



**HÖRBY**  
KOMMUN

**ÅRSREDOVISNING**  
**2021**

**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 .....	14
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	15
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	17
Kommunens koncernbolag .....	30
Balanskravsresultat .....	33
Väsentliga personalförhållanden .....	34
Förväntad utveckling .....	36

**Finansiella rapporter**

Resultaträkning .....	37
Balansräkning .....	38
Kassaflödesanalys .....	39
Noter .....	40

**Drift- och investeringsredovisning**

Driftsredovisning .....	50
Investeringar .....	51
Revisionsberättelse .....	52
Ordförklaringar .....	53

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet



När jag denna gång sätter mig ner för att skriva förordet till Årsredovisningen krigar Ryssland i och mot Ukraina sedan några veckor. Detta ger oss alla en enorm distans till saker och ting. Saker som innan varit av otrolig vikt blir helt plötsligt inte så betydelsefulla längre och saker som innan inte tagit så stor plats har plötsligt blivit det som alla fokuserar på. En helt annan typ av kris än pandemin tog sin början januari 2022 med konsekvenser som kommer att påverka hela vårt samhälle och som vi bara börjat kunna ana och se.

Trots allt detta och just på grund av detta känns det därför extra tryggt att vi som styr tillsammans i Hörby, Sverigedemokraterna och Moderaterna kan presentera ytterligare ett framgångsrikt bokslut och mycket gott resultat för år 2021! Kommunen står ekonomiskt stabilt i dagsläget!

Den positiva utvecklingen av ekonomin och verksamheten påbörjades redan när 2020 års bokslut redovisades, då det underliggande resultatet uppgick till + 27 mkr. Hörby kommuns ekonomi har stärkts, något som är absolut nödvändigt med tanke på att ekonomin i kommunen historiskt ej varit stark med bland annat ett lågt kreditbetyg hos kommunens huvudfinansiär, Kommuninvest.

Det är därför med stor glädje som vi kan konstatera att den positiva utvecklingen fortsätter, och **för år 2021 redovisar vi i styret ett positivt resultat om + 76,4 mkr, vilket är det bästa resultatet i Hörby kommuns historia!**

Den absolut viktigaste konsekvensen av det goda resultatet är att det bidrar de kommande åren till att finansiera styrets ambitiösa satsningar på välfärdsfastigheter. Tack vare det goda resultatet kommer kommunens självfinansieringsgrad att öka kraftigt och därmed blir belåningsbehovet mycket lägre än tidigare förväntat.

De bakomliggande orsakerna till det goda resultatet är en kombination av flera faktorer. Högre skatteintäkter än föregående år, lägre pensionskostnader än förväntat, goda resultat från finansiella placeringar samt sist men inte minst, **ett mycket gott arbete i förvaltningen och nämnderna gällande det ständiga arbetet med verksamhetsförbättringar och kostnadskontroll.**

Under 2021 har kommunen arbetat intensivt med våra fem övergripande fokusområden;

- Levande landsbygd
- Stark centralort
- Blomstrande näringsliv
- Ökad trygghet
- Ett gott liv.

Resultatet av detta arbete märks både ute runt om i kommunen men också internt i våra verksamheter. Allt från stora satsningar på våra landsbygdsskolor som Östraby och Västerstad, en ny konstgjord gräsplan i Askeröd och trygghetsskapande åtgärder som belysning på Nya Torg till bäst uppmätta resultat i skolan vad gäller meritvärde och gymnasiebehörighet för niorna, intensivt arbete med näringslivet som gjort att Hörby klättrat 106 platser uppåt i näringslivsrankingen och att försörjningsstödskostnaderna har sjunkit drastiskt då fler har kommit i arbete!

Utvecklingen av kommunen vad gäller samhörighet, glädje och trygghet kommer att fortsätta även de kommande åren. Förutom att 300 nya bostäder är på gång i Ludvigsborg och Hörby Statten Östra så är nu även projekten igång vad gäller byggnation av nytt särskilt boende, ny högstadieskola, nya förskolor, fler klassrum på Älvdalsskolan, Allhall i Ludvigsborg och nytt kulturhus invid Metropol.

Dessutom ska vårt museum nu äntligen tillgänglighetsanpassats, två gruppboende för LSS startas upp, reinvesteringar i asfaltkulden göras, utredning kring nytt vattenverk göras och mycket, mycket mer.

Som avslutning vill jag även i år passa på att tacka alla i kommunen som har gjort och fortsätter att göra sitt bästa för att Hörby ska vara den framgångskommun vi alla älskar att leva och bo i!

# Översikt över verksamhetens utveckling

- Hörby kommuns ekonomi har stärkts under året.
- Kommunens resultat uppgick till + 76,4 mkr
- Kommunkoncernens resultat uppgick till + 80,3 mkr
- **Resultatet innebär att kommunen behöver låna något mindre än eljest för att finansiera de kommande årens stora investeringsprogram i främst välfärdsfastigheter, totalt ca 1 000 mkr, kommande 10-årsperiod.**
- Det goda resultatet beror på en kombination av både interna och omvärldsfaktorer.
- Verksamhetens intäkter och kostnader var i princip på samma nivå år 2021 jämfört med år 2020, vilket är en viktig faktor bakom det positiva underliggande resultatet.
- Nämndernas kostnadsutveckling uppgick justerat till knappt 2%, vilket är högre än målet om 0% kostnadsutveckling, men acceptabelt med hänsyn taget till omvärldsutvecklingen.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat mellan åren 2020 och 2021 med 44,7 mkr. Detta är en mycket hög ökning och en av huvudfaktorerna bakom det goda resultatet.
- Investeringsutgiften uppgick till 76,7 mkr, att jämföra med 51,2 mkr föregående år, vilket innebär, allt annat lika, att kommunen använt ca 25 mkr mer av likvida medel till detta ändamål.
- 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 2017-2021.

Budgeterat resultat var 3,1 % i förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidrag. Resultatet blev 7,8 % i samma jämförelse.

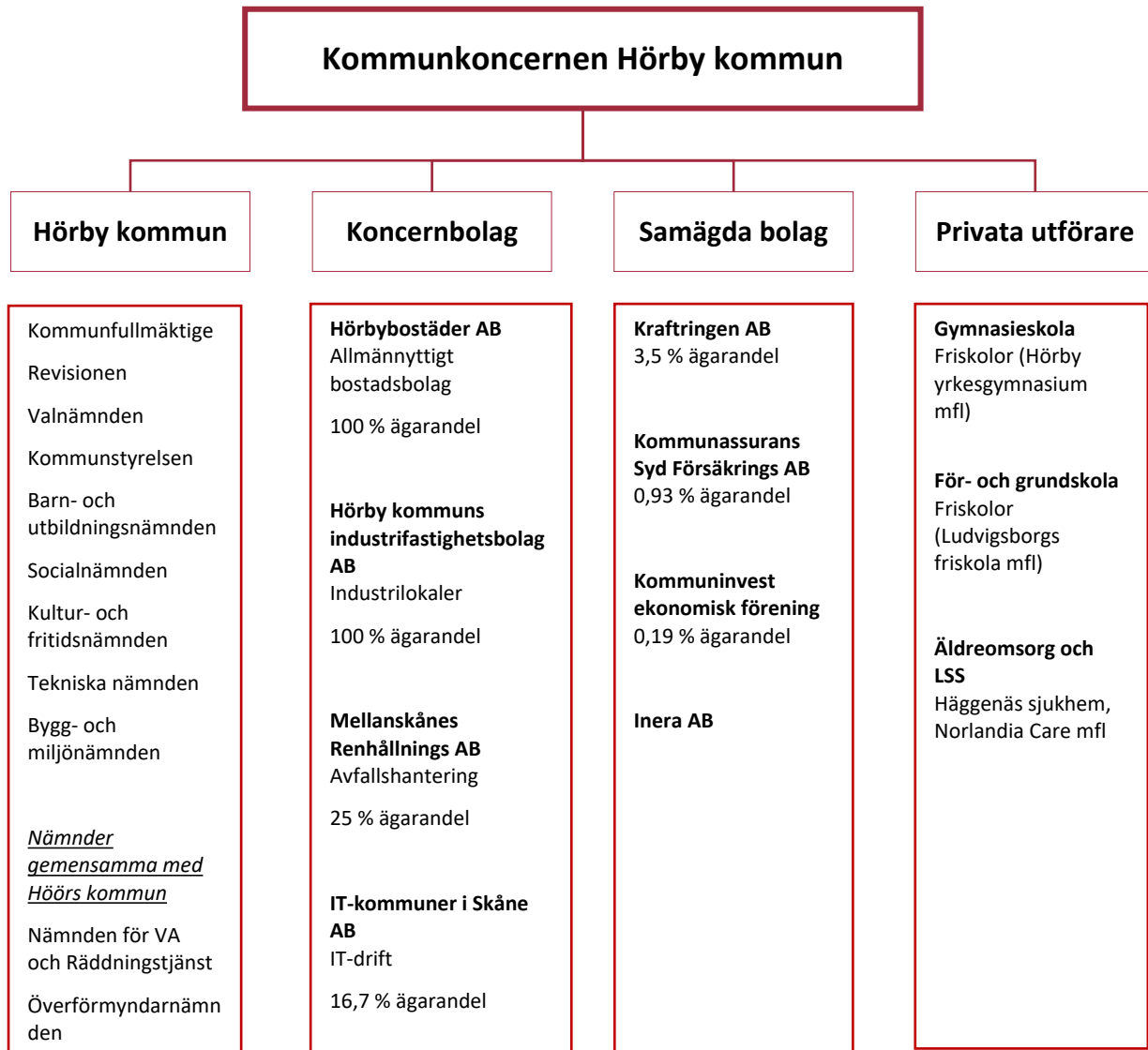
## Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2021	2020	2019	2018	2017
<b>Folkmängd 31 december</b>	15 745	15 653	15 631	15 635	15 552
<b>Folkmängd 1 november</b>	15 735	15 703	15 660	15 662	15 538
<b>Skattesats</b>					
Kommunal skattesats, kr	21,08	21,08	21,08	21,08	21,08
Landstingsskatt, kr	11,18	11,18	11,18	10,69	10,69
<b>Resultat</b>					
Årets resultat, mkr	76,4	-35,5	-4,8	4,4	24,3
Verksamhetens nettokostnad, mkr *	917,4	*954,6	910,1	852,3	804,4
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	980,9	936,2	895,6	854,2	829,4
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	93,5	102,0	101,6	99,2	97,0
Verksamhetens nettokostnad, kr per invånare	58 266	60 985	58 225	54 532	51 721
<b>Balans</b>					
Balansomslutning, mkr	1 246,2	1 192,9	1 148,8	1 059,0	865,3
Eget kapital, mkr	522,1	445,7	474,2	478,9	475,9
Eget kapital per invånare, kr	33 159	28 474	30 339	30 630	30 603
Soliditet exkl. pensionsskuld	42%	37%	41%	45%	55%
Soliditet inkl. pensionsskuld	23%	18%	20%	22%	26%
Nettoinvesteringar, mkr	72,9	42,6	137,1	177,3	87,3
Årets avskrivningar, mkr	53,0	94,2	50,9	43,9	54,2
Självfinansieringsgrad Kassaflöde från löpande verksamhet/ Nettoinvesteringen	89%	131%	36%	48%	117%
Långfristig låneskuld, mkr	400	400	400	310	185
Låneskuld per invånare, kr	25 404	25 554	25 590	19 834	11 896
<b>Personal</b>					
Antal tillsvidareanställda	1 094	1 073	1 085	1 087	1 078
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	1 017	997	1 008	1 002	989
<b>KONCERNEN</b>					
Årets resultat, mkr	80,3	-50,9	-0,9	-2,1	27,3
Eget kapital, mkr	600,3	518,5	562,3	562,8	571,2
Soliditet	34%	30%	33%	35%	39%
Långfristig låneskuld, mkr	903,5	906,5	904,7	782,3	655,7
Låneskuld per invånare, kr	57 391	57 912	57 879	50 035	42 162

*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.*

# 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 2021 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 2021 för 14 % 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 2021 för 6 % av nämndens kostnader, motsvarande 22,0 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. Hörs kommun är värdkommun.	
Överförmyndarnämnden	Hörby samarbetar med Höör kring överförmyndarärenden. Hörs 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, Östra Göinge och Osby kommuner samt kommunernas helägda bolag. Den 21 oktober 2021 gick Sjöbo och Bromölla kommun in som delägare i IT-kommuner i Skåne AB, detta innebär att Hörbys kommuns ägarandel minskar till 16,7 %. 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	0,93 %
Kommuninvest ekonomisk förening	0,19 %
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

BNP-nivån blev återhämtad i många länder i slutet av året men inte antalet arbetade timmar. Samtidigt har inflationen stigit till höga nivåer i främst USA. I takt med ökad vaccinationsgrad i världen antas pandemin utgöra ett gradvis mindre hot för världsekonomin. Men risken finns att återhämtningen blir något svagare på kort sikt genom ökad social distansering. Trots vissa negativa effekter av höga energipriser och högre räntor i USA är den globala ekonomiska utvecklingen framöver troligtvis stark, återhämtningen fortgår.

I Sverige ökade BNP för tredje kvartalet som förväntat med 2 procent i kvartalstakt. Arbetade timmar blev drygt 1 procentenhet lägre än förväntat och produktiviteten således lika mycket högre kvartal 3 2021. BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 4,6 procent i 2022 och 3,3 procent 2023, samtidigt som arbetslösheten börjar falla tillbaka långsamt.

Framöver ser SKR en normalisering även på arbetsmarknaden, efter en kraftig ökning av antalet arbetade timmar 2022, men även starkt 2023. Det bidrar till att skatteunderlaget ökar kraftigt 2021 och 2022.

## Arbetsmarknad

För hela riket uppgick arbetslösheten till 7,3 procent i december enligt SCB:s arbetskraftsundersökningar (AKU). Mätt i säsongsrensade och utjämnade siffror låg arbetslösheten på 8,2 procent. I januari 2021 förändrades urvalsundersökningen till AKU och vissa variabler fick förändrade definitioner. Omläggningen ger ett tidsseriebrott mot tidigare mätningar och innebär att senaste månadens siffror inte ska jämföras med tidigare perioder.

I Hörby var, den sista december 2021, 472 personer öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd, en minskning med 138 personer jämfört med 2020.

Ungdomsarbetslösheten i Hörby minskade också. I december 2021 fanns det 20 ungdomar i Hörby kommun som var öppet arbetslösa. Det fanns även 46 som var sökande i program. Totalt 66 personer vilket var en minskning med 46 personer i förhållande till året innan. Arbetsförmedlingen bedömer att antalet inskrivna arbetslösa fortsätter att minska, dock i en avtagande takt. För 2022 och 2023 bedöms de genomsnittliga arbetslöshetsnivåerna bli 7,1 respektive 6,8 procent. Det kvarstår dock fortfarande en osäkerhet kopplad till den pågående pandemin, vilket kan påverka återhämtningen i ekonomin och på arbetsmarknaden.

## Befolkningsutveckling

I riket växte befolkningen med 73 031 personer under 2021 och uppgick den sista december till 10 452 326 individer. I relativa tal var det en ökning med 0,7 procent under året. Det är en något större ökning än under 2020, då folkmängden ökade med 0,5 procent.

I Skåne bodde 1 402 425 (1 386 530) vid årsskiftet. Ökningen i Skåne var 1,1%.

Befolkningen i Hörby kommun har under de senaste tio åren ökat i genomsnitt med 0,5 %. 2021-12-31 uppgick antalet invånare till 15 745 (15 653) personer, vilket är en ökning med 92 personer och 0,6 %. Befolkningsökningen i Sverige ställer stora krav på kommunsektorns välfärdstjänster. Grupperna unga och äldre bedöms öka snabbt den kommande tioårsperioden.

## Bostadsmarknad

Under året har inte några nya bostäder som är under koncernens förvaltning blivit klara för inflyttning. Hörbybostäder kommer att bygga 20 marklägenheter på Statten Norra del, med adress Idas gata, dessa får upplåtelseform bostadsrätter. Ca 90% är bokade och bokningsavgifter erlagda. Preliminär inflyttning kvartal 2 2022.

Senaste statistiken från SCB visar att medelpriset på småhus för permanentboende har ökat med 12 % det senaste året. Ökningen är högre än riket (6%) och bland de högsta i Skåne.

## 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.

## 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 903,6 (906,5) mkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 55,3 mkr. Kommunkoncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen till 848,3 mkr.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 400,0 mkr (400,0) den 31 december 2021, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 55,3 mkr. Kommunens nettoskuld uppgick per balansdagen till 344,7 mkr.

Upplåningen i kommunkoncernen löper med fast ränta och 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 350,0 (425,0) mkr, varav 170,0 (245,0) mkr fanns i kommunen. I koncernen fanns även forwardswappar till ett nominellt belopp om 25,0 mkr.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 7 år. Den 31 december 2021 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden i den kommunala koncernen till 0,86 (0,84) år exklusive ränteswappar, och till 2,81 (3,15) år inklusive ränteswappar. För kommunen var den genomsnittliga räntebindningstiden 1,67 (1,70) år exklusive ränteswappar och 3,32 (3,87) år med beaktande av ränteswappar.

Genomsnittlig låneränta uppgick till 0,49 (0,79) % i kommunkoncernen och 0,59 (1,14) % i kommunen.

### **Finansieringsrisk**

Enligt finanspolicyn får inte mer än 60 % av låneportföljen förfalla inom 1 år. Per balansdagen förföll 42 (33) % av kommunkoncernens låneskuld inom 1 år medan motsvarande siffra för kommunens låneskuld var 19 (24) %.

### **Kredit- och likviditetsrisk**

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

## Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt av kommunfullmäktige beslutad Placeringspolicy 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 2021 fördelades kommunens finansiella placeringar till 36,1 mkr i aktier, 2,0 mkr i räntebärande värdepapper och 17,2 mkr i likvida medel.

Värdepapper, marknadsvärde (mkr)	2021	2020
Aktier i depå	36,1	31,0
Likvida medel depåkonto	17,2	12,7
Obligationer	2,0	2,0
<b>Summa</b>	<b>55,3</b>	<b>45,7</b>

## Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande är omfattande och åtagandet i kommunen uppgår till 231,8 (237,8) mkr, inkluderas koncernbolagens pensionsskuld har detta ingen signifikant påverkan på helheten.

Den del av pensionsåtagandena som redovisas i balansräkningen uppgår till 10,2 (10,1) 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 221,6 (227,8) 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	2021	2020	2019
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>			
Avsättning inkl löneskatt	10,2	10,1	9,9
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	221,6	227,8	235,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
<b>Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>231,8</b>	<b>237,9</b>	<b>245,6</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>			
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	55,3	45,7	44,1
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>55,3</b>	<b>45,7</b>	<b>44,1</b>
<b>Finansiering</b>			
Återlånade medel	176,5	192,1	201,5
Konsolideringsgrad	24%	19%	18%

## Händelser av väsentlig betydelse

- Gällande väsentliga ekonomiska förhållanden hänvisas till text på sid.5 '**Översikt över verksamhetens utveckling**'.
- Gullregnsgården har byggts om till lokaler för daglig verksamhet (plan 1), utgift ca 8 mkr
- Trollbäckens förskola har sålts. Befintlig förskola kommer att ersättas med en nybyggd genom privat entreprenörs försorg. Ytterligare fastighetsförsäljningar har föreslagits i syfte att förbättra kommunens ekonomi.
- Frosta skolan har fått nya moduler, Sagolandets förskola har etablerats.
- Investeringar har skett i Östraby /Västerstads utbildningslokaler. Utgift ca 16 mkr
- Arbetet med översyn av kommunens lokaler fortsätter.
- Kommunen har beslutat sälja Hifab's fastighet som idag uthyres till Atos Medical AB till hyresgästen för 76 mkr, vilket har en betydande positiv ekonomisk effekt på kommunkoncernen.
- Ett projekt drivs i syfte att minska kommunens kostnader för bland annat timlöner, vilka uppgår till betydande belopp.
- Situationen med Covid-19 har påverkat kommunens verksamhet och ekonomi.
- Kommunen har fortsatt arbeta med en samlad förvaltningsorganisation, vilken bedöms bättre möta medborgarnas behov.
- En ny styrmodell infördes föregående år 2020 för kommunen, vilket bland annat innebär att tidigare verksamhetsmål har ersatts med centrala fokusområden. En annan förändring har varit fokusering på kostnadsutveckling istället för fokus på traditionell budgetering. Arbetet med implementering av denna modell har fortgått under året.

# 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 årsredovisning 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, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

## Utvärdering av god ekonomisk hushållning

I budgetbeslutet för 2021 finns två mål för god ekonomisk hushållning. Det första målet är att Hörby kommuns kreditbetyg hos vår huvudfinansiär, Kommuninvest ska förbättras. Denna första del har uppfyllts i Kommuninvest senaste bedömning som gäller bokslutet för 2020. Kommunen har nu ett värde med ett kreditbetyg på 6,5. Kreditbetyget har sjunkit från 7,0 som var värdet de två tidigare åren. Man ska eftersträva ett lågt värde. Detta mål är uppfyllt.

Det andra målet är att det kontinuerliga ekonomiförbättringsarbetet ska resultera i en sänkt kommunal utdebitering sett över kommande 10 års period. Höga resultat möjliggör en eventuell sänkning av den kommunala utdebiteringen. Årets höga resultat är högt över vad kommunen brukar ha vilket indikerar att en sänkning är möjlig om den politiska viljan finns. Detta mål har förutsättningar att uppfyllas.

## Utvärdering av kommunövergripande mål

Kommunalövergripande målen har sin utgångspunkt i de fem fokusområden som antagits i den nya styrmodellen för Hörby kommun.

### Blomstrande näringsliv

Bland indikatorerna finns rankingen av det lokala företagsklimatet. Svenskt näringsliv gör varje år en ranking. I den senaste rankingen som kom under 2021 hamnade Hörby på plats 74. Detta är en stor förbättring då de senaste fem åren så har Hörby hamnat på placering i intervallet 126 till 181.

Arbetet med Framtidskompassen är ett viktigt instrument och verktyg för att presentera olika yrkeskategorier. I arbetet inkluderas nu alla från åk 1 – åk 9 som på olika sätt får möta företag och entreprenörer för att se framtida möjligheter på arbetsmarknaden.

Kommunen har lyckats hålla korta handläggningstider inom bygg och miljö.

Trots pandemi har man inom bygg och miljö ökat tillgängligheten, flexibiliteten och rådgivningstiderna genom digitala rum.

Tillsammans med näringsliv och ideella krafter har kommunen under året arrangerat ett Kulturkalas i digital tappning. Ett evenemang som visade upp 36 unika framträdande i olika genrer och exklusiva intervjuer med över 40 500 minuter visade. I samarbete med Höggenäs sjukhem, HIFAB och Hörby Bostäder arrangerades sommarmusik i centrala Hörby.

### Levande landsbygd

Arbetet med att förstärka och förbättra möjligheterna till en likvärdig förskola och skola innebar 2021 att kommunen renodlade förskoleverksamhet i Västerstad och skolverksamhet i Östraby.

Nu ges alla barn/elever anpassade miljöer för kreativ inne och utevistelse med tillgång till elevhälsa och stödfunktioner på plats.

Att kommunen erbjuder en mångfald av olika inriktningar där landsbygdsförskolorna arbetar målmedvetet med grön flagg och miljöfokus det ger en god förutsättning för en levande landsbygd.

Vi har under året möjliggjort för verksamheter och investeringar på landsbygden som berikar, så som konstgräsprojekt i Askeröd och utegym- och motorikbana-projekt i Önnköping.

### Stark centralort

Hörby centralort erbjuder skolor och förskolor med variationer kopplat till gruppstorlek och pedagogiska miljöer. Den röda tråden för skolor och förskolor i Hörby kommun är språket i fokus, där närhet till bibliotek, bokbuss skapar goda förutsättningar för att läsa, lyssna och väcka intresse för böcker.

I centralorten erbjuds även en blandning av fristående och kommunala alternativ.

Aktivitetslokalen Vardagsrummet har fortsatt att erbjuda olika aktiviteter för att förebygga och minska ensamhet. Olika aktiviteter erbjuds i samverkan med andra sociala föreningar.

### Ett gott liv

Resultatet från Polisens trygghetsmätningar visar ständigt bättre resultat. Resultatet för trygghetsmätningen i Hörby kommun visar glädjande att index fortsätter neråt för fjärde året i rad. Index har sjunkit ner till 1,78 från 2020 års resultat på 2,19. Andelen personer som inte varit utsatta för något brott är 76 procent och det ligger i samma nivå som genomsnittet för de övriga kommunerna i polisregion Syd. Tryggheten ökar år för år i kommunen och kurvorna pekar neråt i en positiv trend.

Arbetet med att korta kommunens genomströmningstider fortgår och vi ser att våra förutsättningar har förbättrats då vår måluppfyllelse har stärkts.

Kommunen ser också att arbetet med att en större andel elever än tidigare kommer in på sitt förstahandsval vilket ger en motivation som bidrar till kortare genomströmning för denna elevkull.

Träffpunkten är en viktig insats för målgruppen inom socialpsykiatri och vi har kunnat erbjuda insatser även under pandemin.

Kommunen har erbjudit förebyggande samtal för personer som fyller 75 år.

Inom funktionsstöd har en vårdtyngdsmätning genomförts. Mätningens syfte var att undersöka och säkerställa att våra brukare bor på rätt ställe samt att säkerställa att vi har en fullgod bemanning i förhållande till vårdtyngd i våra verksamheter. Mätningen stod klar under hösten

och vi har fått ett fullgott underlag till strategisk plan och en överblick på våra framtida lokalbehov.

Socialnämnden fattade beslut om inrättande av ny insats om verkställighet daglig sysselsättning för att erbjuda bättre förutsättningar för individer med behov av LSS insatser.

34 medarbetare blev färdiga undersköterskor genom Äldreomsorgslyftet under 2021.

Kommunen har genomfört en psykosocialskyddsrund för att undersöka hur den psykosociala arbetsmiljön upplevs samt vilka åtgärder som vi behöver vidta för att förbättra arbetsmiljön i våra verksamheter.

Färre personer i självförsörjning genom ökade insatser via enheten Arbete och Försörjning. Under året minskade kostnaderna för försörjningsstöd, 12 258 tkr i utbetalt försörjningsstöd under 2021 jämfört med 14 573 tkr under 2020.

### **Ökad trygghet**

Bland indikatorerna finns fastighetspriser. Senaste statistiken från SCB visar att medelpriset på småhus för permanentboende har ökat med 12 % det senaste året. Ökningen är högre än riket (6%) och bland de högsta i Skåne.

Kommunen gjorde en särskild satsning med 1 mkr till trygghetsskapande åtgärder under året.

Kommunens trygghetsmätningar i skolan ger oss en bild av elevernas upplevelse av sin skoltid. Den grundar sig i en samlad bild för åk 3, 6 och 9 på både individ, klass och skolnivå.

Kommunen har under året redovisat ett resultat som visar en fortsatt hög trygghet för dessa elevgrupper.

Kommunen fokuserar på kontinuitet i besöken för brukare i ordinärt boende. Medelvärdet för Hörby kommun avseende personalkontinuitet med antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar är 11. Medelvärdet för riket ligger på 16.

Riktlinjer för utdrag ut belastningsregister för nyanställda (beslutade i juni 2021) har verkställts. Utdrag ur belastningsregister begärs i samtliga nyanställningar sedan juni 2021.

Kommunen har gått in i Resursteam Heder för att förstärka vårt arbete med Hedersproblematik och våld i nära relation.

Kommunen har erbjudit aktiviteter för äldre personer anpassade utifrån pandemin.

Fokusområden	Blomstrande näringsliv	Levande landsbygd	Stark centralort	Ett gott liv	Ökad trygghet
<b>Förklaring</b>	Det är enkelt för dig att etablera och lätt att bedriva din verksamhet. Inget krångel, en väg in.	Hela kommunen ska leva. Här får man god samhällsservice, ett brett kulturutbud och rikt föreningsliv på landsbygden	I Hörby tätort finner du allt du behöver för att klara vardagen	Här upplever du livskvalitet och känner framtidstro	Här känner du dig trygg genom hela livet och finner en stark gemenskap.
<b>Indikatorer</b>	<p>Svenskt näringslivrankning 74 mot 180 föregående år.</p> <p>Medelinkomst + 2,86% år 2020 mot 2019.</p> <p>NKI år 2020 var 81 mot 83 år 2019, ger båda en hög rankning.</p> <p>Antal företag 1367, 1337 år 2020</p>	<p>38 % bor på glesbygden år 2021 mot 39% år 2020</p> <p>Logiintäkter har ökat 36,2% sedan 2017 i Hörby.</p>	<p>Sysselsättning 80,8% mot Sverige 79,5</p> <p>Nöjd medborgarindex-kultur 57 år 2019 och 58 år 2015</p> <p>Nöjd medborgarindex – idrott och motionsanläggningar var 65 år 2019 mot 63 år 2015</p>	<p>Trygghetsindex har sjunkit till 1,78 från 2020 års 2,19</p> <p>Andel av befolkningen som inte blivit utsatt för något brott var 76 % samma nivå som genomsnittet.</p> <p>Trygghetsmätning 2017-2018 och 2019-2020 visar en ökad trygghetskänsla vid utevistelse kvällstid (+2%), minskad oror över brottslighet i samhället med -5%, minskad oror för att utsättas för misshandel med -9%</p>	<p>Befolkningsökning med 92 personer mot 22 personer förra året.</p> <p>Fastighetspriset har gått upp 12% senaste mätningen 2019 till 2020 i Hörby, och 46 % sedan 2015.</p> <p>Kontinuitet i antal personer en hemtjänsttagare möter under 14 dagar är 11 och rikets medelvärde är 16</p>
<b>Sämre</b> <b>Oförändrad</b> <b>Bättre</b>					

## Sammanfattning

Resultaten och utvecklingen för många av indikatorerna gör att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning.

## 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 76,4 mkr, vilket är 109,9 mkr (49,7 mkr rensat för jämförelsestörande poster) högre än föregående års resultat på -35,5 mkr (26,7 mkr rensat för jämförelsestörande poster). Resultatet motsvarar 7,8 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, därmed uppnås kommunfullmäktiges beslutade resultatmål om 2 % med råge.

En resultatnivå om minst 2 % är viktigt för kommunens finansiella handlingsutrymme på kort och lång sikt. (Lämplig nivå påverkas framförallt av investeringsplanerna, höga investeringar kräver höga resultat) Ökningen av verksamhetens nettokostnader ska över tid inte vara högre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Finansiella nyckeltal	2021	2020	2019
Förändring av nettokostnader	-3,9 %	4,9 %	6,8 %
Förändring av skatteintäkter och statsbidrag	4,8 %	4,5 %	4,8 %
Årets resultat, mkr	76,4	-35,5	-4,8
Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag	7,8 %	-3,8 %	-0,5 %

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 2021 till 92,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Driftskostnadsandel	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter och kostnader	88,1%	91,9%	95,9 %
Avskrivningar	5,4%	10,0%	5,7 %
<b>Driftskostnadsandel före finansnetto</b>	<b>93,5%</b>	<b>101,9%</b>	<b>101,6%</b>
Finansnetto	1,3 %	1,8 %	-1,1 %
<b>Driftskostnadsandel</b>	<b>92,2 %</b>	<b>103,8%</b>	<b>100,5%</b>

**Verksamheternas nettokostnad** uppgick till 917,4 mkr, vilket är en minskning med 37,2 mkr jämfört med föregående år. Rensat för jämförelsestörande poster 2020 är nettokostnadsökningen 3,8 mkr, vilket motsvarar 0,4%.

Mkr	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	194,6	198,1	195,5
Verksamhetens kostnader	-1 059,0	-1 058,6	-1 054,8
Avskrivningar	-53,0	-94,2	-50,9
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-917,4</b>	<b>-954,6</b>	<b>-910,1</b>
<i>Förändring</i>	<i>-3,9 %</i>	<i>4,9 %</i>	<i>6,8 %</i>

Mkr	2021	2020	2019
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>980,9</b>	<b>936,2</b>	<b>895,6</b>
<i>Förändring</i>	<i>4,8 %</i>	<i>4,5 %</i>	<i>4,8 %</i>

**Verksamheternas intäkter** uppgick till 194,1 mkr, vilket är 3,5 mkr lägre än föregående år vilket motsvarar -1,8%. Minskningen beror framför allt på lägre riktade statsbidrag redan från 2019.

**Verksamhetens bruttokostnader** uppgick till 1 059,0 mkr, vilket är 0,4 mkr högre än föregående år. Detta är en ökning med 0,04% vilket måste beaktas som marginell.

Personalkostnaderna utgjorde 626,6 mkr (59,0 %) och köp av huvudverksamhet 212,3 mkr (20 %) av bruttokostnaden. Övriga kostnader uppgick 220,1 mkr (21 %).

**Avskrivningarna** uppgick till 53,0 mkr, vilket är en minskning med 41,2 mkr. Minskningen består av nedskrivningar av fastigheter med 35,5 mkr och för inventarier med 2,7 mkr främst orsakade av branden i Hörbys brandstation, påverkade föregående år 2020. Ökningen av avskrivningar exklusive nedskrivningar uppgår till 3 mkr.

**Skatteintäkter och generella statsbidrag** uppgick till 980,9 mkr, vilket är en ökning med 44,7 mkr jämfört med föregående år.

Ökningen är en följd av högre skatteintäkter med 44,8 mkr (+6,8%). De generella bidragen är nästan oförändrade.

**Finansnettot** uppgick till 12,9 mkr (-17,0) och de orealiserade värdeförändringar på finansiella omsättningstillgångar som kommunen har placerat medel för framtida pensionsutbetalningar är ca 5 mkr av finansnettot.

Utdelning på aktier uppgår till 9,6 mkr vilket är 3,3 mkr mer än föregående år. Borgensavgifter från de koncerninterna bolagen har tagits ut med 2,2 mkr enligt nedanstående tabell.

Borgensavgifter Tkr	2021	2020	2019
Hörbybostäder AB	1 088	521	524
Hörby Kommunindustrifastighets AB	1 055	718	718
IT kommuner i Skåne AB	28	53	20
MERAB	0	0	1
<b>Summa</b>	<b>2 171</b>	<b>1 292</b>	<b>1 263</b>

Räntekostnader kopplade till kommunens långfristiga låneskuld uppgick till 3,8 mkr. Kommunens låneskuld är oförändrad med 400 mkr.

## Budgetföljsamhet

Mkr	2021	BU 2021	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	194,6	180,0	14,6
Verksamhetens kostnader	-1 059,0	-1 040,0	-19,0
Avskrivningar	-53,0	-55,0	2,0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-917,4</b>	<b>-915,0</b>	<b>2,4</b>
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>980,9</b>	<b>941,0</b>	<b>39,9</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>63,5</b>	<b>26,0</b>	<b>37,5</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>12,9</b>	<b>3,0</b>	<b>9,9</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>76,4</b>	<b>29,0</b>	<b>47,4</b>

Hörby kommun redovisar en samlad positiv budgetavvikelse på 47,4 mkr. De största bidragande orsakerna till detta är skatteintäkter +39,9 mkr och finansnetto (orealiserade vinster) +9,9 mkr.

## Prognossäkerhet

Mkr	2021	Prog delår	Avvikelse
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-917,4</b>	<b>-928,5</b>	<b>11,1</b>
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>980,9</b>	<b>956,0</b>	<b>24,9</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>63,5</b>	<b>27,5</b>	<b>36,0</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>12,9</b>	<b>6,5</b>	<b>6,4</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>76,4</b>	<b>34,0</b>	<b>42,4</b>

Hörby kommuns resultat överstiger med råge det prognosticerade resultatet i delårsrapporten 31/8. Den totala avvikelserna är +42,4 mkr och beror till största delen på ökade prognostiserade skatteintäkter, kommunicerad av SKR i mitten av december. Resultatet är i nivå med många andra kommuner i regionen.

### Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringsutfall (långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick till 72,9 mkr netto, vilket är en ökning med 30,3 mkr jämfört med 2020. Fastställd investeringsbudget för Hörby Kommun uppgår till 79,1 mkr och kommunkoncernen 212,1 mkr.

VA-anläggningsavgifter har redovisats med 3,8 mkr. Årets tre största investeringar är om- till- och nybyggnation av Östraby skola, moduler och markanläggning till Sagolandets förskola och reparation och ombyggnation av Gullregnsgården plan 1. Utgifter i exploateringsprojekt uppgår till 5,3.

	2021	2020	2019
Investeringsvolym, brutto (mkr)	76,7	51,2	145,5
Erhållna investeringsinkomster (mkr)	-3,8	-8,6	-8,4
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (mkr)	72,9	42,6	137,1
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	7,4	4,6	15,3
Självfinansieringsgrad (%)	88,6	131,2	35,5

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 upplupna löneskulder 20 % (19 %). Likvida medel uppgick till 190,3 mkr (185,7 mkr) vid årets slut. Av dessa medel avser 44,8 mkr (49,3 mkr) bolagens likviditet.

Den långfristiga låneskulden uppgick vid årsskiftet till 400,0 mkr, vilket är oförändrat med 2020. Enligt beslutad Budget och planer för 2022–2024 kommer investeringsnivån fortsatt överstiga nivån för egenfinansiering, vilket gör att lånebehovet kan komma att öka.

	2021	2020	2019
Kassalikviditet (%)	171	137	115
Låneskuld (mkr)	400	400	400

Soliditet	2021	2020	2019
Exkl. pensionsskuld	42%	37%	41%
Inkl pensionsskuld	23%	18%	21%

### Soliditet

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

Kommunens soliditet exklusive pensionsskuld för 2020 är 42 %, det är en förbättring jämfört med föregående års 37 %. Förbättringen beror på ett starkt 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 förbättrats och uppgick till 23 % (18 %).

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat och pensionsåtagandet har minskat med 6,1 mkr under året



### Pensionsskuld och pensionsmedel

Kommunens pensionsåtagande omfattar både anställda och förtroendevalda. I bokslutet för 2021 uppgår det totala pensionsåtagandet till 231,8 mkr (237,9 mkr), vilket är en minskning med 6,1 mkr jämfört med föregående år.

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.

Pensioner inkl särskild löneskatt (mkr)	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl särskild löneskatt	10,2	10,1	9,9
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	221,6	227,8	235,7
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>231,8</b>	<b>237,9</b>	<b>245,6</b>
<i>Förändring %</i>	<i>-2,60%</i>	<i>-3,10%</i>	<i>-3,20%</i>

För att täcka framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel i värdepappersdepå. Marknadsvärdet på kommunens placeringar uppgick på balansdagen till 55,3 mkr.

Den 1 januari 2019 ändrades redovisningslagen, vilket fått till följd att kommunens pensionsmedel bokförs till marknadsvärde. Orealiserade värdeförändringar påverkar årets resultat med 5,0 mkr.

Marknadsvärde pensionsmedel (mkr)	2021	2020	2019
Aktier	36	31	30,0
Obligationer	2	2	2,1
Likvida medel	17,2	12,7	12,0
<b>Summa</b>	<b>55,3</b>	<b>45,7</b>	<b>44,1</b>

### Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 507,6 mkr. Inget borgensåtagande har behövt infrias under året.

Borgensåtaganden (mkr)	2021	2020	2019
Hörby kommuns Industrifastighets AB	249	287	287
Hörbybostäder AB	247,2	208,4	209,6
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	8,1
MERAB	0,1	0	0
Lunds kommun	0,3	0,3	0,3
<b>Totala borgensåtaganden</b>	<b>507,7</b>	<b>506,8</b>	<b>505</b>

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. 294 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse. 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 511 mdkr och totala tillgångar till 519 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	32,3mkr
1 % förändring av skatteintäkter	6,8 mkr
1 % förändring av statsbidrag	2,8 mkr
1 % löneökning inkl PO-kostnad	5,9 mkr
1 % ökning av räntenivån	4,0 mkr
1 % avvikelse i verksamhetens nettokostnad	9,2 mkr

### **Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning**

Hörby kommuns resultat för 2021 uppgick till 76,4 mkr vilket motsvarar 7,8 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatutvecklingen är fortsatt starkt positiv även detta år. Bakgrunden är god kontroll av kostnadsutvecklingen samt framförallt starkare skatteintäkter.

För att klara av kommande års investeringsnivå behöver kommunens höga resultatnivå fortgå. Investeringsnivån till och med 2024 planeras till 877 mkr. Det är därför 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 investeringstakt kommer att innebära en stark påfrestning för kommunens ekonomi.

Samtidigt som investeringsvolymen ökar prognostiseras behoven öka inom för- och grundskola samt inom äldreomsorgen. Tillsammans med kommande 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 kostnader över tid. Syftet med att uppnå en varaktig ekonomisk balans är att säkerställa ett ekonomiskt handlingsutrymme framöver.

### **Resultat och ekonomisk hushållning ur ett koncernperspektiv**

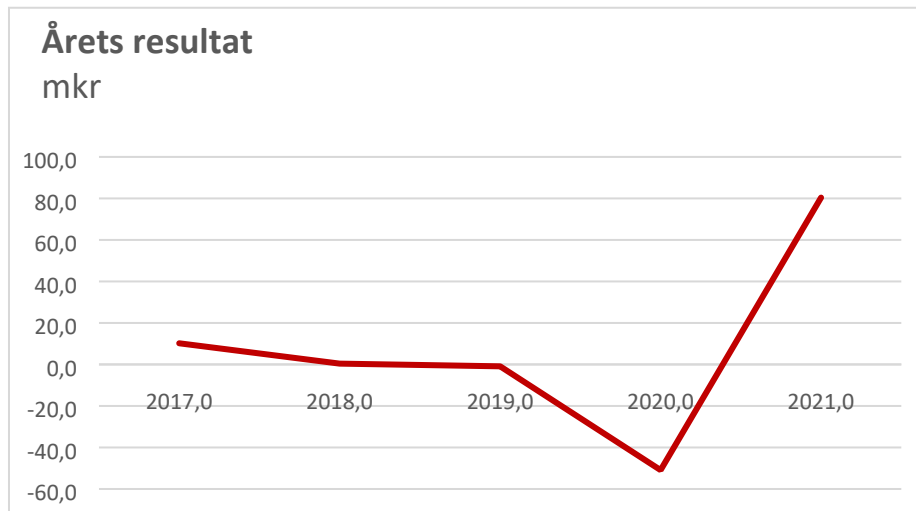
Hörby kommunkoncern redovisar ett sammanställt resultat med 80,3 (-50,9 mkr).

### **Ekonomiska engagemang mellan kommunens koncernföretag**

Koncerninterna mellanhavanden redovisas i noterna under ”Koncerninterna förhållanden”.

### Årets resultat

Kommunkoncernens resultat slutade på 80,3 (-50,9 mkr).

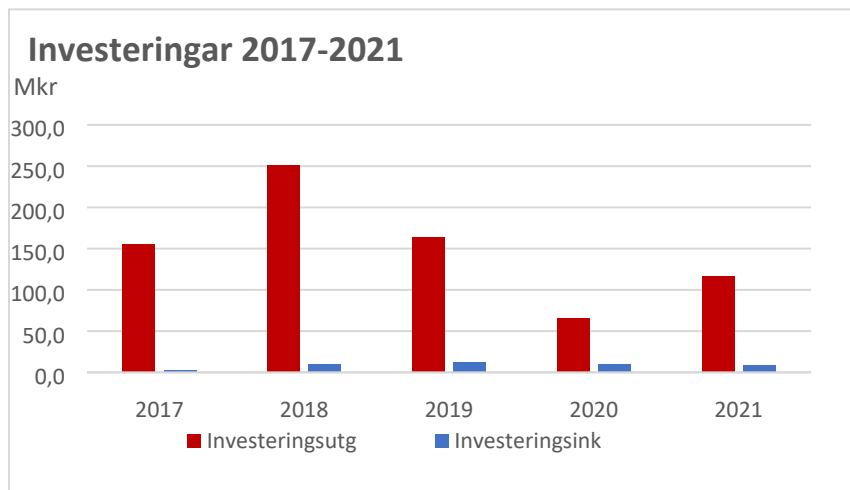


### Finansnetto

Finansnettot uppgår till 8,9 mkr (0,1mkr) och förändringen förklaras av orealiserade vinster i aktieportföljen på 5 mkr samt en ökad utdelning 9,6 (6,3 mkr)

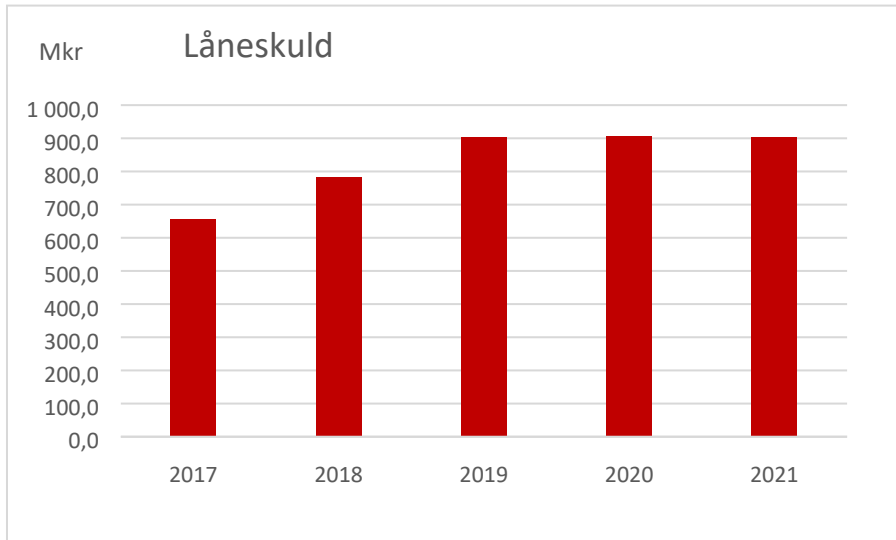
### Nettoinvestering

Årets nettoinvesteringar för koncernen uppgick till 69,8 mkr (82,5 mkr), varav 63,8 mkr avser kommunen.



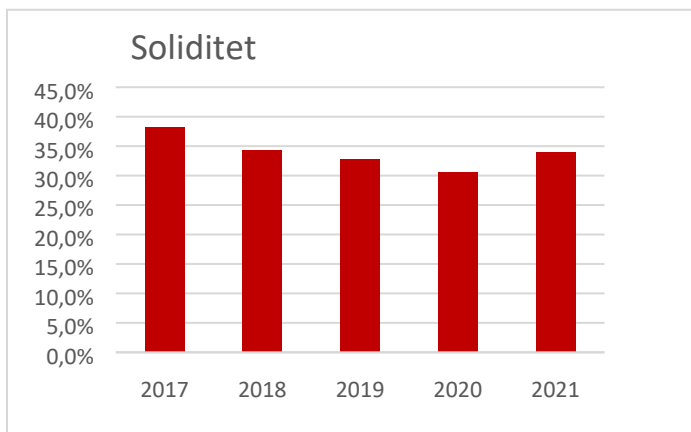
### Låneskuld

Koncernens låneskuld uppgick till 903,6 mkr (906,5mkr), varav kommunens andel är 400,0 mkr och bolagens 503,6 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 34,0 % (30,5 %), en ökning på grund av starkt resultat.



# KOMMUNENS KONCERNBOLAG

## Hörbybostäder AB (HBAB)

### Ägarförhållande

Hörbybostäder AB är helägt av Hörby kommun. Under året har HBAB bildat ett helägt bolag Fjärilsbacken Holding AB som i sin tur bildat Fjärilsbacken AB.

### Verksamhet

Bolaget har till uppgift att främja kommunens försörjning av bostadslägenheter. Hörbybostäder 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 258,6 mkr (220,2 mkr).

Mkr	2021	2020
Rörelsens intäkter	35,5	37,9
Rörelsens kostnader	-31	-29,4
<b>Rörelseresultat</b>	<b>4,5</b>	<b>8,5</b>
Finansnetto	-3	-2,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>1,5</b>	<b>5,7</b>
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	-0,4	-1,2
<b>Årets resultat</b>	<b>1,1</b>	<b>4,5</b>
<b>Soliditet (%)</b>	<b>17,2</b>	<b>19,8</b>

### 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 2021. Marken avseende fastighetsbeteckning Södra Rörm 24:2 område 2 har avyttrades för 90 tkr. Förlust vid avyttring med 252 tkr.

### Dotterbolag avyttring aktier och bostadsutveckling

Fjärilsbacken Holding AB (org. nr 559305-7341) är ett helägt bolag till Hörbybostäder AB. Den 27 maj 2021 avyttrade Hörbybostäder AB aktierna i Fjärilsbacken AB (org. nr 559275-6356) till Fjärilsbacken Holding AB, detta med en revers daterad samma dag.

Hörbybostäder är bostadsutvecklare och har bolagiserat bostadsrättsprojektet Fjärilsbacken, på Statten Norra, Idas gata. Denna nyproduktionen omfattar 20 marklägenheter med upplåtelseform bostadsrätt. Byggherre är Fjärilsbacken AB som på uppdrag åt Brf Fjärilsbacken uppför denna nyproduktion. Henrik Anderssons Byggnads AB är upphandlad totalentreprenör.

### Ekonomi

Hörbybostäders resultat efter finansiella poster uppgick till 1,1 (4,5) mkr. Resultatet omfattar HBAB med underbolagen Fjärilsbacken Holding AB -0,02 och Fjärilsbacken AB -0,23.

## Hörby kommun Industrifastighets AB (HIFAB)

### Ägarförhållande

Hörby kommun Industrifastighets AB är helägt av Hörby kommun.

### Verksamhet

Bolaget bedriver uthyrning av industrilokaler samt därmed förenlig verksamhet. Verksamheten omfattar 10 hyresobjekt med en sammanlagd yta på ca 22 000 kvm. Det sammanlagda taxeringsvärdet för fastigheterna uppgår till 96,7 mkr (135,5 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. Samt även en kapitaltäckningsgaranti om 28 mkr som gäller t o m 2022-06-30 (KF 2021-03-05/§60) Enligt samma beslut har bolaget två år på sig att återställa det egna kapitalet av egen kraft.

### Förvärv

Bolaget har förvärvat ett markområde om 1 500 kvm av Hörby kommun den 11 maj 2021, marken har fastighetsreglerats till Vibyholm 4, förvärvssumma uppgick till 75 tkr. Bolaget har också förvärvat ett markområde med fastighetsbeteckning, Stjärneborg 2 Hörby kommun för 4.3 mkr, den 19 oktober 2021.

### Avyttring

Bolaget har avyttrat fastighetsbeteckning Stjärneborg 2 den 19 oktober 2021, samt fastighetsbeteckning Stjärneborg 1 den 29 november 2021, förvärvare Atos Medical AB. Den totala försäljningssumman uppgick till 76 mkr. Handpenning om 38 mkr erlades den 19 oktober 2021. Återstående köpeskilling om 38 mkr kommer att avbetalas med 50% oktober 2022 och resterande 50% oktober 2023. Som säkerhet för avbetalningarna har bolaget anskaffat nya inteckningar om totalt 27 mkr, sedan tidigare finns en inteckning om 11 mkr på fastigheten Stjärneborg 1. Ytterligare markförvärv och avyttring till Atos Medical AB kommer att ske senare under 2022, med 3.2 mkr.

### Försäkringsersättning

Den 15 oktober 2020 brann Hörby Brandstation (Slättäng 5), byggnaden totalskadades och revs en kort tid därefter. Civilförsvarsbyggnaden har sanerats under året. Förhandling om försäkringsersättning pågår med Kommunassurance.

Mkr	2021	2020
Rörelsens intäkter	25,4	27,9
Rörelsens kostnader	-12,4	-65,1
<b>Rörelseresultat</b>	<b>13</b>	<b>-37,2</b>
Finansnetto	-1,4	-1,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>11,6</b>	<b>-38,6</b>
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	-2,2	-2
<b>Årets resultat</b>	<b>9,4</b>	<b>-40,6</b>
<b>Soliditet (%)</b>	<b>15,8</b>	<b>11,6</b>

## IT kommuner i Skåne AB

### Ägarförhållande

Hörby kommun äger IT kommuner i Skåne AB tillsammans med Höörs, Osby, Östra Göinge, Sjöbo och Bromölla kommun. Hörby kommuns andel uppgår till 16,7 %.

### 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

Sjöbo och Bromölla kom med som nya delägare den 21/10 därmed har Hörbys ägarandel förändrats från 25% till 16,7%.

Mkr	2021	2020
Rörelsens intäkter	78	65,6
Rörelsens kostnader	-73,9	-68,1
<b>Rörelseresultat</b>	<b>4,1</b>	<b>-2,5</b>
Finansnetto	0	-0,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>4,1</b>	<b>-2,6</b>
Bokslutsdispositioner	-0,8	0
Skatt	-0,2	0
<b>Årets resultat</b>	<b>3,1</b>	<b>-2,6</b>
<b>Soliditet (%)</b>	<b>17,3</b>	<b>10,1</b>

## Mellanskånes Renhållnings AB (MERAB)

### 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

Efter genomförd upphandling startade sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun i september 2021. Arbetet utförs av en entreprenör och kommer att pågå till hösten 2022.

Mkr	2021	2020
Rörelsens intäkter	107,3	103,3
Rörelsens kostnader	-100,7	-100,2
<b>Rörelseresultat</b>	<b>6,6</b>	<b>3,1</b>
Finansnetto	1,4	0,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>8</b>	<b>3,7</b>
Bokslutsdispositioner	-0,5	-1,4
Skatt	-1,6	-0,5
<b>Årets resultat</b>	<b>5,9</b>	<b>1,7</b>
<b>Soliditet (%)</b>	<b>52,5</b>	<b>49</b>



# Balanskravsresultat

## Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mkr)	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>76,4</b>
Samtliga realisationsvinster	-15,0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>56,4</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>56,4</b>

I kommunallagen regleras balanskravet, vilket innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna, resultatet måste således vara positivt. För 2021 redovisar kommunen ett positivt balanskravsresultat på 56,4 mkr. Kommunen uppfyller därmed det lagstadgade balanskravet.

Belopp att återställa på 11,5 mkr finns från förra årsredovisningen. Detta belopp är nu återställt

## Resultatutjämningsreserv

Ingående belopp på resultatutjämningsreserven uppgår till 12,3 mkr.

Ingen avsättning till RUR föreslås.

Resultatutjämningsreserv	2021	2020	2019
Ingående värde (mkr)	12,3	28,2	28,2
Reservering till RUR	0	0	0
Disponering av RUR	0	15,9	0
<b>Utgående värde</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>28,2</b>

# Väsentliga personalförhållanden

## Antal medarbetare och anställningsformer

Antalet tillsvidareanställda uppgick till 1094 medarbetare 2021-12-31, det är en ökning med 21 personer sedan 2020. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har ökat med 20 årsarbetare från 2020.

Antal medarbetare	2021	2020	2019
<b>Antal tillsvidareanställda</b>	1 094	1 073	1 085
därav kvinnor %	80,4	80,9	81,7
därav män %	19,6	19,1	18,3
<b>Antal årsarbetare</b>	1 017	997	1 008
<b>Antal visstidsanställda</b>	309	284	238
därav kvinnor %	79,6	76,1	79,7
därav män %	20,4	23,9	20,3
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad, % av heltid</b>			
Kvinnor	91,4	91,4	91,3
Män	95,5	90,3	91,5

## Personalkostnader

Kostnaderna för personal inklusive pensioner uppgick under året till 628,2 mkr, vilket är en ökning med 8,3 mkr jämfört med 2020. Ökningen motsvarar ungefär 1,9% med tanke på att utfallet i löneöversynen var 2,93% innebär detta en effektivisering gällande personalkostnader.

Personalkostnader, mkr	2021	2020	2019
Utbetald lön/ersättning	448,3	437,9	445,8
Arvodet till förtroendevalda	3,6	3,7	4,7
Arbetsgivaravgifter	135,2	135,7	138,0
<b>Delsumma</b>	<b>587,1</b>	<b>577,3</b>	<b>588,5</b>
Pensionskostnader	41,1	42,6	44,0
<b>Summa</b>	<b>628,2</b>	<b>619,9</b>	<b>632,5</b>

## Löneöversyn 2019

Utfallet i 2021 års löneöversyn blev 2,93 % totalt, inför löneöversynen upphörde det centrala kollektivavtal som styr lärarnas avtalsområde vilket gjorde att löneöversynen för stora delar av Sektor Bildning senarelades. Lärarnas nya kollektivavtal innebär en engångsutbetalning om 2 000 kr per medlem i Lärarnas Riksförbund respektive Lärarförbundet till följd av en avtalsförbättring för arbetsgivaren.

Kommunfullmäktige fattade 2021-09-27 beslut om ny lönepolicy med fastslagna mål för kommunens lönepolitik, inför löneöversyn 2022 kommer denna policy tjäna vägledande.

## Arbetsmiljö och hälsa

Anställda har möjlighet att ansöka om friskvårdsbidrag upp till 1 200 kr för motion och friskvårdsaktiviteter utanför ordinarie arbetstid. 346 anställda har erhållit bidraget, vilket är en minskning med 90 anställda jämfört med 2020, summan för utbetalt friskvårdsbidrag uppgick till 366 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 2021 har HR-enheten genomfört stora satsningar på ledarskap och arbetsmiljö. En ledarskapsutbildning löpte under hela året och under hösten 2021 påbörjades en arbetsmiljöutbildning för samtliga chefer och skyddsombud, denna utbildning fortlöper under våren. Totalt utbildas ca 150 chefer och skyddsombud under sammanlagt 3 heldagar, utbildningen genomförs av HR-enheten tillsammans med företagshälsovården. Under våren 2022 kommer även Kommunstyrelsen att genomgå en arbetsmiljöutbildning.

Under året har antalet rapporterade skador uppgått till 166, varav 54 ledde till frånvaro, den vanligaste rapporterade orsaken är fallskador, denna orsak var även vanligast föregående år. 147 tillbud har rapporterats, här är den vanligaste rapporterade orsaken skadad av annan person (även oavsiktligt).

### Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2021 var 6,9 %, det är en minskning med 0,3 procentenheter jämfört med 2020, detta är fortfarande en högre siffra än normalt vilket går att hänföra till ökad sjukfrånvaro på grund av Covid-19. Andelen långtidssjukskrivna, >60 dagar, har ökat från 32,1% till 34 %. Inför 2022 har HR-enheten rekviderat medel för att arbeta med att minska långtidssjukfrånvaron.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %	2021	2020	2019
Total sjukfrånvaro	6,9	7,2	5,9
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	34,0	32,1	36,2
29 år eller yngre	3,9	5,2	4,0
30-49 år	6,2	6,9	5,5
50 år eller äldre	8,8	8,4	7,0
Kvinnor	7,3	7,7	6,5
Män	5,4	5,4	3,5

### Framtid

Arbetsgruppen bestående av huvudskyddsombud, HR och företagshälsovård som under 2021 arbetat med att utveckla arbetsmiljöfrågorna i kommunen fortsätter med arbetet under 2022 och planeras vara klara i maj. En del i detta är att genomföra en medarbetarundersökning, inför detta upphandlar HR-enheten ett nytt systemstöd.

Hösten 2021 inleddes arbetet med att ta fram ett nytt samverkansavtal, arbetsgivare och fackförbund hade flera fruktsamma dialoger och under 2022 planeras ett nytt avtal att författas och implementeras.

## Förväntad utveckling

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

Kommunens ekonomi påverkas givetvis av den ekonomiska och politiska situationen i omvärlden, vilken som bekant förändras snabbt. Vem kunde exempelvis förutse Covid 19, nollräntor och att det i skrivande stund är krig i Europa?

Lite förenklat kan sägas att kommunens intäkter avgörs av hur den totala lönesumman utvecklas i Sverige, antalet invånare i Hörby kommun per 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, krigssituationen och återföljande sanktionspolitik, energikris mm och dess påverkan på samhällsekonomin. Bedömningen gällande ekonomin i mars 2022 är därför ej möjlig att förutse, och i dylika lägen brukar generell försiktighet rekommenderas.

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 4 % av skatte- och bidragsintäkter är lämpligt beaktat ovanstående problematik. Detta innebär ett önskvärt resultat om lägst ca 40 miljoner kronor, vilket ger ett utrymme för årliga självfinansierade investeringar om ca 100 miljoner kr. (Investeringsutrymme, något förenklat, = 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. Noggrann beredning och analys av investeringar är således en nyckelfråga ur ett ekonomiskt perspektiv!

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

# Finansiella rapporter

Resulträkning		KOMMUNEN				KONCERNEN	
		Not	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
Mkr							
Verksamhetens intäkter	3	198,1	194,6	180,0	14,6	291,1	273,1
Verksamhetens kostnader	4,5	-1 058,6	-1 059,0	-1 040,0	-19,0	-1 114,1	-1 126,1
Avskrivningar	6	-94,2	-53,0	-55,0	2,0	-164,2	-56,5
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-954,7</b>	<b>-917,4</b>	<b>-915,0</b>	<b>-2,4</b>	<b>-987,2</b>	<b>-909,5</b>
Skatteintäkter	7	656,2	701,1	673,8	27,3	656,2	701,1
Generella statsbidrag	8	280,0	279,8	267,2	12,6	280,0	279,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-18,5</b>	<b>63,5</b>	<b>26,0</b>	<b>37,4</b>	<b>-51,0</b>	<b>71,4</b>
Finansiella intäkter	9	9,1	17,1	8,0	9,1	8,1	15,4
Finansiella kostnader	10	-26,1	-4,2	-5,0	0,8	-8,0	-6,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-35,5</b>	<b>76,4</b>	<b>29,0</b>	<b>-16,1</b>	<b>-50,9</b>	<b>80,3</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-35,5</b>	<b>76,4</b>	<b>29,0</b>	<b>47,4</b>	<b>-50,9</b>	<b>80,3</b>

Balansräkning		KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Not	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Mkr					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	12,15	0,7	0,4	0,7	0,4
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och anläggningar	13,15	707,3	728,8	1 203,5	1 186,8
Maskiner och inventarier	14,15	52,5	45,2	70,7	63,9
Finansiella anläggningstillgångar	16	124,5	124,6	81,4	81,4
Långfristigfordran koncern	16	0,0	3,2	0,0	0,0
Övrig långfristig fordring	16			4,3	3,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>884,9</b>	<b>902,2</b>	<b>1 360,6</b>	<b>1 336,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Exploateringsfastigheter	11,17	13,9	13,0	13,9	13,0
Kortfristiga fordringar m.m.	18	62,7	85,4	82,2	138,7
Kortfristiga placeringar	19	45,7	55,3	45,7	55,3
Likvida medel	20	185,7	190,3	199,8	222,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>308,0</b>	<b>344,0</b>	<b>341,9</b>	<b>429,10</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 246,2</b>	<b>1 246,2</b>	<b>1 702,2</b>	<b>1 765,4</b>
<b>Eget kapital</b>					
därav årets resultat	21	445,7	522,1	518,5	600,3
därav justeringar mot eget kapital		-35,5	76,4	-50,9	80,3
därav justeringar mot eget kapital		7,0	0,0	7,1	1,5
därav resultatutjämningsreserv		12,3	12,3	12,3	12,3
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	22	10,1	10,2	10,1	10,2
Andra avsättningar	23	8,5	8,2	17,4	15,6
<b>Summa avsättningar</b>		<b>18,6</b>	<b>18,4</b>	<b>27,5</b>	<b>25,8</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	24	503,5	504,6	960,0	958,2
Kortfristiga skulder	25	225,0	201,0	196,2	181,1
<b>Summa skulder</b>		<b>728,6</b>	<b>705,6</b>	<b>1 156,2</b>	<b>1 139,3</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 192,9</b>	<b>1 246,2</b>	<b>1 702,2</b>	<b>1 765,4</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Borgensåtagande	26				
Pensionsförpliktelser	27				
Leasing- och hyresåtaganden	28				

Mkr	KOMMUNEN		KONCERNEN		
	Not	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Verksamhetens nettokostnad		-954,7	-917,4	-983,5	-909,1
Skattenetto		936,2	980,9	936,2	980,9
Finansnetto		-1,07	12,9	0,1	15,9
Avgår avskrivningar som belastat resultatet		94,2	53,0	164,7	59,1
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	29	-0,2	-9,7	-4	-11,3
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>58,5</b>	<b>119,6</b>	<b>113,5</b>	<b>135,5</b>
Ökning (-) minskning (+) exploateringsmark		0,2	0,9	0,2	0,9
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		3,1	-26,0	-17,6	-28,2
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-1,6	-9,6	-1,6	-9,6
Ökning (+) minskning (-) skulder		22,7	-20,4	25,8	-10,5
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>76,7</b>	<b>64,6</b>	<b>120,3</b>	<b>88,2</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-51,2	-76,7	-79,8	-116,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2,2	12,9	7,8	46,6
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-31,2	0,0	-31,3	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		-	0,0	-	-
<b>Medel från investeringsverksamhet</b>		<b>-80,2</b>	<b>-63,8</b>	<b>-103,3</b>	<b>-69,8</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Förändring av låneskulder		52,4	-	35,0	0,9
Erhållna investeringsbidrag		8,6	3,8	8,6	3,8
Nyemission		-	-	-	0,3
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>61</b>	<b>3,8</b>	<b>43,6</b>	<b>5,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>57,5</b>	<b>4,6</b>	<b>60,6</b>	<b>23,5</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>128,2</b>	<b>185,7</b>	<b>139,4</b>	<b>198,6</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>185,7</b>	<b>190,3</b>	<b>200,0</b>	<b>222,1</b>
<i>Förändring likvida medel</i>		<i>57,5</i>	<i>4,6</i>	<i>60,6</i>	<i>23,5</i>

# Noter

Noter		
Belopp i Mkr		
<b>Not 1 Redovisningsprinciper</b>		
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.		
<b>Sammanställda räkenskaper</b>	<b>År 2020</b>	<b>År 2021</b>
Hörbybostäder AB	100,0%	100,0%
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100,0%	100,0%
Mellanskånes Renhållning AB	25,0%	25,0%
IT-Kommuner i Skåne AB	25,0%	16,7%
<p>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 sammanställda redovisningen upprättas i enlighet med RKR:s rekommendation nr 8.2. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i förvärvat dotterföretag vid förvärvstidpunkten eliminerats. I den sammanställda redovisningen ingår endast eget kapital som intjänats efter förvärvstidpunkten. Proportionell konsolidering innebär att kommunens ägarandel av koncernföretagets intäkter, kostnader, tillgångar och skulder inkluderas i den sammanställda redovisningen. Den sammanställda redovisningen omfattar bolag där kommunen har en ägarandel på minst 20 procent. Ägarandelen i IT kommuner i Skåne har minskat från 25% till 16,7 % i oktober 2021. Med på grund av de förvaltningsansvar som kommunen innehar bedöms det att betydande inflytandet kvar står</p>		
<b>Värdering och omräknings principer</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
<p>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 50 000 exklusive mervärdesskatt. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivning görs baserat på anskaffningsvärdet och nyttjandeperioden. 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.</p>		
<b>Följande avskrivningstider tillämpas.</b>		
	<b>År</b>	
Immateriella tillgångar	5	
Byggnader och tekniska tillgångar	10-50	
Maskiner och inventarier	3-15	
Komponent markanläggningar	30-60	
Komponent Byggnad	10-50	
Komponent VA-verksamhet	10-50	



## Noter

Belopp i Mkr

Finansiella tillgångar		
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.		
Kortfristiga fordringar		
Kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp var med de beräknas inflyta.		
Exploatering		
Färdigställda exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång till den del som utgör tomtmark till försäljning. Övriga delar aktiveras som anläggningstillgångar. Tomterna värderas kollektivt per exploateringsetapp där totalutgiften fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår man, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.		
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.		
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 RIPS i enlighet med RKR R10.		
Leasingavtal		
Hörby kommun leasar fordon. Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing då uthyraren/leasegivaren 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 leasegivare. Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.		
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen		
Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december 2020 som utbetalats i januari 2022 har periodiserats till bokföringsår 2021. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 40% som beräknas inkludera socialavgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklignyttjande.		
Skatteintäkter		
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.		
VA Verksamheter		
För VA-verksamheten sker särredovisning enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.		

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 2 Uppskattningar och bedömningar</b>				
<b>Pågående tvister</b>				
Det har gjorts en avsättning för riskkostnader gällande pågående rättsprocess. Rättsprocessen avser en tvist mellan privat näringsidkare och Hörby kommun.				
<b>Jämförelsestörande poster</b>				
Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som anses göra en väsentligskillnad. Dessa särredovisas i egen not till respektive post i resultaträkningen.				
<b>Bidrag</b>				
Bidrag redovisas som huvudregel enligt villkor och krav för det specifika bidraget. Saknas det krav och villkor redovisas det under posten generella statsbidrag.				
<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>	2020	2021	2020	2021
Försäljningsintäkter	11,3	10,7		
Taxor och avgifter	61,5	60,0		
Hyror och arrende	24,0	22,8		
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	51,8	45,2		
EU-bidrag	0,2	0,2		
Övriga bidrag	20,7	17,3		
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	21,3	18,5		
Intäkter från exploatering och tomrätter	5,7	14,1		
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,8	5,7		
<b>Summa</b>	<b>198,1</b>	<b>194,6</b>	<b>291,1</b>	<b>273,1</b>
<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-590,9	-585,5		
Pensionskostnader inkl. löneskatt	-42,6	-41,1		
Lämnade bidrag	-32,9	-29,9		
Köp av huvudverksamhet	-212,3	-212,3		
Lokal- och markhyror	-50,1	-54,4		
Inköp av material och varor	-34,9	-37,2		
Inköp av tjänster	-67,7	-72,9		
Realisationsförluster och utrangeringar	-2,3	-1,2		
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2,1	-3,7		
Övriga kostnader	-22,9	-20,8		
<b>Summa</b>	<b>-1 058,6</b>	<b>-1 059,0</b>	<b>-1 114,1</b>	<b>-1 126,1</b>
<b>Not 5 Räkenskapsrevision</b>				
Kostnad för räkenskapsrevision (tkr)	-148,0	-148,0	-216,0	-216
<b>Summa</b>	<b>-148,0</b>	<b>-148,0</b>	<b>-216,0</b>	<b>-216,0</b>
<b>Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-40,8	-40,0	-56,6	-56,0
Avskrivning maskiner och inventarier	-14,8	-12,6	-20,8	-17,4
Nedskrivningar	-38,2	0,0	-86,7	17,2
<b>Summa</b>	<b>-94,2</b>	<b>-53,0</b>	<b>-164,2</b>	<b>-56,5</b>

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 7 Skatteintäkter</b>				
Skatteintäkter	671,2	680,5	671,2	680,5
Årets slutavräkning	-11,2	17,9	-11,2	17,9
Föregående års slutavräkning	-3,8	2,6	-3,8	2,6
<b>Summa</b>	<b>656,2</b>	<b>701,1</b>	<b>656,2</b>	<b>701,1</b>
<b>Not 8 Generella statsbidrag</b>				
Inkomstutjämning	197,7	195,0	197,7	195,0
Kostnadsutjämning	7,7	0,6	7,7	0,6
Regleringsbidrag/avgift	16,0	46,7	16,0	46,7
Fastighetsavgift	34,3	39,5	34,3	39,5
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-8,1	-10,5	-8,1	-10,5
Övriga generella bidrag från staten	32,4	8,5	32,4	8,5
<b>Summa</b>	<b>280,0</b>	<b>279,8</b>	<b>280,0</b>	<b>279,8</b>
<b>Not 9 Finansiella intäkter</b>				
Utdelning aktier, andelar	6,3	9,6	6,3	9,6
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	1,0	5,0	1,0	5,0
Ränteintäkter	0,4	0,4	0,5	0,4
Borgensavgifter	1,3	2,1	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,0	0,3	0,4
<b>Summa</b>	<b>9,1</b>	<b>17,1</b>	<b>8,1</b>	<b>15,4</b>
<b>Not 10 Finansiella kostnader</b>				
Ränta på lån	-4,4	-3,8	-7,5	-6,0
Ränta på pensionsavsättningar	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3
Nedskrivning aktieägartillskott	-21,2	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-26,1</b>	<b>-4,2</b>	<b>-8,0</b>	<b>-6,5</b>
<b>Genomsnittlig låneränta</b>	<b>1,00%</b>	<b>0,59%</b>	<b>0,80%</b>	<b>0,49%</b>
<b>Not 11 Jämförelsestörande poster</b>				
Vinst försäljning av exploateringsfastigheter (tkr)	3 569,6	10 427,3		
<b>Summa</b>	<b>3 569,6</b>	<b>10 427,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 12 Immateriella tillgångar</b>				
Anskaffningsvärde	3,1	3,1	3,1	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-2,0	-2,4	-2,0	-2,4
Bokförda värden vid årets början	<b>1,0</b>	<b>0,7</b>	<b>1,0</b>	<b>0,7</b>
Inköp/investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>0,7</b>	<b>0,4</b>	<b>0,7</b>	<b>0,4</b>
<b>Avskrivningstider (genomsnitt)</b>	<b>5 år</b>	<b>5 år</b>	<b>5 år</b>	<b>5 år</b>

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde	1 212,2	1 171,9	2 001,5	1 962,5
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-511,9	-485,0	-756,0	-780,4
<b>Bokförda värden vid årets början</b>	<b>700,2</b>	<b>687,0</b>	<b>1 245,5</b>	<b>1 182,1</b>
Inköp/investeringar	65,4	47,9	47,0	53,3
Försäljningar	-0,3	-4,9	-7,5	-78,6
Utrangeringar	-1,4	0,0	-84,8	0,0
Nedskrivningar	-35,5	0,0	38,1	0,0
Avskrivningar	-40,8	-40,0	-56,2	-43,0
Övriga förändringar och omklass.	-0,6	0,3	0,0	0,2
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>687,0</b>	<b>690,2</b>	<b>1 182,1</b>	<b>1 114,0</b>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>25 år</i>	<i>25 år</i>		
<b>Not 14 Maskiner och inventarier</b>				
Anskaffningsvärde	188,6	184,2	237,9	233,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-129,7	-131,8	-163,0	165,2
<b>Bokfört värde vid årets början</b>	<b>58,9</b>	<b>52,5</b>	<b>74,9</b>	<b>67,9</b>
Inköp/Investeringar	9,2	6,7	17,7	14,7
Försäljningar	0,1	-0,8	-1,9	-0,8
Utrangeringar	-1,0	-0,6	0,0	-0,6
Avskrivningar	-14,8	-12,6	0,7	-17,3
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	-20,7	0,0
<b>Summa</b>	<b>52,5</b>	<b>45,2</b>	<b>70,7</b>	<b>63,9</b>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>8 år</i>	<i>8 år</i>		
<b>Not 15 Pågåendearbete</b>				
<b>Investering i immateriella tillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	0,3	0,0		
investering	0,0	0,0		
Aktiverade tillgångar	0,0	0,0		
Övriga förändringar och omklass.	-0,3	0,0		
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Investering i fastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	45,4	20,3	68,6	21,4
Investering	44,7	72,8	58,6	108,1
Aktiverade tillgångar	-67,9	-52,2	-67,9	-53,7
Omklassificerad	-1,8	-2,3	-38,0	-2,6
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>20,3</b>	<b>38,6</b>	<b>21,4</b>	<b>72,8</b>
<b>Investering i inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	1,4	0,0		
Investering	6,6	2,4		
Aktiverade tillgångar	-7,9	-2,4		
Omklassificerad	0,0	0,0		
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 16 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m.</b>				
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	38,7	38,7	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	2,0	2,0	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	0,0	0,0
MERAB	0,5	0,5	0,0	0,0
Kraftringen AB	69,2	69,2	69,2	69,2
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunassurans Syd Försäkring AB	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	11,0	11,0	11,0	11,0
Insatskonto Södra Skog	0,4	0,5	0,4	0,5
Husbyggnadsvaror HBV Förening	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>124,5</b>	<b>124,6</b>	<b>81,4</b>	<b>81,4</b>
Årets förändring	31,2	0,1	2,4	0,1
<b>Övriga finansiella anläggningstillgångar</b>				
Fodring koncernföretag	0,0	3,2	0,0	0,0
Övrig långfristig fordran	0,0	0,0	4,3	3,9
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>	<b>4,3</b>	<b>3,9</b>
<b>Summa</b>	<b>124,5</b>	<b>127,8</b>	<b>85,6</b>	<b>85,3</b>
<b>Not 17 Exploateringsfastigheter</b>				
Bostadstomter	4,9	4,3	4,9	4,3
Industritomter	9,0	8,7	9,0	8,7
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>13,9</b>	<b>13,0</b>	<b>13,9</b>	<b>13,0</b>
Årets förändring	-0,2	-0,9	-0,2	-0,9
<b>Not 18 Fordringar</b>				
Kundfordringar	12,4	18,3		
Statsbidrag och kostnadsersättningar	8,3	2,5		
Kommunala skattefordringar	38,0	58,1		
Fodringar på koncernföretag	0,0	0,0		
Regleringsfond Mittskånevatten	2,1	0,0		
Övriga kortfristiga fordringar	1,9	6,6	82,2	138,7
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>62,7</b>	<b>85,4</b>	<b>82,2</b>	<b>138,7</b>
<b>Not 19 Kortfristiga placeringar</b>				
Aktier	31,0	36,0	31,0	36,0
Räntebärande placeringar	2,0	2,0	2,0	2,0
Likvidamedel depåkonto	12,7	17,2	12,7	17,2
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>45,7</b>	<b>55,3</b>	<b>45,7</b>	<b>55,3</b>

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 20 Likvida medel</b>				
Kassa och bank	185,7	190,3	199,8	222,1
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>185,7</b>	<b>190,3</b>	<b>199,8</b>	<b>222,1</b>
<b>Not 21 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	<b>474,2</b>	<b>445,7</b>	<b>562,3</b>	<b>518,5</b>
Årets resultat	-35,5	76,4	-50,9	80,3
Justering mot eget kapital	7,0	0,0	7,1	1,5
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>445,7</b>	<b>522,1</b>	<b>518,5</b>	<b>600,3</b>
<b>Specifikation justering mot eget kapital</b>				
Omklassificering inv.bidrag	<b>7,0</b>	<b>0,0</b>	<b>7,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Uppdelning av eget kapital</b>				
Resultatutjämningsreserv	12,3	12,3	12,3	12,3
Övrigt eget kapital	433,4	509,8	506,2	588,0
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>445,7</b>	<b>522,1</b>	<b>518,5</b>	<b>600,3</b>
<b>Not 22 Avsättningar för pensioner</b>				
<b>Avsättning för pensioner</b>				
Ålderspension	7,8	8,2	7,8	8,2
Särskild avtalspension	0,3	0,0	0,3	0,0
Löneskatt	2,0	2,0	2,0	2,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>
Aktualiseringsgrad %	97%	97%	97%	97%
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker	0,0	0,0	0,0	0,0
Tjänstemän	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Ingående avsättning</b>	<b>9,9</b>	<b>10,1</b>	<b>9,9</b>	<b>10,1</b>
Nyintjänad pension	0,6	0,3	0,6	0,3
Årets utbetalningar	-0,6	-0,8	-0,6	-0,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,1	0,2	0,1
Ändring försäkringstekniska grunder	0,0	0,2	0,0	0,2
Övrig post	0,0	0,2	0,0	0,2
Förändring av löneskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>
<b>Not 23 Andra avsättning</b>				
Deponier/soptippar	5,5	5,2	5,5	5,2
Pågående tvister	3,0	3,0	3,0	3,0
Återställning deponier MERAB	0,0	0,0	8,9	7,4
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>8,5</b>	<b>8,2</b>	<b>17,4</b>	<b>15,6</b>
Pågående tvister – innehåller reserveringar för riskkostnader i samband pågående rättsprocesser.				

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 24 Långfristiga skulder</b>				
<b>Lån</b>				
Kommuninvest	400,0	400,0	895,4	896,2
Andel i IT kommuner i Skåne AB:s lån	0,0	0,0	11,1	7,3
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>400,0</b>	<b>400,0</b>	<b>906,5</b>	<b>903,5</b>
<b>Upplysningar</b>				
Genomsnittlig låneränta (%)	1,14%	0,59%	0,79%	0,49%
Genomsnittlig räntebindning	3,9	3,3	3,2	2,7
<b>Upplåningens förfallostruktur</b>				
Med förfall inom 1 år	60,0	75,0	375,4	401,2
Med förfall 1-3 år	55,0	185,0	76,1	205,0
Med förfall senare än 3 år	285,0	140,0	455,0	297,3
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>400,0</b>	<b>400,0</b>	<b>906,5</b>	<b>903,5</b>
Säkringsredovisning, räntederivat mkr				
Kommuninvest	245,0	170,0	425,0	350,0
<b>Summa</b>	<b>245,0</b>	<b>170,0</b>	<b>425,0</b>	<b>350,0</b>
Antal kontrakt	9,0	5,0	17,0	13,0
<b>Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag</b>				
Skuld för anläggningsavgifter VA	26,3	29,0	26,3	29,0
Återstående antal år (vägt snitt)	21 år		21 år	
Skuld för offentliga bidrag	27,2	25,5	27,2	25,6
Återstående antal år (vägt snitt)	15 år		15 år	
Skuld för övriga investeringsbidrag	0,0		0,0	
Återstående antal år (vägt snitt)	0,0		0,0	
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>53,5</b>	<b>54,6</b>	<b>53,5</b>	<b>54,7</b>
<b>Koncerninterna skulder</b>				
Revers HIFAB	50,0	50,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa</b>	<b>503,5</b>	<b>504,6</b>	<b>960,0</b>	<b>958,2</b>
<b>Not 25 Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristigskuld till koncernföretag	49,3	44,8		
Leverantörsskulder	28,7	40,8		
Moms	1,5	1,8		
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	10,5	10,7		
Upplupen lön	9,0	4,7		
Semester och övertidsskuld	24,4	25,0		
Kommunala skatteskulder	21,8	8,6		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	71,5	55,6		
Regleringsfond Mittskåne vatten	0,0	0,7		
Övriga kortfristiga skulder	8,4	8,3	196,2	181,1
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>225,0</b>	<b>201,0</b>	<b>196,2</b>	<b>181,1</b>

Noter	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2020	2021	2020	2021
Belopp i Mkr				
<b>Not 26 Borgensåtagande</b>				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	287,0	249,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	208,4	247,2	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	0,0	0,0
MERAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Lunds kommun, regresskrav Krafteringen AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>506,8</b>	<b>507,6</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
<b>Not 27 Ansvarförbindelser för pensioner</b>				
Pensionsförpliktelse KPA				
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	235,7	227,8	235,7	227,8
Ränte- och basbeloppsuppräknning	5,6	4,0	5,6	4,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	7,1	0,0	7,1
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	-2,3	0,1	-2,3
Förändring av löneskatt	-1,5	-2,9	-1,5	-2,9
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>227,8</b>	<b>221,6</b>	<b>227,8</b>	<b>221,6</b>
<b>Not 28 Leasing- och hyresåtagande</b>				
<b>Operationella leasingavtal</b>				
Årets betalda leasingavgifter	5,1	3,8		
Avtalade framtida leasingavgifter				
Med förfall inom 1 år				
Med förfall 1-3 år				
Med förfall senare än 3 år				
Summa avtalade framtida leasingavgifter				
<b>Hyresåtagande inhyrda externa lokaler</b>				
Årets betalda hyreskostnader	11,2	9,5		
Framtida hyreskostnader				
Med förfall inom 1 år	1,4			
Med förfall 1-3 år	11,4			
Med förfall senare än 3 år	14,8			
<b>Summa avtalade framtida leasingavgifter</b>	<b>27,6</b>			
<b>Not 29 Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>				
Orealiserade aktievinster	-1,8	-5,0	-1,8	-5,0
Realisationsvinster och förluster	0,0	-4,6	2,6	-4,6
Periodiserade investeringsinkomster	2,6	-2,8	-3,0	-2,8
Omklassificering exploateringsmark	-3,0	2,3	2,4	2,3
Övrigt	2,4	0,4	-4,2	-1,2
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>0,2</b>	<b>-9,7</b>	<b>-4,0</b>	<b>-11,3</b>



Belopp i Mkr					
Koncerninterna förhållanden Mkr					
<b>Försäljning</b>				<b>Intäkt</b>	<b>Kostnad</b>
Kommunen				1,5	10,7
HBAB, 100 %				3,6	1,0
HIFAB, 100 %				6,1	2,6
IT kommuner i Skåne AB, 33,3 %				3,0	0,1
MERAB, 25 %				0,5	0,3
<b>Summa</b>				<b>14,7</b>	<b>14,7</b>
<b>Borgen</b>				<b>Givare</b>	<b>Mottagare</b>
Kommunen				507,6	
HBAB, 100 %					247,2
HIFAB, 99,8 %					249,0
IT kommuner i Skåne AB, 16,7 %					11,1
MERAB, 25 %					0
<b>Summa</b>				<b>507,6</b>	<b>507,3</b>

## Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning		Bokslut	Bokslut	Avvikelse
Mkr	Not	2020	2021	
Kommunfullmäktige		-0,7	-0,4	0,2
Revisionen		-1,0	-0,9	0,0
Valnämnden		0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen		-51,5	-59,8	-8,3
Nämnden för VA och räddningstjänst		-16,7	-11,6	5,1
Överförmyndarnämnden		-2,4	-2,4	0,0
Bygg- och miljönämnden		-8,6	-4,9	3,7
Kultur- och fritidsnämnden		-44,5	-44,5	0,0
Barn- och utbildningsnämnden		-404,5	-411,7	-7,2
Socialnämnden		-342,2	-343,3	-1,0
Teknisk nämnd		-35,6	-38,2	-2,6
Finansiering		-47,0	0,3	47,3
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-954,7</b>	<b>-917,4</b>	<b>37,2</b>
Skatteintäkter		656,2	701,1	44,9
Generella statsbidrag och utjämning		280,0	279,8	-0,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-18,5</b>	<b>63,4</b>	<b>81,9</b>
Finansiella intäkter		9,1	17,1	8,1
Finansiella kostnader		-26,1	-4,2	21,9
<b>Driftresultat</b>		<b>-35,5</b>	<b>76,4</b>	<b>111,9</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>-35,5</b>	<b>76,4</b>	<b>111,9</b>

Varje nämnds uppdrag har varit att redovisa oförändrade eller lägre nettokostnader vid bokslutet jämfört med föregående årsbokslut, inklusive index och lönekostnadsökningar, men exklusive kapitalkostnader. Kostnadsminskningar får åstadkommas genom ökade interndebiteringar, det är de externa kostnaderna som ska vara lägst oförändrade.

Investeringar		Bokslut 2020	Anslag överfört från 2020	Total budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Tkr						
<b>Kommunstyrelse</b>	Investeringsinkomster	-			-	
	Investeringsutgifter	-		-5 700	-922	4 778
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-</b>		<b>-5 700</b>	<b>-922</b>	<b>4 778</b>
<b>Nämnden för VA och räddningstjänst</b>	Investeringsinkomster	8 641			3 841	3 841
	Investeringsutgifter	-13 952		-26 800	-15 059	11 741
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-5 311</b>		<b>-26 800</b>	<b>-11 218</b>	<b>15 582</b>
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	Investeringsinkomster	-			-	
	Investeringsutgifter	-		-	-	
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	Investeringsinkomster	-				
	Investeringsutgifter	-3 561		-3 700	-2 431	1 269
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-3 561</b>		<b>-3 700</b>	<b>-2 431</b>	<b>1 269</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	Investeringsinkomster	-				
	Investeringsutgifter	-180		-750	-39	711
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-180</b>		<b>-750</b>	<b>-39</b>	<b>711</b>
<b>Socialnämnden</b>	Investeringsinkomster					
	Investeringsutgifter	-268		-750	-16	734
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-268</b>		<b>-750</b>		<b>734</b>
<b>Teknisk nämnd</b>	Investeringsinkomster	-				
	Investeringsutgifter	-30 831	-22 130	-35 700	-52 890	4 940
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-30 831</b>	<b>-22 130</b>	<b>-35 700</b>	<b>-52 890</b>	<b>4 940</b>
<b>Exploatering</b>	Investeringsinkomster	-				
	Investeringsutgifter	-2 453		-5 700	-5 351	349
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-2 453</b>		<b>-5 700</b>	<b>-5 351</b>	<b>349</b>
<b>TOTALT</b>	Investeringsinkomster	8 641			3 841	
	Investeringsutgifter	-51 246		-79 100	-76 708	2 392
	<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-42 605</b>	<b>-22 130</b>	<b>-79 100</b>	<b>-72 867</b>	<b>28 363</b>

# Revisionsberättelse

# 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 intern ränta 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. Reserven 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