	
Malmagården, takbyte o kök	3 500	3 500	0	3 500
Idrotts- och fritidsanläggningar	4 474	1 700	2 774	
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	200	50	Löpande
Ridanläggning Rydöbruk	4 224	1 500	2 724	4 400
Övriga förvaltningsfastigheter	3 300	2 787	513	Löpande
Varav förstudier	800	700	100	
IT-investeringar	6 350	2 201	4 149	Löpande
Kultur- och folkhälsonämnden	600	1 000	-400	
Projektor på Forum	600	1 000	-400	600
Barn- och ungdomsnämnden	3 000	1 633	1 367	
Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	1 500	1 333	167	Löpande
Digital utveckling, BUN	1 500	300	1200	Löpande
Omsorgsnämnden	1 600	177	1 423	
Utrustning korttidsboende LSS, ON	100	25	75	600
Larm SäBo	0	2	-2	
Datorer Omsorgen	500	150	350	500
Digitala nyckelgömmor	900	0	900	900
Läkemedelsskåp	100	0	100	100
Samhällsbyggnadsnämnden exkl. VA och renhållning	12 807	10 366	2 440	
Gata och park	12 287	10 069	2 218	
Reinvestering maskiner och utrustning	220	209	11	Löpande
Gång- och cykelvägar	300	0	300	Löpande
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	4 000	2 360	1 640	Löpande
Utrymme effektivisering gatubelysning	7 500	7 500	0	Löpande
Upprustning lekplatser	267	0	267	Löpande
Exploatering	520	297	223	
Dp Unnaryd 4:57	245	67	177	450
Dp Vegas Äng et. 2	275	230	45	300

INVESTERINGSPROGNOS 2024, TKR	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Total Budget
Raminvesteringar	3 386	503	2 883	
Kommunstyrelsen	50	0	50	Löpande
Räddningsnämnden	50	40	10	Löpande
Kultur- och folkhälsonämnden	725	178	547	Löpande
Samhällsbyggnadsnämnden	800	0	800	Löpande
Barn- och ungdomsnämnden	1 319	285	1034	Löpande
Omsorgsnämnden	442	0	442	Löpande
Övriga satsningar	1 000	0	1 000	
Kommunstyrelsens investeringsreserv	1 000	0	1 000	Löpande
Markförvärv och exploatering	6 050	1 710	4 340	
Markinköp/försäljning	5 000	1 600	3 400	Löpande
Nya Detaljplaner	1 050	110	940	Löpande
Särskild investeringsatsning	54 367	2 431	51 936	
Landeryds skola	54 367	631	53 736	56 232
Torup skola renovering	0	1 800	-1 800	59 250
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	104 434	28 808	75 625	
Vatten och avlopp	38 777	6 781	31 996	
Renhållning och avfallshantering	4 933	806	4 126	
Utbyggnad kallförråd och farstu personalbyggnad ÅVC	233	206	26	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	7 587	36 122	
SUMMA INVESTERINGAR	148 143	36 396	111 748	

*Total budget för Sörgårdens förskola uppgår till 4 000 tkr 2024 och ytterligare 5 300 tkr har lyft som investeringsbehov och hänförs till budgetberedningen inför 2025 (§56 2024 KS0168).

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
§56 (2024 KS0168) Utökad investeringsbudget fastighetsunderhåll		7 500
Summa	48 987	99 156

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 44,3 mnkr vilket är en ökning med 9,7 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	46,1
<i>Årets resultat</i>	15,8	-3,9	-7,5	-11,3
<i>Avskrivningar</i>	45,3	56,7	45,3	57,4
<i>Reglering fodringar/skulder</i>	92,3	124,5	-94,7	
Investeringsverksamheten	-76,7	-74,4	-73,7	-36,4
Finansieringsverksamheten	-101,6	-83,3	118,7	0,0
<i>Nyupptagna lån</i>			30,0	
<i>Amortering av lån</i>				
<i>Reglering långfristiga fordringar</i>	-101,6	-83,3	88,7	
Likviditet vid årets slut	27,1	46,6	34,7	44,3
Förändring likvida medel	-24,9	19,5	-12,0	9,7

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Reglerna kring balanskravet innebär att en kommun måste ha ett så kallat balanskravsresultat som är positivt i budget, delårsbokslut och bokslut. Är så inte fallet ska kommunfullmäktige besluta om en åtgärdsplan ska vidtas eller inte. Vid beslut om åtgärdsplan ska beslutet innehålla information om hur det uppkomna underskottet ska åtgärdas. Undantag finns för särskilda skäl. Vid en befarad eller konstaterad lågkonjunktur finns även möjlighet att använda resultatutjämningsreserven efter beslut av kommunfullmäktige. Balanskravsresultat har tagits fram på följande sätt:

Balanskravsutredning och RUR (mnkr)

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos 2024
Årets resultat	15,8	-3,9	-7,5	-11,3
Avgår realisationsvinster	-0,5	-	-0,8	-3,5
<i>Just. för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,3	-3,9	-8,3	-14,8
Reservering till RUR	-8,1			
Disponering av RUR			8,3	
Undantag pga. synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	7,2	-3,9	0,0	-14,8
Reservering till eller disponering från RUR				
Ingående värde	70,8	78,9	78,9	70,6
Reservering till RUR	8,1	0,0	0,0	0,0
Disponering av RUR	0,0	0,0	-8,3	0,0
Utgående värde	78,9	78,9	70,6	70,6

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -14,8 mnkr vid årets slut. Ett negativt resultat vid årsskiftet skulle innebära att kommunen inte uppnår det lagstadgade balanskravet, som innebär att intäkterna ska vara lika med eller högre än kostnaderna.

I mars 2024 beslutade kommunfullmäktige att tilldela nämnderna en extra reservbudget på totalt 20 mnkr samt avsätta en balansreserv på 5 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade även att ianspråkta max 25 mnkr ur resultatutjämningsreserven för att hantera ett negativt balanskravsresultat vid årets slut.

I prognosen för 2024 ingår en realisationsvinst på 4 mnkr. Enligt huvudprincipen ska en realisationsvinst som uppkommit vid försäljning av en anläggningstillgång, frångå balanskravet. Det finns undantag t ex då försäljning är ett led i en omstrukturering och en verksamhet inte längre ska bedrivas på grund av befolkningsstrukturella förändringar. Försäljningen ska då medföra lägre framtida kostnader. Även realisationsvinster hänförliga exploatering undantas huvudregeln. Årets resultat reduceras med 3,5 mnkr i beräknad realisationsvinst vid framtagande av prognostiserat balanskrav.

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