



ÅRSREDOVISNING

**2022**

## Innehållsförteckning

<b>1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
2.2 Den kommunala koncernen.....	5
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	16
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	17
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	19
2.7 Balanskravsresultat .....	22
2.8 Väsentliga personalförhållanden .....	23
2.9 Barnbokslut.....	25
2.10 Förväntad utveckling.....	26
<b>3 Finansiella rapporter .....</b>	<b>28</b>
3.1 Resultaträkning.....	28
3.2 Balansräkning.....	29
3.3 Kassaflödesanalys.....	30
3.4 Noter .....	31
3.5 Driftsredovisning.....	41
3.6 Investeringsredovisning.....	42
<b>4 Revisionsberättelse .....</b>	<b>43</b>

## 1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Dåtidens Giraldo Brothers, Folke och Åke Rosvall, var två bröder från Hörby kommun som på 20-, 30- och 40-talet gick på lina på höga höjder utan skyddsnät. Bröderna turnerade riket runt och var kända som Skandinavians modigaste lindansare! Lika djärva som Niagaramännen var, som de också kallade sig, behöver även vi alla i Hörby kommun vara när vi nu befinner oss i både ekonomiskt tuffare tider och med en omvärld som skakar. Förhoppningen om att kommunen efter pandemins slut i januari 2022 skulle få tid att hantera dess långsiktiga konsekvenser grusades snabbt redan i februari 2022 när Ryssland invaderade Ukraina och stort fokus behöver nu läggas på återuppbyggnationen av civilt försvar. Kommunen påverkas åter igen av faktorer som vi inte råår över. På kort tid mörknade det ljusa framtidsscenarioet betänkligt. Lågkonjunkturen har satt sina klor i samhället och situationen i omvärlden påverkar kommunens ekonomi och ger kännbara konsekvenser i alla våra verksamheter med bland annat ökade energi-, transport-, livsmedels- och pensionskostnader. Även räntorna stiger på ett vis vi inte sett på många år och inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer. Därför behöver kommunen, näringslivet, alla organisationer och privatpersoner vara medvetna om att svåra tider är på ingång och det kan komma att behöva tas tuffa men nödvändiga beslut framöver. Samtidigt som lågkonjunkturen bitit sig fast blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar. Behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som det råder brist, i vissa områden, på kompetent arbetskraft. Detta är den framtid som måste hanteras. Med detta i minnet känns det därför extra tryggt att för er alla kunna redovisa ett resultat om 45,4 miljoner kronor år 2022. Det är 25,4 miljoner kronor högre resultat än kommunen budgeterat för, vilket innebär att vi nått överskotts målet på 2% och mer därtill. Det starka resultatet stärker kommunens soliditet vilket är extra viktigt i dessa tider. Det är även en mycket stabil grund att stå på inför de stora både nödvändiga och behövliga kommande investeringarna som ska göras så som blåljusstation, särskilts boende, högstadium, kulturhus och vattenverk. Resultatet för 2022 är hänförligt till skatter, bidrag och utjämning men även till allt det goda arbete som sker ute i våra verksamheter och nämnder. Det för andra året i rad starka resultatet har sin grund i att medarbetare ute i våra verksamheter, tjänstemän och politiker i nämnderna lagt stort fokus på Hörby kommuns styrmodellens tyngdpunkter och fokusområden under det gångna året.

Jag vill därför härmed rikta ett stort och hjärtligt tack till alla medarbetare, tjänstemän och politiker i Hörby kommun som varje dag bidrar på olika sätt till kommunens positiva utveckling. Det är ni som genom ert arbete bidrar till att Hörby kommun har uppnått en god ekonomisk hushållning år 2022! Detta gedigna arbete kommer att bära frukt även kommande år. Så låt oss fortsätta tillsammans på den framgångsrika inslagna vägen även under år 2023 och de kommande åren!

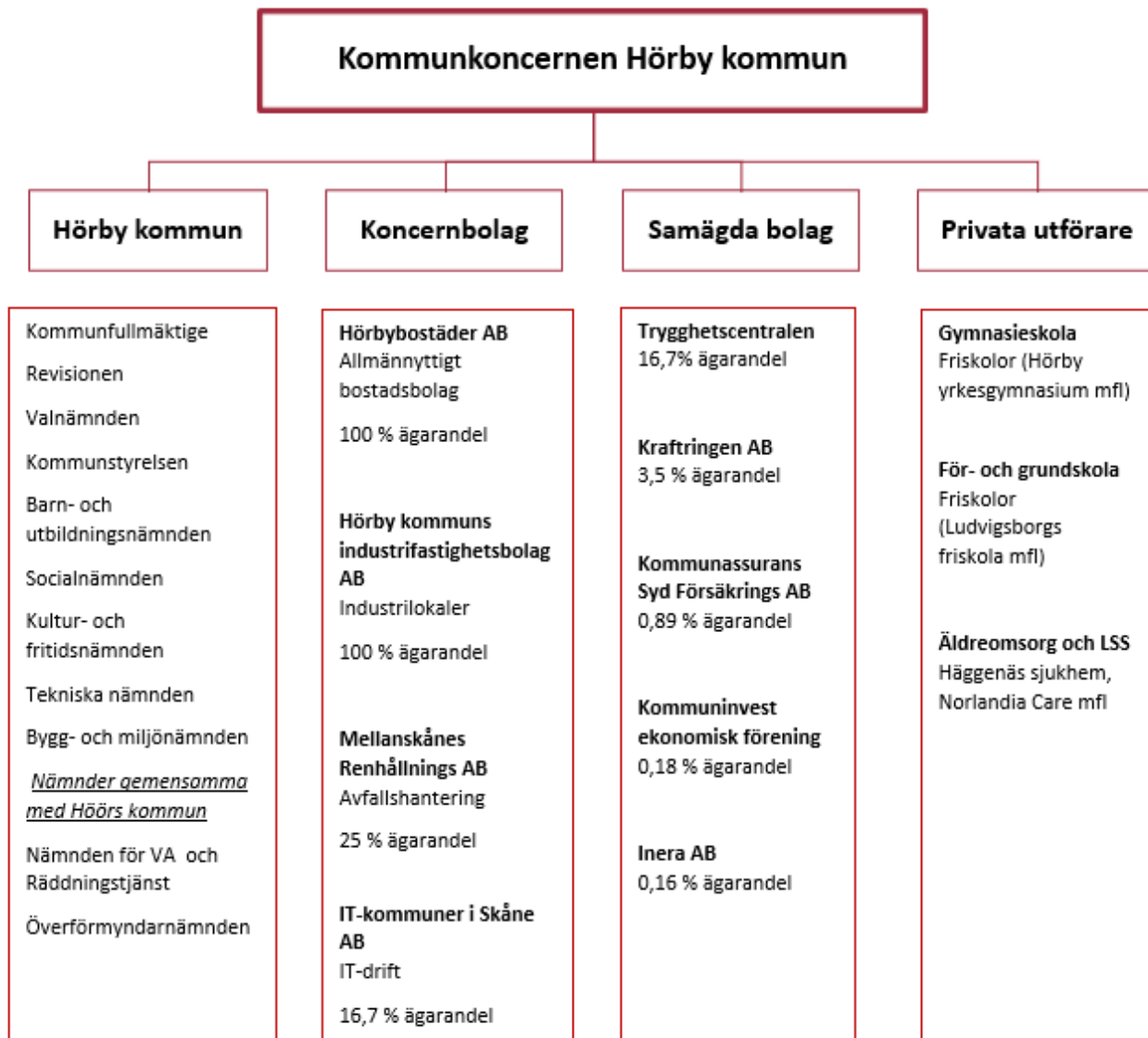
## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

#### 2.1.1 Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd 31 december	15 718	15 745	15 653	15 631	15 635
Folkmängd 1 november	15 733	15 735	15 703	15 660	15 662
Förändring	-27	92	22	-4	83
<b>Skattesats</b>					
Kommunal skattesats, %	21,08	21,08	21,08	21,08	21,08
Landstingsskatt, %	11,18	11,18	11,18	11,18	10,69
<b>Resultat</b>					
Årets resultat, mkr	45,4	76,4	-35,5	-4,8	4,4
Verksamhetens nettokostnad, mkr *	977,8	917,4	*954,6	910,1	852,3
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	1 024,5	980,9	936,2	895,6	854,2
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	95,4	93,5	102	101,6	99,2
Verksamhetens nettokostnad, kr per invånare	62 208	58 266	60 985	58 225	54 532
<b>Balans</b>					
Balansomslutning, mkr	1 303,6	1 246,20	1 192,9	1 148,8	1 059,0
Eget kapital, mkr	567,5	522,1	445,7	474,2	478,9
Eget kapital per invånare, kr	36 105	33 159	28 474	30 339	30 630
Soliditet exkl. pensionsskuld	44 %	42 %	37 %	41 %	45 %
Soliditet inkl. pensionsskuld	27 %	23 %	18 %	20 %	22 %
Nettoinvesteringar, mkr	74,6	72,9	42,6	137,1	177,3
Årets avskrivningar, mkr	51,1	53,0	94,2	50,9	43,9
Självfinansieringsgrad	106 %	89 %	131 %	36 %	48 %
Kassaflöde från löpande verksamhet/ Nettoinvesteringen					
Långfristig låneskuld, mkr	400	400	400	400	310
Låneskuld per invånare, kr	25 448	25 404	25 554	25 590	19 834
<b>Personal</b>					
Antal tillsvidareanställda	1 152	1 094	1 073	1 085	1 087
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	1 078	1 017	997	1 008	1 002
<b>KONCERNEN</b>					
Årets resultat, mkr	52,1	80,3	-50,9	-0,9	-2,1
Eget kapital, mkr	654,7	600,3	518,5	562,3	562,8
Soliditet	37 %	34 %	30 %	33 %	35 %
Långfristig låneskuld, mkr	888,7	903,5	906,5	904,7	782,3
Låneskuld per invånare, kr	56 540	57 391	57 912	57 879	50 035

## 2.2 Den kommunala koncernen



Hörby kommunkoncern bedrivs i förvaltningsform genom dess politiska nämnder och 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 social nämnden har äldreboendet Vallgården tidigare bedrivits privat, men kommunen har tagit över verksamheten sedan september 2022. Nytida är också en stor privat utförare inom LSS.

## 2.2.1 Översikt av den kommunala verksamheten

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att leda, samordna och utveckla kommunens verksamheter.	
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 2022 för 14,7 % 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 2022 för 8,4 % 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. Höörs kommun är värdkommun.	
Överförmyndarnämnden	Hörby samarbetar med Höör kring överförmyndarärenden. Höörs kommun är värdkommun.	

## 2.2.2 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, Osby, Sjöbo och Bromölla kommun samt kommunernas helägda bolag. Hörby kommun äger 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.

Nämnda bolag ingår alla i den sammanställda redovisningen. Nedan kommer en kort beskrivning av varje bolag, dess utveckling och resultat.

## Hörbybostäder AB

### Verksamhet

Bolaget har till uppgift att främja kommunens försörjning av bostadslägenheter. Hörbybostäder förvaltar 395 lägenheter med en yta på drygt 27 000 kvm och lokaler med en yta på ca 1 400 kvm. Det sammanlagda taxeringsvärdet för fastigheterna uppgår till 306,2 mkr (258,6 mkr).

### Väsentliga händelser under året

En underhållsplan på 15 år har tagits fram och stora delar av tredje årets underhållsåtgärder är genomförda.

Dotterbolaget Fjärilsbacken Holding AB har under året avyttrat sitt dotterbolag Fjärilsbacken AB till BRF Fjärilsbacken mot en revers som beräknas omsättas under första kvartalet 2023. Fjärilsbacken AB har uppfört 20 nya marklägenheter med upplåtelseform bostadsrätt. Inflyttning startade i mitten på juli.

Mkr	2022	2021
Rörelsens intäkter	37,2	35,5
Rörelsens kostnader	-32,9	-31
Rörelseresultat	4,3	4,5
Finansnetto	-2,3	-3
Resultat efter finansiella poster	2	1,5
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	-0,4	-0,4
Årets resultat	1,6	1,1
Soliditet (%)	19,9	17,2

## Hörby kommuns industrifastighets AB

### 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 92,9 mkr (95,7 mkr).

### Väsentliga händelser under året

På grund av nedskrivning om 48 mkr på en av bolagets fastigheter uppstod KBR-situation i bolaget, då det egna kapitalet var förbrukat per 2020-11-30. Man mottog ett aktieägartillskott om 50 mkr genom en revers, samt en kapitaltäckningsgaranti om 28 mkr som gällde t.o.m. 22-06-30 (KF 2021-03-05/§60). Enligt samma beslut har bolaget två år på sig att återställa det egna kapitalet av egen kraft.

Bolaget har därför tecknat avtal om försäljning av fastigheterna Överum 3, Össjö 2 samt del av Hörby 45:1, i Hörby. Genom bolagsaffär säljs fastigheterna till Nolato MediTech AB. Frånträde sker när fastighetsbildningsåtgärderna är klara (prel. sommar 2023). Köpeskillingen erläggs vid frånträdet. Kommunfullmäktige fattade beslut i ärendet den 29/8 2022 (§139) och beslutet har vunnit laga kraft.

För att kunna genomföra bolagsaffären har bolaget därför bildat ett dotterbolag Överum i Hörby Fastighets Holding AB (org.nr. 559384-0969) som i sin tur bildat ett dotterbolag Överum i Hörby fastighets AB (559384-0977). Detta bolag kommer förvärva berörda fastigheter enligt Kommunfullmäktiges (§139) beslut den 29 augusti 2022.

Mkr	2022	2021
Rörelsens intäkter	16,1	25,4
Rörelsens kostnader	-13,8	12,4
Rörelseresultat	2,3	13,0
Finansnetto	-2,6	-1,4
Resultat efter finansiella poster	-0,3	11,6
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	0,0	-2,2
Årets resultat	-0,3	9,4
Soliditet (%)	17,9	15,8

Köpeskillingen i bolagsaffären sker till överrenskomet fastighetsvärde om 149 mkr, minus avdrag om 0,2 mkr för minskad arealmark, (optionsmark, Hörby 45:1, numera Överum 4), samt löpande avdrag avseende amortering om 0,4 mkr/månad enligt hyresavtal fram till dess att tillträde sker till Nolato.

Genom denna affär kommer bolaget att kunna återställa det egna kapitalet och återföra aktieägartillskottet om 50 mkr till Hörby kommun, detta beräknas kunna genomföras efter ordinarie stämma i april 2024, Samtidigt kommer bolaget att återbetala samtliga upptagna lån kopplade till fastigheten.

### **Förvärv/Avyttring**

Som ett avslutande led i fastighetsaffären med Atos Medical AB har bolaget förvärvat ett markområde Stjärneborg 4, med en markareal om 15 319 kvm av Hörby Kommun för 3,2 mkr. Samtidigt har man sedan avyttrat fastigheten för samma belopp till Atos Medical AB.

## ***Mellanskånes renhållnings AB***

### ***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. Tidplanen blev förskjuten på grund av stillestånd under vintern 2021/ 2022. Länsstyrelsen har beviljat förlängd genomförandetid till 2023-10-31.

Från och med den 1 januari 2022 fick kommunerna ansvaret för insamling av returpapper från hushåll. MERAB samlar sedan tidigare in returpapper via befintligt fyrfackssystem och har fortsatt med detta. Det går även att lämna returpapper på MERAB:s återvinningscentraler.

<b>Mkr</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rörelsens intäkter	111,7	107,3
Rörelsens kostnader	-112,1	-100,7
Rörelseresultat	-0,4	6,6
Finansnetto	1	1,4
Resultat efter finansiella poster	0,6	8
Bokslutsdispositioner	0,9	-0,5
Skatt	-0,2	-1,6
Årets resultat	1,3	5,9
Soliditet (%)	50,6	52,5



## IT-kommuner i Skåne AB

### 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

Bolaget har under 2022 arbetat med migreringen av Sjöbo kommuns respektive Bromölla kommuns IT-miljöer till Unikoms IT-miljö. Arbetet beräknas slutföras i februari 2023 respektive april 2023.

Vi har sedan maj 2022 ett Microsoftavtal som är gemensamt för alla sex kommunerna, vilket ger oss fördelar i avtalsadministrationen men som också är positivt då vi kommer upp i bra volymer vad gäller till exempel användarkonton.

Mkr	2022	2021
Rörelsens intäkter	103,3	78
Rörelsens kostnader	-96,8	-73,9
Rörelseresultat	6,5	4,1
Finansnetto	-0,2	0
Resultat efter finansiella poster	6,3	4,1
Bokslutsdispositioner	-1,6	-0,8
Skatt	-0,9	-0,2
Årets resultat	3,8	3,1
Soliditet (%)	19	15

### 2.2.3 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.

Tillsammans med 5 andra kommuner har Hörby kommun startat ett nytt bolag Trygghetscentralen. Inget bokslut har upprättats för år 2022.

	Ägarandel
Trygghetscentralen	16,70 %
Kraftringen AB	3,50 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,89 %
Kommuninvest ekonomisk förening	0,18 %
Inera AB	0,16 %

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.

## **2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

Hörby kommuns resultat för år 2022 blev 45,4 mkr att jämföra med budgeterat resultat om 20 mkr. Detta innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 25,4 mkr.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram (25,4 mkr) fördelar sig enligt nedan:

- Nämnderna -44,5 mkr
- Central finansiering +26,8 mkr
- Skatt, bidrag och utjämning +46,5 mkr
- Finansnetto -3,3 mkr

De nämnder som redovisar negativa avvikelser mot tilldelad ekonomisk ram är Barn- och utbildningsnämnden (-21 mkr) Socialnämnden (-18,2 mkr), Tekniska nämnden (-8,3 mkr), Bygg- och miljönämnden (-2,2 mkr) och Kultur- och fritidsnämnden (-1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 6,2 mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om -44,5 mkr.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram under central finansiering om 26,8 mkr beror i huvudsak på exploateringsvinster, retroaktiv momsåtersökning, hyresreduktion samt internränta. Utöver det har kommunen inte tillämpat SKR:s personalomkostnadpålägg under året som legat något högre än SKR rekommenderat. Under år 2023 har detta justerats för att kunna hantera de ökade pensionskostnaderna.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram under skatter, bidrag och utjämning uppgår till +46,5 mkr och bygger på SKR senaste skatteunderlagsprognos. Finansnettot visar på en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 3,3 mkr och beror i huvudsak på orealiserade förluster.

För att klara av kommande års investeringar behöver kommunen ha en hög följsamhet mot ekonomisk ram. En hög investeringsnivå innebär ökade drift- och kapitaltjänstkostnader som en följd av att nya kommunala anläggningar tas i anspråk. 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.

### **2.3.1 Ekonomi och omvärld**

Marknadsanalyser från bland annat SKR och Arbetsförmedlingen sammanfattar år 2022 med överraskande hög inflation och åtstramad penningpolitik runt om i världen. En bromsande tillväxt till historiskt låga nivåer och prognosen är att 2023 kommer att innebära fortsatta prisökningar, stigande räntekostnader och sjunkande bostadspriser. Sverige går in i en lågkonjunktur som väntar vända först i år 2025. Men andra ord väntar stora utmaningar de kommande åren. Kostnader som ökat är främst varor och energi men under 2023 och kommande år väntas kraftigt ökade pensionskostnader samt ökade lönekostnader.

## **Arbetsmarknad**

För hela riket uppgick arbetslösheten till 6,8% (7,3%) i december enligt SCB:s arbetskraftsundersökningar (AKU). Mätt i säsongsrensade och utjämnade siffror låg arbetslösheten på 7,3% (8,2%). I Hörby var, den sista december 2022, 400 personer öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd, en minskning med 72 personer jämfört med år 2021.

Ungdomsarbetslösheten i Hörby har minskat. I december 2022 fanns det 23 ungdomar i Hörby kommun som var öppet arbetslösa. Det fanns 26 personer som var sökande i program. Totalt 49 personer vilket var en minskning med 17 personer i förhållande till året innan.

*(Arbetsförmedlingen, statistik)* Arbetsförmedlingen bedömer att antalet inskrivna arbetslösa kommer öka under år 2023 samtidigt kommer bristen på kompetens vara fortsatt hög. Enligt deras prognos kommer inskrivna arbetslösa stiga till 6,9% mot 6,8% i år.

## **Befolkningsutveckling**

I riket växte befolkningen med 62 393 personer under 2022 och uppgick den 1 november till 10 514 719 individer. I relativa tal var det en ökning med 0,7 procent under året oförändrad tillväxt mot föregående år. I Skåne bodde 1 414 324 (1 402 425) vid årsskiftet. Ökningen i Skåne var 0,8%.

Befolkningen i Hörby kommun har under de senaste tio åren ökat i genomsnitt med 0,5 %. 2022-12-31 uppgick antalet invånare till 15 718 (15 745) personer, vilket är en minskning med 27 personer och -0,2 %. Förändringen i demografin ställer stora krav på kommunsektorns välfärdstjänster. Grupperna unga och äldre bedöms öka snabbt den kommande tioårsperioden. I Hörby behöver kommunens verksamheter vara flexibla och fortlöpande anpassa sig efter den förändrade demografin som ger utmaningar både vad gäller kompetensförsörjning som innebörden att "färre ska försörja fler".

## **Bostadsmarknad**

Det sker förändringar på bostadsmarknaden. Efter flera års prisökningar faller nu priserna i riket. Svenskmäklarstatistik presenterar en negativ prisutveckling med -10,4 % under år 2022. Prisutvecklingen i Skåne visar en något lägre negativ utveckling med -7,5 %. Det förändrade omvärldsläget har lett till både ökade kostnader för de enskilda hushållen genom ökad inflation, samtidigt som räntorna höjts kraftigt för att motverka denna inflation. Detta har i sin tur lett till en mer trögrörlig marknad där antalet försäljningar minskat drastiskt, även i Hörby, med minskade försäljningspriser som följd. Prognoserna för framtiden är osäkra och utvecklingen kommer att vara starkt beroende av både inflationsutveckling på bred front, ränteutvecklingen, liksom utvecklingen i den övriga omvärlden.

## **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.

### 2.3.2 Risk och intern kontroll

Kommunfullmäktige beslutade oktober 2022 om ett nytt reglemente för intern kontroll. Reglementet anger både ansvar och organisation för det systematiska arbetet. Kommunstyrelsen har tillsammans med detta tagit fram både anvisningar och metodstöd till nämnderna för arbetet, vilket kommer förbättra och utveckla arbetet med intern kontroll framgent. Under 2022 har kommunstyrelsen gjort en uppföljning av nämndernas och enskilda bolags interna kontroll. Bedömningen är att enskilda nämnder och bolag överlag har en god intern kontroll.

### 2.3.3 Finansiella risker

#### Låneskuld

Den 31 december uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 833,7 (903,6) mkr. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 400,0 mkr (400,0) den 31 december 2022.

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 295,0 (350,0) mkr, varav 115,0 (170,0) mkr fanns i kommunen. I koncernen fanns även forwardswappar till ett nominellt belopp om 20,0 mkr.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 7 år. Den 31 december 2022 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden i den kommunala koncernen till 3,01 (0,86) år exklusive ränteswappar, och till 1,92 (2,81) år inklusive ränteswappar. För kommunen var den genomsnittliga räntebindningstiden 3,45 (1,67) år exklusive ränteswappar och 2,35 (3,32) år med beaktande av ränteswappar.

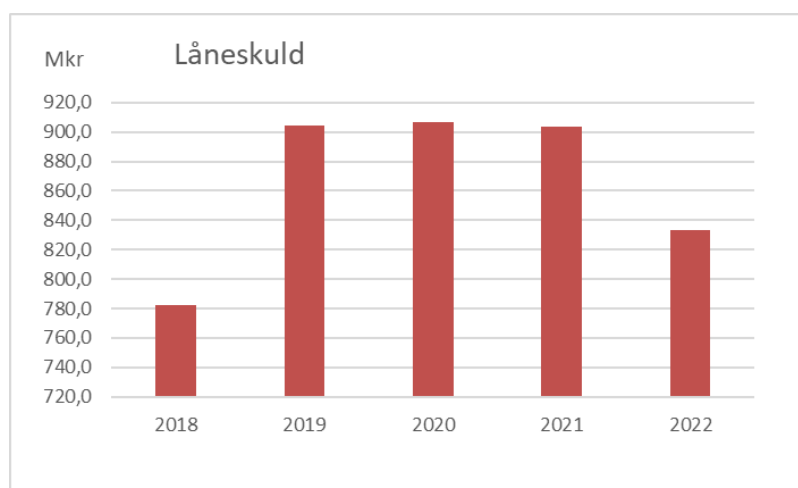
Genomsnittlig låneränta uppgick till 1,31 (0,49) % i kommunkoncernen och 0,77 (0,59) % i kommunen.

#### Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 60 % av låneportföljen förfalla inom 1 år. Per balansdagen förföll 34 (42) % av kommunkoncernens låneskuld inom 1 år medan motsvarande siffra för kommunens låneskuld var 36 (19) %.

#### Kredit- och likviditetsrisk

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



## Finansiella nyckeltal

En hög resultatnivå 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.

	2022	2021	2020
Förändring av nettokostnader	6,6 %	-3,9 %	4,9 %
Förändring av skatteintäkter och statsbidrag	4,4 %	4,8 %	4,5 %
Årets resultat, mkr	45,4	76,4	-35,5
Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag	4,4 %	7,8 %	-3,8 %

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 20,8 % (19,6 %). Likvida medel uppgick till 193,4 mkr (190,3 mkr) vid årets slut. Av dessa medel avser 44,5 mkr (44,8 mkr) bolagens likviditet. Bedömningen är att kommunen uppfyller det krav på betalningsberedskap om minst 60 dagar som är definierat i kommunens finanspolicy.

	2022	2021	2020
Kassalikviditet (%)	175	171	137
Andel upplupen lön/kortfristiga skulder (%)	20,8	19,6	19
Likvida medel	193,4	190,3	185,7

## Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringsutfall (långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick till 74,6 mkr netto, vilket är en ökning med 1,7 mkr jämfört med 2021. Fastställd investeringsbudget för Hörby Kommun uppgår till 164 mkr och kommunkoncernen 171 mkr.

Årets tre största färdigställda investeringar är slamplattan i Lyby ca 8,9 mkr, takbeklädnad Georgshillskolan 5,4 mkr och beläggningsarbete på 4,2 mkr. Stora investeringar är pågående så som utbyggnad VA till Lyby, utgiften under året är 14,2 mkr, Allhallen i Ludvigsborg är i full gång och man har lagt 7,4 mkr.

	2022	2021	2020
Investeringsvolym, brutto (mkr)	-77,8	-76,7	-51,2
Erhållna investeringsinkomster (mkr)	3,2	3,8	8,6
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (mkr)	-74,6	-72,9	-42,6
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	7,3	7,4	4,6
Självfinansieringsgrad (%)	106,2	88,6	131,2

## Soliditet

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

Soliditet	2022	2021	2020
Exkl. pensionsskuld	44 %	42 %	37 %
Inkl pensionsskuld	27 %	23 %	18 %

Kommunens soliditet exklusive pensionsskuld för 2022 är 44 %, det är en förbättring jämfört med föregående års 42 %. 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 27 % (23 %).

## Borgensåtagande

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 444,9 mkr. Inget borgensåtagande har behövt infrias under året. Restriktivitet råder avseende borgensåtagande och som huvudprincip ges borgen endast till helägt bolag eller där kommunen har ett väsentligt ägarinflytande/ägaransvar.

99,8 % av totala borgensåtaganden utgörs av borgen för de kommunala bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB.

Borgensåtaganden (mkr)	2022	2021	2020
Hörby kommuns Industrifastighets AB	217	249	287
Hörbybostäder AB	216,7	247,2	208,4
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	0,1	0,1	0
Lunds kommun	0	0,3	0,3
Totala borgensåtaganden	444,9	507,7	506,8

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 294 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 mdkr och totala tillgångar till 537 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 1,0 mdkr (0,18%) av de totala förpliktelserna och 0,9 mdkr (0,18 %) 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	34,2
1 % förändring av skatteintäkter	7,4
1 % förändring av statsbidrag	2,7
1 % löneökning inkl PO-kostnad	6,3
1 % ökning av räntenivån	4
1 % avvikelse i verksamhetens nettokostnad	9,8

## 2.3.4 Pensionsförpliktelser

### **Pensionsskuld och pensionsmedel**

Kommunens pensionsåtagande omfattar både anställda och förtroendevalda. I bokslutet för 2022 uppgår det totala pensionsåtagandet till 221,4 mkr (231,8 mkr), vilket är en minskning med 10,4 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.

För att täcka framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel i värdepappersdepå. Marknadsvärdet på kommunens placeringar uppgick på balansdagen till 47,8 mkr.

Den 1 januari 2019 ändrades redovisningslagen, vilket fått till följd att kommunens pensionsmedel bokförs till marknadsvärde. Orealiserade värdeförändringar påverkar årets resultat med -9,1 mkr.

Pensionsförpliktelse	2022	2021	2020
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
Avsättning inkl löneskatt	10,7	10,2	10,1
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	210,7	221,6	227,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	221,4	231,8	237,9
Förändring	-4,50 %	-2,60 %	-3,10 %
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Aktier	27	36	31
Obligationer	0	2	2
Likvida medel	20,8	17,2	12,7
Summa förvaltade pensionsmedel	47,8	55,3	45,7
Finansiering			
Återlånade medel	173,6	176,5	192,1
Konsolideringsgrad	22 %	24 %	19 %

## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin har fortsatt påverkat kommunen på olika sätt under år 2022. För kommunen har det inneburit att verksamheter har fått anpassas och även blivit påverkade ur ett ekonomiskt perspektiv.

Verksamheterna inom kulturverksamhet har exempelvis varit tvungna att anpassa sig utifrån bland annat deltagartak, krav på avstånd mellan sällskap, vaccinationsbevis och kvadratmeterbegränsningar.

Verksamheterna har haft fokus på följsamhet till riktlinjer från Regionen vilket inneburit fortsatt arbete med att minimera smittorisker samt att bemanna under perioder av hög personalfrånvaro vilket i sin tur medfört kostnadsökningar.

Världssituationen påverkar kommunen i form av ökade priser, brist på varor samt problem att finna entreprenörer trots ramavtal. Under första halvåret tillgodosåg kommunen beredskap utifrån att kommunen förväntades att ta emot ensamkommande barn och flyktingar från Ukraina.

Kommunen har under perioden förvärvat nedan fastigheter:

- Fastigheten Prostagatan, Hasslarp 2, för skapande av nytt kulturhus.
- Fastigheten Killhult 1:76 för ombyggnad till förskola

Kommunen har under perioden avyttrat nedan fastigheter:

- Bjärsjölagård 5,7,8
- Bordsjö 3,5,6
- Önnköping 5:11
- Önnköping 6:74
- Stjärneborg
- Bosjökloster 5
- Sundbyholm 2
- Bjärsjölagård 3
- Össjö 3
- Överum 4

En miljöteknisk mark- och grundvattenundersökning är genomförd för fastigheten Slättäng 5 (före detta brandövningsplats). Nya krav har ställts på undersökning av tillsynsmyndigheten. Eventuella åtgärder är helt beroende på resultatet från undersökningen. Arbetet för åtgärder av före detta deponier har påbörjats och fortgår.

Det särskilda boendet Vallgården som sedan 2011 drivits i extern regi togs över i kommunal regi i september. Under hösten har det genomförts flera kvalitetshöjande insatser för att nå upp till kommunens kvalitetsnivå.

Hörby marknad nylanserades under 2022 efter två års uppehåll på grund av pandemin. Detta gjordes genom att ett nytt eventområde skapades på Nya torg med mat- och alkoholservering och scen. De första analyserna på detta första år med eventområdet på Nya torg tyder på mycket glada och nöjda besökare.

Under året har nya reglementen för nämnderna tagits fram och beslutats i kommunfullmäktige. En visselblåsartjänst har inrättats. Nedan styrdokument har reviderats under året:

- Reglemente för intern kontroll
- Digitaliseringsstrategi



## **2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### **2.5.1 Styrmodellen**

Hörby kommun arbetar utifrån en styrmodell som bygger på Hörbymodellen och det så kallade förbättringshjulet (PDCA), det vill säga *hur planerar vi, hur genomför vi, hur följer vi upp och hur utvecklar vi*.

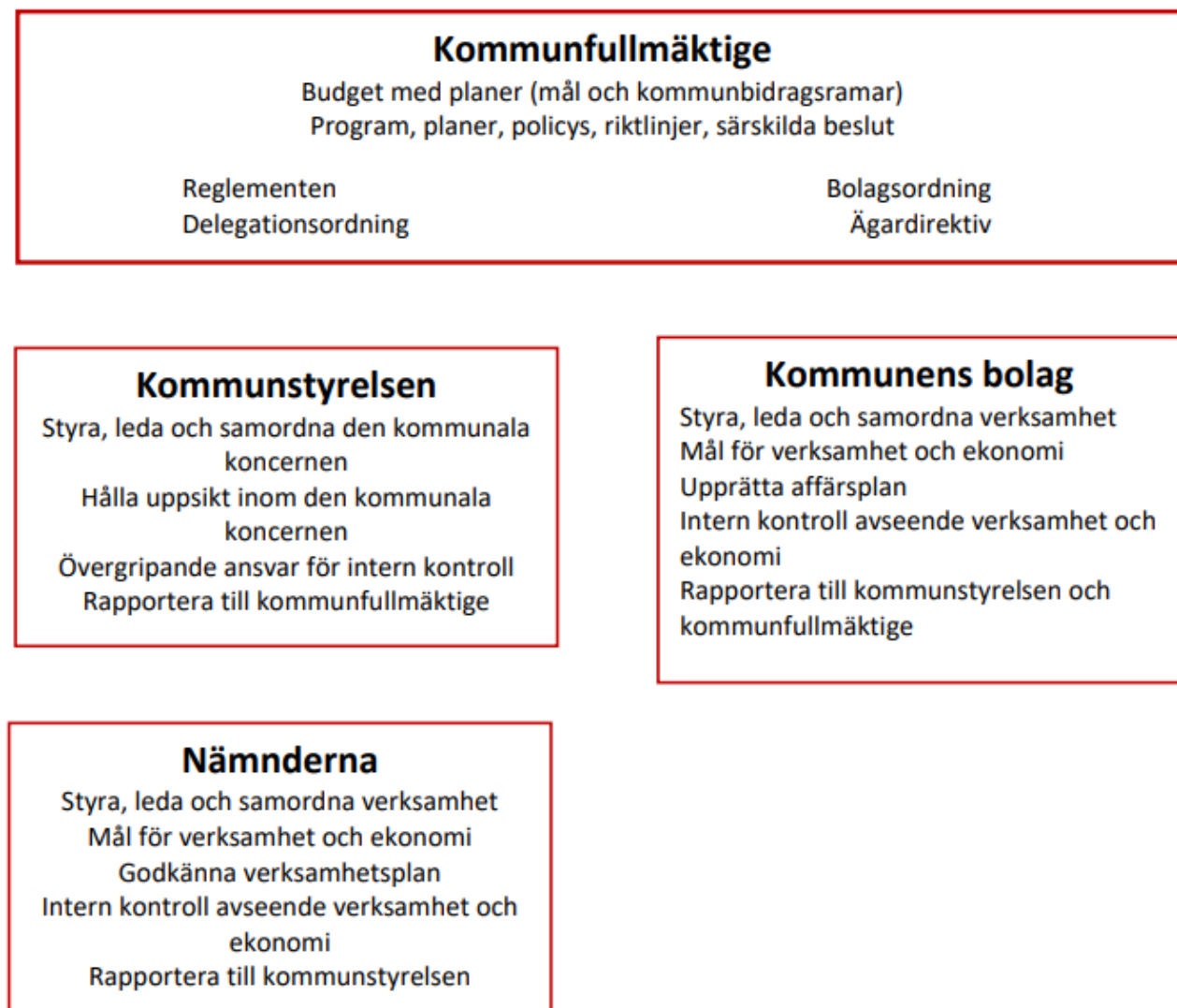
Hörbymodellen innebär i korthet att:

- Fokusera på medborgares behov
- Bedriva kommunal verksamhet som motsvarar lagens krav
- Arbeta kostnadseffektivt
- Höja kvaliteten
- Jobba långsiktigt

Styrsystemets uppgift är att hålla samman styrningen av alla verksamheter.

Inom Hörby kommun upprättas ingen koncernbudget. Målstyrning tillämpas på kommunnivå. Målstyrning och ekonomisk prognos följs upp inom kommunen 9 ggr/året (februari, mars, april, maj, augusti, september, oktober, november och december). Ekonomisk uppföljning på koncernnivå sker två gånger per år, i delårsrapport per augusti och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer budget i november, årsredovisning i april och beslutar då även om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

## 2.5.2 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 med mera 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. Kommunstyrelsen 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. 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.

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

## **2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

I kommunallagen står det att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Gällande lagstiftning specificerar ytterligare kraven på god ekonomisk hushållning genom att ange ett minimikrav på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Ett positivt resultat behövs bland annat för att finansiera en del av de investeringar som görs. Det är därför av vikt att kommunen har en budget i balans och att kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls.

### **2.6.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning**

Kommunfullmäktige har, 2021-11-21, fastställt nedan mål för god ekonomisk hushållning:

- Hörby kommuns kreditbetyg hos vår huvudfinansiär, Kommuninvest, ska förbättras.
- Det kontinuerliga ekonomiförbättringsarbetet ska resultera i en sänkt utdebitering sett över kommande 10 års period.

Kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning för kommunen år 2022 visar att:

- Kreditbetyget hos Kommuninvest uppgick per 2021-08-31 till 6,5. Kreditbetyget per 2022-08-31 uppgår till 2,5. En förbättring innebär ett lågt värde. Hörby kommunkoncerns riskvärde har förbättrats från 6,5 till 2,5 framförallt beroende på att kostnaderna gått ner, resultatet förbättrats, skattekraften stärkts samt att låneskulder per invånare har förbättrats relativt övriga kommunsverige. Kreditbetyget mäts bara en gång per år och därför är det detta mått som även utvärderas i samband med årsbokslut. Mot bakgrund av kommunens resultat samt kreditbetyg per 2022-08-31 bedöms därför detta mål vara uppfyllt år 2022.
- Årets höga resultat tillsammans med Budget 2023, planer 2024 - 2033, indikerar att en sänkning är möjlig under förutsättning att den politiska viljan finns. Detta mål bedöms därför möjligt att uppfyllas över kommande 10 års period.

Den samlade bedömningen är att Hörby kommun har uppnått de finansiella målen för en god ekonomisk hushållning.

### **2.6.2 Fokusområde uppföljning**

Den kommungemensamma verksamhetsplanen, de kommunövergripande målen har sin utgångspunkt i de fokusområden som antagits i styrmodellen för Hörby kommun. De antagna fokusområdena, som ska genomsyra allt kommunalt arbete är:

*Blomstrande näringsliv, levande landsbygd, stark centralort, ett gott liv samt ökad trygghet.*

Nämndernas uppgift under året har varit att omsätta fokusområdenas intentioner i faktiska aktiviteter. Nämnderna ska i samband med årsredovisningen göra en utvärdering av övergripande fokusområden för perioden utifrån budget 2022 plan 2023 – 2032. Nämnderna gör det genom att utvärdera och bedöma om

de aktiviteter som nämnden beslutat att utföra innebär att indikatorerna ger ett bättre, oförändrat eller sämre utfall än föregående år.

Bedömningen av målpuppfyllnad har skett genom att först inom respektive nämnd göra en samlad bedömning, där viktningen har skett genom att ett "Bättre" och ett "Sämre" blir "Oförändrat", ett "Bättre" och ett "Oförändrat" blir "Bättre", ett "Oförändrat" och ett "Sämre" blir "Sämre" osv. Därefter har den samlade bedömningen förts in i nedan tabell för en kommunövergripande bedömning som sker på samma vis.

Utifrån nämndernas rapportering bedöms kommunen under år 2022 ha uppfyllt de kommunövergripande målen.

Fokusområde	Blomstrande näringsliv	Levande landsbygd	Stark centralort	Ett gott liv	Ökad trygghet
Kommunfullmäktige	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
Kommunstyrelse	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
Valnämnd	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
Revision	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
VA- och räddningsnämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd
Överförmyndarnämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd
Bygg- och miljönämnd	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre
Kultur- och fritidsnämnd	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre
Teknisk nämnd	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre
Barn- och utbildningsnämnd	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Sämre
Socialnämnd	Bättre	Oförändrad	Bättre	Bättre	Bättre
Bedömning	BÄTTRE	BÄTTRE	BÄTTRE	BÄTTRE	BÄTTRE

### 2.6.3 Nämndernas följsamhet mot ekonomisk ram

Kommunens övergripande budget fördelas till ekonomiska ramar för respektive nämnd. De nämnder som redovisar negativa avvikelser mot tilldelad ekonomisk ram är Barn- och utbildningsnämnden (-21 mkr) Socialnämnden (-18,2 mkr), Tekniska nämnden (-8,3 mkr), Bygg- och miljönämnden (-2,2 mkr) och Kultur- och fritidsnämnden (-1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ram om 6,2 mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 44,5 mkr.

**Barn- och utbildningsnämnden** hänför huvudsakliga avvikelserna mot ekonomisk ram (-21 mkr) till okompenserad lönerrevision (7 mkr), ökade IKE-kostnader samt indexuppräkningskostnader på köpta platser. Bidragande orsaker på ytterligare underskott under året är skolmiljarden 2 mkr (där motsvarande intäkt ligger bokfört under generellt statsbidrag enligt god redovisningssed), läxhjälp 1,5 mkr, transportkostnader 1,5 mkr. Kost och lokalhyra 5 mkr, gymnasiesärskola 1,5 mkr, köpta platser 2 mkr samt förberedelseklass/sluss 0,35 mkr.

**Socialnämnden** hänför huvudsakliga avvikelserna mot ekonomisk ram (-18,2 mkr) till pandemi- och covid-19

kostnader (8,8 mkr), förstärkning inom LSS och äldreomsorgen utifrån vårdtyngdsmätning (2,1 mkr), ny gruppbostad LSS utifrån ökade volymer (2,8 mkr), ökade kostnader externa placeringar utifrån beroendeproblematik (2 mkr), övertag Vallgården (0,8 mkr), ökade kostnader drivmedel och livsmedel kopplat till inflationen (0,7 mkr), IT-kostnaderna högre (0,2 mkr), försäkringskostnader (0,3 mkr), Utöka bemanning SSK Säbo (0,5 mkr) samt kostnader som inte täckts av Migrationsverket gällande mottagande av flyktingar från Ukraina (0,5 mkr).

**Tekniska nämnden** hänför avvikelser mot ekonomisk ram (-8,3 mkr) till inrättandet av Kund- och servicecenter (-4 mkr), som tillkom utan ekonomisk förstärkning i ram 2022. Nämnden hänvisar även till ökade kostnader för anläggnings-, underhålls- och livsmedelskostnader på grund av ökade priser. Utöver det har de haft kostnader för utrangering av bland annat Äppelgårdens moduler. Avvikelsen mellan prognosen i delårsrapporten och årets utfall är till största del hänförlig till snöröjningskostnader, då kommunen hade en snöfri december.

**Bygg- och miljönämnden** hänför avvikelser mot ekonomisk ram (-2,2 mkr) till inrättandet av sektor Livsmiljö och tillkommande personalkostnader med anledning av detta. Miljötillsyn är den verksamhet som uppvisar störst avvikelse, fler miljöinspektörer samt mindre antal ärenden. Avvikelsen mellan prognosen från delårsbokslutet och helårsutfallet är hänförlig till intäkter. Rutinen för detta har nämnden ändrat under hösten och även tagit fram beräkningsunderlag för att hålla koll på vilka intäkter som väntas komma. Även en ökning av bostadsanpassningsbidrag och kundförluster i december är en förklaring till avvikelserna.

**Kultur- och fritidsnämnden** hänför avvikelser mot ekonomisk ram (-1 mkr) till ökade kostnader för nämndsarbetet. Resterande avvikelse är relaterad till evenemang och reviderade personalkostnader i samband med omorganisation.

Kommunstyrelsen beslutade 2022-05-16 § 113 att ge i uppdrag till de nämnder som i samband med månadsrapport per mars månad visade på negativ avvikelse mot tilldelad ekonomisk ram att skyndsamt ta fram åtgärdsplan för en ekonomi i balans samt återrapportera dessa till kommunstyrelsen senast per augusti 2022.

Bygg- och miljönämnden har i delårsrapporten under åtgärdsförslag för ekonomi i balans uppgett att viktiga steg i förbättrad kontroll, analys och uppföljning kommer tas fram under året. Av underlaget saknades konkreta åtgärder och vad de skulle innebära ekonomiskt. Tekniska nämnden har i delårsrapport tagit fram åtgärder för ekonomi i balans som saknar vilken ekonomisk effekt de ska ge. Barn och utbildningsnämnden har i delårsrapporten inlämnat konkreta förslag till en ekonomi i balans som uppgår till 6 mkr. Socialnämnden har i samband med delårsrapporten lämnat konkreta förslag till en ekonomi i balans. Kommunstyrelsen beslutade 2022-10-10 § 180 att föreslå Kommunfullmäktige besluta att uppdraga till nämnder med negativa avvikelser mot tilldelad ekonomisk ram att fortsätta ta fram åtgärder för ekonomi i balans, samt inarbeta åtgärderna i kommunens budget 2023. Kommunfullmäktige beslutade utifrån kommunstyrelsens förslag 2022-10-31 § 196.

I samband med oktober månadsrapport beslutade kommunstyrelsen åter (2022-12-05 § 246) att uppmana nämnder med en avvikelse mot ekonomisk ram att skyndsamt ta fram åtgärder för en ekonomi i balans och att inarbeta dessa åtgärder i verksamhetsplan 2023 samt att åtgärderna ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast i februari 2023.

Det finns större skillnader mellan bokslut 2022 och delårsprognos. Det är av vikt att nämnderna har en hög prognossäkerhet och kan redogöra för vad dessa skillnader består av. Skillnaderna som uppstår mellan bokslut och prognos i delårsrapport ska bestå av händelser som verksamheten inte kände till per delåret. I januari 2023 ska samtliga chefer få en utbildning i ekonomi.

Samtliga nämnder har i respektive verksamhetsberättelse skrivit om olika åtgärder för en ekonomi i balans.

I samband med månadsrapport per februari 2023 kommer de olika åtgärderna att följas upp ytterligare.

## 2.6.4 Sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning

Hörby kommun bedöms ha bedrivit verksamheten under året utifrån en god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på att mål per 31 december har uppnåtts i meningen att det skett en positiv utveckling inom områdena samt att kommunens fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning har uppfyllts under året.

## 2.7 Balanskravsresultat

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del i detta. Balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om balanskravet skulle bli negativt så måste kommunen återställa detta inom tre år. Hörby kommun har inget ingående underskott att hantera. Årets resultat uppgår till 45,4 mkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar blir 45,3 mkr. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun uppfyller det lagstadgade balanskravet.

mkr	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	45,4
(-) Samtliga realisationsvinster	-9,2
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	9,1
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	45,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-24,8
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>20,5</b>

### 2.7.1 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen fastställa "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning" där balanskrav och resultatutjämningsreserv hanteras. Av riktlinjerna framgår att reservering till resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av årets skatter och bidrag.

Resultatutjämningsreserv	2022	2021	2020
Ingående värde (mkr)	12,3	12,3	28,2
Reservering till RUR	24,8	0	0
Disponering av RUR	0	0	15,9
<b>Utgående värde</b>	<b>37,1</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>

I enlighet med fullmäktiges riktlinjer får kommunen reservera 24,8 mkr till resultatutjämningsreserven år 2022. Därefter uppgår kommunens samlade resultatutjämningsreserv till 37,1 mkr, vilket ligger inom de 6 % av skatter och bidrag (61,5 mkr) som är det tak som kommunfullmäktige fastställt att resultatutjämningsreserven max får uppgå till.

Syftet med resultatutjämningsreserven är att utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta konjunkturvariationer. Reserven byggs upp inom ramen för det egna kapitalet. Överskott får disponeras då skatteintäkterna sviktar i lågkonjunktur. Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt. Vidare ska, för möjlighet till uttag, den underliggande skatteunderlagsutvecklingen för riket och aktuellt budgetår understiga den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren. Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv uppgår per 2022-12-31 till 37,1 miljoner kronor.

## 2.8 Väsentliga personalförhållanden

### Antal medarbetare och anställningsformer

Antalet tillsvidareanställda uppgick till 1152 medarbetare 2022-12-31, det är en ökning med 57 personer sedan 2021. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har ökat med 61 årsarbetare från 2021.

Antal medarbetare	2022	2021	2020
Antal tillsvidareanställda	1 152	1 094	1 073
Därav kvinnor %	80,1	80,4	80,9
Därav män %	19,9	19,6	19,1
Antal årsarbetare	1 078	1 017	997
Antal visstidsanställda	253	309	284
Därav kvinnor %	79,8	79,6	76,1
Därav män%	20,2	20,4	23,9
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, % av heltid			
Kvinnor	92,2	91,4	91,4
Män	92,5	95,5	90,3

### Personalkostnader

Kostnaderna för personal inklusive pensioner uppgick under året till 677,3 mkr, vilket är en ökning med 49,1 mkr jämfört med 2021.

Personalkostnader, mkr	2022	2021	2020
Utbetald lön/ersättning	483,2	448,3	437,9
Arvoden till förtroendevalda	4,1	3,6	3,7
Arbetsgivaravgifter	147	135,2	135,7
Delsumma	634,3	587,1	577,3
Pensionskostnader exkl särsk löneskatt	43	41,1	42,6
Summa	677,3	628,2	619,9

### Löneöversyn 2022

Utfallet i 2022 års löneöversyn blev 2,97 % för hela kommunen. För kommunals löneavtal ökade arbetsgivaren det kollektivavtalade garanterade utfallet på 380kr/medarbetare till 600 kr/medarbetare. Arbetsgivaren har arbetat med de lönepolitiska målen med särskilt fokus på en ökad lönespridning, efter genomförd löneöversyn ökade spridningen i 13 av de 18 mätbara grupperna. Inför löneöversyn 2023 genomgår samtliga chefer en utbildning i individuell lönesättning i ett led för att öka kompetensen och uppnå de lönepolitiska målen. Arbetsgivaren har även arbetat med implementeringen ett nytt stödsystem för medarbetare- och lönesamtal som säkerställer en likvärdig process över kommunen, underlättar följsamhet till kommunens löneplan och ökar transparensen gentemot medarbetarna.

## Arbetsmiljö och hälsa

Anställda har möjlighet att ansöka om friskvårdsbidrag upp till 1200 kr för motion och friskvårdsaktiviteter utanför ordinarie arbetstid. 606 anställda har erhållit bidraget, vilket är en ökning med 62 anställda jämfört med 2021. Summan för utbetalt friskvårdsbidrag uppgick till 683 tkr, vilket är en ökning med 72 tkr.

Under året 2022 har kommunen arbetat mycket med de anmärkningar arbetsmiljöverket hade på kommunens arbetsmiljöarbete. Klartecken på att kommun hade åtgärdat de 15 punkter arbetsmiljöverket hade anmärkt på kom under hösten 2022. Ett flertal nya styrdokument togs även fram och uppdaterades under året.

Arbetsmiljöutbildningsinsatsen som påbörjades under 2021 slutfördes även under 2022, i april. Under året har även implementerats två nya system för arbetsmiljöarbetet både för rehabstöd och för personalanteckningar. Under hösten 2022 hölls det utbildningar för cheferna i systemen som startades upp därefter.

Under året påbörjades även en upphandling för företagshälsovård och kontrakt förväntas vara klart och signerat februari 2023. På hösten 2022 kördes medarbetarenkäten ut, kommunen kom upp i en svarsfrekvens på 72%.

Möjligheten till hybridarbete och implementeringen av detta arbetssätt gjordes även under 2022, i koppling till hybridarbetet togs även fram ett flertal styrdokument såsom rutiner och checklistor.

Vidare har kommunen arbetat med SAM på respektive enhet, detta arbete har utvärderats med hjälp av ett verktyg som kallas SAM-pejl. Chefer fick handledning i att använda det nya verktyget SAM-pejl för att utvärdera sitt eget systematiska arbetsmiljöarbete.

## Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2021 var 8,0 %, det är en ökning med 1,1 procentenheter jämfört med 2021, 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 minskat från 34,0% till 30,7 %.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid %	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro	8	6,9	7,2
Andel av sjukfrånvaron som avser sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	30,7	34	32,1
29 år eller yngre	7,3	3,9	5,2
30 –49 år	7,4	6,2	6,9
50 år eller äldre	9	8,8	8,4
Kvinnor	8,6	7,3	7,7
Män	5,6	5,4	5,4



## Framtid

Under våren 2023 kommer en ny modul till lönesystemet, anställningsguiden och E-arkiv implementeras. Ett digitalt verktyg som digitaliserar uppläggning av nya anställningsbevis och som arkiverar digitalt.

Kommunen vill fortsätta arbeta för att förankra ett SAM-arbete som genomsyrar organisationen på varje enhet. Det är även av hög prioritering att fortsätta utveckla våra arbetsmiljö- och personalsystem för att förenkla arbetet och fånga upp signaler på ohälsa tidigt och lägga mer resurser på ett förebyggande arbete i tid. Under 2023 har vi även ett mål att nå upp i 80% svarsfrekvens på medarbetarenkäten och arbeta med resultatet från 2022. En annan målsättning är att implementera en fast arbetsmiljöutbildning varje år för nya chefer och skyddsombud.

## 2.9 Barnbokslut

Kommunfullmäktige beslutade 2011-08-29 § 97 att införa barnbokslut genom årlig rapportering. I rapporten ska det framgå vilka åtgärder respektive nämnd vidtagit under året för att förbättra situationen för alla barn/ungdomar. Vidare ska presenteras en plan på förebyggande insatser inom området för kommande år.

Kommunen har flera lagar att följa, varav barnkonventionen är en av dem. Barnkonventionen handlar i korthet om barnets bästa. Vid alla åtgärder som rör barn, vare sig de vidtas av offentliga eller privata sociala välfärdsinstitutioner, domstolar, administrativa myndigheter eller lagstiftande organ, ska i första hand beaktas vad som bedöms vara barnets bästa. Kommunen arbetar aktivt med att tillvarata barns rättigheter och är med i flera nätverk och samarbeten med syfte att tillgodose barnets bästa vilket även finns inbyggt i kommunens systematiska kvalitetsarbete. Några exempel på hur kommunen arbetar med barnets bästa är:

Socialekreterare som arbetar direkt eller indirekt med barn har kontinuerligt genomgått kompetensutveckling i barnkonventionen, barnrättsfrågor, förhållningssätt och metoder. Förste socialekreterare står för omvärldsbevakning och samordnar relevanta övergripande utbildningar. Barnkonventionen lyfts löpande på ärendeteamen. Inom målgruppen "våld i nära relation" har antalet ärenden ökat markant varför Myndigheten och öppenvården har anordnat en fortsättningsutbildning under hösten 2022 för all personal inom området.

Kommunen är med i Resursteam heder, RTH. RTH Skåne är en regional stödstruktur för skånska kommuner i frågor som rör hedersrelaterat våld och förtryck. Syftet med pilotsatsningen är att motverka hedersrelaterat våld och förtryck i Skåne. Avtalskommunernas medarbetare kan genom Resursteam Heder Skåne få verktyg och kunskap i att stödja, hjälpa och arbeta förebyggande i frågan. Satsningen finansieras av dess avtalskommuner och Länsstyrelsen i Skåne. All personal inom sektorerna som möter barn i Hörby kommun har utbildats under året.

Kommunen fortsätter att fokusera på barnfamiljer som uppbär försörjningsstöd. En ständigt drivande anda att göra allt för att hjälpa dessa familjer att bli självförsörjande. Samtidigt är fokus på att sträva efter att göra livet så skäligen som möjligt för barnen i dessa familjer. Att upptäcka missförhållanden i ett tidigt skede bidrar till att det snabbt kan sättas in korrekta insatser och stöd. Barnkonsekvensanalys och beslutsmotivering med individuella bedömningar tillämpas i varje ärende där barn ingår. Barnperspektivet är alltid vägledande i beslut om ekonomiskt bistånd i ärenden där barn är involverade. I de fall det finns behov kopplas myndighetsenhetens barnsektion in. Barnens situation dokumenteras i ärendets journal.

**Barnens rätt att inte diskrimineras.** Alla verksamheter under barn- och utbildningsnämnden har en likabehandlingsplan samt en plan mot kränkande behandling och diskriminering. Värdegrundsarbete sker kontinuerligt i verksamheterna, då förutsättningarna förändras genom att ex. gruppkonstellationer ändras och personalbemanningen skiftar.

**Barnets bästa i första rummet.** Alla styrdokument som är kopplade till utbildningsverksamhet, lyfter barnets bästa, men insatserna på enheterna kan variera.

**Barnets rätt att få uttrycka sina åsikter.** Olika verksamheter har olika sätt att arbeta med inflytande och delaktighet, men gemensamt för all skolverksamhet är att man har utvecklingssamtal och elevråd för medbestämmande.

Allt arbete går ut på att få barnen att utvecklas och lära, vilket kräver att vi utgår ifrån barnens behov och olika förutsättningar vilket även framgår av skollagen. I såväl skollag som läroplaner för förskola och skola lyfts barns och elevers delaktighet och inflytande samt att all kränkande behandling och diskriminering ska motverkas. En stor del av kommunens verksamheter är lagstyrda och i flera av dessa lagar är barnrättsperspektivet redan integrerat. Förutom styrdokumentet som ligger till grund för verksamheternas arbete har även Hörby kommun och barn- och utbildningsnämnden fokusområden som verksamheterna arbetar utifrån ex. ökad trygghet och ett gott liv.

Bedömningen är att kommunens verksamheter följer barnkonventionen och att riskanalyser görs systematiskt i det dagliga arbetet för att följa gällande lagstiftning i likhet med övrig lagstiftning. Kommunen kommer att fortsätta att följa relevant lagstiftning som sig bör och därmed även ta hänsyn till kommunens barn och ungdomar i det arbete som dagligen bedrivs. Ytterligare läsning kring barnets bästa finns att läsa i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

## **2.10 Förväntad utveckling**

En stor utmaning är "Förvaltning kontra utveckling" – Efterhand som kommunen växer så ställs högre krav på stödfunktionerna. Samtidigt som kommunen ska förvalta befintliga processer så behöver kommunen parallellt utveckla nya arbetssätt och metoder och där ligger utmaningen i att räkna till med befintliga resurser. Kommunens största styrka är våra medarbetare som med hög kompetens och stor vilja förbättrar och utvecklar arbetssätt till nytta för medborgare och näringsliv. Utvecklade arbetssätt och modernt systemstöd innebär enklare, tydligare och mer kvalitativt chefsstöd. Det skapar även trygghet för medarbetaren och minskar sårbarhet vid personalomsättning samt ger kvalitativa och rättssäkra beslutsunderlag.

Kompetensförsörjning ser kommunen som en nyckelfråga och handlar om att rekrytera och behålla rätt medarbetare. Genom att bland annat vara en modern hybridarbetsplats som ligger i framkant med att utveckla nya arbetssätt och där vi med öppet sinne vågar prova nya metoder så tror vi att de bästa cheferna och medarbetarna väljer Hörby kommun som arbetsgivare. Framtidens arbetsplats kräver framtidens ledarskap. Detta innebär att utveckling och fokus på chefsstöd är ett måste och där avdelningen kommer att arbeta vidare med flera chefsutbildningar under våren.

Omvärlden innebär osäkerhetsfaktorer som kommunstyrelsen behöver hålla ihop och samordna. Förstärkning har skett inom trygghets- och säkerhetssamordning.

Antalet äldre ökar i betydligt snabbare takt än den arbetsföra befolkningen. Den ökande åldrande befolkningen kommer att medföra ett ökat behov av insatser i ordinärt boende samt en alltmer avancerad vård i hemmet. Antalet individer med kognitiv svikt ökar vilket genererar en ständigt kö till plats på särskilt boende. En tendens i samhället är en ökad andel yngre med kognitiv svikt vilket är en ny målgrupp på särskilda boenden. När yngre med kognitiv svikt beviljas plats på särskilt boende medför det en långvarig

insats vilket är en faktor att beakta vid prognostisering av framtida behov av platser. Den planerade byggnationen av ett nytt särskilt boende med inriktning kognitiv svikt kommer när det står färdigt sannolikt avhjälpa kösituationen.

Funktionsstödsverksamheten har behov av ersättningslokaler. Genom ersättningslokaler skulle nya boendeformer kunna tillskapas och möta framtida behov. På sikt kan det även finnas behov av eget boende för målgruppen personkrets 3 med missbruksproblematik då antalet individer inom målgruppen successivt ökar.

Vidare finns det behov av att utveckla förebyggande och främjande insatser inom individ- och familjeomsorgen i syfte att minimera behovet av omfattande individuellt utformade insatser och dygnsvård. Detta ligger även i linje med förslaget till ny socialtjänstlag samt äldreomsorgslag där nämndens verksamheter behöver vara proaktiva och påbörja arbete med förberedelser för att kunna ställa om mot ändrade fokusområden med krav på tidiga och förebyggande insatser.

Under det kommande året ses genom befolkningsprognosen, en relativt liten ökning av antal barn och elever. Under hösten 2023 ökar volymen för årskurs F-6 med 22 elever och i årskurs 7-9 ökar volymen med ca 25 elever. I Ludvigsborgsområdet syns en generell ökning sedan en tid, kopplat till byggnationer och att det är ett tillväxtområde. Därav finns ett ökat behov av platser i förskola och skola i området, en utbyggnad av förskolan Skogsgläntan kommer färdigställas i juni 2023 med två avdelningar.

Gällande etableringen av ny fristående förskola, Trollbäckens förskola (Norlandia) arbetar kommunen fortsatt med att anpassa verksamheterna utifrån barnunderlaget. Hösten 2023 släpps en relativt stor kull barn i förskolan, totalt 226 barn till grundskolan, kommande kullar ser ut att ligga stabilt på 190-200 barn.

Kommunen ser ökade behov av grund- och gymnasiesärskola. Det är hemkommunens ansvar att erbjuda elever i anpassad grundskola och gymnasieskola en utbildning av hög kvalitet, vilket är en utmaning då alla kommuner har brist på platser i anpassad gymnasieskola och där kommunerna tillgodoser sina egna kommuners elever först.

En satsning kommer att göras på elevhälsan, där en elevhälsoplan kommer att upprättas. Detta för att tydliggöra och höja elevhälsans funktion som ett viktigt perspektiv gällande höjd måluppfyllelse. Det finns fortsatta utmaningar kring en ökad och komplex grupp barn/ungdomar placerade på HVB-hem alternativt i familjehem i kommunen, vilket ställer krav på att ha personal med rätt kompetens och i en rimlig omfattning så att kommunen kan arbeta med dessa individer på ett professionellt sätt. I året som kommer fokuseras insatser för att höja måluppfyllelsen, som t.ex. ökad närvaro genom TSI (Tidiga samordnade insatser) för att förbättra förutsättningarna för alla barns och ungdomars lärande. En familjecentral förväntas starta under 2023. Ett antal utvecklingsområden har identifierats och dessa kommer att fokuseras i det systematiska kvalitetsarbetet, genom försteläraryuppsdrag samt kontinuerlig uppföljning genom kvalitetsdialoger mellan huvudman och alla enskilda enheter.

Fortsatta satsningar inom digitaliseringen i förskola och skola kommer genomföras. En ny IKT/digitaliseringsstrategi kommer upprättas utifrån de nya direktiv som kommer i juni från Skolverket.

### 3 Finansiella rapporter

#### 3.1 Resultaträkning

		KOMMUNEN			Avvikelse	KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Budget		Bokslut	Bokslut
Mkr (Intäkter +/Kostnader -)	Not	2021	2022	2022		2021	2022
Verksamhetens intäkter	3	194,6	208,9	180,0	28,9	273,1	295,9
Verksamhetens kostnader	4	-1 059,0	-1 135,6	-1 084,0	-51,6	-1 126,1	-1 198,1
Avskrivningar	6	-53,0	-51,1	-56,0	4,9	-56,5	-69,0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-917,4</b>	<b>-977,8</b>	<b>-960,0</b>	<b>-17,8</b>	<b>-909,5</b>	<b>-971,2</b>
Skatteintäkter	7	701,1	745,0	696,0	49,0	701,1	745,0
Generella statsbidrag	8	279,8	279,5	282,0	-2,5	279,8	279,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>63,5</b>	<b>46,6</b>	<b>18,0</b>	<b>28,6</b>	<b>71,4</b>	<b>53,3</b>
Finansiella intäkter	9	17,1	11,0	7,0	4,0	15,4	14,3
Finansiella kostnader	10	-4,2	-12,3	-5,0	-7,3	-6,5	-15,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>76,4</b>	<b>45,4</b>	<b>20,0</b>	<b>25,4</b>	<b>80,3</b>	<b>52,1</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	11	10,4	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>76,4</b>	<b>45,4</b>	<b>20,0</b>	<b>25,4</b>	<b>80,3</b>	<b>52,1</b>

### 3.2 Balansräkning

	Not	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Mkr		2021	2022	2021	2022
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,4	0,1	0,4	0,1
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och anläggningar	13,15	728,8	759,4	1 186,8	1 175,9
Maskiner och inventarier	14,15	45,2	40,4	63,9	64,3
Finansiella anläggningstillgångar	16	124,6	126,4	81,4	83,3
Långfristig fordran koncern	17	3,2	0,0	0,0	
Uppskjuten skatt				3,9	3,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>902,2</b>	<b>926,3</b>	<b>1 336,4</b>	<b>1 327,1</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Exploateringsfastigheter	18	13,0	10,5	13,0	10,6
Kortfristiga fordringar m.m.	19	96,6	125,6	138,7	171,1
Kortfristiga placeringar	20	55,3	47,8	55,3	47,8
Likvida medel	21	190,3	193,4	222,1	211,6
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>355,2</b>	<b>377,3</b>	<b>429,0</b>	<b>441,1</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 257,3</b>	<b>1 303,6</b>	<b>1 765,4</b>	<b>1 768,2</b>
<b>Eget kapital</b>	22	<b>522,1</b>	<b>567,5</b>	<b>600,3</b>	<b>654,7</b>
därav årets resultat		76,4	45,4	80,3	52,1
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0	1,5	0
därav resultatutjämningsreserv		12,3	37,1	12,3	37,1
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	23	10,2	10,7	10,2	10,8
Andra avsättningar	24	8,2	4,8	15,6	13,1
<b>Summa avsättningar</b>		<b>18,4</b>	<b>15,5</b>	<b>25,8</b>	<b>23,9</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	25,26	504,6	505,0	958,2	888,7
Kortfristiga skulder	27	212,2	215,6	181,1	200,9
<b>Summa skulder</b>		<b>716,8</b>	<b>720,6</b>	<b>1 139,3</b>	<b>1 089,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 257,3</b>	<b>1 303,6</b>	<b>1 765,4</b>	<b>1 768,2</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Borgensåtagande	28	507,6	444,8	0,3	0,0
Pensionsförpliktelser	29	221,6	210,7	221,6	210,7
Leasing- och hyresåtaganden	30	-	-	-	-

### 3.3 Kassaflödesanalys

	Not	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Mkr		2021	2022	2021	2022
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Verksamhetens nettokostnad		-917,4	-977,9	-909,1	-966,2
Skattenetto		980,9	1 024,5	980,9	1 024,5
Finansnetto		12,9	-1,2	15,9	-5,3
Avgår avskrivningar som belastat resultatet		53	51,1	59,1	63,9
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	31	-9,7	4,1	-11,3	5,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		119,6	100,7	135,5	122
Ökning (-) minskning (+) exploateringsmark		0,9	2,5	0,9	2,5
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-26	-35,5	-28,2	-39,4
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-9,6	-1,6	-9,6	0,1
Ökning (+) minskning (-) skulder		-20,4	13,2	-10,5	30
Medel från den löpande verksamheten		64,6	79,2	88,2	115,2
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-0,1
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-76,7	-77,8	-116,4	-93,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		12,9	0,1	46,6	0,1
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-1,6	0	-2,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Medel från investeringsverksamhet		-63,8	-79,2	-69,8	-95,9
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Förändring av låneskulder		0	0,9	0,9	-17,9
Erhållna investeringsbidrag		3,8	3,1	3,8	3,2
Nyemission		0	0,3	0,3	
Medel från finansieringsverksamheten		3,8	3,1	5	4,6
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>4,6</b>	<b>3,1</b>	<b>23,5</b>	<b>4,6</b>
<b>IB</b>		<b>185,7</b>	<b>190,3</b>	<b>198,6</b>	<b>222,1</b>
<b>Sålt Fjärilsbacken</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-15,1</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>185,7</b>	<b>190,3</b>	<b>198,6</b>	<b>207</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>190,3</b>	<b>193,4</b>	<b>222,1</b>	<b>211,6</b>
<b>Förändring likvida medel</b>		<b>4,6</b>	<b>3,1</b>	<b>23,5</b>	<b>4,6</b>

### 3.4 Noter

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
<b>Not 1 Redovisningsprinciper</b>		
Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Samma principer har tillämpats som vid senast årsredovisningen. Avvikelse mot rekommendationer/god redovisningssed -RKR17: Periodisering sker inte av semesterlöne- och övertidsskuld. -RKR R5: Kommunlokaler redovisas som operationell men är enligt RKR att klassificeras som finansiell		
<b>Sammanställda räkenskaper</b>	År 2021	År 2022
Hörbybostäder	100 %	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100 %	100 %
Mellanskånes renhållning AB	25 %	25 %
IT-kommuner i Skåne AB	17 %	17 %
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 eller ett betydande inflytande. Ägarandelen till IT kommuner i Skåne AB uppgår till 16,7% men är ett bolag som Hörby kommun har startat och gemensamt utvecklar tillsammans med andra kommuner. man bedömer att man har ett betydande inflytande i företaget och har tagit med bolaget i den sammanställda redovisningen.		
<b>Värdering och omräkningsprinciper</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
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.		
Följande avskrivningstider tillämpas.		År
Immateriella tillgångar		5
Byggnader och tekniska tillgångar		10-50
Maskiner och inventarier		3-15
Komponent markanläggningar		30-60
Komponent Byggnader		10-50
Komponent VA-verksamhet		10-50
<b>Finansiella tillgångar</b>		
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.		
<b>Kortfristiga fordringar</b>		
Kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp var med de beräknas inflyta.		

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
<b>Exploatering</b>		
Färdigställda exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång till den del som utgör tomtmark till försäljning. Övriga delar aktiveras som anläggningstillgångar. Tomterna värderas kollektivt per exploateringsetapp där totala utgiften fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår man, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.		
<b>Investeringsinkomster</b>		
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.		
<b>Pensioner</b>		
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.		
<b>Leasingavtal</b>		
Hörby kommun leasar fordon och kopiatorer/skrivare. 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. Lokalen är att bedöma som finansiell leasing men redovisad som operationell. Ett avsteg ifrån rekommenderade redovisningsprinciper.		
<b>Redovisningsprinciper i driftsredovisningen</b>		
Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december 2020 som utbetalats i januari 2023 har periodiserats till bokföringsår 2022. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 40% som beräknas inkludera sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklignyttjande.		
<b>Skatteintäkter</b>		
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.		
<b>VA Verksamheter</b>		
För VA-verksamheten sker särredovisning enl Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.		
<b>Not 2 Uppskattningar och bedömningar</b>		
<b>Avsättningar</b>		
Uppbokad avsättning för gamla deponier/soptippar bygger på en utredning sedan 2019 där en del av arbetet är utfört men arbetet med själva täckningen kvarstår.		
<b>Pågående tvister</b>		
Finns inga pågående tvister		
<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.		



Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	10,7	11,2		
Taxor och avgifter	60,0	64,7		
Hyror och arrende	22,8	22,7		
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	45,2	63,2		
EU-bidrag	0,2	0,0		
Övriga bidrag	17,3	17,7		
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	18,5	17,3		
Intäkter från exploatering och tomträtter	14,1	10,4		
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	5,7	1,7		
<b>Summa</b>	<b>194,6</b>	<b>208,9</b>	<b>273,1</b>	<b>295,9</b>
<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-585,5	-648,4		
Pensionskostnader inkl löneskatt	-41,1	-43,0		
Lämnade bidrag	-29,9	-28,4		
Köp av huvudverksamhet	-212,3	-227,7		
Lokal- och markhyror	-54,4	-49,4		
Inköp av material och varor	-37,2	-41,7		
Inköp av tjänster	-72,9	-72,5		
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,2	-1,0		
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-3,7	-2,9		
Övriga kostnader	-20,8	-20,6		
<b>Summa</b>	<b>-1 059,0</b>	<b>-1 135,6</b>	<b>-1 126,1</b>	<b>-1 198,1</b>
<b>Not 5 Räkenskapsrevisionen (tkr)</b>				
	-148,0	-155,0	-216,0	-225,0
<b>Summa</b>	<b>-148,0</b>	<b>-155,0</b>	<b>-216,0</b>	<b>-225,0</b>
<b>Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,4	-0,3	-0,3	-0,3
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-40,0	-40,5	-56,0	-53,4
Avskrivning maskiner och inventarier	-12,6	-10,3	-17,4	-15,2
Nedskrivningar	0,0	0,0	17,2	-0,1
<b>Summa</b>	<b>-53,0</b>	<b>-51,1</b>	<b>-56,5</b>	<b>69,0</b>

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 7 skatteintäkter</b>				
Skatteintäkter	680,5	721,6	680,5	721,6
Årets slutavräkning	18,0	18,4	17,9	18,4
Föregående års slutavräkning	2,6	5,0	2,6	5,0
<b>Summa</b>	<b>701,1</b>	<b>745,0</b>	<b>701,1</b>	<b>745,0</b>
<b>Not 8 Generella statsbidrag</b>				
Inkomstutjämning	195,0	203,2	195,0	203,2
Kostnadsutjämning	0,6	-3,2	0,6	-3,2
Regleringsbidrag/avgift	46,7	43,4	46,7	43,4
Fastighetsavgift	39,5	40,3	39,5	40,3
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-10,5	-9,3	-105,0	-9,3
Övriga generella bidrag från staten	8,5	5,1	8,5	5,1
<b>Summa</b>	<b>279,8</b>	<b>279,5</b>	<b>279,8</b>	<b>279,5</b>
<b>Not 9 Finansiella intäkter</b>				
Utdelning aktier, andelar	9,6	7,3	9,6	7,4
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	5,0	0,0	5,0	0,0
Ränteintäkter	0,4	1,7	0,4	2,3
Borgensavgifter	2,1	2,1	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,4	4,6
<b>Summa</b>	<b>17,1</b>	<b>11,0</b>	<b>15,4</b>	<b>14,3</b>
<b>Not 10 Finansiella kostnader</b>				
Ränta på lån	-3,8	-2,7	-6,0	-5,9
Ränta på pensionsavsättningar	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	-9,1	0,0	-9,1
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,3	-0,3	-0,3
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-4,2</b>	<b>-12,3</b>	<b>-6,5</b>	<b>-15,5</b>
<b>Genomsnittlig låneränta</b>	<b>0,59 %</b>	<b>0,77 %</b>	<b>0,49 %</b>	<b>1,31 %</b>
<b>Not 11 Jämförelsestörande poster</b>				
Vinst försäljning av exploateringsfastigheter (tkr)	10 427,0	7 454,0		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 12 Immateriella tillgångar</b>				
Anskaffningsvärde	3,1	3,1	3,1	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-2,4	-2,7	-2,4	-2,7
Bokförda värden vid årets början	0,7	0,4	0,7	0,4
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>Summa</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år	5 år
<b>Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde	1 166,2	1 209,9	1 962,5	1 936,7
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-485,0	-519,7	-780,4	-823,4
<b>Bokförda värden vid årets början</b>	<b>681,2</b>	<b>690,2</b>	<b>1 182,1</b>	<b>1 113,3</b>
Inköp/investeringar	53,6	48,9	53,3	54,3
Försäljningar	-4,9	0,0	-78,6	-0,2
Utrangeringar	0,0	-0,9	0,0	-0,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-40,0	-40,6	-43,0	-52,8
Övriga förändringar och omklass.	0,3	0,0	0,2	-0,2
<b>Summa</b>	<b>690,2</b>	<b>697,6</b>	<b>1 114,0</b>	<b>1 113,5</b>
Avskrivningstider (genomsnitt)	25 år	25 år	25 år	25 år
<b>Not 14 Maskiner och inventarier</b>				
Anskaffningsvärde	184,2	165,6	233,1	0,0
Ingående ackumulerad av- och nedskrivning	-131,8	-120,4	-165,2	0,0
<b>Bokfört värde vid årets början</b>	<b>52,5</b>	<b>45,2</b>	<b>67,9</b>	<b>63,9</b>
Inköp/investeringar	6,7	5,6	14,7	16,0
Försäljningar	-0,8	-0,1	-0,8	-0,1
Utrangeringar	-0,6	-0,1	-0,6	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-12,6	-10,3	-17,3	-15,9
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,0	0,3
<b>Summa</b>	<b>45,2</b>	<b>40,4</b>	<b>63,9</b>	<b>64,0</b>
Avskrivningstider (genomsnitt)	8 år	8 år	8 år	8 år

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 15 Pågåendearbete</b>				
Ingående anskaffningsvärde	20,3	38,6	21,4	72,8
Sålt Fjärilsbacken AB	0,0	0,0	0,0	-33,5
Investeringsutgifter	72,8	77,8	107,7	78,7
Aktiverade tillgångar/omklass	-54,5	-54,6	-56,3	-55,3
<b>Summa</b>	<b>38,6</b>	<b>61,8</b>	<b>72,8</b>	<b>62,7</b>
<b>Not 16 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m.				
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 Försäkringar AB	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	11,0	11,6	11,0	11,6
Insatskonto Södra skog	0,5	0,8	0,5	0,8
Trygghetscentralen Skåne nordost	0,0	1,0	0,0	1,0
<b>Summa</b>	<b>124,6</b>	<b>126,4</b>	<b>81,4</b>	<b>83,3</b>
Åretsförändring	0,1	1,8	0,1	1,9
<b>Not 17 Långfristiga fordringar</b>				
Fordringar koncernföretag	3,2	0,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	3,9	3,5
<b>Summa</b>	<b>3,2</b>	<b>0,0</b>	<b>3,9</b>	<b>3,5</b>
<b>Not 18 Exploateringsfastigheter</b>				
Bostadstomter	4,3	3,2	4,3	3,2
Industritomter	8,7	7,3	8,7	7,3
<b>Summa</b>	<b>13,0</b>	<b>10,5</b>	<b>13,0</b>	<b>10,6</b>
Årets förändring	-0,9	-2,5	-0,9	-2,4

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 19 Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	18,3	18,3		
Statsbidrag och kostnadsersättningar	2,5	2,3		
Kommunala skattfordringar	17,9	43,2		
Fordringar på koncernföretag	0,0	1,9		
Regleringsfond Mittskånevatten	0,0	0,0		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16,9	11,6		
Övriga kortfristiga fordringar	41,0	48,3	138,7	171,1
<b>Summa</b>	<b>96,6</b>	<b>125,6</b>	<b>138,7</b>	<b>171,1</b>
<b>Not 20 Kortfristiga placeringar</b>				
Aktier	36,0	27,0	36,0	27,0
Räntebärande placeringar	2,0	0,0	2,0	0,0
Likvidmedel depåkonto	17,2	20,8	17,2	20,8
<b>Summa</b>	<b>55,3</b>	<b>47,8</b>	<b>55,3</b>	<b>47,8</b>
<b>Not 21 Likvida medel</b>				
Kassa och bank	190,3	193,4	222,1	211,6
<b>Summa</b>	<b>190,3</b>	<b>193,4</b>	<b>222,1</b>	<b>211,6</b>
<b>Not 22 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	445,7	522,1	518,5	602,4
Åretsresultat	76,4	45,4	80,3	52,1
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	1,5	0,0
<b>Summa</b>	<b>522,1</b>	<b>567,5</b>	<b>600,3</b>	<b>654,5</b>
<b>Uppdelning av eget kapital</b>				
Resultatutjämningsreserv	12,3	37,1	12,3	37,1
Övrigt eget kapital	509,8	530,4	588,0	617,4
<b>Summa</b>	<b>522,1</b>	<b>567,5</b>	<b>600,3</b>	<b>654,5</b>
<b>Not 23 Avsättning för pensioner</b>				
Ålderspension	8,2	8,6	8,2	8,7
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,0	2,1	2,0	2,1
<b>Summa</b>	<b>10,2</b>	<b>10,7</b>	<b>10,2</b>	<b>10,8</b>
Aktualiseringsgrad %	97,0 %	97,0 %	97,0 %	97,0 %

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Antal visstidsförordnande</b>				
Politiker	-	-	-	-
Tjänstemän	-	-	-	-
<b>Ingående avsättning</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>	<b>10,1</b>	<b>10,2</b>
Nyintjänad pension	0,3	0,7	0,3	0,7
Årets utbetalningar	-0,8	-0,5	-0,8	-0,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,2	0,1	0,2
Ändring försäkringstekniska grunder	0,2	0,0	0,2	0,0
Övrig post	0,2	0,0	0,2	0,1
Förändring löneskatt	0,0	0,1	0,0	0,1
<b>Summa</b>	<b>10,2</b>	<b>10,7</b>	<b>10,2</b>	<b>10,8</b>
<b>Not 24 Andra avsättningar</b>				
Deponier/soptippar	5,2	4,8	5,2	12,1
Pågående tvister	3,0	0,0	3,0	0,0
Övriga avsättningar	0,0	0,0	7,4	1,0
<b>Summa</b>	<b>8,2</b>	<b>4,8</b>	<b>15,6</b>	<b>13,1</b>
<b>Not 25 Långfristiga skulder</b>				
Kommuninvest	400,0	400,0	903,5	833,7
Koncerninterna skulder	50,0	50,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>450,0</b>	<b>450,0</b>	<b>903,5</b>	<b>833,7</b>
<b>Upplysningar</b>				
Genomsnittlig låneränta	0,59 %	0,77 %	0,49 %	1,31 %
Genomsnittlig räntebindning	3,3 år	3,45 år	2,7 år	3,01 år
<b>Upplåning förfallostruktur</b>				
Med förfall inom 1 år	75,0	30,0	401,2	283,7
Med förfall 1-3 år	185,0	185,0	205,0	215,0
Med förfall senare än 3 år	140,0	185,0	297,3	335,0
<b>Säkringsredovisning, räntederivata mkr</b>				
Kommuninvest	170,0	115,0	350,0	315,0
<b>Summa</b>				
Antal kontrakt	5,0	3,0	13,0	13,0

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 26 Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsbidrag</b>				
Anläggningsavgifter VA	29,0	31,1	29,0	31,1
Återstående antal år (vägt snitt)				
Offentliga bidrag	25,5	23,9	25,6	23,9
Återstående antal år (vägt snitt)				
Övriga investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Återstående antal år (vägt snitt)				
<b>Summa</b>	<b>54,6</b>	<b>55,0</b>	<b>54,7</b>	<b>55,0</b>
<b>Not 27 Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristigskuld till koncernföretag	44,8	44,5		
Leverantörsskulder	50,5	51,6		
Moms	1,8	2,3		
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	22,9	23,0		
Upplupen lön och semesterlöneskuld	41,6	44,8		
Kommunala skatteskulder	8,6	0,0		
Upplupnakostnader och förutbetalda intäkter	39,8	45,6		
Regleringsfond Mittskåne vatten	0,7	2,6		
Övriga kortfristiga skulder	1,4	1,3	181,1	200,9
<b>Summa</b>	<b>212,2</b>	<b>215,6</b>	<b>181,1</b>	<b>200,9</b>
<b>Not 28 Borgensåtagande</b>				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	249,0	217,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	247,2	216,7	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 Krafringen AB	0,3	0,0	0,3	0,0
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>507,6</b>	<b>444,8</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 29 Ansvarförbindelser för pensioner</b>				
Pensionsförpliktelse KPA				
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	227,8	221,6	227,8	221,6
Ränte- och basbeloppsuppräkring	4,0	5,1	4,0	5,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	7,1	0,0	7,1	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-12,1	-12,4	-12,1	-12,4
Övrig post	-2,3	-1,5	-2,3	-1,5
Förändring av löneskatt	-2,9	-2,1	-2,9	-2,1
<b>Summa</b>	<b>221,6</b>	<b>210,7</b>	<b>221,6</b>	<b>210,7</b>

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Not 30 Leasing- och hyresåtagande</b>				
Operationella leasingavtal				
Årets betalda leasingavgifter	3,8	2,4		
Avtalade framtida leasingavgifter Maskiner och inventarie				
Med förfall inom 1 år	-	2,8		
Med förfall 1-3 år	-	2,3		
Medförfall senare än 3år	-	0,0		
<b>Summa</b>	<b>-</b>	<b>5,1</b>		
<b>Hyresåtagande inhyrda externa lokaler</b>				
Årets betalda hyreskostnader	9,5	9,5		
Framtida hyreskostnader				
Med förfall inom 1 år				
Med förfall 1-3 år				
Medförfall senare än 3år				
<b>Summa</b>				
<b>Not 31 Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>				
Orealiserade aktievinster	-5,0	9,1	-5,0	9,3
Realisationsvinster och förluster	-4,6	1,0	-4,6	1,0
Förändring avsättningar	0,0	-3,0	0	-3,0
Periodiserade investeringsinkomster	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8
Omklassificering exploateringsmark	2,3	0,0	2,3	0,0
Övrigt	0,4	-0,2	-1,2	0,6
<b>Summa</b>	<b>-9,7</b>	<b>4,1</b>	<b>-11,3</b>	<b>5,1</b>



### 3.5 Driftsredovisning

Verksamhet (mkr) (Inkomst +/Utgift -)	Bokslut 2021	Ekonomisk ram 2022	Prognos Delårsrapport 2022-08-31	Bokslut 2022	Avvikelse ek.ram/ bokslut 2022	Avvikelse bokslut/ prognos Delårsrapport 2022
Kommunfullmäktige	-0,4	-0,8	-0,5	-0,7	0,1	-0,2
Revisionen	-0,9	-1,0	-0,8	-0,9	0,0	-0,1
Valnämnden	0,0	-0,5	-0,2	-0,5	0,0	-0,3
Kommunstyrelsen	-61,7	-64,0	-63,0	-61,3	2,7	1,7
VA- och räddningsnämnden	-11,9	-16,0	-13,1	-12,7	3,3	0,4
Överförmyndarnämnden	-2,4	-2,5	-2,4	-2,4	0,1	0,0
Bygg- och miljönämnden	-4,0	-6,2	-7,4	-8,4	-2,2	-1,0
Kultur och fritidsnämnden	-44,5	-45,5	-45,5	-46,5	-1,0	-1,0
Barn och utbildningsnämnden	-411,6	-417,2	-423,2	-438,2	-21,0	-15,0
Socialnämnden	-343,2	-354,9	-364,7	-373,1	-18,2	-8,4
Tekniska nämnden	-37,4	-35,5	-46,1	-43,8	-8,3	2,3
Centralfinansiering	0,6	-16,1	17,7	10,7	26,8	-7,0
<b>Verksamheten nettokostnad</b>	<b>-917,4</b>	<b>-960,0</b>	<b>-949,4</b>	<b>-977,8</b>	<b>-17,7</b>	<b>-28,5</b>
Skatteintäkter	701,1	696,0	743,6	745,0	49,0	1,4
Generella statsbidrag	279,8	282,0	280,7	279,5	-2,5	-1,2
Finansiella intäkter	17,1	7,0	10,0	11,0	4,0	1,0
Finansiella kostnader	-4,2	-5,0	-13,8	-12,3	-7,3	1,5
<b>Resultat efter fin.poster</b>	<b>76,4</b>	<b>20,0</b>	<b>71,1</b>	<b>45,4</b>	<b>24,4</b>	<b>-25,8</b>

Kommunens övergripande budget fördelas i ekonomiska ramar till respektive nämnd.

### 3.6 Investeringsredovisning

tkr	Budget*	Pågående 211231	Utgift 2022	Ack 221231	Anslag 221231	slutprognos	Avvikelse slutprognos/ anslag	Anslag önskas ombudgeteras till år 2023
KOMMUNSTYRELSE	-10 000	-922	-1 255	-2 177	-16 936	-82 612	-65 676	1 723
Exploaterings investeringar	-5 000	-554	-72	-626	-4 550	-4 550	-	-
Exploaterings försäljningar	5 000	-	-	-	-	-	-	-
VA- OCH RÄDDNINGSS- NÄMND	-45 000	-17 680	-21 963	-39 643	-51 220	-59 747	-8 527	23 963
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	-	-	-	-	-	-	-	-
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	-	-39	-1 081	-1 120	-2 550	-2 622	-72	2 300
TEKNISK NÄMND	-104 000	-19 410	-49 224	-68 634	-121 167	-131 053	-9 886	62 844
BARN- OCH UTBILDNINGSS- NÄMND	-2 500	-	-3 689	-3 689	-3 835	-3 689	146	-
7 SOCIALNÄMND	-2 500	-	-495	-495	-1 350	-495	855	-
<b>Totalt</b>	<b>-164 000</b>	<b>-38 605</b>	<b>-77 779</b>	<b>-116 384</b>	<b>-201 608</b>	<b>-284 768</b>	<b>-83 160</b>	<b>90 830</b>

\* Beslutad budget av KF "Budget 2022 planer 2023-2025"

\* Igångsättningstillstånd är medel beviljade i KS i investeringsprojekt under 3 mkr och i KF över 3 mkr.

## 4 Revisionsberättelse