

Prognos 2020 Hylte kommun efter 4 månader

Budgeterat
balanskravsresultat

6,7 mkr

Verksamheternas
prognosavvikelse

- 11,0 mkr

Verksamheternas
prognosavvikelse (%)

- 1,7 %

Årets resultat i
relation till
skatteintäkter (%)

- 0,6 %

Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	-4,4	Kommunstyrelsen	-4,1
Disponering av RUR	4,4	Samhällsbyggnadsnämnden	-4,0
Årets balanskravsresultat	0,0	Kultur- och fritidsnämnden	-10,6
		Barn- och ungdomsnämnden	-0,2
		Omsorgsnämnden	-0,6
		Övriga	0,0
		Nämndernas prognosavvikelse	-19,5
		Verksamhetens prognosavvikelse	-11,0

Inledning

Följande ekonomiska prognos bygger dels på kontorens egna uppgifter och kommentarer rörande avvikelser i förhållande till drift- respektive investeringsbudgeten på helårsbasis, dels på kommunledningskontorets bedömningar vad gäller kommunens likviditet, skatteintäkter, räntor och kammungemensamma poster.

Denna prognos är ytterst osäker. Osäkerheten finns både på lång och kort sikt. En rad osäkerhetsfaktorer påverkar både Hylte kommun och den totala världsekonomin kring smittspridning och vårdbehov, kring de smittbegränsande åtgärderna, kring arbetade timmar, arbetslöshet, konsekvenser avseende konkurser, kring ekonomisk-politiska krisinsatser för att stötta konjunkturen samt kring hur stora de negativa effekterna blir på samhällsekonomin.

Övergripande sammanfattning

(sammanfattning av Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 20:20, april 2020)

De senaste månaderna har inneburit en global konjunkturkollaps, med exceptionella ras för produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta regioner/länder världen över. Någon klar bild över hur stora tapp det rör sig om kommer vi inte ha förrän längre fram. Betydande ovisshet råder därtill kring vad som väntar framöver. Osäkerheten är hög även på kort sikt, och är kopplad till en rad osäkerhetsfaktorer: kring smittspridning och vårdbehov, kring de smittbegränsande åtgärderna, kring ekonomisk-politiska krisinsatser för att stötta konjunkturen samt kring hur stora de negativa effekterna blir på samhällsekonomin som följd av den initiala chocken.

I SKR's scenario beräknas ett dramatiskt fall i svensk produktion och sysselsättning under kvartal två, samt en markant rekyl under det andra halvåret i år. Trots att återhämtningsfasen antas starta relativt tidigt (i kvartal tre) och innebära ett snabbt återtag landar BNP för helåret 2020 på en minskning om hela 4,1 procent. Nästa år antas fasen av hög tillväxt fortgå, innebärande ett BNP-lyft på 3,3 procent. Jämförs den beräknade BNP-nivån 2021 med den före krisen (2019) syns ett tapp om nästan en procent. Oförändrad BNP (nolltillväxt) är dock ingen rimlig måttstock; trendmässigt har ju BNP växt med cirka 2 procent årligen. Bortfallet av produktion och inkomster är således mycket stort, trots den rekyl av hög BNP-tillväxt scenariot antar.

Trots den mer beskedliga nedgången i antalet sysselsatta stiger andelen arbetslösa snabbt. Relativ arbetslöshet antas stiga med cirka 2 procentenheter mellan 2019 och 2020.

I scenariot antas att lågkonjunkturen består ända till 2023. Ett ihållande lågt resursutnyttjande i den svenska ekonomin antas således bli följd av den krisartade utvecklingen 2020. Inte förrän mot slutet av 2023 antas att timgapet är slutet; det vill säga gapet mellan faktiskt antal arbetade timmar och den beräknade timpotentialen.

Som framgår här ovan har coronapandemin orsakat en konjunkturkollaps både internationellt och i Sverige. Detta drabbar sysselsättningen och lönesumman hårt, och därmed också skatteunderlaget, trots de åtgärder som satts in för att dämpa effekterna på svensk ekonomi av pandemin.

I hög grad kommer skatteunderlaget att påverkas – direkt eller indirekt – av aviserade och beslutade åtgärder som ingår i de "krispaket" regeringen presenterat den senaste tiden.

Regeringen aviserade redan i januari 2020, innan coronakrisen, en satsning på att höja de generella statsbidragen med 5 miljarder kronor för 2020 i vårändringsbudgeten. Utifrån förslag från oppositionen beslutade Riksdagen den 19 februari om ett nytt anslag, Stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden om 2,5 miljarder kronor för 2020.

I 2020 års vårändringsbudget föreslog regeringen att ytterligare 15 miljarder kronor tillförs kommunsektorn i generella statsbidrag 2020. Från och med 2021 är ökningen 12,5 miljarder kronor i form av ett permanent tillskott till kommunsektorn som fördelas via anslaget 1:1 Kommunalekonomisk utjämning. Det skattemässiga tillskottet som regeringen aviserat och beslutat om avseende 2020 motsvarar i stort den minskning som Hylte kommun har i form av traditionellt skatteunderlag.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Kommunens prognos för 2020 visar ett negativt resultat på 4,4 mkr vilket är 11,1 mkr sämre än budgeterat. Kommunens kostnader har under senare år vuxit i en högre takt än intäkterna och för att kommunens starka ekonomiska ställning inte ska försvagas är det viktigt att man bryter kostnadsutvecklingen. Coronakrisen påverkar dock kommunens förutsättningar avsevärt både avseende verksamhetens kostnader men även skattemässigt.

Under 2019 genomförde kommunen åtgärder för att anpassa verksamheten efter dess ekonomiska förutsättningar. Bland annat har barn- och ungdomsnämnden, som tidigare har visat stora negativa avvikelser, fått i uppdrag att uppnå budget i balans 2021. Det är nu mycket viktigt att det omställningsarbete som nämnden påbörjat håller tidplanen samt ger resultat. Prognosen visar -0,2 mnkr vilket visar att nämndens omställningsarbete ger resultat.

För 2020 är det kultur- och folkhälsonämnden som visar stora negativa avvikelser i prognosen vilket till stor del kan förklaras av att de verksamheter som tidigare har utgjort negativa avvikelser i barn- och ungdomsnämnden, organisatoriskt har flyttat till kultur- och folkhälsonämnden och nu istället visar negativa avvikelser där. Verksamheter som har flyttat är gymnasiets verksamheter som visar en negativ prognosavvikelse på 5,8 mkr för interkommunala ersättningar. Dessutom prognostiseras ett underskott på 4,5 mkr avseende ekonomiskt bistånd.

Kommunens prognostiserade resultat för 2020 på -4,4 mkr visar ett negativt utfall men trenden är avtagande (redovisat resultat 2018, -14,8 mkr och 2019 -6,2 mkr). För att Hylte kommun ska kunna fortsätta bedriva en ändamålsenlig verksamhet är det viktigt att det finns ekonomiska förutsättningar för att göra det. Att vidta ytterligare åtgärder i denna osäkra tid är inte att rekommendera.

Resultatprognos 2020, tkr

Skatteprognos SKR

2019-10-01

2020-04-29

Invånarantal 1/11 året före

10 900

10 821

	BUDGET 2020	PROGNOS	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-653 351	-664 372	-11 021
Avskrivningar	-42 430	-42 430	0
Verksamhetens nettokostnad	-695 781	-706 802	-11 021
Skatteintäkter	447 757	429 818	-17 939
Generella statsbidrag	252 256	269 961	17 705
Finansiella intäkter	2 000	2 000	0
Finansiella kostnader	-1 682	-1 538	144
Resultat före extraordinära poster	4 550	-6 560	-11 110
Extraordinära kostnader			
Extraordinära intäkter	2 200	2 159	-41
Årets resultat	6 750	-4 401	-11 151
Årets balanskravsresultat		-4 401	-4 401
Årets resultat i relation till skatteintäkter	1,0%	-0,6%	-1,6%

Driftsprognos 2020, tkr

	BUDGET 2020	PROGNOS	AVVIKELSE	AVVIKELSE %
Kommunfullmäktige	862	862	0	0,0%
Kommunstyrelsen	62 364	66 414	-4 050	-6,5%
Samhällsbyggnadsnämnden	26 505	30 495	-3 991	-15,1%
Kultur- och folkhälsönämnden	153 776	164 426	-10 650	-6,9%
Barn- och ungdomsnämnden	247 635	247 821	-186	-0,1%
Omsorgsnämnden	196 169	196 801	-633	-0,3%
Revisionen	969	969	0	0,0%
Överförmyndaren	898	898	0	0,0%
Nämndernas nettokostnad	689 176	708 686	-19 510	-2,8%
Effektivisering administration	-1 500	-1 500	0	
Löneavtal	7 620	7 620	0	
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	2 353	1 500	853	
Kommunfullmäktiges reserv - ej fördelat	3 503	1 762	1 741	
Förändring semesterlöneskuld	500	500	0	
Återföring kapitalkostnader	-68 481	-68 481	0	
Pensioner	15 810	15 810	0	
Ofördelade kapitalkostnader	1 385	1 385	0	
Ofördelade hyresjusteringar	2 984	2 984	0	
Ersättning arbetsgivaravgifter		-636	636	
Ersättning sjuklöner april-maj		-5 258	5 258	
Verksamhetens nettokostnad	653 351	664 372	-11 021	-1,7%

Nämnderna sammantaget redovisar en negativ avvikelse på 19 510 tkr, motsvarande 2,8 %.

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*)

- 4 050 tkr (+ - tkr)

Kommunstyrelsen redovisar en negativ avvikelse på 4 050 tkr (- 6,5 %). Avvikelsen härleds i huvudsak till avgångsvederlag till tidigare kommundirektör på ca 3 200 tkr samt nytt avtal för IT-drift och support som beräknas vara ca 100 tkr dyrare per månad än tidigare avtal.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*)

- 3 991 tkr (+ - tkr)

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 3 991 tkr (- 15,1 %) (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering). Avvikelsen härleds i huvudsak till ökade kostnader för färdtjänst sedan nytt färdtjänstavtal började gälla i juli 2018 samt till ökande förbruknings- och anslutningsavgifter för el. Avvikelsen utgörs även av fritidskort för kollektivtrafik till barn och unga, där verksamheten prognostiserar att uppnå takpriset under 2020. Kostverksamheten har noterat ökade kostpriser i spåren av covid-19 och förvänts bidra till den negativa avvikelsen 2020.

Kultur- och folkhälsönämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) **- 10 650 tkr (+ - tkr)**

Kultur- och folkhälsönämnden redovisar en negativ avvikelse på 10 650 tkr (- 6,9 %). Av den negativa avvikelsen utgörs 5 800 tkr av kostnader för interkommunala ersättningar för gymnasieskolan och gymnasiesärskolan.

Verksamheten Ekonomiskt bistånd står för 4 500 tkr av avvikelsen och förklaras av en fortsatt ökning av antal ärenden samt av försäkringskassans tuffare bedömningar.

Även verksamheten IFO Barn och ungdomsvård visar en negativ avvikelse främst på grund av att förväntade statsbidrag blev lägre än väntat.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) **- 186 tkr (+ - tkr)**

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 186 tkr (- 0,1 %). I budgeten ingår den tilläggsbudget som nämnden blivit tilldelad av kommunfullmäktige för budget i balans till grundskolan med 7 000 tkr.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) **- 633 tkr (+ - tkr)**

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 633 tkr (- 0,3 %). Verksamheten för vård och omsorg visar en negativ avvikelse på ca 2,2 mkr vilket till stor del förklaras av kostnader för extraförstärkning i samband med vård i livets slut och oro/utåtagerande beteende. Den negativa avvikelsen förklaras även av merkostnader i form av sjuklöner, övertidsersättning och extra förstärkning till följd av covid-19.

Även personlig assistans visar en negativ avvikelse på drygt 2 mkr som en följd av att omsorgsbehoven i befintliga ärenden ökar.

Externa placeringar har avslutats under året och verksamheten visar en positiv avvikelse på 3,4 mkr. Denna prognos kan ändras snabbt då nya ärenden kan tillkomma under året.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras vid årets slut uppgår till 0 mkr med en disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) på 4,4 mkr. 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.

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

Balanskravsutredning och RUR (mkr)

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Prognos 2020
Årets resultat	23,1	-14,8	-6,2	-4,4
Avgår vinster vid avyttring	-0,5	-0,2	0,0	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,6	-15,0	-6,3	-4,4
Reservering till RUR	-16,5			-
Disponering av RUR			6,3	4,4
Undantag pga synnerliga skäl		15,3		
Årets balanskravsresultat	6,1	0,3	0,0	0,0
Reservering till eller disponering från RUR				
Ingående värde	54,1	70,6	70,6	64,3
Reservering till RUR	16,5	-	-	-
Disponering av RUR	-	-	-6,3	-4,4
Utgående värde	70,6	70,6	64,3	59,9

Under åren 2015–2016 hade kommunen ett stort mottagande av asylsökande vilket medförde att kommunen fick extra statsbidrag och bidrag från migrationsverket under perioden. Eftersom bidragen, enligt då gällande direktiv, skulle resultatföras vid den tidpunkten var det vid boksluten möjligt att avsätta medel till resultatutjämningsreserven, RUR.

Investeringar

Helårsbudgeten 2020, inklusive tilläggsanslag och beslutade ombudgeteringar från 2019, uppgår till 78 525 tkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 100 % av investeringsbudgeten. Historiskt har cirka 60-70 % av investeringsbudgeten förbrukats.

Kassaflödesanalys

Under 2019 förändrades kommunens likvida medel med 21,5 mkr från 36,5 mkr till 15 mkr. Kommunens minskade kassa beror dels på resultatet 2019 men även på kommunens investeringstakt. Kommunen hade under 2019 ett utrymme att självfinansiera 29,3 mkr i investeringar men under året investerade kommunen för 50,6 mkr och det innebär att kommunen använde sin kassa för att betala för investeringarna.

Under 2020 prognostiseras en försämrad likviditetsnivå. Kassaflödet påverkas negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det prognostiserade resultatet samt investeringsvolymen. För att inte urholka kassalikviditeten har kommunen valt att utöka belåningen med 30 mkr under 2020 och inräknat utökad belåning beräknas kommunens likviditet vid årets slut vara 4,5 mkr, en minskning med 10,5 mkr.

Likviditetsprognos 2020, mkr

	BOKSLUT 2018	BOKSLUT 2019	PROGNOS APR
Likviditet vid årets början	73,5	36,5	15,0
Den löpande verksamheten	38,2	29,3	38,0
<i>Årets resultat</i>	-14,8	-6,2	-4,4
<i>Avskrivningar</i>	41,2	39,2	42,4
<i>Reglering fordringar/skulder</i>	11,8	-3,7	
Investeringsverksamheten	-75,1	-50,6	-78,5
Finansieringsverksamheten	-0,1	-0,2	30,0
<i>Nyupptagna lån</i>			30,0
<i>Amortering av lån</i>			
<i>Reglering långfristiga fordringar</i>	-0,1	-0,2	
Likviditet vid årets slut	36,5	15,0	4,5
Förändring likvida medel	-37,0	-21,5	-10,5