

Hylte kommuns ekonomiska uppföljning 2025 – Prognos

Budgeterat
balanskravsresultat

1,9 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

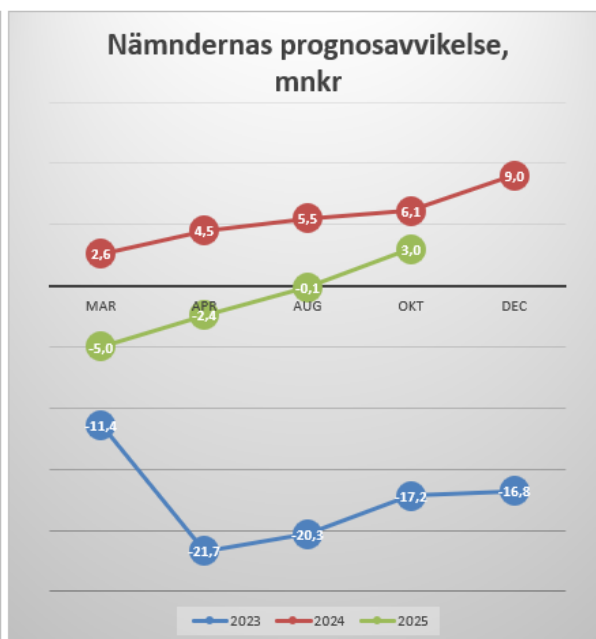
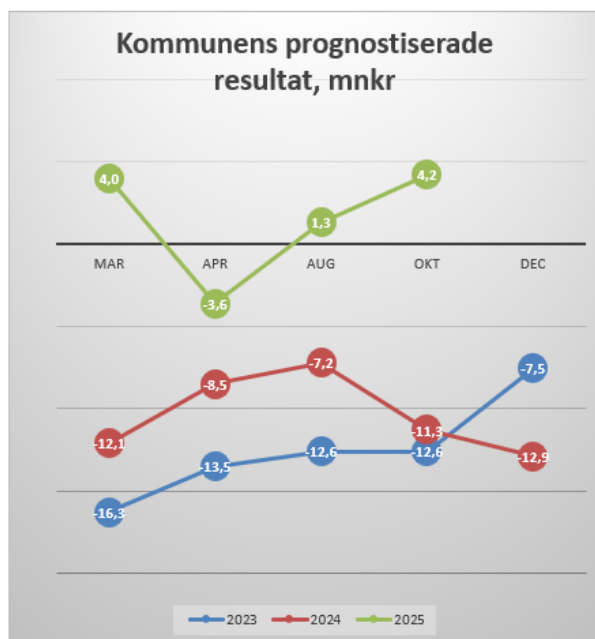
6,2 mnkr

Verksamhetens
prognosavvikelse

0,83 %

Årets resultat i relation
till skatteintäkter och
utjämningsbidrag

0,5 %



Balanskrav	Prognos	Nämnd	Prognosavvikelse
Årets resultat	4,2	Kommunstyrelsen	3,1
Avgår vinster vid avyttring	-8,1	Samhällsbyggnadsnämnden	-0,5
Årets balanskravsresultat	-3,9	Kultur- och fritidsnämnden	0,2
		Barn- och ungdomsnämnden	0,0
Saldo RUR	55,6	Omsorgsnämnden	0,8
		Övriga	-0,6
		Nämndernas prognosavvikelse	3,0
		Verksamhetens prognosavvikelse	6,2

Inledning

Följande ekonomiska prognos bygger dels på nämndernas beslut avseende nämndernas 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 kommungemensamma poster.

Sammanfattning av den ekonomiska prognosen

Efter resultatbalansering av vattenförsörjning och avlopp (VA) och avfallshantering visar kommunens prognos för 2025 ett positivt resultat på 4,2 mnkr vilket motsvarar 0,5 procent av skatteintäkter och utjämning.

De taxefinansierade verksamheterna VA samt avfallshantering redovisar en positiv avvikelse på 1,4 mnkr. Avvikelsen härleds främst till att den debiterade mängden vattenförbrukning har ökat jämfört med förgående år. Inräknat överskott från tidigare år uppgår utgående balans för 2025 till 5,3 mnkr.

Nämnderna, exklusive VA och avfallshantering, redovisar en positiv prognosavvikelse på 3 mnkr motsvarande 0,4 procent av budgeten. Den positiva prognosavvikelsen utgörs främst av kommunstyrelsen som har haft flera vakanser och budget för en politisk satsning som inte har haft kostnadsutfall för året.

Samtliga nämnder och styrelsen arbetar med effektiviserings- och besparingsåtgärder för att hålla en budget i balans samt för att minska kostnadsutvecklingen för kommande år. Barn- och ungdomsnämndens kostnadsutveckling har minskat under året till följd av den handlingsplan som togs fram under årets första halvår. En skolutredning har genomförts för att analysera det demografiska läget samt identifiera hur verksamheten kan anpassas för att möta ett vikande barn- och elevantal. Utredningen presenterades sista veckan i oktober.

Årets prognos för kommunens finansieringsverksamhet visar en negativ prognosavvikelse på 0,7 mnkr. De främsta avvikelserna består av:

- Skatteintäkter och utjämningsbidrag som utgör en negativ avvikelse mot budget på 8,4 mnkr.
- Flertalet försäljningar har eller beräknas genomföras under 2025 och utgör en positiv budgetavvikelse på 8,4 mnkr.
- Pensioner utgör en negativ avvikelse mot budget på 5,5 mnkr.
- Finansiella kostnader och intäkter utgör en positiv avvikelse mot budget på 2,1 mnkr.

Sammantaget visar kommunens prognos en positiv avvikelse mot budget på 2,3 mnkr. Kommunens budgeterade resultat uppgår till 1,9 mnkr och årets prognostiserade resultat uppgår till 4,2 mnkr.

Under 2024 ökade kommunens likvida medel med 42,2 mnkr från 34,6 mnkr till 76,8 mnkr. Att kommunens kassa ökade berodde på den låga investeringsvolymen. Under 2025 beräknas kassaflödet påverkas negativt av att prognostiserad investeringsvolym kommer överstiga kommunens resultat och avskrivningar. Likviditet vid årets slut beräknas uppgå till 65,5 mnkr.

Driftsredovisning, skattefinansierad verksamhet

Resultatprognos 2025, tkr

Skatteprognos SKR

	BASBUDGET 2025	BUDGET INKL. TB. 2025	PROGNOS 2025	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-749 539	-749 538	-743 353	6 185
Avskrivningar	-60 348	-60 348	-57 920	2 427
Verksamhetens kostnad	-809 886	-809 886	-801 273	8 613
Skatteintäkter	534 278	534 278	529 918	-4 360
Utgjämning och generella statsbidrag	286 698	286 698	282 674	-4 024
Finansiella intäkter	2 170	2 170	3 175	1 005
Finansiella kostnader	-11 388	-11 388	-10 293	1 095
Summa, skatter, bidrag och finansnetto	811 758	811 758	805 474	-6 284
Resultat före extraordinära poster	1 872	1 872	4 200	2 328
Extraordinära kostnader				
Extraordinära intäkter				
Årets resultat efter periodisering VA och avfall	1 872	1 872	4 200	2 328

Driftsprognos 2025, tkr

	BASBUDGET 2024	OMDISP. 2024	TB 2024	BUDGET INKL. TB. 2025	BOKSLUT 2025	AVVIKELSE
Kommunfullmäktige	772	-2		770	870	-100
Kommunstyrelsen	65 214	3 078	225	68 516	65 416	3 100
Valnämnden	50			50	50	0
Räddningsnämnden	14 800	611,2	200	15 611	16 111	-500
Samhällsbyggnadsnämnden	28 038	4 450		32 488	32 988	-500
Tillsynsnämnden	160			160	110	50
Kultur- och folkhälsonämnden	193 915	4 265		198 180	198 030	150
Revisionen	1 300			1 300	1 300	0
Överförmyndaren	1 416			1 416	1 416	0
Barn- och ungdomsnämnden	261 795	6264		268 059	268 059	0
Omsorgsnämnden	226 461	4966		231 427	230 627	800
Nämndernas nettokostnad exkl. finansiering	793 921	23 631	425	817 976	814 976	3 000
KS reserv, ej fördelat	750		-425	325	0	325
KF reserv, Löneöversyn	12 819	-13 382		-563	0	-563
Statsbidrag Vindkraft	-1 300			-1 300	-1 300	0
Realisationsvinst	-1 000			-1 000	-9 350	8 350
Pensioner	11 719			11 719	17 220	-5 500
Reserv höjd behörighet BUN	1 000			1 000	0	1 000
Finansiering	-68 371	-10 249		-78 620	-77 292	-427
Summa Finansieringen	-44 382	-23 631	-425	-68 438	-71 623	3 185
Verksamhetens kostnad inkl. finansiering	749 539	0	0	749 538	743 353	6 185

Driftbudgetens prognostiserade budgetavvikelse

Nämnderna, exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en positiv budgetavvikelse på 3 mnkr motsvarande 0,4 procent av budget.

Kommunstyrelsen

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+3 100 tkr** (+2 450 tkr)

Exklusive färdtjänst och kommunfastigheter prognostiserar kommunstyrelsen en positiv avvikelse mot budget på 2 900 tkr vilket motsvarar 4,7 procent av budget. Avvikelsen förklaras främst av den politiska satsningen *Utveckling – etablering, bostäder och tillväxt* där kommunstyrelsen fått utökad budget med 650 tkr och inte väntas nyttja under året samt en reglering med avfallsverksamheten där arbete genomförts åt taxefinansierad verksamhet. Vidare förklaras avvikelsen för året av vakanser samt allmän återhållsamhet.

Färdtjänst visar en positiv budgetavvikelse på 200 tkr för året. Under året har antal resor fluktuerat kraftigt. Under årets fem första månader sjönk antalet resor kraftigt. Under sommaren ökade antal resor mer än väntat och ökningen höll i sig in i september, vilket är den senast kända siffran. Kommunfastigheter prognostiserar en budget i balans vid årets slut.

Räddningsnämnden

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

Räddningstjänsten prognostiserar en negativ avvikelse om 500 tkr. Den negativa avvikelsen utgörs av kostnader kopplat till skogsbranden i Kråkeryd i maj månad. Branden har inneburit både höga kostnader men också mycket administrativt efterarbete. Kommunen får ersättning från MSB för kostnaderna i samband med branden, dock med en självrisk på 440 tkr. I oktober fick kommunen en delutbetalning från MSB. Delutbetalningen inkluderar alla kostnader för branden exkluderat två kommuner som ännu inte fakturerat för den tid de hjälpt Hylte kommun med branden. En extern olycksutredning kommer att genomföras, enligt lagkrav. Hylte kommun delar utredningskostnaden med samverkanskommuner. Hylte kommuns kostnad uppskattas till 70 tkr.

I slutet av mars avslutade Hylte paper det avtal som fanns med räddningstjänsten. Avtalet innebar en årlig intäkt om cirka 1 600 tkr. Vidare innebär avtalet att räddningstjänsten i Hylte måste ha 8 personer i beredskap samt övningstid och tillsyn. Avtalet upphörde 30 september 2025. Den prognostiserade avvikelsen beror på ett lägre inflöde av ansökningar inom bygglov samt kart och mät. Miljö- och hälsoskydd prognostiserar en positiv avvikelse på 150 tkr som utgörs av vakant tjänst. För 2025 innebär detta en minskning av intäkter på cirka 400 tkr. Samtidigt görs en besparing då deltidsbrandmännen går från 8 personer till 6 personer i beredskap. Detta innebär i beredskapskostnader och prognostiserade larmkostnader för årets sista tre månader en besparing på cirka 140 tkr. Vidare har räddningstjänsten fått ett bidrag för arbetet med RUHB (Räddningstjänsten under höjd beredskap) på 150 tkr för året.

Fordonssamordning

Budgetavvikelse **+150 tkr** (*ingår i betalande nämnders prognos*)

Fordonssamordning är en intern verksamhet och finansieras av kommunens verksamheter genom fordon leasing och uthyrning av poolbilar. För perioden januari-oktober 2025 redovisar verksamheten en positiv avvikelse mot budget på 164 tkr. Avvikelsen beror främst på budgeterade kostnader för planerad systemutveckling som inte kunnat genomföras på grund av tid, samt budgeterade besiktningsskostnader som ännu inte genomförts till fullo då flertalet av kommunens bilar bytts under året och därmed inte behöver besiktigas. Verksamheten prognostiserar en positiv avvikelse på 150 tkr vid årets slut och avvikelsen kommer att regleras med kommunens verksamheter. Den positiva prognosavvikelsen ingår i betalande nämnders prognos.

Samhällsbyggnadsnämnden

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

Samhällsbyggnadsnämnden (exklusive verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering) prognostiserar en negativ avvikelse med 500 tkr mot budgeten, därmed oförändrad. Under sommaren har upphandling av ett nytt vinterväghållningsavtal genomförts, med det nya avtalet på plats har en prognos beräknats på nya priser för jourersättning samt uttryckningar, vilket främst förklarar avvikelsen i prognosen. Den prognostiserade avvikelsen beror också på ett lägre inflöde av ansökningar inom bygglov samt kart och mät.

Kultur- och Folkhälsonämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+/- 150 tkr** (+/- 0 tkr)

IFO barn och unga prognostiserar en negativ avvikelse på 1 700 tkr. Avvikelsen beror på ökade placeringskostnader samt att verksamheten är i behov av att anlita konsulter för att kunna utföra lagstadgad verksamhet. Verksamheten har haft svårt att rekrytera personal med rätt kompetens, målsättningen är att vakanserna ska vara tillsatta så snart som möjligt.

IFO vuxen prognostiserar en negativavvikelse på 1 400 tkr. Avvikelsen för året beror främst på höga kostnader för missbruksplaceringar. Placeringskostnaderna visade en negativ prognosavvikelse på totalt 1 950 tkr för året. Verksamheten har erhållit högre migrationsintäkter än budgeterat vilket gör den totala prognosavvikelsen för IFO vuxen lägre.

Kompetenscentrum prognostiserar en negativ avvikelsen på 1 150 tkr för året, Avvikelsen består främst av återbetalning av ett statsbidrag. Återbetalningen blev 1700 tkr högre än budgeterat för året. Interkommunala kostnaderna är högre under hösten jämfört med våren. Samtidigt minskar personalkostnaderna efter egna uppsägningar, vilket gör den totala avvikelsen för Kompetenscentrum lägre.

Arbetsmarknadsåtgärder prognostiserar en positiv avvikelse på 1 850 tkr, främst till följd utav vakanser inom verksamheten samt högre intäkter för arbetsmarknadsåtgärder än förväntat.

Ekonomiskt bistånd prognostiserar en positiv avvikelse på 1 300 tkr. Avvikelsen beror på att man har färre antal ärenden än tidigare. Långtidsarbetslösheten i kommunen är fortsatt en utmaning.

Barn- och ungdomsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+/- 0 tkr** (- 2000 tkr)

Vid årets slut prognostiserar barn- och ungdomsnämnden en budget i balans vilket är en förbättring med 2,0 mnkr jämfört med föregående prognos. Förändringen förklaras av ytterligare avisering från Hallandstrafiken med avräkning på 0,7 mnkr (föregående månad 1,0 mnkr) och från kosten med 0,5 mkr. Förskolans verksamhet redovisar också en lägre avvikelse med 0,6 mkr jämfört med föregående månad, vilket främst beror på personalkostnader. Ytterligare vakanshållning och personal som slutar samt återhållsamhet av vikarier och förbrukningsmaterial förbättrar också prognosen.

I prognosen vid årets slut uppgår den negativa avvikelsen för enheterna till 7,7 mnkr medan de centrala medlen redovisar motsvarande positiv avvikelse, (förvaltningsgemensamt, elevhälsan och skolskjuts). I de centrala medlen ingår bland tilläggsbelopp, medel för avräkning, statsbidrag och migrationsmedel.

Omsorgsnämnden

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): **+ 800 tkr** (+500 tkr)

I utfallet för perioden jan-okt redovisas en positiv budgetavvikelse om 36 tkr. Trots en ökad kostnad för omsorg i hemmet, inte beroende på någon större ökning i antal omsorgstagare, men däremot en ökad omsorgstyngd som lett till allt fler dubbelbemanningar. Kostnaderna har ökat kraftigt avseende

personlig assistans LSS samt för externa boenden SOL och LSS, orsakat av fler ärenden, utökning av ärenden samt ökat antal externa boenden. En positiv budgetavvikelse kan ändå uppvisas för perioden på grund av vakanshållande av flera tjänster samt snabbare avveckling av Höstro än beräknat.

Prognosen för helåret beräknas bli positiv om 800 tkr. Förändringen mot tidigare prognos kan i stort förklaras med en ökad återbetalning från kostenheten samt ny beräknad sådan från fordonssamordningen.

Finansieringen, inkl. skatteintäkter, generella statsbidrag, avskrivningar och finansiella poster
Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas via modell framtagna av SKR.

Prognosen för kommunens finansieringsförvaltning visar en negativ avvikelse mot budget på 0,7 mnkr.

I prognosen per oktober utgör skatteintäkter och utjämningsbidrag tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 8,4 mnkr. Anledningen till den negativa avvikelsen består främst i en långsammare ekonomisk tillväxt i riket samt på ett vikande invånarantal. Framåt förväntas dock en gradvis ekonomisk återhämtning med ökad sysselsättning, fler arbetade timmar och högre lönesumma vilket stärker skatteunderlagets tillväxt. Skatteunderlaget för 2025 års budget baseras på 10 270 invånare. Antal invånare per den 1 november 2024 var 10 228 invånare och är underlag för årets prognos. Prognosen baseras på SKR:s beräkningsmodell för skatteintäkter och utjämning och senaste uppdateringen utfördes i oktober 2025.

Av kommunstyrelsens reserv för oförutsedda händelser kvarstår 0,3 mnkr, vilket utgör en positiv budgetavvikelse för året.

I budget 2025 avsattes 12,8 mnkr för 2025 års löneöversyn. Avtalen är klara och landade på en kostnad på 13,4 mnkr vilket ger en avvikelse mot budget på 0,6 mnkr.

I beslutad REP 2024–2027 fick kommunstyrelsen i uppdrag att sälja fastigheter motsvarande 11,5 mnkr. Under 2024 genomfördes avyttring motsvarande 3,2 mnkr. Flertalet försäljningar har eller beräknas genomföras under 2025 och utgör en positiv budgetavvikelse på 8,4 mnkr.

Skandia är kommunens upphandlade leverantör för att hantera kommunens tjänstepensioner. Enligt avtal tar Skandia fram en prognos av kommunens pensionskostnader två gånger per år, en till delårsbokslut per augusti och en till årsredovisningen. Prognosen påverkas av externa faktorer och såväl som interna personalförändringar och kan ge stora svängningar under året. Även ny information om pensionskostnader för enskilda individer kan få stor resultatpåverkan. Prognosen visar en negativ avvikelse på 5,5 miljoner från budgeterade förutsättningar.

Centralt finns en avsättning på 1 mnkr avsett för höjd behörighet inom barn- och ungdomsnämnden.

I finansieringen finns även avsatta medel för aktiverade investeringar och årets förändring av hyror. Investeringsstakten för året utgör en positiv prognosavvikelse på 1,6 mnkr vid årets slut.

Finansiella kostnader och intäkter visar totalt en positiv prognosavvikelse på 2,1 mnkr vilken främst utgörs av intäktsränta på likvida medel, minskade räntekostnader för långsiktiga lån och överskottsutbetalning från Kommuninvest. Ränta på insatskapitalet för räkenskapsåret 2024 beslutats på Kommuninvest Ekonomisk förenings årsstämma i april 2025 och uppgick till 0,7 mnkr.

Driftsredovisning, taxefinansierad verksamhet

Taxefinansierade verksamheterna vattenförsörjning och avlopp samt avfallshantering, redovisar en utgående balans för 2025 på 5 300 tkr.

Vattenförsörjning och avlopp (VA)

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + 3 000 tkr (+2 350 tkr)

VA-verksamhetens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 325 tkr i överskott. Under 2025 prognostiseras en positiv avvikelse på 2 675 tkr. Om prognosen kvarstår vid årets slut ger det ett överskott på 3 000 tkr. Den prognostiserade positiva avvikelse beror främst på att den debiterade mängden vattenförbrukning har ökat jämfört med föregående år, vilket innebär ökade intäkter för verksamheten. Även sänkta elpriser beräknas medföra lägre kostnader under 2025. I väntan på tilldelningsbeslut för nytt mark-och anläggningsavtal har genomförandet av investeringarna skjutits upp. Detta har även påverkat prognosen genom att lägre kapitalkostnader är budgeterat för verksamheten. Förändringen i prognosen beror på att avsatt budget för vattenläckor inte kommer att förbrukas i sin helhet.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2025, tkr

Verksamhet	IB 2025	Prognos 2025	UB 2025
Vattenförsörjning och avlopp	325	2 675	3 000

Avfallshantering

Budgetavvikelse (*Budgetavvikelse föregående prognos*): + 2 300 tkr (+2 500 tkr)

Avfallshanteringens balanserade resultat från tidigare år uppgår till 3 622 tkr i överskott. Verksamheten prognostiserar en negativ avvikelse på 1 322 tkr och innebär ett överskott på 2 300 tkr vid årets slut om prognosen kvarstår. Den prognostiserade negativa avvikelsen beror främst på att renhållningstaxan sänktes inför 2025 samt på ökade konsultkostnader med anledning av verksamhetsövergången till SÅM. I prognosen ingår även uppskattad kostnad på 800 tkr för den nedlagda tid som styr-och projektgruppen har lagt ner under 2025 med anledning av verksamhetsövergången. Däremot beräknas kostnader för förbrukningsinventarier samt annonsering/reklam inte nyttjas i år vilket även har lett till lägre kostnader än budgeterat.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2025, tkr

Verksamhet	IB 2025	Prognos 2025	UB 2025
Avfallshantering	3 622	-1 322	2 300

Investeringar

Hylte kommuns investeringsbudget uppgår till 142,8 mnkr varav 50,4 mnkr är ombudgeteringar från 2024 och 18,2 mnkr avser beslutad VA-plan och 3,8 mnkr är tilläggsbudget för Väcknared, Örnabäckshult och Rydöbruks skola. Utfallet efter tio månader uppgår till 43,9 mnkr.

Helårsprognosen för 2025 uppgår till 73,5 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 69,3 mnkr. Merparten av prognosavvikelsen avser VA-investeringarna som visar en positiv avvikelse på 40,2 mnkr. Det beror på projekten *nytt vattenverk i Björnaryd* samt *ny överföringsledning mellan Björnaryd och Landeryd*. Under året arbetar verksamheten med projektering för att under 2026 komma igång med utförandet av investeringarna.

Vidare utgörs 14 mnkr av den positiva prognosavvikelsen av investeringsprojekten *Renovering Kommunhuset*, *kommunhuset solceller* och *Renovering Elias Fries*. Renovering av kommunhuset har blivit försenat och på grund av projektets innehåll med fönsterbyten, kan det inte genomföras under vintern.

Den positiva prognosavvikelsen av investeringsprojektet *Elias Fries* beror på att Kommunfullmäktige beslutade 2025-03-04 att återremittera ärendet om serveringskök och matsal på *Elias Fries* till kommunstyrelsen för att bland annat ta fram elevunderlag kopplat till köket och matsalens dimensioner, samt en trafikanalys. Kommunstyrelsen besvarade remissen i september 2025.

Prognosen för kommunstyrelsens projekt *Markförvärv och exploatering* uppgår till 4,7 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 8,1 mnkr.

INVESTERINGSPROGNOS 2025, TKR

	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Kommunstyrelsen	52 321	36 960	15 361
Lokal- och fastighetsinvesteringar	42 471	30 800	11 671
Skolfastigheter	13 923	9 700	4223
Sörgården, vent. O fönster	8 923	9 200	-277
Elias Fries renovering	5 000	500	4 500
Omsorgsfastigheter	718	750	-32
Malmagården, takbyte o kök	718	750	-32
Idrotts- och fritidsanläggningar	7 830	9 950	-2120
Utrymme upprustning idrottsplatser	250	250	0
Ridanläggning Rydöbruk	2 580	1 700	880
Gamla Hallen renovering	5 000	8 000	-3 000
Övriga förvaltningsfastigheter	5 000	5 000	0
Övriga fastigheter	15 000	5 400	9 600
Renovering Kommunhuset	9 500	850	8650
Forum	2 000	1 800	200
Anpassning KC IFO	200	250	-50
Kommunhuset solceller	800	0	800
Övningsskolan	2 500	2 500	0

INVESTERINGSPROGNOS 2025, TKR

	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
IT-investeringar	9 850	6 160	3 690
Räddningsnämnden	1 200	1 299	-99
Insatsledarbil	1 200	1 299	-99
Kultur- och folkhälsonämnden	1 500	1 669	-169
Styrssystem Örnahallen	1 500	1 669	-169
Barn- och ungdomsnämnden	3 000	2 400	600
Bibehålla tekniken från "Digital kompetens-projekt"	1 500	1 200	300
Digital utveckling, BUN	1 500	1 200	300
Omsorgsnämnden	2 050	500	1 550
Datorer Omsorgen	500	500	0
Digitala nyckelgömmor	900	0	900
Läkemedelsskåp	400	0	400
Digitala hjälpmedel	250	0	250
Samhällsbyggnadsnämnden exkl. VA och renhållning	9 862	9 078	784
Gata och park	9 802	9 002	800
Reinvestering maskiner och utrustning	200	200	0
Gång- och cykelvägar	300	300	0
Reinvesteringar asfaltsbeläggning	4 000	4 000	0
Utrymme effektivisering gatubelysning	4 235	4 235	0
Upprustning lekplatser	267	267	0
Vattna Örnvallen	800	0	800
Exploatering	61	76	-16
Dp Vegas Äng et. 2	61	76	-16
Raminvesteringar	3 583	2 996	588
Kommunstyrelsen	50	0	50
Räddningsnämnden	50	81	-31
Kultur- och folkhälsonämnden	883	715	169
Samhällsbyggnadsnämnden	800	700	100
Barn- och ungdomsnämnden	1 400	1 100	300
Omsorgsnämnden	400	400	0
Övriga satsningar	3 500	800	2 700
Kommunstyrelsens investeringsreserv	2 000	300	1 700
Ortsutveckling	1 500	500	1 000

INVESTERINGSPROGNOS 2025, TKR

	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Markförvärv och exploatering	12 730	4 675	8 055
Särskild investeringssatsning	0	292	-292
Landeryds skola	0	24	-24
Torup skola renovering	0	268	-268
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	89 747	60 668	29 079
Vatten och avlopp	52 932	12 685	40 247
VA verksamhet enl. nämndsprioritering	14 685	11 685	3000
Överföringsledning Björnaryd	22 200	300	21 900
Säkrare vattenförsörjning Unnaryd	1 000	200	800
Vattenverk Björnaryd	15 047	500	14 547
Renhållning och avfallshantering	100	100	0
Reinvestering ÅVC	100	100	0
SUMMA TAXEFINANSIERADE INVESTERINGAR	53 032	12 785	40 247
SUMMA INVESTERINGAR	142 779	73 453	69 326

Budgetförändringar 2025	Basbudget	Budgetförändringar
§115 (2024 KS0004) Basbudget investeringar	70 517	
§115 (2024 KS0004) VA-plan	18 100	
§7 (2024 KS0310) Ombudgetering investeringar från 2024		50 362
§52 (2024 KS0191) Rivning Väcknared 1:6, Örnabäckshult 1:184		2 800
§53 (2023 KS0190) Hantering av fastighet Rydö skola		1 000
Summa	88 617	54 162

Kommunens långfristiga låneskuld

Nedan redovisas en sammanställning av kommunens långfristiga lån hos Kommuninvest. Vissa lån redovisas på två rader i de fall dem omförhandlats under året. De tas bara upp en gång i summeringen.

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
Lån	Fast	30 000 000,00		2,68%	2025-05-12	2029-03-12
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	55 000 000,00	0,34%	Rörlig	2022-04-19	
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	69 500 000,00	0,34%	Rörlig	2022-10-24	
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
Tillsvidarelån	Stibor 3 mån	40 000 000,00	0,34%	Rörlig	2025-10-22	
Lån	Fast	69 500 000,00		3,92%	2023-06-01	2025-05-26
Lån	Fast	69 500 000,00		2,56%	2025-05-26	2028-03-15
Lån	Fast	30 000 000,00		3,62%	2023-11-30	2027-12-08
Summa lån		324 000 000,00				

Kassaflödesanalys

Under 2024 ökade kommunens likvida medel med 42,2 mnkr från 34,6 mnkr till 76,8 mnkr. Att kommunens kassa ökade berodde på den låga investeringsvolymen.

Under 2025 beräknas kassaflödet påverkas negativt till följd av planerad investeringsvolym. Prognostiserade investeringar för året överstiger årets resultat och avskrivningar. Likviditeten vid årets slut visar ett överskott på 65,5 mnkr vilket är en minskning med 11,3 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 2025, mnkr

	BOKSLUT 2022	BOKSLUT 2023	BOKSLUT 2024	PROGNOS 2025
Likviditet vid årets början	27,1	46,6	34,6	76,8
Den löpande verksamheten	177,2	-57,0	181,7	62,1
Årets resultat	-3,9	-7,5	-12,9	4,2
Avskrivningar	56,7	95,3	58,6	57,9
Reglering fodringar/skulder	124,5	-144,7	135,9	
Investeringsverksamheten	-74,4	-73,7	-41,0	-73,5
Finansieringsverksamheten	-83,3	118,7 	-98,4	0,0
Nyupptagna lån		30,0		
Amortering av lån				
Reglering långfristiga fordringar	-83,3	88,7	-98,4	
Likviditet vid årets slut	46,6 	34,6	76,8	65,5
Förändring likvida medel	19,5	-12,0	42,2	-11,3

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:

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Prognos 2025
Årets resultat	-3,9	-7,5	-12,9	4,2
Avgår vinster vid avyttring	-	-0,8	-2,2	-8,1
<i>Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet</i>				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3,9	-8,3	-15,0	-3,9
Reservering till RUR				
Disponering av RUR		8,3		
Undantag pga synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	-3,9	0,0	-15,0	-3,9
Disponering av RUR				
Reservering till eller disponering av RER				
Ingående värde RUR	78,9	78,9	70,6	55,6
Reservering till RUR	0,0	0,0	0,0	0,0
Disponering av RUR	0,0	-8,3	-15,0	0,0
Utgående värde	78,9	70,6	55,6	55,6

**ingen reservering till RER är gjord*

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -3,9 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.

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.