



HÖRBY
KOMMUN

Årsredovisning 2020



Inledning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
---	---

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamheternas utveckling.....	5
Den kommunala koncernen	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	16
Balanskravsresultat	26
Väsentliga personalförhållanden	27
Förväntad utveckling.....	29

Finansiella rapporter

Resultaträkning.....	30
Balansräkning.....	31
Kassaflödesanalys.....	32
Redovisningsprinciper.....	33
Noter.....	36

Drift- och investeringsredovisning

Driftsredovisning.....	44
Investeringar.....	45

Verksamheternas berättelser (se bilaga)

Kommunfullmäktige	
Revisionen	
Kommunstyrelsen	
Bygg- och miljönämnden	
Barn- och utbildningsnämnden	
Kultur- och fritidsnämnden	
Socialnämnden	
Tekniska nämnden	
Samverkansnämnder	
Överförmyndarnämnden	
Nämnden för VA och Räddningstjänst	
Revisionsberättelse	47
Ordförklaringar	49

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



I boken ”Berättelsen om Hörbys förvandling under de senaste 150 åren” skriven av Henry Olsson kan man läsa att ”I gamla urkunder kallades Hörby för Horgby. Ortsnamnets första del är det gamla ordet horg, hörg eller harg som ursprungligen avsåg ett stenröse eller stenig mark. Oftast offrade man till gudarna på ett sådant ställe och eftersom Hörby hade ett stenröse som offerställe antas namnet ha kommit därav.”

År 2020 går tyvärr till historien som ett uppoffringens år, för aldrig i modern tid har samhället och alla invånare påverkats så mycket och behövt offra så mycket av sin frihet som vi gjorde 2020 på grund av pandemin och Covid-19.

Skola, vård och omsorg har varit drabbade och omställning till distansutbildning och stängning för besökare har tagit hårt på vår lilla kommun. Vi vet att många lider av ensamhet och att en del i kommunen har förlorat nära och kära till Covid-19.

Ändock måste jag ge en stor eloge till er alla, både medborgare, företagare och medarbetare i kommunen som har kämpat och fortsätter att kämpa för att hålla smittspridningen nere! I Hörby har vi varit förhållandevis förskonade och det är tack vare alla er som håller i och håller ut!

Trots dessa omständigheter är det med glädje och stolthet vi som styr i Hörby, Sverigedemokrater och Moderater redovisar 2020 års bokslut. Det viktigaste att utläsa i siffrorna är att kostnadsökningarna har stoppats, vilket innebär en förstärkning av Hörby kommuns ekonomi!

Efter avsättningar och nedskrivningar av engångskaraktär, som i huvudsak är hänförligt till övervärderade tillgångar och fastigheter, som borde skrivits ner tidigare år, är kommunens resultat negativt med -36 mkr.

Nämndernas nettokostnader är i princip oförändrade år 2020 jämfört med 2019, och detta tillsammans med ett bättre utfall gällande generella statsbidrag än vi förväntat ligger bakom att kommunen för 2020 kan uppvisa ett positivt underliggande verksamhetsresultat i nivå med **+27 mkr**.

Hörby kommun har nu haft SD/M-styre i två år och resultat börjar visa sig både internt i kommunen som arbetsgivare och i kommunen som geografisk plats.

En omorganisation har påbörjats och långsamt börjar förändringen ta form. Fokusområden och styrmodellen, som tidigare inte funnits i kommunen, har tagits fram. De fem fokusområdena ska arbeta med en levande landsbygd, en stark centralort, ett blomstrande näringsliv, ett gott liv och en ökad trygghet. Styrmodellen ska ge tydligare riktlinjer, inte bara för att underlätta årsplaneringen för både tjänstemän och politiker, utan framför allt tydliggöra hur tjänstemän och politiker tillitsfullt och kreativt ska samarbeta.

Rom byggdes inte på en dag, som vi alla vet, och så inte heller Hörby men det finns mycket gott att bygga vidare på och en hel del att förändra till det bättre. Det är tillsammans som vi medborgare, tjänstemän och politiker uppnår de mål för vår underbara kommun vi vill skapa. En välmående, redig kommun bredvid Ringsjön med skogen i ryggen och fälten framför ögonen.

Vi kommer inte att luta oss tillbaka de kvarvarande två åren av denna mandatperiod utan förändringarna och förbättringarna har vi bara påbörjat. Effekterna av det vi genomfört kommer i många fall inte att visa sig förrän 2021–2022 eller ännu längre fram och det är med glädje och förhoppning vi ser fram emot de kommande par åren.

Som avslutning vill jag tacka alla i kommunen som har gjort och fortsätter att göra sitt bästa för att Hörby ska vara en blomstrande, trygg och levande kommun.

Cecilia Bladh in Zito

Kommunstyrelsens Ordförande

Översikt över verksamhetens utveckling

- **Kommunens resultat före nedskrivningar och avsättningar (verksamhetens resultat) uppgick till + 27 Mkr**
- Nämndernas nettokostnader var i princip oförändrade år 2020 jämfört med år 2019, (907 Mkr) vilket är en viktig faktor bakom det positiva underliggande resultatet.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat mellan åren 2019 och 2020 med ca 41 mkr.
- Investeringsnivån (Långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick för året till 43 mkr, att jämföra med 137 mkr föregående år. Detta har stärkt den kommunala ekonomin.
- Under året har skett nedskrivningar och avsättningar vilket påverkat det redovisade resultatet negativt med 62 mkr. Dessa poster har ingen påverkan på den underliggande, löpande ekonomin.
- Kommunen har ej tagit några nya externa lån under året.
- Bedömningen är att kommunen för året når upp till kriterierna för 'god ekonomisk hushållning'.

I tabellen på nästa sida lämnas en översikt över utvecklingen av väsentliga nyckeltal för den kommunala verksamheten och kommunkoncernen för åren 2016-2020.

Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd 31 december	15 653	15 631	15 635	15 552	15 283
Folkmängd 1 november	15 703	15 660	15 662	15 538	15 261
Skattesats					
Kommunal skattesats, kr	21,08	21,08	21,08	21,08	21,08
Landstingsskatt, kr	11,18	11,18	10,69	10,69	10,69
Resultat					
Årets resultat, mkr (Före nedskrivningar + 27 Mkr)	-35,5	-4,8	4,4	24,3	17,4
Verksamhetens nettokostnad, mkr *	-954,6	910,1	852,3	804,4	759,1
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	936,2	895,6	854,2	829,4	776,4
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	102,0	101,6	99,2	97,0	97,8
Verksamhetens nettokostnad, kr per invånare	60 985	58 225	54 532	51 721	49 672
Balans					
Balansomslutning, mkr	1 192,9	1 148,8	1 059,0	865,3	836,1
Eget kapital, mkr	445,7	474,2	478,9	475,9	451,6
Eget kapital per invånare, kr	28 474	30 339	30 630	30 603	29 552
Soliditet ¹ exkl. pensionsskuld	37 %	41 %	45 %	55 %	54 %
Soliditet inkl. pensionsskuld	18 %	20 %	22 %	26 %	23 %
Nettoinvesteringar, mkr	42,6	137,1	177,3	87,3	44,5
Årets avskrivningar, mkr	94,2	50,9	43,9	54,2	45,9
Självfinansieringsgrad ² nettoinvesteringar*korr.	89%	34 %	29 %	90 %	142 %
Långfristig låneskuld, mkr	400,0	400,0	310,0	185,0	185,0
Låneskuld per invånare, kr	25 554	25 590	19 834	11 896	12 105
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 073	1 085	1 087	1 078	1 048
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	997	1 008	1 002	989,0	955,0
KONCERNEN					
Årets resultat, mkr	-50,9	-0,9	-2,1	27,3	18,5
Eget kapital, mkr	518,5	562,3	562,8	571,2	543,3
Soliditet	30 %	33 %	35 %	39 %	42 %
Långfristig låneskuld, mkr	906,5	904,7	782,3	655,7	568,5
Låneskuld per invånare, kr	57 912	57 879	50 035	42 162	37 198

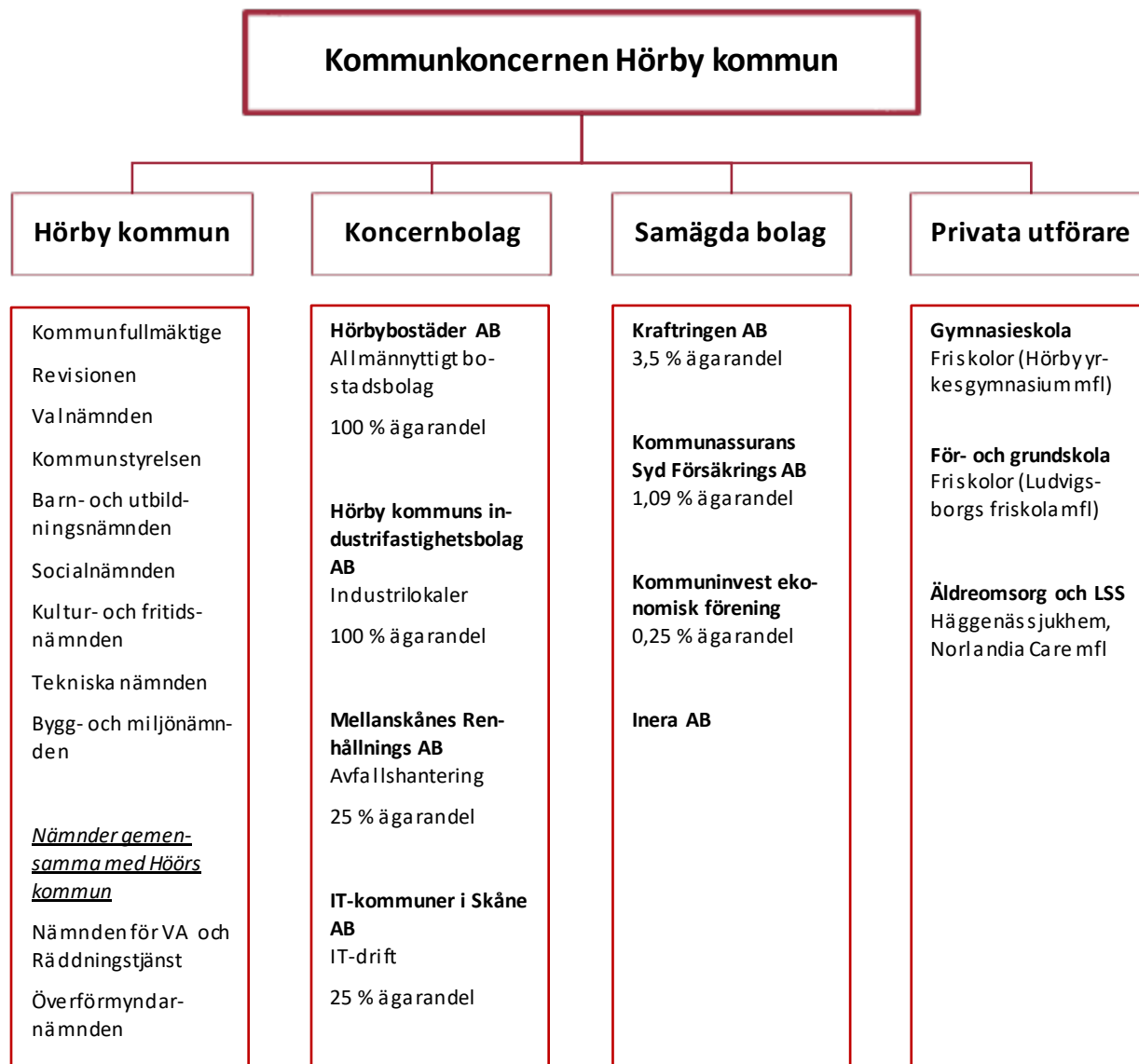
Kommentar: Jämförelsesiffror för 2018 är justerade utifrån den nya lagstiftningen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), som trädde i kraft den 1 januari 2019. För 2015-2017 har ingen justering gjorts.

**Ökningen beror på nedskrivningar och avsättningar av engångskaraktär.*

¹ Soliditet är andelen eget kapital i förhållande till kommunens totala tillgångar--

² Självfinansieringsgrad beräknas som årets resultat och avskrivningar dividerat med nettoinvesteringar.

Den kommunala koncernen



Hörby kommunkoncern bedrivs dels i förvaltningsform genom dess politiska nämnder och dels genom kommunens koncernbolag och samägda bolag. Mer om kommunens bolag redovisas längre fram.

Inom den egna förvaltningen anlitar Hörby kommun privata utförare inom en rad olika områden. Störst områden är inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde där för-

och grundskola samt gymnasieskola utgör största delen. Största utföraren är Ludvigsborgs friskola. Inom socialnämndens ansvarsområde anlitas privata utförare för drift av kommunala äldreboendet Vallgården samt att platser köps från Häggenäs sjukhem. Köp av platser görs inom LSS-området.

Översikt av den kommunala verksamheten

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att leda, samordna och utveckla kommunens verksamheter.	Kommunen köper IT-tjänster av delägda bolaget IT-kommuner i Skåne AB. För 2019 svarade detta för 20 % av styrelsens kostnader.
Barn- och utbildningsnämnden	Barn- och utbildningsnämnden tar beslut som rör förskola (1-5 år), förskoleklass, grundskola, särskola, fritidshem, kulturskola, gymnasieskola och vuxenutbildning.	Köp av platser från privata utförare gällande samtliga nämndens verksamheter svarade år 2019 för 15 % av nämndens kostnader.
Socialnämnden	Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg och innefattar bland annat LSS-verksamhet, socialpsykiatri, missbruksvård, familjerådgivning, äldreboenden, rehabilitering/korttidsvård, hemsjukvård och hemvård	Köp av platser inom äldreomsorg och LSS svarade år 2019 för 8 % av nämndens kostnader, motsvarande 35,0 mkr.
Kultur- och fritidsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden arbetar med frågor kring bad- och fritidsanläggningar, bibliotek, museum, fritidsgård samt evenemang.	
Tekniska nämnden	Tekniska nämnden ansvarar för drift och planering samt utbyggnad av kommunal infrastruktur som gator, gång- och cykelvägar, parker, grönområden och lekplatser. I nämndens ansvarsområde ingår också serviceverksamheterna fastighetsförvaltning, måltider och lokalvård.	
Bygg- och miljönämnden	Nämnden ansvarar för detaljplaner, bygglov och bostadsanpassning för funktionshindrade, samt för inspektion och granskning av livsmedel, hygien och miljöskydd.	
Nämnden för VA och räddningstjänst	Hörby samarbetar med Höör kring frågor om vatten, avlopp samt räddningstjänst. Höör kommun är värdkommun.	
Överförmyndarnämnden	Hörby samarbetar med Höör kring överförmyndarärenden. Höör kommun är värdkommun.	

Koncernbolag

Kommunen har två helägda bolag;

Hörbybostäder AB (HBAB) som bygger och förvaltar hyreslägenheter.

Hörby kommuns industrifastighetsbolag AB (HIFAB) som tillhandahåller industrilokaler till det lokala näringslivet.

Utöver de helägda bolagen har Hörby kommun betydande inflytande i två bolag;

Mellanskånes Renhållnings AB (MERAB) som sköter avfallshanteringen i Hörby, Höör och Eslövs kommuner. Hörby kommuns ägarandel uppgår till 25 %.

IT-kommuner i Skåne AB som sköter IT-driften i Hörby, Höör och Östra Göinge kommuner samt kommunernas helägda bolag. Den 1 januari 2020 gick Osby kommun in som delägare i IT-kommuner i Skåne AB, detta innebär att Hörbys kommuns ägarandel minskar till 25 %. IT-kommuner i Skåne AB bildades 2016 med första verksamhetsår 2017. Tidigare låg IT-driften i Hörby kommun, men genom bolagisering övergick verksamheten från Hörby kommun till en egen juridisk person.

Samägda bolag

Följande företag samägs med annan kommun och vars verksamhet ses som en kommunal angelägenhet. Bolagen anses ha en särskild betydelse för kommunens verksamhet men ingår inte i de sammanställda räkenskaperna.

Samägda bolag	Ägarandel
Kraftringen AB	3,5 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,09 %
Kommuninvest ekonomisk förening	0,25 %
Inera AB	-

Kraftringen AB är moderbolag i Kraftringen-koncernen som äger och sköter elnätet i stora delar av Hörby. Huvudägare är Lunds kommun.

Kommunassurans Syd Försäkrings AB är ett försäkringsbolag, där merparten av kommunens egendoms- och ansvarsförsäkringar ligger.

Hörby kommun är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid behov tillhandahåller Kommuninvest lån för finansiering av kommunens och de helägda bolagens investeringsprojekt.

Kommunen äger fem aktier i Inera AB som arbetar med utveckling av digitala lösningar inom vård och omsorg.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomi

Efter den kraftiga inbromsningen till följd av covid-19-pandemin under första halvåret 2020 återhämtade sig den svenska ekonomin mer än väntat det tredje kvartalet när smittspridningen bedarrade. Den andra vågen av smittspridning som senare sköljde över bland annat Sverige och övriga Europa innebär dock att återhämtningen bröts det fjärde kvartalet.

Inledningen av vaccination av befolkningen i början av 2021 innebär att återhämtningen förväntas ta fart igen det andra kvartalet 2021. Lågkonjunkturen förblir ändå djup under 2021 och arbetslösheten förväntas uppgå i genomsnitt till 9 procent.

Arbetsmarknad

Efter att arbetslösheten i Sverige nått en relativt låg nivå 2018 vände arbetslösheten uppåt igen under 2019, då den låg på 6,8 procent. Under 2020 skakades den svenska arbetsmarknaden av en kris, orsakad av utbrottet av coronaviruset, och arbetslösheten steg till 8,3 procent. Även arbetslösheten i Hörby kommun ökade. I december 2020 var 610 personer öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd, en ökning med 100 personer jämfört med 2019.

Ungdomsarbetslösheten i Hörby ökade också. I december 2020 fanns det 47 ungdomar i Hörby kommun som var öppet arbetslösa. Det fanns även 65 som var sökande i program. Totalt 112 personer vilket var en ökning med 30 personer i förhållande till året innan.

Befolkningsutveckling

I riket ökade befolkningen med 0,5 % under 2020, i Skåne var ökningen 0,8 %.

Befolkningen i Hörby kommun har under de senaste tio åren ökat i genomsnitt med 0,5 %. 2020-12-31 uppgick antalet invånare till 15 653 (15 631) personer, vilket är en ökning med 22 personer. (Ökning per 1/11 vilken har betydelse för skatteintäkterna uppgick till 43 personer.)

Befolkningsökningen i Sverige ställer stora krav på kommunsektorns välfärdstjänster. Grupperna unga och äldre bedöms öka snabbt den kommande tioårsperioden.

Bostadsmarknad

Under våren 2020 blev nyproduktionen av 16 hyreslägenhet i centrala Hörby (Tvärgatan 25 o 27) klar.

Hörbybostäder kommer att bygga 20 marklägenheter på Stattena Norra del, med adress Idasgata, dessa får upplåtelseform bostadsrätter. Ca 90% är bokade och bokningsavgifter erlagda. Prel inflyttning kvartal 2 2022.

Betydande avtal och regelförändringar

Samverkansavtal finns sedan tidigare med Höörs kommun för räddningstjänsten, vatten- och avlopp, överförmyndare och karta/GIS. Höörs kommun är värdkommun för samtliga verksamheter.

Samverkan sker även inom turism med Eslöv och Höörs kommuner, Hörby är värdkommun.

Verksamhetsrisker

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en nyckelfråga för kommunen. Konkurrensen om arbetskraft är stor, vilket innebär att kommunen behöver hitta andra vägar som t.ex. digitalisering för att frigöra tid för medarbetare.

Samverkan med andra kommuner kan också vara en möjlighet att stärka kompetensen.

Lokalförsörjning

För att möta framtida underhålls- och investeringsbehov i kommunens fastighetsbestånd är det väsentligt att kommunen har en lokalförsörjningsplan som utgår från verksamheternas behov och politiska prioriteringar.

I kommunens befintliga fastighetsbestånd ingår två äldreboenden som kommer att behöva ersättas med nya lokaler. Det övergripande lokalförsörjningsbehovet kommer att medföra betydande konsekvenser när det gäller kostnader och finansiering.

Pågående tvister

Kommunen har en tvist med KÅRAB. Tvisten uppkom genom att kommunen avbeställt arbeten på Källhaga. Tvisten pågår och rättsläget är ovisst. Kommunen har utifrån försiktighetsprincipen avsatt 3,0 mkr.

Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn anger ramar och riktlinjer för finansverksamheten inom kommunen och kommunens helägda bolag Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB.

Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framförallt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk samt marknadsvärderisk i finansiella placeringar.

Ränterisk

Den 31 december uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 906,5 (904,7) mkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 45,8 mkr. Kommunkoncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen till 860,7 mkr.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 400,0 mkr (400,0) den 31 december 2020, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 45,8 mkr. Kommunens nettoskuld uppgick per balansdagen till 354,2 mkr.

Upplåningen i kommunkoncernen löper med rörlig ränta. Ränteswappar och forwardswappar används för att säkra ränterisk och anpassa den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Kommunkoncernen hade utestående ränteswappar med ett sammanlagt nominellt belopp om 425,0,0 (395,0) mkr, varav 245,0 (245,0) mkr fanns i kommunen. I koncernen fanns även forwardswappar till ett nominellt belopp om 40,0 mkr.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 7 år. Den 31 december 2020 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden i den kommunala koncernen till 0,84 (0,14) år exklusive ränteswappar, och till 2,33 (2,31) år inklusive ränteswappar. För kommunen var den genomsnittliga räntebindningstiden 1,70 (0,13) år exklusive ränteswappar och 3,87 (2,91) år med beaktande av ränteswappar.

Genomsnittlig låneränta uppgick till 0,79 (0,79) % i kommunkoncernen och 1,14 (1,09) % i kommunen.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 60 % av låneportföljen förfalla inom 1 år. Per balansdagen förföll 33 (48) % av kommunkoncernens låneskuld inom 1 år medan motsvarande siffra för kommunens låneskuld var 24 (56) %.

Kredit- och likviditetsrisk

Goda ekonomiska resultat och bra framförhållning gällande investeringar är av vikt för att minimera kredit- och likviditetsrisker.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt av kommunfullmäktige beslutad Placeringspolicyn får finansiella placeringar göras i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel. Andelen aktier/aktiefonder får uppgå till högst 80 % och lägst 40 % av de samlade finansiella tillgångsslagen.

För att möta framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel i värdepappersdepå. Den 31 december 2020 fördelades kommunens finansiella placeringar till 31,0 mkr i aktier, 2,1 mkr i räntebärande värdepapper och 12,7 mkr i likvida medel.

Värdepapper, marknadsvärde (mkr)	2020	2019
Aktier i depå	31,0	30,0
Likvida medel depåkonto	12,7	12,0
Obligationer	2,1	2,1
Summa	45,8	44,1

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande är omfattande och åtagandet i kommunen uppgår till 237,8 (245,6) mkr, inkluderas koncernbolagens pensionsskuld har detta ingen signifikant påverkan på helheten.

Den del av pensionsåtagandena som redovisas i balansräkningen uppgår till 10,1 (9,9) mkr. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner som intjänats fram till 31 december 1997 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår till 227,8 (235,7) mkr.

Kommunen har via KPA försäkrat förmånsbestämd ålderspension. Den finansiella risken för de medel som är avsatta för pension delas mellan kommunen och försäkringsbolaget. Ytterst står dock kommunen risken för värdesäkring och för konsekvenserna av ändringar i kollektivavtalen.

Pensionsförpliktelse	2020	2019	2018
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
Avsättning inkl löneskatt	10,1	9,9	10,8
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	227,8	235,7	243,0
Pensionsförpliktelse som tryg-gats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryg-gats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	237,9	245,6	253,8
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Finansiella placeringar avse-ende pensionsmedel (egen förvaltning)	45,8	44,1	36,1
Summa förvaltade pensions-medel	45,8	44,1	36,1
Finansiering			
Återlånade medel	192,1	201,5	217,7
Konsolideringsgrad	19 %	18 %	14 %

Händelser av väsentlig betydelse

Trollbäckens förskola/Äppelgården

Kommunstyrelsen beslutade 2018 att flytta Trollbäckens förskola till Gullregnsgården. Gullregnsgårdens lokaler har anpassats för förskoleverksamhet och inflyttningen planerades till början av hösten 2019. En omfattande vandalisering av lokalerna i början av september har medfört att inflyttningen i Gullregnsgården ej bedöms ske.

Händelsen är ett försäkringsärende och de totala ekonomiska konsekvenserna var inte kända vid årsskiftet, dock förväntas dock i bästa fall ett mindre belopp.

Trollbäckens förskola har under året sålts till en privat intressent, Norrlandia, som avser att uppföra en ny fristående förskola på området.

Aktieägartillskott Hifab

Hörby kommun har i bokslutet 2020 beaktat ett aktieägartillskott till Hifab om 50 mkr. Bakgrunden är justering av bolagets fastighetsvärden i samband med värderingar som genomförts i bolagets årsredovisningsprocess. Kommunen har i sitt bokslut skrivit ner värdet på Hifab med 21,2 mkr, vilket redovisas som finansiell kostnad.

Nedskrivningar och avsättningar

Hörby kommun har skrivit ner värden på bla fastigheter som är utdömda och ska avvecklas samt gjort avsättning för återställande av depå. Det totala beloppet som har belastat kommunens resultat uppgår till 41 mkr, vilket redovisas under 'avskrivningar'.

Brand

Hörby brandstation totalförstördes under året. De ekonomiska konsekvenserna är ej helt utredda vid bokslutets upprättande.

Omorganisation

Under året har arbetats med utformningen av en gemensam förvaltningsorganisation, vilken kommer att implementeras succesivt under år 2021.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktige

Budget med planer (mål och kommunbidragsramar)
Program, planer, policys, riktlinjer, särskilda beslut

Reglementen
Delegationsordning

Bolagsordning
Ägardirektiv

Kommunstyrelsen

Styra, leda och samordna den kommunala koncernen
Hålla uppsikt inom den kommunala koncernen
Övergripande ansvar för intern kontroll
Rapportera till kommunfullmäktige

Kommunens bolag

Styra, leda och samordna verksamhet
Mål för verksamhet och ekonomi
Upprätta affärsplan
Intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Nämnderna

Styra, leda och samordna verksamhet
Mål för verksamhet och ekonomi
Godkänna verksamhetsplan
Intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunens nämnder och kommunens hel- och delägda bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår det hur den kommunala koncernen är strukturerad.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige fastställer reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv m.m. för styrelse, nämnder och bolag, samt tillsätter ledamöter i dessa. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovis-

ning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsens har det övergripande ansvaret för att leda, samordna och utveckla kommunens verksamheter. Ansvaret inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder och de kommunala bolagen. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikt och intern kontroll (se rubrik nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Styrelserna i de kommunala bolagen ska följa gällande ägardirektiv och bolagsordningar, och beslut gällande bolagen som kommunfullmäktige fattar.

Nämnder och bolagsstyrelsen ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs.

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Inom Hörby kommun upprättas ingen koncernbudget, målstyrning tillämpas på kommunnivå. Ekonomisk uppföljning på koncernnivå sker två gånger per år, i delårsrapport 2 och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisning i april och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Uppsiktsplikt och internkontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt i budget och ägardirektiv

God ekonomisk hushållning, ekonomisk ställning och måluppfyllelse

Utvärdering av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

När det gäller de icke finansiella målen kopplat till god ekonomisk hushållning hänvisas till nämndernas verksamhetsberättelser, redovisade som bilaga till årsredovisningen.

När det gäller det ekonomiska perspektivet har i budget 2020 stipulerats två målsättningar:

- 1) Resultatet ska uppgå till minst 2 % av generella statsbidrag och skatteintäkter.

Utfall underliggande resultat 2020: 3 %, målet är uppfyllt.

- 2) Självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 50 %.

Utfall 2020: Målet är uppfyllt, korrigerad självfinansieringsgrad uppgår till 193 %

Övriga målsättningar:

Utvärdering av mål

Kommunfullmäktige fastställde övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning för planperioden 2020-2022 i juni 2019.

Målen utgår från fyra prioriterade områden.

Medborgare

Inriktningsmål

Invånarna i Hörby kommun är stolta över sin kommun som kännetecknas av god service och tillgänglighet. Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling.

I budgetbeslutet för 2020 finns två resultatmål med tre resultatindikatorer.

Rekommendationsindex i SCB:s senaste medborgarundersökning från 2019 visar på ett högre värde än vid förra undersökningen som gjordes 2017

Resultatet från Polisens trygghetsmätningar visar ständigt bättre resultat. För Hörby kommun har totalindex för otrygghet minskat för tredje året i rad och ligger nu på 2,19.

Ohälsotalet för Hörbys befolkning sjunker och är det lägsta om man jämför fyra år tillbaka.

När det gäller nämndernas mål så är 58 procent uppfyllda och 10 procent har inte utvärderats.

Utveckling

Inriktningsmål

Utbildning är en viktig grund för både individen och samhället. Hörby kommun ska vara en attraktiv boendekommun med goda förutsättningar för bostadsbyggande och företagsetablering.

I budgetbeslutet för 2020 finns tre resultatmål med sju resultatindikatorer. Tre av resultatindikatorer har målvärde för 2020 och fyra av resultatindikatorer har målvärde för 2020- 2022.

Resultatet från nationella prov i åk 3 har ökat i förhållande till året innan och ligger över rikssnittet.

Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasieskolans nationella program visar det högsta värdet om man jämför de senaste fyra åren. Värdet ligger dock fortfarande 0,6 procent under rikssnittet.

De fyra som har resultatindikatorer med målvärde för 2020- 2022 kommer att utvärderas senare.

När det gäller nämndernas mål så är 50 procent uppfyllda och 20 procent har inte utvärderats.

Medarbetarundersökning är inte gjord under 2020.

När det gäller nämndernas mål så är 46 procent uppfyllda och 36 procent har inte utvärderats.

Sammanfattningsvis bedöms att Hörby kommun uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning

Medarbetare

Inriktningsmål

Hörby kommun ska verka för en god arbetsmiljö som skapar arbetsglädje, stimulerar till positiv påverkan samt minimerar risken för skador och sjukdomar.

Motiverade och engagerade medarbetare ger hållbara medarbetare och därmed en hållbar organisation. Medarbetare blir lyssnade på och deras synpunkter tas tillvara.

I budgetbeslutet för 2020 finns två resultatmål med tve resultatindikatorer.

Den första resultatindikatorn är att sjukfrånvaron ska vara i nivå eller lägre än utfall 2018. Detta är inte uppfyllt för 2020. Pandemin som drabbat världen och landet har också drabbat Hörby. Sjukfrånvaron 2018 var 5,3 procent och sjukfrånvaron 2020 var 7,2 procent.

Utvärdering av resultat och ekonomisk hushållning ur ett kommunperspektiv

Utvärderingen av kommunens resultat och finansiella ställning kommer att presenteras uppdelat på ett kommunperspektiv och ett koncernperspektiv.

Sammanfattningsvis bedöms att kommunen och koncernen uppfyller målen satta för god ekonomisk hushållning.

Resultatutveckling för kommunen

Resultatet för Hörby kommuns 2020 uppgick till -35,5 mkr, vilket är 44,7 mkr lägre än budgeterat resultat på 9,2 mkr. Resultatet före avsättningar och nedskrivningar uppgick till + 27 mkr, vilket motsvarar 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, därmed uppnås kommunfullmäktiges beslutade resultatmål om 2 %.

Balanskravsresultatet uppgår till -26,0 mkr i vilket 19,2 mkr disponerats ur resultatutjämningsreserven (RUR). Resultatet måste återställa inom tre år enligt kommunallagen.

Det genomsnittliga resultatet för de fem senaste åren uppgår till 1,1 mkr, eller ca 0,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är en nivå som behöver förbättras. 2020 år resultat sticker ut då stora nedskrivningar av koncerninterna andelar och fastigheter gjorts, i gengäld är de generella bidragen som kommit från staten utöver de vanliga beroende på rådande pandemi. Nyckeltalen påverkas mycket av det speciella år som 2020 varit.

En resultatnivå om minst 2 % är viktigt för kommunens finansiella handlingsutrymme på kort och lång sikt. Ökningen av verksamhetens nettokostnader ska över tid inte vara högre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nettokostnadsökningen kommer behöva anpassas i förhållande till den framtida utvecklingen av skatteintäkterna.

Resultatnivåerna behöver följa behovet av framtida investeringsbehov i lokaler och annan kommunal infrastruktur.

Finansiella nyckeltal	2020	2019	2018
Förändring av nettokostnader	4,9 %	6,8 %	6,0 %
Förändring av skatteintäkter och statsbidrag	4,5 %	4,8 %	3,0 %
Årets resultat, mkr	-35,5	-4,8	4,4
Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag	-3,8 %	-0,5 %	0,8 %

En god ekonomisk hushållning innebär att verksamhetens intäkter överstiger verksamhetens kostnader. En nettokostnadsandel på 97-98 % betraktas som god ekonomisk hushållning.

Hörby kommuns nettokostnadsandel uppgick under 2020 till 103,8 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket visar att kostnaderna översteg intäkterna och därmed blev årets resultat negativt, inklusive nedskrivningar av engångskaraktär. Dock finns förklaringar till 2020 års stora resultatfall i form av stora nedskrivningar som i viss mån dämpas av betydligt högre generella bidrag än beräknat.

Driftskostnadsandel	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter och kostnader	91,9%	95,9 %	94,7 %
Avskrivningar	10,0%	5,7 %	5,1 %
Driftskostnadsandel före finansnetto	101,9%	101,6%	99,8 %
Finansnetto	1,8 %	-1,1 %	-0,6 %
Driftskostnadsandel	103,8 %	100,5%	99,2 %

Verksamheternas nettokostnad uppgick till 954,6 mkr, vilket är en ökning med 44,5 mkr jämfört med föregående år. Bakgrunden till ökningen är tidigare nämnda nedskrivningar och avsättningar av engångskaraktär.

Mkr	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	198,1	195,5	228,5
Verksamhetens kostnader	-1 058,6	-1 054,8	-1 036,9
Avskrivningar	-94,2	-50,9	-43,9
Verksamhetens nettokostnad	-954,6	-910,1	-852,3
Förändring	4,9 %	6,8 %	6,0 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	936,2	895,6	854,2
Förändring	4,5 %	4,8 %	3,0 %

Verksamheternas intäkter uppgick till 198,1 mkr, vilket är 2,6 mkr högre än föregående år vilket motsvarar 1,3%. Minskningen från 2018 beror framför allt på lägre riktade statsbidrag redan från 2019.

Verksamhetens bruttokostnader uppgick till 1 054,8 mkr, vilket är 3,8 mkr högre än föregående år. Detta är en ökning med 0,3% vilket måste beaktas som marginell.

Personalkostnaderna utgjorde 641,4 mkr (58,0 %) och köp av huvudverksamhet 203,4 mkr (18,4 %) av totalkostnaden. Övriga kostnader uppgick 210,0 mkr (23,6 %).

Personalkostnaderna är 7,7 mkr lägre än föregående år, och beror på att räddningstjänsten övergått till gemensam nämnd med Höörs kommun som värdkommun, samt att bolagens fastighetsförvaltning övergått till egen regi. Även inom arbetsmarknadsåtgärder och flyktingmottagning syns minskade personalkostnader.

Köp av huvudverksamhet avser främst köp av platser inom för-, grund- och gymnasieskolan och inom vård- och omsorgssektorn, samt köp av va-tjänster och räddningstjänst.

Köp av huvudverksamhet har ökat med 23,4 mkr mellan 2018 och 2019. Ökningen beror på att räddningstjänsten övergått från Hörby kommun till gemensam nämnd (12,1 mkr, samt ökade kostnader för köp av institutions- och familjehemsplatser, främst för barn och unga (6,0 mkr). Inom flyktingmottagningen har köp av externa platser minskat med 2,5 mkr. Köp av platser inom grundskolan har ökat med 2,4 mkr.

Avskrivningarna uppgick till 94,2 mkr, vilket är en ökning med 43,3 mkr. Ökningen består av nedskrivningar av fastigheter med 35,5 mkr och för inventarier med 2,7 mkr främst orsakade av branden i Hörbys brandstation. Ökningen av avskrivningar exklusive nedskrivningar uppgår till 4,8 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 936,2 mkr, vilket är en ökning med 40,6 mkr jämfört med föregående år.

Ökningen är en följd av högre generella bidrag med 44,6 mkr, skatteintäkterna är 4,0 mkr lägre. En anledning till de betydligt högre generella bidragen är att staten skjutit in mer medel i kommunsektorn beroende på pågående pandemi.

Finansnettot uppgick till -17,0 mkr (9,8 mkr). Minskningen jämfört med föregående år beror till största del på nedskrivning av koncerninterna andelar. De realiserade värdeförändringar på finansiella omsättningstillgångar som kommunen har placerat medel för framtida pensionsutbetalningar är ca 5,6 mkr lägre än föregående år.

Utdelning på aktier uppgår till 6,3 mkr vilket är 0,3 mkr lägre än föregående år. Borgensavgifter från de koncerninterna bolagen har tagits ut med 1,3 mkr enligt nedanstående tabell.

Borgensavgifter	2020	2019	2018
Tkr			
Hörbybostäder AB	521	524	445
Hörby kommuns Industri- fastighets AB	718	718	727
IT kommuner i Skåne AB	53	20	18
MERAB	0	1	9
Summa	1 292	1 263	1 199

Räntekostnader kopplade till kommunens långfristiga låneskuld uppgick till 4,4 mkr vilket i princip motsvarar föregående års räntekostnader. Kommunens låneskuld är oförändrad med 400 mkr.

Budgetföljsamhet

Budgetavvikelse		
Mkr	2020	2019
Kommunfullmäktige	0,2	-0,2
Kommunstyrelsen	-0,8	2,5
Valnämnden	0,0	0,0
Revisionen	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,3	-0,2
Nämnden för VA/Räddningstj.	-3,3	0,6
Bygg- och miljönämnden	2,1	0,6
Barn- och utbildningsnämnden	2,3	-8,7
Kultur- och fritidsnämnden	-0,4	0,5
Socialnämnden	-18,2	-27,1
Tekniska nämnden	-5,1	-19,4
Budgetavvik nämnderna	-23,5	-51,3
Finansiering	-21,2	12,5
Budgetavvik kommunen	-44,7	-38,8

Styrelsen och nämnderna redovisar en samlad negativ budgetavvikelse på -44,7 mkr. De största bidragande orsakerna till detta är att Socialnämnden, -18,2 mkr, inte är riktigt i fas än med sin åtgärdsplan för att komma i balans med de underskott man har haft från tidigare år. Vidare så visar Finansieringen på ett underskottskott om -21,2 mkr, framförallt beroende av nedskrivningar av koncerninterna andelar och nedskrivning av fastigheter.

Prognossäkerhet

Budgetavvikelse	Prognos		Utfall
	Delårsrapport 1	Delårsrapport 2	
Mkr			
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,2
Kommunstyrelsen	-1,4	1,3	-0,8
Valnämnden	0,0	0,0	0,0
Revisionen	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,2	-0,5	-0,3
Nämnden VA och Räddning	0,0	0,0	-3,3
Bygg- och miljönämnden	0,1	1,1	2,1
Barn- och utbildn.nämnd	-6,6	-5,1	2,3
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,3	-0,4
Socialnämnden	-25,0	-18,0	-18,2
Tekniska nämnden	-20,6	-4,1	-5,1
Budgetavvik nämnderna	-53,7	-25,0	-23,5
Finansiering	0,5	-23,0	-21,2
Budgetavvikelse kommunen (Inkl.nedskrivningar)	-53,2	-48,0	-44,7

Nämnderna prognosticerade tidigt med underskott i verksamheterna. Den totala budgetavvikelsen för kommunen sjönk från 53,2 mkr i delårsrapport 1 per april till 44,7 mkr i bokslutet 2020.

Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringsutfall (långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick till 42,6 mkr netto, vilket är en minskning med 94,5 mkr jämfört med 2019. Minskningen beror på att färre stora investeringsprojekt avseende fastigheter och gator har påbörjats under året.

	2020	2019	2018
Investeringsvolym, brutto (mkr)	51,2	145,5	189,9
Erhållna investeringsbidrag (mkr)	-8,6	-8,4	-12,6
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (mkr)	42,6	137,1	177,3
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	4,6	15,3	20,8
Självfinansieringsgrad (%)	89	34	29

Årets investeringar har finansierats till 193 % med egna medel (vilket motsvaras av årets underliggande resultat och avskrivningar).

Investeringsutfallet motsvarar en genomförandegrad på ca 28 % av årets investerings- och exploateringsbudget som uppgick till 154,4 mkr.

VA-anläggningsavgifter har redovisats med 8,6 mkr.

Ny- och ombyggnation av Solbacken/Bokegården är det enskilt största projektet under året. Investeringsutgifterna för projektet uppgick till 5,3 mkr.

Andra stora projekt under året har varit moduler Frostaskolan 4,7 mkr, samt Stationsområdet 2.0 med 4,2 mkr i utgifter. Utgifter i exploateringsprojekt uppgår till 2,4 mkr mot budgeterat 9,9 mkr.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kommunens kassalikviditet har ökat jämfört med föregående år.

Av kommunens totala kortfristiga skulder utgör semesterlöneskulden och andra upp-lupna löneskulder 19 % (19 %). Likvida medel uppgick till 185,7 mkr (128,9 mkr) vid årets slut. Av dessa medel avser 60,1 mkr (40,0 mkr) bolagens likviditet.

Den långfristiga låneskulden uppgick vid årsskiftet till 400,0 mkr, vilket är oförändrat med 2019. Enligt beslutad Budget och planer för 2021-2023 kommer investeringsnivån fortsatt överstiga nivån för egenfinansiering, vilket gör att lånebehovet kan komma att öka.

	2020	2019	2018
Kassalikviditet (%)	137	115	113
Låneskuld (mkr)	400	400	310

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Den visar hur stor del av kommunens samlade tillgångar som finansieras med skatteintäkter.

Kommunens soliditet exklusive pensions-skuld för 2020 är 37 %, det är en försämring jämfört med föregående års 41 %. Försämringen beror på ett svagt resultat.

Soliditet inklusive pensionsskuld (ansvarsförbindelse) som redovisas utanför balansräkningen beräknas för att ge en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser har försämrats och uppgick till 18 % (21 %).

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har inte sjunkit lika mycket till följd av att pensionsåtagandet som ligger utanför balansräkningen har minskat med 7,9 mkr under året

Soliditet	2020	2019	2018
Exkl. pensionsskuld	37 %	41 %	45 %
Inkl pensionsskuld	18 %	21 %	23 %

Pensionsskuld och pensionsmedel

Kommunens pensionsåtagande omfattar både anställda och förtroendevalda. I boks-

lutet för 2020 uppgår det totala pensionsåtagandet till 237,8 mkr (245,6 mkr), vilket är en minskning med 7,8 mkr jämfört med föregående år.

Kommunen har via KPA försäkrat för-månsbestämd ålderspension. Den finansiella risken för de medel som är avsatta för pension delas mellan kommunen och försäkringsbolaget. Ytterst står dock kommunen risken för värdesäkring och för konsekvenserna av ändringar i kollektivavtalen.

Pensioner inkl särskild löneskatt (mkr)	2020	2019	2018
Pensionsförpliktelser, av-sättning inkl särskild löneskatt	10,1	9,9	10,8
Pensionsförpliktelser, a-n-svarsförbindelse inkl sär-skild löneskatt	227,8	235,7	243,0
Total pensionsskuld	237,8	245,6	253,8
Förändring %	-3,2 %	-3,2 %	-4,4 %

För att täcka framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel i värdepappersdepå. Marknadsvärdet på kommunens placeringar uppgick på balansdagen till 45,7 mkr.

Den 1 januari 2019 ändrades redovisningslagen, vilket fått till följd att kommunens pensionsmedel bokförs till marknadsvärde. Orealiserade värdeförändringar påverkar årets resultat med 1,0 mkr.

Marknadsvärde pensionsmedel (mkr)	2020	2019	2018
Aktier	31,0	30,0	22,2
Obligationer	2,0	2,1	2,0
Likvida medel	12,7	12,0	11,8
Summa	45,7	44,1	36,0

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 506,8 mkr. Inget borgensåtagande har be-
hövt infrias under året.

Borgensåtaganden (mkr)	2020	2019	2018
Hörby kommuns Industrifas- tighets AB	287,0	287,0	291,0
Hörbybostäder AB	208,4	209,6	177,8
IT kommuner i Skåne AB	11,1	8,1	8,1
MERAB	0	0,0	1,2
Lunds kommun	0,3	0,3	0,3
Totala borgensåtaganden	506,8	505,0	478,4

98 % av totala borgensåtaganden utgörs av borgen för de kommunala bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB, bedömningen är att risken är låg då bolagens verksamhet till största delen omfattar fastigheter.

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 288 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse. 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501,2 mdkr och totala tillgångar till 525,5 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 1,0 mdkr (0,2 %) av de totala förpliktelserna och 1,0 mdkr (0,2 %) av totala tillgångar.

Känslighetsanalys

Kommunens ekonomi påverkas av många faktorer. Effekten av förändringar i några av de viktigaste faktorerna redovisas nedan.

Faktor	Effekt
1 kr höjning av kommunalskatten	31,1mkr
1 % förändring av skatteintäkter	6,6 mkr
1 % förändring av statsbidrag	2,8 mkr
1 % löneökning i nkl po-kostnad	5,9 mkr
1 % ökning av räntenivån	4,0 mkr
1 % avvikelse i verksamhetens nettokostnad	9,5 mkr

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Hörby kommuns underliggande resultat för 2020 uppgick till 27 mkr vilket motsvarar ca 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatutvecklingen är för året starkt positiv jämfört med tidigare år. Bakgrunden är god kontroll av kostnadsutvecklingen samt starkare skatteintäkter och generella statsbidrag.

För att klara av kommande års investeringsnivå behöver kommunens resultat uppgå till 2-3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det är av stor betydelse att nämndernas kostnadsökningar hålls låga, för att klara dessa utmaningar.

En hög investeringsnivå innebär ökade drift- och kapitalkostnader som en följd av att nya kommunala anläggningar uppförs. En tydlig investeringsplan med bedömda kostnadskonsekvenser måste noggrant övervägas. Samtidigt finns det en dold skuld i form av eftersatt underhåll inom kommunens fastigheter, gator och va-ledningar som behöver hanteras på lång sikt för att kunna garantera fortsatt drift. Kommunen måste även i framtiden kunna tillhandahålla ändamålsenliga lokaler och infrastruktur.

Investeringsbehovet ligger på en fortsatt hög nivå och de kommande årens höga investeringstaktinvesteringstakt kommer innebära en stark påfrestning för kommunens ekonomi.

Samtidigt som investeringsvolymen ökar prognostiseras behoven öka inom för- och grundskola samt inom äldreomsorgen. Till sammans med ökade pensionskostnader enligt KPAs prognoser kommer det behövas åtgärder för att dämpa kostnadsökningarna. Ökad kostnadsmedvetenhet och kontroll kommer vara nödvändigt för en varaktig ekonomisk balans mellan intäkter och kost-

nader över tid. Syftet med att uppnå en varaktig ekonomisk balans är att säkerställa ett ekonomiskt handlingsutrymme framöver

Utvärdering av resultat och ekonomisk hushållning ur ett koncernperspektiv

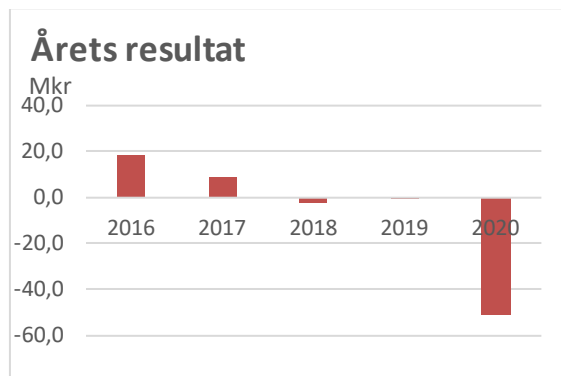
Hörby kommunkoncern redovisar ett sammanställt resultat med -50,9 mkr som är -50,0 mkr sämre än föregående år. Förändringen beror dels på att kommunen och dels på att HIFAB gjort stora nedskrivningar av fastigheter.

Ekonomiska engagemang mellan kommunens koncernföretag

Koncerninterna mellanhavanden redovisas i noterna under ”Koncerninterna förhållanden”.

Årets resultat

Kommunkoncernens resultat slutade på -50,9 mkr, till följd av stora nedskrivningar av engångskaraktär.

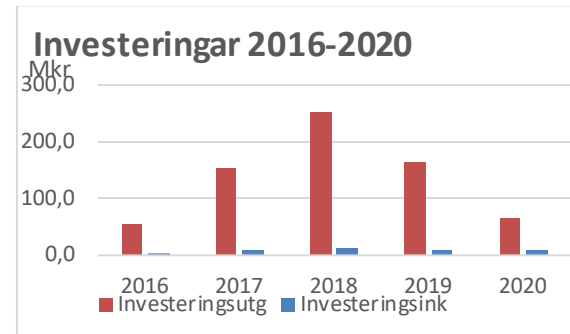


Finansnetto

Finansnettot uppgår till 0,1 mkr (6,5mkr). Försämringen beror på lägre, -5,6 mkr, orealiserade värdoförändringar på finansiella omsättningstillgångar som kommunen placerat för framtida pensionsutbetalningar.

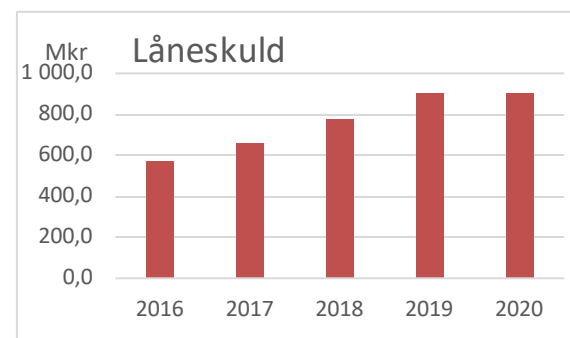
Nettoinvestering

Årets nettoinvesteringar uppgick till 57,0 mkr (174,5 mkr), varav 42,6 mkr avser kommunen.



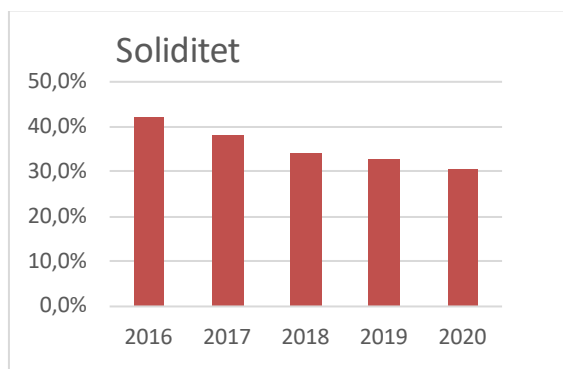
Låneskuld

Koncernens låneskuld uppgick till 906,5 mkr (904,7 mkr), varav kommunens andel är 400,0 mkr och bolagens 506,5 mkr. Låneskulden är i princip oförändrad jämfört med föregående år.



Soliditet

Soliditeten är ett mått på den långsiktiga betalningsförmågan och redovisar hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med egna medel. Koncernens soliditet uppgick vid årsskiftet till 30,5 % (32,8 %), minskningen beror på svagt resultat.



KOMMUNENS KONCERNBOLAG

Hörbyostäder AB (HBAB)

Mkr	2020	2019
Rörelsens intäkter	37,9	32,8
Rörelsens kostnader	-29,4	-22,2
Rörelseresultat	8,5	10,6
Finansnetto	-2,8	-2,4
Resultat efter finansiella poster	5,7	8,2
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	-1,2	-1,7
Årets resultat	4,5	6,5
Soliditet (%)	19,8	18,1

Ägarförhållande

Hörbyostäder AB är helägt av Hörby kommun.

Verksamhet

Bolaget har till uppgift att främja kommunens försörjning av bostadslägenheter. Hörbyostäder förvaltar 395 lägenheter med en yta på drygt 26 581 kvm och lokaler med en yta på 1 390 kvm. Det sammanlagda taxeringsvärdet för fastigheterna uppgår till 230,4 mkr (220,2 mkr).

Väsentliga händelser under året

Bolaget driver från 2019 förvaltningen i egen regi, från att tidigare år har köpt tjänsten från Hörby kommun. Ingen nybyggnation eller förvärv har skett under 2020. Lyby 54:1 har avyttrats.

Ekonomi

Hörbyostädernas resultat efter finansiella poster uppgick till 4,5 (8,2) mkr. Resultatet beror på försäljning Lyby 54:1 3,8 mkr.

Hörby kommun Industrifastighets AB (HIFAB)

Mkr	2020	2019
Rörelsens intäkter	27,9	19,4
Rörelsens kostnader	-65,1	-14,6
Rörelseresultat	-37,2	4,7
Finansnetto	-1,4	-1,0
Resultat efter finansiella poster	-38,6	3,7
Bokslutsdispositioner	0,0	0,1
Skatt	-2,0	-0,3
Årets resultat	-40,6	3,5
Soliditet (%)	11,6	9,2

Ägarförhållande

Hörby kommun Industrifastighets AB är helägt av Hörby kommun.

Verksamhet

Bolaget bedriver uthyrning av industrilokaler samt därmed förenlig verksamhet. Verksamheten omfattar 12 hyresobjekt med en sammanlagd yta på ca 30 719 kvm. Det sammanlagda taxeringsvärdet för fastigheterna uppgår till 135,5 mkr (114,3 mkr).

Väsentliga händelser under året

Bolaget har gjort en extern bokslutsvärdering av fastighetsbeståndet vilket resulterat i en nedskrivning med 47,9 mkr. Detta resulterade i negativt eget kapital varpå en revers om 50,0 mkr utfärdades av ägaren. Brandstationen i Hörby totalförstördes i brand under året.

Ekonomi

HIFABs resultat efter finansiella poster uppgick till -40,6 (3,5) mkr. Anledningen till den kraftiga resultatförsämringen framgår ovan.

IT kommuner i Skåne AB

Mkr	2020	2019
Rörelsens intäkter	65,6	43,0
Rörelsens kostnader	-68,1	-43,2
Rörelseresultat	-2,5	-0,2
Finansnetto	-0,1	-0,0
Resultat efter finansiella poster	-2,6	-0,2
Bokslutsdispositioner	0,0	0,4
Skatt	0,0	-0,0
Årets resultat	-2,6	0,1
Soliditet (%)	10,1	20,4

Ägarförhållande

Hörby kommun äger IT kommuner i Skåne AB tillsammans med Höörs, Osby och Östra Göinge kommuner. Hörby kommuns andel uppgår till 25 %.

Verksamhet

IT kommuner i Skåne AB:s uppdrag är att, tillsammans med ägarna, driva och utveckla den interna IT-verksamheten i kommunerna samt i mindre omfattning i av dessa kommuner helägda bolag. Syftet är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker förvaltning av IT-verksamheten.

Väsentliga händelser under året

Beslut har fattats om att ta in Osby kommun som delägare. Från 2020 är det fyra ägarkommunen i bolaget.

Ekonomi

Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till -2,6 (-0,3) mkr under 2020.

Mellanskånes Renhållnings AB (MERAB)

Mkr	2020	2019
Rörelsens intäkter	103,3	96,8
Rörelsens kostnader	-100,2	-101,0
Rörelseresultat	3,1	-4,2
Finansnetto	0,6	0,9
Resultat efter finansiella poster	3,7	-3,4
Bokslutsdispositioner	-1,5	4,3
Skatt	-0,5	-0,3
Årets resultat	1,7	0,6
Soliditet (%)	48,6	49,5

Ägarförhållande

Hörby kommun äger MERAB tillsammans med kommunerna Eslöv och Höör. Hörby kommuns andel uppgår till 25,0 %.

Verksamhet

Bolagets uppgift är att inom kommunerna svara för den regionala avfallshanteringen. Regionens avfallshantering grundar sig på en helhetssyn på samhällets material- och energiflöden, ett kretsloppstänkande och de nationella målen att skydda miljön och spara på naturens resurser.

Väsentliga händelser under året

Den 1 februari 2020 startade två nya entreprenader för insamling av avfall i enlighet med de upphandlingar som genomförts under 2018.

Ekonomi

Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 1,7 (-3,4) mkr.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mkr)	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-35,5
Samtliga realisationsvinster	-5,4
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-41,9
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	15,9
Balanskravsresultat	-26,0

Resultatutjämningsreserv

Ingående belopp på resultatutjämningsreserven uppgår till 28,2 mkr.

Enligt cirkulär från SKR är förändringen av skatteintäkterna 2020 1,7 % lägre än det tioåriga genomsnittet. Detta möjliggör enligt cirkulär från SKR att man kan disponera från RUR. Beloppet för kommunen är 15,9 mkr som är möjligt att disponera från RUR

Resultatutjämningsreserv	2020	2019	2018
Ingående värde (mkr)	28,2	28,2	28,2
Reservering till RUR	0	0	0
Disponering av RUR	-15,9	0	0
Utgående värde	12,3	28,2	28,2

Synnerliga skäl

I kommunallagen regleras balanskravet, vilket innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna, resultatet måste således vara positivt. För 2020 redovisar kommunen ett negativt balanskravsresultat med 26,0 mkr.

Kommunen uppfyller därmed inte det lagstadgade balanskravet.

I kommunallagen 10 kap 12 §, anges villkor för reglering av balanskravsunderskott. Underskott ska regleras under de närmaste tre åren.

Kommunen åberopar synnerliga skäl för två större kostnadsposter av engångskaraktär under 2020.

Den första posten på 21,2 mkr är en nedskrivning kopplat till ett aktieägartillskott till Hifab.

Den andra posten är en nedskrivning i det kommunala fastighetsbeståndet på 35,5 mkr. Denna engångskostnad ger lägre kostnader på sikt.

Synnerliga skäl stämmer inte med reglerna men stämmer med inriktningen för reglerna och rekommendationerna från RKR.

Beloppet att återställa blir då 11,5 mkr som är från förra årsredovisningen.

Väsentliga personalförhållanden

Antal medarbetare och anställningsformer

Antalet tillsvidareanställda uppgick till 1 073 medarbetare 2020-12-31, det är en minskning med 12 personer sedan 2019. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare ökat med 11 stycken sedan 2018.

Antal medarbetare	2020	2019	2018
Antal tillsvidareanställda	1 073	1 085	1 087
därav kvinnor %	80,9	81,7	81,3
därav män %	19,1	18,3	18,7
Antal årsarbetare	997	1 008	1 002
Antal visstidsanställda	284	238	250
därav kvinnor %	76,1	79,7	77,2
därav män %	23,9	20,3	22,8
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, % av heltid			
Kvinnor	91,4	91,3	90,2
Män	90,3	91,5	92,5

Personalkostnader

Kostnaderna för personal inklusive pensioner uppgick under året till 619,9 mkr, vilket är en minskning med drygt 13 mkr jämfört med 2019, störst minskning finns i lönekostnader till anställda med skyddad anställning, där har kostnaden minskat med 4,5 mkr. Däremot har kostnaderna för sjuklön ökat med 3 mkr, till följd av covid-19 och därmed ökad sjukfrånvaro.

Personalkostnader, mkr	2020	2019	2018
Utbetald lön/ersättning	437,9	445,8	452,6
Arvoden till förtroendevalda	3,7	4,7	4,3
Arbetsgivaravgifter	135,7	138,0	139,6
Delsumma	577,3	588,5	596,5
Pensionskostnader	42,6	44,0	53,2
Summa	619,9	632,5	648,8

Löneöversyn 2019

Utfallet i 2020 års löneöversyn blev 2,59 % totalt. Under året förhandlades flera centrala löneavtal om, dessa avtalsförhandlingar blev försenade på grund av rådande pandemi. I Kommunals avtal ingår en satsning på yrkesutbildade medarbetare inom vård, omsorg och skola. Hörby kommun valde att även inkludera utbildade kockar i satsningen.

Arbetsmiljö och hälsa

Anställda har möjlighet att ansöka om friskvårdsbidrag upp till 1200 kr för motion och friskvårdsaktiviteter utanför ordinarie arbetstid. 431 anställda har erhållit bidraget, vilket är en minskning med 69 anställda jämfört med 2019, summan för utbetalt friskvårdsbidrag uppgick till 474 tkr. En möjlig förklaring till minskningen är covid-19 som förhindrat eller försvårat flera av de aktiviteter som täcks av bidraget, så som motionslopp och träning på gym.

Under året har ett nytt system för rapportering av tillbud och skador implementerats vilket upplevs som mer lättanvänt. Antalet rapporterade skador uppgick till 151, varav 48 ledde till frånvaro, den vanligaste rapporterade orsaken är fysisk skada av annan person samt fallskador. 105 tillbud har rapporterats, även här är den vanligaste rapporterade orsaken skadad av annan person. Statistiken avser perioden 2020-02-01 – 2020-12-31, detta då implementering skedde i februari och statistik ej är tillgänglig från januari.

Sjukfrånvaro

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %	2020	2019	2018
Total sjukfrånvaro	7,2	5,9	5,3
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	32,1	36,2	28,7
29 år eller yngre	5,2	4,0	3,8
30-49 år	6,9	5,5	5,4
50 år eller äldre	8,4	7,0	5,7
Kvinnor	7,7	6,5	6,0
Män	5,4	3,5	2,8

Den totala sjukfrånvaron 2020 var 7,2 %, det är en ökning med 1,3 procentenheter jämfört med 2019, ökningen är hänförlig till en ökad korttidsfrånvaro på grund av covid-19. Andelen långtidssjukskrivna, >60 dagar, har minskat från 36,2 till 32 %.

Förväntad utveckling

Kommunen har flera viktiga frågor att hantera de kommande åren kopplat till ekonomin.

Kommunens ekonomi påverkas givetvis av den ekonomiska situationen i omvärlden.

Lite förenklat kan sägas att kommunens intäkter avgörs av hur den totala lönesumman utvecklas i Sverige, antalet invånare i Hörby kommun (den 1/11) året innan aktuellt redovisningsår, vilken skattesats kommunen beslutat om, kommunens avgifter och taxor samt beslut från staten gällande generella och riktade statsbidrag.

En av de viktigaste faktorerna gällande intäkterna, den totala lönesumman i Sverige, är starkt kopplad till konjunkturutvecklingen globalt och i Sverige.

Konjunkturutvecklingen är svårbedömd med tanke på pandemin och dess påverkan på samhällsekonomin. Bedömningen i mars 2021 är dock att ekonomin, och därmed skatteintäkterna stärks.

En framtida önskvärd resultatnivå behöver kopplas till planerad investeringsnivå, då detta avgör i vilken grad kommunen kan investera utan att låna.

Ett resultat i nivån minst 3 % av skatte- och bidragsintäkter är lämpligt beaktat ovanstående problematik. Detta innebär ett önskvärt resultat om lägst ca 30 miljoner kronor, vilket ger ett utrymme för årliga självfinansierade investeringar om ca 90 miljoner kr. (Investeringsutrymme = resultat + avskrivningar.)

Kopplat till resonemanget ovan är kommunens viktigaste framtida fråga ur en ekonomisk synvinkel hantering, finansiering och prioritering av investeringarna utifrån ett långsiktigt perspektiv. Detta behöver kopplas till analyser av driftskostnadskonsekvenser samt förväntad befolkningsökning.

Sammanfattningsvis behöver arbetet med den ekonomiska planeringen och effektiviseringar intensifieras för att hantera här beskrivna problematik.

Finansiella rapporter

Mkr	Resultaträkning	KOMMUNEN		KONCERNEN		
		Not	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020
	Verksamhetens intäkter	1	195,5	198,1	270,8	291,1
	Verksamhetens kostnader	2,3	-1 054,8	-1 058,6	-1 100,0	-1 114,1
	Avskrivningar	4	-50,9	-94,2	-73,7	-164,2
	Verksamhetens nettokostnad		-910,1	954,7	-903,0	-987,2
	Skatteintäkter	5	660,3	656,2	660,3	656,2
	Generella statsbidrag	6	235,3	280,0	235,3	280,0
	Verksamhetens resultat		-14,5	-18,5	-7,4	-51,0
	Finansiella intäkter	7	15,0	9,1	14,0	8,1
	Finansiella kostnader	8	-5,2	-26,1	-7,5	-8,0
	Resultat efter finansiella poster		-4,8	-35,5	-0,9	-50,9
	Extra ordinarie poster		-	-	-	-
	ÅRETS RESULTAT		-4,8	-35,5	-0,9	-50,9

Balansräkning	KOMMUNEN		KONCERNEN			
	Mkr	Not	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	9	1,3	0,7	1,3	0,7	0,7
Materiala anläggningstillgångar						
- fastigheter och anläggningar	10	745,6	707,3	1 288,4	1 203,5	1 203,5
- maskiner och inventarier	11	60,3	52,4	77,1	70,7	70,7
Finansiella anläggningstillgångar	12	95,7	124,5	87,0	85,7	85,7
Summa anläggningstillgångar		902,9	884,9	1 453,9	1 360,6	1 360,6
Omsättningstillgångar						
Exploateringsfastigheter	13	14,1	13,9	14,1	13,9	13,9
Kortfristiga fordringar m.m.	14	59,5	62,7	63,9	82,2	82,2
Kortfristiga placeringar	15	44,1	45,7	44,1	45,7	45,7
Likvida medel	16	128,2	185,7	140,4	199,8	199,8
Summa omsättningstillgångar		245,9	308,0	262,5	341,6	341,6
SUMMA TILLGÅNGAR		1 148,8	1 192,9	1 716,4	1 702,2	1 702,2
Eget kapital	17	474,2	445,7	562,3	518,5	518,5
därvårets resultat		-4,8	-35,5	-0,9	-50,9	-50,9
därvjusteringar mot eget kapital		0,1	7,0	0,4	7,1	7,1
därvresultatutjämningsreserv		28,2	12,3	28,2	12,3	12,3
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner	18	9,9	10,1	9,9	10,1	10,1
Andra avsättningar	19	6,2	8,5	15,1	17,4	17,4
Summa avsättningar		16,1	18,6	25,0	27,5	27,5
Skulder						
Långfristiga skulder	20	456,1	503,5	960,8	960,0	960,0
Kortfristiga skulder	21	202,3	225,1	168,3	196,2	196,2
Summa skulder		658,5	728,6	1 129,1	1 156,2	1 156,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 148,8	1 192,9	1 716,4	1 702,2	1 702,2
ANSVARSFÖRBINDELSER						
Borgensåtagande	22	505,0	506,8	0,3	0,3	0,3
Pensionsförpliktelser	23	235,7	227,8	235,7	227,8	227,8
Leasing- och hyresåtaganden	24	19,7	16,3	15,1	13,3	13,3

Kassaflödesanalys		KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020
Mkr	Not				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Verksamhetens nettokostnad		-910,1	-954,7	-903,0	-983,5
Skattenetto		895,6	936,2	895,6	936,2
Finansnetto		9,8	-17,0	7,6	0,1
Avgång av skrivningar som belastat resultatet		50,9	94,2	73,7	164,7
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	25	2,4	-0,2	2,8	-4,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		48,5	58,5	75,7	113,5
Ökning (-) minskning (+) exploateringsmark		1,3	0,2	1,3	0,2
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		11,3	--3,1	15,8	-17,6
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-8,0	-1,6	-8,0	-1,6
Ökning (+) minskning (-) skulder		-4,5	22,7	-32,0	25,8
Medel från den löpande verksamheten		48,7	76,7	52,8	120,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-0,3	-	-0,3	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-145,2	-51,2	-182,6	-79,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-	2,2	0,1	7,8
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-0,3	-31,2	-0,3	-31,3
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,1	-	0,1	-
Medel från investeringsverksamhet		-145,7	-80,2	-183,1	-103,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Förändring av låneskulder		90,0	52,4	122,4	35,0
Erhållna investeringsbidrag		8,4	8,6	8,4	8,6
Nyemission		-	-	0,7	-
Medel från finansieringsverksamheten		98,4	61,0	125,7	43,6
Årets kassaflöde		1,4	57,5	1,2	60,6
Likvida medel vid årets början		126,8	128,2	139,2	139,4
Likvida medel vid årets slut		128,2	185,7	140,4	200,0
<i>Förändring likvida medel</i>		<i>1,4</i>	<i>57,5</i>	<i>1,2</i>	<i>60,6</i>

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), som trädde i kraft 1 januari 2019, och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), såvida inte annat anges.

Förändrade redovisningsprinciper

Från och med 2020 kommer alla investeringsbidrag som inte är offentliga att bokföras mot eget kapital. Enligt RKR R2 Intäkter, som träder i kraft i januari 2020, kan privata investeringsbidrag eller exploateringsintäkter inte längre redovisas som en förutbetalad intäkt, då matchningsprincipen ej är en grundläggande redovisningsprincip samt att något krav på motprestation ej föreligger.

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgångar, om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. I Hörby kommun har gränsen för mindre värde satts till ett halvt basbelopp exklusive mervärdesskatt. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivning görs baserat på anskaffningsvärdet. Inga avskrivningar görs för mark, konst och pågående arbeten.

Komponentavskrivning enligt rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar tillämpas fullt ut från och med 2017 för fastighetsinvesteringar samt anläggningstillgångar inom verksamhetsområde gata/park och Mittskåne Vatten Hörby.

Följande avskrivningstider tillämpas.

Avskrivningstider	år
Byggnader och tekniska tillgångar	10-50
Maskiner och inventarier	3-15
Komponent markanläggningar	30-60
Komponent byggnad	10-50
Komponent VA-verksamhet	10-50

Exploatering

Färdigställda exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång till den del som utgör tomtmark till försäljning. Övriga delar aktiveras som anläggningstillgångar. Redovisning av resultat (realisationsvinst/förlust) sker löpande i samband med försäljning av tomtmark, 8 tomter har sålts under verksamhetsåret.

Inga nedskrivningar har gjorts för exploateringsområdena då bedömningen är att nettoförsäljningsvärdet per balansdagen överstiger bokfört värde.

Investeringsinkomster

Inkomster förknippade med anläggningstillgångar såsom tex investeringsbidrag och anläggningsavgifter inom vatten och avlopp redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över samma tid som anläggningstillgångens nyttjandetid.

Sammanställda räkenskaper

I kommunkoncernen ingår Hörbybostäder AB, Hörby kommuns industrifastigheter AB, IT kommuner i Skåne AB och MERAB. De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Det innebär att eget kapital i de förvärvade kommunala bolagen har eliminerats, i räkenskaperna ingår därefter endast eget kapital intjänat efter förvärvet. Belopp som inkluderas i de sammanställda räkenskaperna motsvarar ägd andel i företaget. Jämförelsesiffror för 2018 är justerade utifrån den nya lagstiftningen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), som trädde i kraft den 1 januari 2019.

De kommunala bolagen Hörbybostäder AB, IT kommuner i Skåne AB och MERAB, tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:2). Hörby kommuns industrifastighetsbolag AB:s redovisning tillämpas enligt Årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR

2016:10). Den kommunala sektorns redovisning regleras av Kommunallagen (kap 8), Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer.

Vid upprättande av de sammanställda räkenskaperna, är det kommunala regelverket överordnat. De samägda bolagen med mindre än 25 % ägarandel ingår inte i de sammanställda räkenskaperna, dessa bolag är Kraftringen AB, Kommunassurans Syd AB, Kommuninvest ekonomisk förening och Inera AB.

Intäkter och kostnader

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 *Intäkter*. Slutavräkning för år 2019 är skuldbokförd med 674 kr/invånare och preliminär slutavräkning för år 2020 är skuldbokförd med 715 kr/invånare.

Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december 2020 som utbetalats i januari 2021 har periodiserats till bokföringsår 2020.

Lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden i RKR R4 Materiella anläggningstillgångar, vilket innebär att inga lånekostnader har aktiverats i balansräkningen.

Pensioner

Pensionsskuld och pensionsåtaganden redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte tas upp i balansräkningen som avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Pensionsåtaganden för anställda i kommunen inkluderar 24,26 % i särskild löneskatt. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS17.

Leasingavtal

Hörby kommun leasar fordon och kopiatorer/skrivare. Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing då uthyraren/leasinggivaren står som ägare av utrustningen, tar risken i utrustningens restvärde och tar den i retur efter leasingperiodens utgång.

Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasinggivare.

Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.

Finansiella tillgångar och skulder

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Pensionsmedelsportföljen är värderad till marknadsvärde. Portföljen är värderad kollektivt utifrån tillgångsslag (aktier, obligationer).

Portföljens förvaltning regleras i Placeringspolicy antagen av kommunfullmäktige 28 november 2016.

Säkringsdokumentation

De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivatinstrument, s.k. ränteswappar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer för riskhanteringen är fastställd i beslutad finanspolicy.

Säkrad risk

Ränterisken exponeringen som uppstår i kommunens balans- och resultaträkning på grund av ränteförändringar, framförallt genom kommunens upplåning, bestående av omställningar av befintliga krediter och nyupplåning.

Säkrad post

Framtida betalningar av rörlig ränta hänförliga till:

1. befintlig låneskuld på 400 mkr (uppdaterad på fem krediter), fram till och med 2020, samt
2. sannolika framtida betalningar av rörlig ränta som uppstår i samband med refinansiering av ovan nämnda skuld

Bedömningen är att låneskulden i sin helhet kommer att omsättas och löpa ytterligare 3 år efter respektive låns förfallodag.

Kommunen använder sig idag av rörlig ränta (Stibor 3 månader) på samtliga lån.

Lån	Belopp	Slutdatum
Kommuninvest	55 000 000	2021-11-16
Kommuninvest	80 000 000	2022-09-15
Kommuninvest	55 000 000	2022-06-01
Kommuninvest	170 000 000	2024-10-02
Kommuninvest	40 000 000	2021-09-15
TOTALT	400 000 000	

Säkringsinstrument

Kommunen använder räntederivat (s.k. swappar) för att hantera ränterisken för kommunens skuldsättning. Kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta, detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar på balansdagen 245 mkr av kommunens totala låneskuld på 400 mkr.

Bedömning

Kommunen bedömer säkringsförhållandets effektivitet per varje balansdag genom att jämföra villkoren för säkringsinstrumentet med villkoren för den säkrade posten. Säkringsförhållandet anses vara effektivt så länge det inte sker någon väsentlig förändring av villkoren för antingen säkringsinstrumentet eller den säkrade posten.

Redovisning

Räntan på derivaten redovisas löpande i resultaträkningen som en del av kommunens räntekostnader med hänsyn tagen till periodisering av upplupna räntor på derivaten.

Noter

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Avgifter	57,8	61,5		
Hyror och arrenden	25,8	24,0		
Statsbidrag	72,1	68,4		
EU-bidrag	0,1	0,2		
Övriga bidrag	5,2	4,0		
Försäljning verksamhet och entreprenader	16,2	15,9		
Försäljning av mark samt reavinster	0,1	7,5		
Övriga intäkter	18,2	16,6		
Summa	195,5	198,1	270,8	291,1
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-588,6	-580,5		
Pensionskostnader inkl löneskatt	-52,8	-52,9		
Lokalhyror	-13,5	-11,2		
Konsulttjänster	-9,4	-8,2		
Köp av huvudverksamhet	-203,4	-212,3		
Lämnade bidrag	-31,1	-32,9		
Övriga kostnader	-156,0	160,6		
Summa	-1 054,8	-1058,6	-1 100,0	-1 114,1
Not 3 Räkenskapsrevision				
Kostnad för räkenskapsrevision (tkr)	-192	-148	-260	216
Summa	- 192	-148	-260	-216
Not 4 Avskrivningar och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,5	-0,3	-0,5	-0,3
Avskrivning fastigheter	-35,6	-40,9	-51,8	-56,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-14,8	-14,8	-21,4	-20,8
Nedskrivningar	0,0	-38,2	-0,0	-86,7
Summa	-50,9	-94,2	-73,7	164,2
Not 5 Skatteintäkter				
Skatteintäkter	666,7	671,2	666,7	671,2
Årets slutavräkning	-6,7	-11,2	-6,7	-11,2
Föregående års slutavräkning	0,4	-3,8	0,4	-3,8
Summa	660,3	656,2	660,3	656,2

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 6 Generella statsbidrag				
Bidrag från utjämningsystemet	206,5	221,4	206,5	221,4
Generella statsbidrag	4,5	31,4	4,5	31,4
Utjämningsavgift LSS	-8,0	-8,1	-8,0	-8,1
Fastighetsavgift	32,6	34,3	32,6	34,3
Summa	235,3	279,0	235,3	279,0
Not 7 Finansiella intäkter				
Ränteutgifter	0,3	0,3	0,6	0,5
Utdelning aktier, andelar	6,6	6,3	6,6	6,3
Borgensavgifter	1,2	1,3	0,0	0,0
Realvinst försäljning aktier	0,1	0,0	0,1	0,0
Realiserad värdeförändring aktier, andelar	6,6	1,0	6,6	1,0
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,1	0,1	0,3
Summa	15,0	9,0	14,0	8,1
Not 8 Finansiella kostnader				
Ränta på lån	-4,5	-4,4	-6,8	-7,5
Ränta på pensionsavsättning	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Realförlust aktier, andelar	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Realiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning ägartillskott	0,0	-21,2	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Summa	-5,2	-26,1	-7,5	-8,0
<i>Genomsnittlig låneränta (%)</i>	<i>1,09 %</i>	<i>1,00%</i>	<i>0,79 %</i>	<i>0,80 %</i>
Not 9 Immateriella tillgångar				
Anskaffningsvärde	5,0	3,3	5,0	3,3
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-3,6	-2,0	-3,6	-2,0
Bokfört värde vid årets början	1,5	1,3	1,5	1,3
Investeringar	0,3	0,0	0,3	0,0
Försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	-0,3	0,0	-0,3
Avskrivningar	-0,5	-0,3	-0,5	-0,3
Bokfört värde vid årets slut	1,3	0,7	1,3	0,7
<i>Årets förändring</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,6</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,6</i>
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga anläggningstillgångar				

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 10 Fastigheter och anläggningar				
Anskaffningsvärde	1 130,9	1257,5	1 867,9	2 022,9
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-477,0	-511,9	-688,3	-756,0
Bokfört värde vid årets början	653,9	745,6	1 179,6	1 266,9
Investeringar	130,2	41,9	162,2	47,0
Försäljningar/utrangeringar	-1,8	-5,3	-2,3	-7,5
Nedskrivning	0,0	-36,9	0,0	-84,8
Överföringar	-1,1	2,8	0,7	38,1
Avskrivningar	-35,6	-40,8	-51,8	-56,2
Bokfört värde vid årets slut	745,6	707,3	1 288,4	1 203,5
<i>Årets förändring</i>	<i>91,7</i>	<i>-44,0</i>	<i>108,8</i>	<i>-84,9</i>
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga anläggningstillgångar				
Not 11 Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	175,6	190,0	225,0	237,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-116,4	-129,7	-147,0	-163,0
Bokfört värde vid årets början	59,2	60,3	78,0	74,9
Investeringar	15,0	8,4	20,4	17,7
Försäljningar/utrangeringar	0,0	-1,8	-1,3	-1,9
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,8	0,3	1,4	0,7
Avskrivningar	-14,8	-14,8	-21,4	-20,7
Bokfört värde vid årets slut	60,3	52,4	77,1	70,7
<i>Årets förändring</i>	<i>1,1</i>	<i>-7,9</i>	<i>-0,9</i>	<i>-6,4</i>
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga anläggningstillgångar				
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
Krafttringen AB	69,2	69,2	69,2	69,2
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	9,9	38,7	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	2,0	2,0	0,0	0,0
MERAB	0,5	0,5	0,0	0,0
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunassurans Syd Försäkring AB	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	8,6	11,0	8,6	11,0
Insatskonto Södra Skog	0,4	0,4	0,4	0,4
Husbyggnadsvaror HBV Förening	0,0	0,0	0,1	0,0
Summa aktier och andelar	93,3	124,5	79,1	81,4
<i>Årets förändring</i>	<i>0,4</i>	<i>31,2</i>	<i>0,2</i>	<i>2,4</i>
Långfristiga fordringar				
Förlagslån Kommuninvest	2,4	0,0	2,4	0,0
Summa långfristiga fordringar	2,4	0,0	2,4	0,0

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Övriga finansiella anläggningstillgångar				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	5,5	4,3
Summa övriga finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	5,5	4,4
Summa	95,7	103,7	87,0	85,7
Not 13 Exploateringsfastigheter				
Industritomter	5,1	4,9	5,1	4,9
Bostadstomter	9,0	9,0	9,0	9,0
Bokfört värde vid årets slut	14,1	13,9	14,1	13,9
<i>Årets förändring</i>	<i>-1,3</i>	<i>-0,2</i>	<i>-1,3</i>	<i>-0,2</i>
Not 14 Fordringar				
Kundfordringar	12,9	12,4		
Fordringar hos staten	40,2	46,3		
Fordringar på koncernföretag	0,0	0,0		
Regleringsfond Mittskåne vatten	2,4	2,1		
Övriga kortfristiga fordringar	4,0	1,9	63,9	82,2
Summa	59,5	62,7	63,9	82,2
Not 15 Kortfristiga placeringar				
Aktier	30,0	31,0	30,0	31,0
Räntebärande placeringar	2,1	2,0	2,1	2,0
Likvida medel depåkonto	12,0	12,7	12,0	12,7
Summa	44,1	45,7	44,1	45,7
<i>Aktier är noterade på marknadsplats och värderas till verkligt värde enligt gällande aktiekurs per balansdagen. Räntebärande placeringar värderas till verkligt värde enligt depåbesked.</i>				
Not 16 Likvida medel				
Kassa och bank	128,2	185,0	140,4	199,8
Summa	128,2	185,0	140,4	199,8

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	483,0	474,2	550,1	562,3
Årets resultat	-4,8	-35,5	-0,9	-50,9
Justering mot eget kapital	-4,0	7,0	13,1	7,1
Utgående eget kapital	474,2	445,7	562,3	518,5
Specifikation justering mot eget kapital				
Omklassificering inv.bidrag	0,0	7,0	0,0	7,0
Justering bokfört värde HBAB och HIFAB	0,1		0	
Byte av redovisningsprincip justering värde Kommuninvest	-4,8	0,0	-4,8	0,0
Byte av redovisningsprincip värdering finansiella omsättningstillgångar	0,7	0,0	0,7	0,0
Rättning: Återföring nedskrivning fastighetsbestånd HBAB 2017	0,0	0,0	16,8	0,0
Övriga justeringar koncernen	0,0	0,0	0,4	0,0
Summa	-4,0	7,0	13,1	7,0
Uppdelning av eget kapital				
Resultatutjämningsreserv	28,2	12,3	28,2	12,3
Övrigt eget kapital	446,1	433,4	534,1	506,2
Utgående eget kapital	474,2	445,7	562,3	518,5
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Avsättning för pensioner				
Ålderspension	7,4	7,8	7,4	7,8
Särskild avtalspension	0,6	0,3	0,6	0,3
Löneskatt	1,9	2,0	1,9	2,0
Summa avsättningar för pensioner	9,9	10,1	9,9	10,1
Aktualiseringsgrad %	97,0%	97,0%	97,0%	97,0%
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	0	0	0	0
Tjänstemän	0	0	0	0
Ingående avsättning				
Nyintjänad pension	0,2	0,6	0,2	0,6
Årets utbetalningar	-1,2	-0,6	-1,2	-0,6
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,3	0,2	0,2	0,2
Ändring försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Utgående avsättning	9,9	10,1	9,9	10,1
Skulduppräknings				
Skulduppräknings	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell kostnad	0,3	0,3	0,2	0,3
Summa skulduppräknings	0,3	0,3	0,2	0,3

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 19 Andra avsättningar				
Deponier/soptippar	0,0	5,5	0,0	5,5
Pågående tvister	6,2	3,0	6,2	3,0
Återsättning deponier MERAB	0,0	0,0	7,8	8,9
Övriga avsättningar	0,0	0,0	1,0	0,0
Summa Andra avsättningar	6,2	8,5	15,1	17,4
<i>Pågående tvister – innehåller reserveringar för riskkostnader i samband pågående rättsprocesser.</i>				
Not 20 Långfristiga skulder				
Lån				
Kommuninvest	400,0	400,0	896,6	895,4
Andel i IT kommuner i Skåne AB:s lån 25 %	0,0	0,0	8,1	11,1
Summa	400,0	400,0	904,7	906,5
Upplysningar				
Genomsnittlig låneränta (%)	1,09 %	1,14%	0,79 %	0,79%
Genomsnittlig räntebindning	2,91 år	3,87 år	2,31 år	3,15 år
Upplåningens förfallostruktur				
Med förfall inom 1 år	155,0	60,0	501,6	375,4
Med förfall 1-3 år	130,0	55,0	188,1	76,1
Med förfall senare än 3 år	115,0	285,0	215,0	455,0
Summa	400,0	400,0	904,7	906,5
Säkringsredovisning, räntederivat mkr				
SEB	245,0	245,0	395,0	425
Summa	245,0	245,0	395,0	425
<i>Antal kontrakt</i>	9	9	16	17
Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag				
Skuld för anläggningsavgifter VA	18,9	26,3	18,9	26,3
Återstående antal år (vägt snitt)	26 år	21 år	26 år	21 år
Skuld för offentliga bidrag	30,2	27,2	30,2	27,2
Återstående antal år (vägt snitt)	30 år	15 år	30 år	15 år
Skuld för övriga i investeringsbidrag	7,0	0,0	7,0	0,0
Återstående antal år (vägt snitt)	15 år	0,0	15 år	0,0
Summa	56,1	53,5	56,1	53,5
Koncerninterna skulder				
Revers HIFAB	0,0	50,0	0,0	0,0
Summa	0,0	50,0	0,0	0,0

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 21 Kortfristiga skulder				
Semesterlöneskuld	21,5	23,1		
Övertidskuld	1,3	1,3		
Personalens källskatt	9,8	10,5		
Moms	0,9	1,5		
Leverantörsskulder	23,4	28,6		
Upplupna löner	5,4	9,0		
Upplupna sociala avgifter	22,7	12,4		
Upplupna pensionskostn avgiftsbestäm del	18,5	18,4		
Upplupen särskild löneskatt	7,1	4,6		
Förutbetalda skatteintäkter	7,3	21,8		
Skulder till staten (förutbetalda projektmedel)	7,8	4,6		
Kortfristiga skulder till koncernföretag	49,0	49,3		
Regleringsfond Mittskånevatten	0,0	0,0		
Övriga korta skulder	27,7	40,0	168,3	196,2
Summa	202,3	225,1	168,3	196,2
Not 22 Borgensåtagande				
Borgensåtaganden				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	287,0	287,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	209,6	208,4	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB	8,1	11,1	0,0	0,0
MERAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Lunds kommun, regresskrav Krafringen AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	505,0	506,8	0,3	0,3
Not 23 Ansvarförbindelser för pensioner				
Pensionsförpliktelse KPA				
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	243,0	235,7	243,0	235,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,2	5,6	6,2	5,6
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-12,1	-12,1	-12,1	-12,1
Övrig post	0,1	0,1	0,1	0,1
Förändring av löneskatt	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5
Summa pensionsförpliktelse KPA	235,7	227,8	235,7	227,8

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2019	2020	2019	2020
Not 24 Leasing- och hyresåtaganden				
Operationella leasingavtal				
Årets betalda leasingavgifter	5,3	5,1	5,3	5,1
Avtalade framtida leasingavgifter				
Med förfall inom 1 år	1,9		1,9	
Med förfall 1-3 år	2,8		2,8	
Med förfall senare än 3 år	0,0		0,0	
Summa avtalade framtida leasingavgifter	4,7		4,7	
Hyresåtagande inhyrda externa lokaler				
Årets betalda hyreskostnader	13,5	11,2	10,0	8,2
Framtida hyreskostnader				
Med förfall inom 1 år	10,5	1,4	7,5	
Med förfall 1-3 år	4,5	11,4	2,9	
Med förfall senare än 3 år	0,0	14,8	0,0	
Summa avtalade framtida hyreskostnader	15,0	27,6	10,4	
Not 25 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Realisationsvinster	-0,1	-1,8	-0,1	-1,8
Realisationsförluster	1,8	0,0	1,8	0,0
Justering för avsättningar	3,0	2,6	3,0	2,6
Periodiserade investeringsinkomster	-2,5	-3,0	-2,5	-3,0
Omklassificering exploateringsmark	0,2	2,4	0,2	2,4
Övriga förändringar koncernen			0,4	-4,2
Summa	2,4	0,2	2,8	-4,0
Koncerninterna förhållanden Mkr				
Försäljning		Intäkt	Kostnad	
Kommunen		10,0	2,8	
HBAB, 100 %		2,0	3,6	
HIFAB, 100 %		2,8	4,3	
IT kommuner i Skåne AB, 33,3 %		0,2	0,5	
MERAB, 25 %		0,0	3,8	
Summa				
Borgen		Givare	Mottagare	
Kommunen		506,5		
HBAB, 100 %			208,4	
HIFAB, 99,8 %			287,0	
IT kommuner i Skåne AB, 25 %			11,1	
MERAB, 25 %			0,0	
Summa				

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning		Bokslut	Budget	Bokslut	Avvikelse
Mkr	Not	2019	2020	2020	2020
Kommunfullmäktige		--1,2	-0,8	-0,7	0,1
Revisionen		-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden		-0,2	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen		-46,5	-50,8	-51,5	-0,7
Nämnden för VA och räddningstjänst		-12,9	-13,5	-16,7	-3,2
Överförmyndarnämnden		-2,4	-2,1	-2,4	-0,3
Bygg- och miljönämnden		-9,5	-10,6	-8,6	2,0
Kultur- och fritidsnämnden		-37,3	-44,1	-44,5	-0,4
Barn- och utbildningsnämnden		-404,4	-403,8	-404,5	-0,7
Socialnämnden		-342,3	-322,0	-342,2	-20,2
Teknisk nämnd		-49,7	-30,5	-35,6	-5,1
Finansiering		-2,8	-28,1	-47,0	-18,9
Verksamhetens nettokostnad		-910,1	-907,3	-954,7	-47,4
Skatteintäkter		660,3	668,1	656,2	-11,9
Generella statsbidrag och utjämning		235,3	247,6	280,0	32,4
Verksamhetens resultat		-14,5	8,4	-18,5	-26,9
Finansiella intäkter		15,0	7,4	9,1	1,7
Finansiella kostnader		-5,2	-6,6	-26,1	-19,5
Driftresultat		-4,8	9,2	-35,5	-44,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-4,8	9,2	-35,5	-44,7

Investeringar		Bokslut 2019	Budget 2020	Anslag överfört från 2019	Total budget 2020	Bokslut 2020	Avvi- kelse
Tkr							
Kommunstyrelse	Investeringsinkomster	-	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-1 531	-52 000	-	-52 000	-	52 000
	Nettoinvesteringar	-1 531	-52 000	-	-38 800	-	52 000
Nämnden för VA och räddningstjänst	Investeringsinkomster	923	-	-	-	8 641	8 641
	Investeringsutgifter	-18 355	-25 360	-3 640	-29 000	-13 952	15 048
	Nettoinvesteringar	17 432	-25 360	-3 640	-29 000	-5 311	23 689
Bygg- och miljönämnden	Investeringsinkomster	-	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-	-	-	-	-	-
	Nettoinvesteringar	-	-	-	-	-	-
Barn- och utbildningsnämnden	Investeringsinkomster	-	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-3 824	-3 900	-	-3 900	-3 561	339
	Nettoinvesteringar	-3 824	-3 000	-	-4 601	-3 561	339
Kultur- och fritidsnämnden	Investeringsinkomster	978	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-7 950	-500	-1 064	-1 564	-180	1 384
	Nettoinvesteringar	-6 973	-500	-1 064	-1 564	-180	1 384
Socialnämnden	Investeringsinkomster	-	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-2 393	-3 000	-	-3 000	-268	2 732
	Nettoinvesteringar	-2 393	-3 000	-	-3 000	-268	2 732
Teknisk nämnd	Investeringsinkomster	6 516	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-111 054	-20 000	-35 000	-55 000	-30 831	24 164
	Nettoinvesteringar	-104 538	-20 000	-35 000	-55 000	-30 831	24 164
Exploatering	Investeringsinkomster	-	-	-	-	-	-
	Investeringsutgifter	-362	-9 940	-	-9 940	-2 453	7 487
	Nettoinvesteringar	-362	-10 000	-	-9 940	-2 453	7 487
TOTALT	Investeringsinkomster	8 416	-	-	-	8 641	8 641
	Investeringsutgifter	-145 468	-114 700	-39 704	-154 404	-51 246	103 158
	Nettoinvesteringar	-137 052	-114 700	-39 704	-154 404	-42 605	111 799

**Nämndernas verksamhetsberättelser
bifogas årsredovisningen
som bilagor.**



Ordförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter och inventarier.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens nyttjandeperiod.

T.ex. En ny skola, investeringen på 300 mkr skrivs av och belastar det årliga resultatet med 10 mkr. Avskrivningen är ej likviditetspåverkande.

Avsättningar

En post i balansräkningen som innebär att man binder belopp till framtida, förväntade utgifter.

Balanskrav

Enligt kommunallagen får kommunen i normalfallet inte besluta om en budget där kostnader överstiger intäkterna. Redovisar kommunen ett negativt resultat för visst räkenskapsår ska balanskravsunderskottet återställas inom de närmaste tre åren. Balanskravsresultatet kan skilja sig mot redovisat resultat.

Balansräkning

Visar samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital vid verksamhetsårets slut.

Eget kapital

Skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder enligt balansräkningen.

Intern ränta

Kalkylmässigt beräknad räntekostnad för de anläggningstillgångar som nyttjas inom verksamheterna.

Kapitalkostnader

Interna kostnader i form av avskrivningar och internränta som påförs förvaltningar som nyttjar anläggningstillgångar i sin verksamhet. Investeringarnas årliga kostnadskonsekvens förutom drift.

Kassaflödesanalys

Sammanställning över kassaflöden (flöden av faktiska pengar) i den löpande verksamheten, investerings- och finansieringsverksamhet. Skillnaden mellan tillförda och använda medel utgör förändringen av likvida medel.

Kortfristiga skulder

Skulder som förfaller inom ett år.

Likviditet

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristiga fordringar/skulder

Avser fordringar/skulder som förfaller till betalning mer än ett år efter bokslutsdagen.

Omsättningstillgångar

Tillgångar avsedda att innehas kortare tid än ett år.

Resultaträkning

Redovisar årets resultat och hur det har uppkommit. Svarar på frågan hur en förmögenhet förändras, ej att förväxla med förändring av kassa/likvida medel.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen finns det möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Reservan är avsedd att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Är en s.k. bokföringsmässig post, motsvaras ej av några reserverade likvida medel.

Sammanställd redovisning

Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys för kommunen och de kommunägda bolagen i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Ger en helhetsbild av kommunkoncernen oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

Skatteunderlag

Totalsumman av kommuninnevånarnas beskattningsbara inkomster.

Soliditet

Den långsiktiga betalningsförmågan, utgör andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna