

Prognos 2020 Hylte kommun efter 9 månader

Budgeterat
balanskravsresultat

6,7 mkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

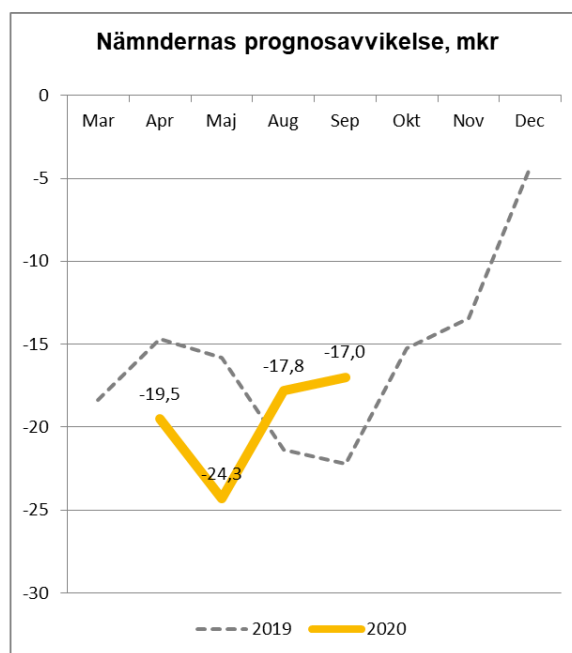
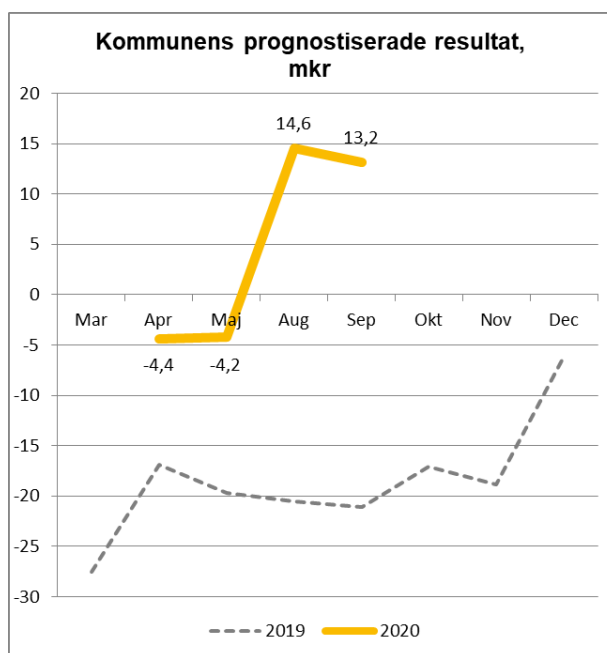
- 3,8 mkr

Verksamhetens
prognosavvikelse (%)

- 0,6 %

Årets resultat i
relation till
skatteintäkter (%)

+ 1,9 %



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	13,2	Kommunstyrelsen	-3,4
Reservering till RUR	0,0	Samhällsbyggnadsnämnden	-0,7
Årets balanskravsresultat	13,2	Kultur- och fritidsnämnden	-10,2
		Barn- och ungdomsnämnden	-1,6
		Omsorgsnämnden	-1,1
		Övriga	0,0
		Nämndernas prognosavvikelse	-17,0
		Verksamhetens prognosavvikelse	-3,8

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 kommungemensamma poster.

Tack vare tillfälligt utökade statsbidrag visar kommunen ett starkt resultat för 2020. Smittspridningen av covid-19 ökar nu åter i samhället och vilka de fortsatta konsekvenserna blir av detta är mycket osäkert. Osäkerheten finns framförallt på lång sikt där en rad osäkerhetsfaktorer i samhällsekonomin påverkar ekonomin för Hylte kommun under kommande år.

Övergripande sammanfattning

(sammanfattning av Sveriges kommuner och regioners (SKR) ekonomirapport oktober 2020)

Det har varit ett omtumlande år för kommunen. Pandemin framtvängde i våras en snabb omställning inom framför allt vården men även gymnasieskolor och vuxenutbildning som ställde om till distansundervisning. På kort sikt ser ekonomin ut att räddas av kraftiga tillfälliga pandemirelaterade statsbidrag. Den demografiska utvecklingen kommer att ge stora utmaningar och långsiktiga effekter på ekonomi och bemanning kommande år. Det blir en stor utmaning att effektivisera verksamheten för kommande års ekonomiska läge samtidigt som årets starka ekonomiska resultat riskerar att skapa förväntningar.

Smittspridningen av covid-19 ökar nu åter i samhället. Vilka de ekonomiska konsekvenserna blir av detta är mycket osäkert. I SKRs ekonomirapport från oktober avser prognosen enbart 2020 på grund av den stora osäkerheten och därefter följer ett scenario för samhällsekonomin. Som utgångspunkt för det ekonomiska scenariot antar SKR att smittspridningen globalt kulminerar i år och att den globala trenden för nästa år blir ett gradvis minskat antal smittade, även om avklingandet inte nödvändigtvis behöver bli linjärt.

Trots att arbetade timmar minskar stort 2020 påverkas inte skatteunderlaget i samma omfattning utan beräknas öka med 1,9 procent. Skälet är den stora uppgången i beskattningsbara transfereringar. Statliga åtgärder såsom korttidspermitteringsregler och förstärkt arbetslöshetsersättning bidrar starkt till denna uppgång tillsammans med att pensionsinkomsterna stiger relativt snabbt i år. Nästa år beräknas antalet arbetade timmar öka samtidigt som permitteringslönerna fasas ut och uppräknigen av inkomstrelaterade pensioner förfäntas bli låg. Detta ger sammantaget en svagare utveckling av skatteunderlaget 2021 än 2020.

Den demografiska utmaningen beror på att antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. Samtidigt är det den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden. SKR räknar med att behoven av välfärd ökar med 1 procent per år under kommande tioårsperiod, främst inom äldreomsorg och vården. Den utveckling som Sveriges kommuner haft hittills kommer inte att vara möjlig framöver. Bemanningen kommer troligen inte att kunna öka i takt med välfärdsbehoven, utan andra åtgärder behöver arbetas fram.

Efter sommaren har det blivit tydligt att skatteunderlaget för 2020 inte påverkats så mycket som befarat av pandemin vilket medfört att utökade statsbidrag är större än den negativa effekten på skatteunderlaget. Detta i kombination med övriga bidrag och att vissa verksamheter har haft en lägre efterfrågan gör att många kommuner kommer att visa ett stort ekonomiskt överskott för 2020. Kommunernas dilemma består nu i att hålla tillbaks ökade förväntningar till följd av de starka resultaten. De långsiktiga utmaningarna, som Sveriges kommuner hade innan pandemin kvarstår.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Kommunens prognos för 2020 visar ett positivt resultat på 13,2 mkr vilket är en minskning på 1,4 mkr jämfört med förgående prognos. Förändringar från förgående prognos är dels att den negativa budgetavvikelsen för verksamheternas nettokostnad har minskat med ca 0,8 mkr. Det är främst Kultur- och folkhälsonämnden som visar ett bättre resultat än tidigare då verksamheten flyktingmottagande barn och unga visar 1 000 tkr bättre efter att alla externa placeringar har upphört och samtliga ensamkommande idag bor på stödboendet Lotsen. En annan förändring från förgående prognos är att SKRs prognos för slutavräkning avseende skatteintäkter 2020 har förändrats med 2,2 mkr vilket försämrar prognosen för kommunen.

Kommunens kostnader har under senare år vuxit i en högre takt än intäkterna och för att kommunens ekonomiska ställning inte ska försvagas är det viktigt att man bryter kostnadsutvecklingen. Kommunens verksamheter behöver en långsiktigt hållbar ekonomisk planering. Coronakrisen påverkar dock kommunens förutsättningar och försvårar en långsiktig och hållbar planering då nivån på kommunens skatteintäkter och statliga bidrag är osäker kommande år.

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 inför 2021. Det är nu mycket viktigt att det omställningsarbete som nämnden påbörjat håller tidplanen samt ger resultat. Prognosen visar -1,6 mkr vilket är 0,1 mkr sämre än förgående prognos.

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 gymnasieskolans verksamheter som visar en negativ prognosavvikelse på 5,6 mkr för interkommunala ersättningar. Dessutom prognostiseras ett underskott på 6 mkr avseende ekonomiskt bistånd.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat på 13,2 mkr för 2020. Statliga bidrag har tillskjutits Sveriges kommuner till följd av coronapandemin för att mildra effekten av minskade skatteintäkter. I början av året förväntades kommunens skatteintäkter minska i takt med ökade statsbidrag men den stora uppgången i beskattningsbara transfereringar såsom korttidspermitteringsregler och förstärkt arbetslöshetsersättning har förbättrat kommunens ekonomiska utsikter för 2020 och coronapandemins negativa effekter på skatteintäkterna har istället förskjuts till kommande år vilket innebär ett betydligt bättre resultat för 2020.

Resultatprognos 2020, tkr

Skatteprognos SKR

2019-10-01

2020-08-24

Invånarantal 1/11 förgående år

10 900 inv.

10 821 inv.

	BUDGET 2020	PROGNOS SEP	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-653 426	-657 197	-3 771
Avskrivningar	-42 430	-42 430	0
Verksamhetens kostnad	-695 856	-699 627	-3 771
Skatteintäkter	447 757	440 949	-6 808
Generella statsbidrag	252 256	269 491	17 234
Finansiella intäkter	2 000	1 593	-407
Finansiella kostnader	-1 682	-1 378	305
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	700 331	710 655	10 324
Resultat före extraordinära poster	4 475	11 028	6 553
Extraordinära kostnader			
Extraordinära intäkter	2 200	2 159	-41
Årets resultat	6 675	13 187	6 512
Årets resultat i relation till skatteintäkter	1,0%	1,9%	0,9%

Driftsprognos 2020, tkr

	BUDGET 2020	PROGNOS SEP	AVVIKELSE	AVVIKELSE %	AVVIKELSE DELÅR
Kommunfullmäktige	862	862	0	0,0%	0
Kommunstyrelsen	63 752	67 103	-3 351	-5,3%	-2 151
Samhällsbyggnadsnämnden	26 937	27 596	-659	-2,4%	-1 009
Kultur- och folkhälsonämnden	155 457	165 706	-10 250	-6,6%	-11 550
Revisionen	969	969	0	0,0%	0
Överförmyndaren	898	898	0	0,0%	0
Barn- och ungdomsnämnden	246 790	248 400	-1 610	-0,7%	-1 500
Omsorgsnämnden	196 705	197 808	-1 103	-0,6%	-1 582
Nämndernas nettokostnad	692 370	709 342	-16 973	-2,5%	-17 792
Effektivisering administration	-1 500	0	-1 500	100,0%	-1 500
Löneavtal	7 620	7 620	0	0,0%	0
Kommunstyrelsens reserv - ej fördelat	1 819	819	1 000	55,0%	1 000
Kommunfullmäktiges reserv - ej fördelat	1 054	0	1 054	100,0%	1 054
Förändring semesterlöneskuld	500	500	0	0,0%	0
Återföring kapitalkostnader	-68 481	-68 481	0	0,0%	0
Pensioner	15 810	8 371	7 439	47,1%	7 439
Ofördelade kapitalkostnader	1 250	1 250	0	0,0%	0
Ofördelade hyresjusteringar	2 984	2 984	0	0,0%	0
Ersättning arbetsgivaravgifter	0	-636	636		636
Ersättning sjuklöner apr-sep	0	-4 572	4 572		4 572
Ersättning covidkopplade merkost. ON	0	0	0		0
Summa Finansieringen	-38 944	-52 145	13 202	-33,9%	13 201
Verksamhetens nettokostnad	653 426	657 197	-3 771	-0,6%	-4 590

Nämnderna sammantaget redovisar en negativ avvikelse på 16 973 tkr, motsvarande -2,5 %

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) - 3 351 tkr (-2 151 tkr)

Kommunstyrelsen redovisar en negativ avvikelse på 3 351 tkr (-5,3 %). 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. Förändringen sedan förgående prognos beror på att underhåll av kommunens fastigheter har kommit igång under sommaren efter att ha legat på en låg nivå till följd av Covid-19. Även en ökad skadegörelse i kommunens lokaler har bidragit till ett mer omfattande underhållsbehov.

Samhällsbyggnadsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) - 659 tkr (-1 009 tkr)

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 659 tkr (-2,4 %) (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering). Avvikelsen härleds i huvudsak till ökade kostnader för färdtjänst. Snittkostnaden per resa ökat markant på grund av Covid-19 då tillämpning av ensamåkning för fritidsresor har skett för att hindra smittspridning. För Hylte kommun har det inneburit en ökad snittkostnad per resa på cirka 40 % vid en jämförelse av juni 2019 mot juni 2020. Avvikelsen utgörs även av fritidskort för kollektivtrafik till barn och unga, där verksamheten prognostiserar att uppnå takpriset under 2020.

Nämndens förändring sedan förgående prognos förklaras av att kostverksamheten visar 350 tkr bättre än tidigare då effekten av Covid-19 visat sig vara mindre än vad som tidigare prognostiserats.

Kultur- och folkhälsonämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) - 10 250 tkr (11 550- tkr)

Kultur- och folkhälsonämnden redovisar en negativ avvikelse på 10 250 tkr (-6,6 %). Av den negativa avvikelsen utgörs 5 800 tkr av kostnader för interkommunala ersättningar för gymnasieskolan och gymnasiesärskolan. Verksamheten Ekonomiskt bistånd står för 6 000 tkr av den negativa avvikelsen och förklaras av ökad arbetslöshet samt att personer inte lyckas etablera sig på arbetsmarknaden.

Nämndens förändring sedan förgående prognos förklaras främst av verksamheten flyktingmottagande barn och unga som visar 1 000 tkr bättre än förgående prognos. Detta beror på att alla externa placeringar har upphört och samtliga ensamkommande idag bor på stödboendet Lotsen. Prognosen bygger på att kommunen får full kompensation för LVU-placeringar.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*) - 1 610 tkr (-1 500 tkr)

Barn- och ungdomsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 1 610 tkr (-0,7 %). I budgeten ingår den tilläggsbudget som nämnden blivit tilldelad av kommunfullmäktige för budget i balans till grundskolan med 7 000 tkr. Avvikelsen vid årets slut förklaras främst av interkommunala avgifter (IKE) för de elever som valt grundskola och barnomsorg i annan kommun. Totalt beräknas IKE ge en negativ avvikelse på 1 690 tkr.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (*budgetavvikelse förgående prognos*)

- 1 103 tkr (-1 582 tkr)

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 1 103 tkr (- 0,6 %). Prognosen inkluderar sökta och beräknade bidrag för merkostnader i samband med pandemiutbrottet om ca 5 759 tkr.

Den främsta förklaringen till nämndens negativa avvikelse är personlig assistans som visar en negativ avvikelse på 2,2 mkr. Den negativa avvikelsen har ökat med ca 500 tkr jämfört med förgående prognos som en följd av att omsorgsbehoven i befintliga ärenden ökar.

Nämndens förändring sedan förgående prognos förklaras främst av att nämnden förväntar sig ersättning för merkostnader inom vården som är kopplade till Covid-19. Vård och Omsorg enl. SoL och HSL (exklusive externa placeringar) har minskat med ca 500 tkr till 1 761 tkr och den positiva prognosen för insatser enligt LSS och FSB (exklusive personlig assistans och externa placeringar) har ökat med ca 300 tkr till 1 529 tkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 13,2 mkr vid årets slut. Kommunen uppnår därmed det lagstadgade balanskravet, som innebär att intäkterna ska vara lika med eller högre än kostnaderna. För att avsätta medel till resultatutjämningsreserven (RUR) behövs ett beslut från kommunfullmäktige.

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	13,2
Avgår vinster vid avyttring	-0,5	-0,2	0,0	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,6	-15,0	-6,3	13,2
Reservering till RUR	-16,5			
Disponering av RUR			6,3	
Undantag pga synnerliga skäl		15,3		
Årets balanskravsresultat	6,1	0,3	0,0	13,2
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	-
Utgående värde	70,6	70,6	64,3	64,3

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 RUR.

Investeringar

Helårsbudgeten 2020, inklusive tilläggsanslag och beslutade ombudgeteringar från 2019, uppgår till 103 025 tkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 79,25 % av investeringsbudgeten. Historiskt har cirka 60-70 % av investeringsbudgeten förbrukats.

	BUDGET 2020	PROGNOS SEP	AVVIKELSE SEP
INVESTERINGSPROGNOS 2020, TKR			
Kommunstyrelsen	73 560	55 421	18 139
Lokal- och fastighetsinvesteringar	65 880	47 741	18 139
Skolfastigheter	25 326	27 837	-2 511
Kinnareds skola och förskola	18 700	23 000	-4 300
Rydö skola energikonvertering	2 500	2 500	0
Unnaryds skola utemiljö	4 126	2 326	1 800
Renovering Unnaryds förskola		11	-11
Omsorgsfastigheter	2 717	2 017	700
Sjölunda uppvärmning	2 717	2 017	700
Idrotts- och fritidsanläggningar	4 889	1 939	2 950
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	100	150
Örnahallen renovering	4 639	1 839	2 800
Övriga förvaltningsfastigheter	32 948	15 948	17 000
Unnaryds brandstation	500	500	0
Utrymme kommersiella fastigheter	200	200	0
Utrymme verksamhetsfastigheter	2 000	2 000	0
Utrymme energieffektiviseringar inkl. system	250	250	0
Utrymme tillgänglighetsanpassning	250	250	0
Utrymme säkerhetshöjande åtgärder	250	250	0
Örnaskolans kök och lagerhållning	25 000	8 000	17 000
Kommersiell lokal - Bamboo	1 726	1 726	0
Ridhus - snörasskydd	2 772	2 772	0
IT-investeringar	7 680	7 680	0
Digitalisering, BUN	2 000	2 000	0
Utrymme IT	4 600	4 600	0
Digitalisering - handlingsplaner	1 000	1 000	0
Webbsändning KF	80	80	0
Övrigt	0	0	0
Markinköp/försäljning	0	0	0
Räddningsnämnden	2 218	2 218	0
Slangtvätt	1 400	1 400	0

Insatsfordon med fyrhjulsdrift	818	818	0
Kultur- och folkhälsonämnden	120	120	0
Utlåningsstation Biblioteken	120	120	0
Barn- och ungdomsnämnden	800	800	0
Inventarier Kinnareds förskola	500	500	0
Möbler Örnaskolans matsal	300	300	0
Samhällsbyggnadsnämnden	16 830	14 900	1 930
Gata och park	6 855	6 855	0
Torups centrum etapp 2	1 305	1 305	0
Reinvestering maskiner och utrustning	300	300	0
Gång- och cykelvägar	500	500	0
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	4 000	4 000	0
Utrymme effektivisering gatubelysning	500	500	0
Upprustning lekplatser	250	250	0
Exploatering	5 475	2 690	2 785
Detaljplan Kambo	300	0	300
Unnaryd 1:49	3 989	2 000	1 989
Exploatering av marknadsplatsen	596	100	496
Exploatering Nyebro etapp 1	590	590	0
Övrigt	0	0	0
Vatten och avlopp	4 000	4 355	-355
Lindekullen		1 355	-1 355
VA verksamhet enl. nämndsprioritering	4 000	3 000	1 000
Renhållning och avfallshantering	500	1 000	-500
Omlastningsyta Borabo	500	1 000	-500
Raminvesteringar	4 497	4 332	165
Kommunstyrelsen	171	171	0
Räddningsnämnden	45	45	0
Kultur- och folkhälsonämnden	137	137	0
Samhällsbyggnadsnämnden	906	906	0
Barn- och ungdomsnämnden	2 838	2 673	165
Omsorgsnämnden	400	400	0
SUMMA ORDINARIE INVESTERINGAR	98 025	77 791	20 234
SÄRSKILD INVESTERINGSSATSNING			
<i>Projektplan och förstudier med mera, totalt 5 000 tkr</i>			
Landeryds skola	1 250	400	850
Torup skola renovering	1 250	1 000	250
Unnegården	1 250	250	1 000
Parkstaden	1 250	625	625

SUMMA INVESTERINGSSATSNING	5 000	2 275	2 725
SUMMA INVESTERINGAR INKL. SÄRSKILD SATSNING	103 025	80 066	22 959

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 innebar att kommunen använde sin kassa för att betala för investeringarna.

Kassaflödet påverkas negativt av att kommunens investeringar förväntas överstiga årets resultat och avskrivningar, vilket härleds till det prognostiserade resultatet samt investeringsvolymen. I prognosen finns utökad belåning på 24,5 mkr för renovering av Örnaskolans kök med. Motsvarande belopp finns även med i tilläggsbudget för tillhörande investeringsprojekt. För att inte urholka kassalikviditeten har kommunen valt att utöka belåningen med ytterligare 30 mkr under 2020 och inräknat utökad belåning beräknas kommunens likviditet vid årets slut vara 45 mkr, en ökning med 30 mkr.

Likviditetsprognos 2020, mkr

	BOKSLUT 2018	BOKSLUT 2019	PROGNOS SEP
Likviditet vid årets början	73,5	36,5	15,0
Den löpande verksamheten	38,2	29,3	55,6
<i>Årets resultat</i>	-14,8	-6,2	13,2
<i>Avskrivningar</i>	41,2	39,2	42,4
<i>Reglering fodringar/skulder</i>	11,8	-3,7	
Investeringsverksamheten	-75,1	-50,6	-80,1
Finansieringsverksamheten	-0,1	-0,2	54,5
<i>Nyupptagna lån</i>			54,5
<i>Amortering av lån</i>			
<i>Reglering långfristiga fordringar</i>	-0,1	-0,2	
Likviditet vid årets slut	36,5	15,0	45,0
Förändring likvida medel	-37,0	-21,5	30,0