



HÖRBY
KOMMUN

ÅRSREDOVISNING 2023

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	1
2 Förvaltningsberättelse.....	2
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	2
2.2 Den kommunala koncernen.....	3
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	16
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
2.7 Balanskravsresultat	26
2.8 Väsentliga personalförhållanden	27
2.9 Barnbokslut	29
2.10 Förväntad utveckling.....	30
3 Finansiella rapporter	32
3.1 Resultaträkning	32
3.2 Balansräkning.....	33
3.3 Kassaflödesanalys	34
3.4 Noter	35
3.5 Driftsredovisning.....	47
3.6 Investeringsredovisning	48
4 Revisionsberättelse	50

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Efter delårsbokslutet för januari – augusti såg det lite mörkt ut rent ekonomiskt för kommunen, med ett befarat underskott som följd. En strimma ljus har ändock landat på Hörby Kommun och vi kan, till skillnad mot många andra kommuner och regioner, uppvisa ett positivt resultat trots allt.

2023 har varit ett händelserikt år i många hänseenden och då inte minst ekonomiskt. Under året har vi sett hur kostnader inom våra verksamheter skenat iväg, många gånger av orsaker som vi inte har haft rådighet över. Vi har fortfarande ett invasionskrig från Ryssland mot Ukraina som påverkar, inte bara Hörby utan hela vår omvärld med bland annat ökade energi, transport och livsmedelskostnader som följd. Att verksamheterna ändå har lyckats hålla jämna steg med alla dessa utmaningar måste framhållas som smått fantastiskt och är en av orsakerna till att Hörby kommun kan presentera ett positivt resultat om 2,9 mkr. Nämnderna har arbetat aktivt under hela året med olika åtgärder för att ställa om till de nya ekonomiska förutsättningarna där man kan se bland annat att pensionskostnaderna som har en direkt koppling mot inflationen under året ökat till 93,5 mkr, nästan en fördubbling mot föregående år.

Det positiva resultatet är bland annat hänförligt till skatter, bidrag och utjämning och positivt finansnetto, men kommande år kommer också att medföra ekonomiska utmaningar som är relaterade till läget i vår omvärld.

Under året har HIFAB bland annat sålt av verksamhetslokal till Atos Medical AB och därmed skapat oss ett investeringsutrymme som kommer väl till pass då kommunen har en del stora och nödvändiga investeringar i antågande som brandstation, särskilt boende och kulturhus för att nämna några.

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. 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. Det är därför av yttersta vikt att nämnderna inte överskrider tilldelade ekonomiska ramar och att de aktivt fortlöpande arbetar utifrån Hörbymodellen för att säkerställa en värdeskapande och kostnadseffektiv verksamhet.

Jag vill avsluta med att tacka alla medarbetare ute i våra verksamheter, tjänstemän och politiker i nämnder och bolag som tillsammans bidrar till att göra Hörby kommun till den fantastiska plats det är.

KSO Anders Hansson (SD)

2 Förvaltningsberättelse

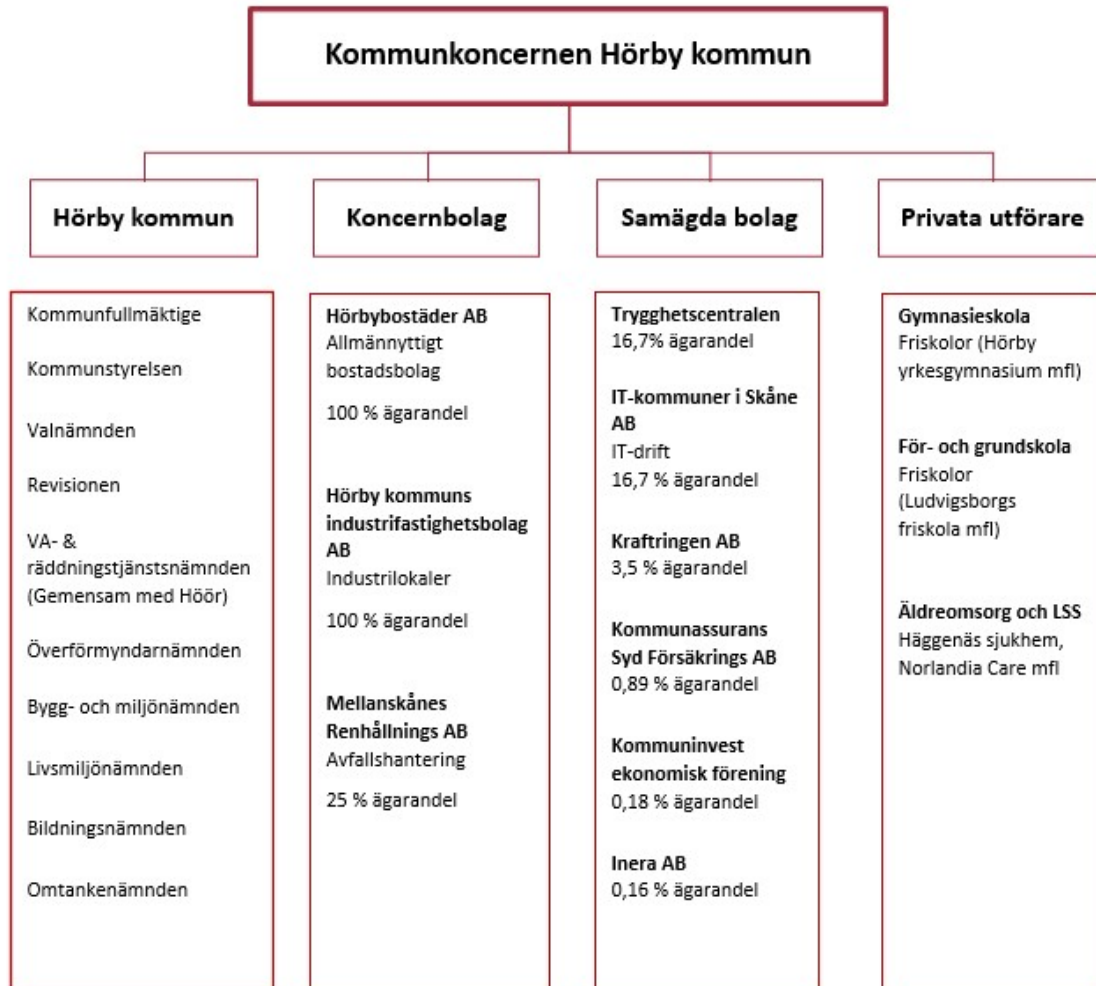
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

2.1.1 Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 31 december	15 585	15 718	15 745	15 653	15 631
Folkmängd 1 november	15 618	15 733	15 735	15 703	15 660
Förändring	-133	-27	92	22	-4
Skattesats					
Kommunal skattesats	21,08 %	21,08 %	21,08 %	21,08 %	21,08 %
Landstingsskatt	11,18 %	11,18 %	11,18 %	11,18 %	11,18 %
Resultat					
Årets resultat, mkr	2,9	45,4	76,4	-35,5	-4,8
Verksamhetens nettokostnad, mkr	1 073,6	977,8	917,4	954,6	910,1
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	1 063,2	1 024,5	980,9	936,2	895,6
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	100,9 %	95,4 %	93,5 %	102,0 %	101,6 %
Verksamhetens nettokostnad, kr per invånare	68 886	62 208	58 266	60 985	58 225
Balans					
Balansomslutning, mkr	1 350,3	1 303,6	1 246,2	1 192,9	1 148,8
Eget kapital, mkr	570,4	567,5	522,1	445,7	474,2
Eget kapital per invånare, kr	36 602	36 105	33 159	28 474	30 339
Soliditet exkl. pensionsskuld	42 %	44 %	42 %	37 %	41 %
Soliditet inkl. pensionsskuld	27 %	27 %	23 %	18 %	20 %
Nettoinvesteringar, mkr	108,6	74,6	72,9	42,6	137,1
Årets avskrivningar, mkr	52,7	51,1	53,0	94,2	50,9
Självfinansieringsgrad	85 %	106 %	89 %	131 %	36 %
Långfristig låneskuld, mkr	400	400	400	400	400
Låneskuld per invånare, kr	25 660	25 448	25 404	25 554	25 590
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 157	1 152	1 094	1 073	1 085
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	1 086	1 078	1 017	997	1 008
Koncernen					
Årets resultat, mkr	5,7	52,1	80,3	-50,9	-0,9
Eget kapital, mkr	654,4	654,7	600,3	518,5	562,3
Soliditet	37 %	37 %	34 %	30 %	33 %
Långfristig låneskuld, mkr	631,7	833,7	903,5	906,5	904,7

Nettokostnaderna har ökat 44,8 mkr som huvudsakligen kan förklaras av ökade pensionskostnader och personalkostnader.

2.2 Den kommunala koncernen



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. Samt ansvarar för drift och planering, utbyggnad av kommunal infrastruktur som gator, gång- och cykelvägar, parker, grönområden och lekplatser. I nämndens ansvarsområde ingår också serviceverksamheterna fastighetsförvaltning, måltider och lokalvård.	Använder privata utförare avseende snöröjning av vägnät, parkeringar, gång och cykelvägar.
VA- & räddningstjänstnämnden	Hörby samarbetar med Höör kring frågor om vatten, avlopp samt räddningstjänst. Höörs kommun är värdkommun.	
Överförmyndarnämnden	Hörby kommun samarbetar med Kristianstad kommun, Osby kommun och Östra Göinge kommun genom ett samverkansavtal.	
Bygg- och miljönämnden	Nämnden ansvarar för detaljplaner, bygglov och bostadsanpassning för funktionshindrade, samt för inspektion och granskning av livsmedel, hygien och miljöskydd.	
Livsmiljönämnden	Livsmiljönämnden arbetar med frågor kring bad- och fritidsanläggningar, bibliotek, museum, fritidsgård, kulturskolan, vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder samt evenemang.	Yrkes vux.utbildning av undersköterskor sker genom privatutförare.
Bildningsnämnden	Bildningsnämnden tar beslut som rör förskola, förskoleklass, grundskola, särskola, fritidshem och gymnasieskola.	Köp av platser från privata utförare gällande samtliga nämndens verksamheter uppgick år 2023 till 26,5 % av nämndens budget. Avser huvudsakligen köp av gymnasieplatser.
Omtankenämnden	Omtankenämnden ansvarar för vård och omsorg och innefattar bland annat LSS-verksamhet, socialpsykiatri, missbruksvård, familjerådgivning, äldreboenden, rehabilitering/korttidsvård, hemsjukvård och hemvård.	Köp av platser sker inom bland annat LSS, särskilt boende och HVB vård. Kostnaderna uppgick år 2023 till 8,4 % av nämndens budget.

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

Nämnda bolag ingår 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 307,2 mkr (306,2 mkr).

Väsentliga händelser under året

Det har beslutats om totalrenovering av fastigheten Lindholmen 30, ett projekt som väntas ta 4-5 år.

Driftsteknikerna på Hörbybostäder flyttar till större lokal under våren 2024. Lokalen håller just nu på att byggas om och verksamhetsanpassas.

Det helägda bolaget Fjärilsbacken Holding (Org. nr. 559305-7341) vinst för aktierna i Fjärilsbacken AB blev ca 5,5 mkr. Resultat av projekt BRF Fjärilsbacken.

Mkr	2023	2022
Rörelsens intäkter	38,2	37,2
Rörelsens kostnader	-36,5	-32,9
Rörelseresultat	1,7	4,3
Finansnetto	-3,5	-2,3
Resultat efter finansiella poster	-1,8	2
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	0,2	-0,4
Årets resultat	-1,8	1,6
Soliditet	18,3 %	19,9 %

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 (92,9 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 den 30 november 2020.

HIFAB mottog ett aktieägartillskott om 50 mkr genom en revers, samt en kapitaltäckningsgaranti om 28 mkr som gällde t.o.m. 30 juni 2022 (KF 2021-03-05/§60). Enligt samma beslut har bolaget två år på sig att återställa det egna kapitalet av egen kraft. Då fastighetsreglerings ärendet avseende Överum har dragit ut på tiden är avtalet förlängt till 30 juni 2025.

Försäljning och frånträde av fastigheten Överum sker den 3 januari 2024. Köpeskillingen uppgår till 149 mkr.

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 2025. Samtidigt kommer bolaget att återbetala samtliga upptagna lån kopplade till fastigheten.

HIFAB har gjort inlösen av byggnad (Kiosk) på Berga 4 då arrendeavtalet sagts upp. I inlösen överläts även varumärket Z-Grillen till HIFAB.

Den 25 januari avslutades förhandlingen med kommunassurans om försäkringsersättning för den totalskadade brandstationen (skadedatum var den 15 oktober 2020) i Hörby. Försäkringsersättningen uppgår till 10,4 mkr varav 8,9 mkr var uppbokade som fordran sedan tidigare.

Den 22 januari 2024 avyttrade HIFAB Berga 2 Kommunhuset samt Björnstorp 19 till Hörby Kommun.

Mkr	2023	2022
Rörelsens intäkter	23,7	16,1
Rörelsens kostnader	-10,6	-13,8
Rörelseresultat	13,1	2,3
Finansnetto	-8	-2,6
Resultat efter finansiella poster	5,1	-0,3
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	-1,7	0,0
Årets resultat	3,4	-0,3
Soliditet	19,2 %	17,9 %

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

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun slutfördes under 2023.

Ombyggnaden av huvudkontoret i Eslöv pågår och ska vara slutförd senast 30 juni 2024.

Länsstyrelsen har lämnat beslut om prövotidsredovisning om vattenhanteringen vid Rönneholms avfallsanläggning med slutliga villkor avseende metaller. Länsstyrelsen beslutade om förlängd prövotid avseende erforderliga behandlingssystem för lakvattnet samt föroreningsbelastning på bevattningsytor. MERAB ska genomföra tre kompletterande utredningar. MERAB har beslutat överklaga ett av prövotidsvillkoren om begränsning av perioden då utsläpp av behandlat vatten får ske.

Under 2023 har bolaget tagit fram en strategisk plan för den framtida utvecklingen av återvinningscentralerna. Planen för ny- och ombyggnation av återvinningscentralerna sträcker sig över tio år med en total uppskattad investering om 100 mkr.

Mkr	2023	2022
Rörelsens intäkter	124,2	111,7
Rörelsens kostnader	-120,1	-112,1
Rörelseresultat	4,1	-0,4
Finansnetto	2,3	1
Resultat efter finansiella poster	6,4	0,6
Bokslutsdispositioner	-0,9	0,9
Skatt	-1,2	-0,2
Årets resultat	4,3	1,3
Soliditet	49,7 %	50,6 %

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.

IT kommuner i Skåne ägs tillsammans med fem andra kommuner och har till syfte att driva och utveckla den interna IT-verksamheten i kommunerna. Samt att erbjuda en kostnadseffektiv och säker förvaltning av IT-verksamheten.

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

Tillsammans med fem andra kommuner har Hörby kommun år 2022 startat ett bolag Trygghetscentralen SKNO.

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 2023 blev 2,9 mkr att jämföra med budgeterat resultat om 10 mkr. Detta innebär en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 7,1 mkr.

Den negativa avvikelsen mot ekonomisk ram (7,1 mkr) fördelar sig enligt nedan:

- Nämnderna -18,2 mkr
- Central finansiering -26,6 mkr
- Skatt, bidrag och utjämning +26,9 mkr
- Finansnetto +10,8 mkr

NÄMND	Ekonomisk ram	Bokslut 2023	Avvikelse Ek.ram/Bokslut
Kommunfullmäktige	-0,9	-1,7	-0,8
Kommunstyrelsen	-183,1	-171,2	11,9
Valnämnden	-0,2	0,0	0,1
Revisionen	-1,0	-1,1	-0,2
VA & Räddningsnämnden	-13,0	-15,5	-2,5
Överförmyndarnämnden	-2,8	-3,6	-0,8
Bygg- och Miljönämnden	-8,7	-8,1	0,7
Livsmiljönämnden	-93,7	-84,7	9,0
Bildningsnämnden	-362,3	-384,7	-22,5
Omtankenämnden	-373,4	-386,5	-13,1
Central finansiering	10,2	-16,4	-26,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 028,8	-1 073,6	-44,8
Skatteintäkter	762,7	782,3	19,6
Gen. statsbidrag och utjämning	273,6	280,9	7,3
Finansiella intäkter	7,5	20,5	13,0
Finansiella kostnader	-5,0	-7,2	-2,2
Årets Resultat	10,0	2,9	-7,1

De nämnder som redovisar negativa avvikelser mot tilldelad ekonomisk ram är Kommunfullmäktige (-0,8 mkr), Revisionen (-0,2 mkr), VA- och Räddningsnämnden (-2,5 mkr), Överförmyndarnämnden (-0,8 mkr), Bildningsnämnden (-22,5 mkr) och Omtankenämnden (-13,1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 21,7 mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om -18,2 mkr.

Den negativa avvikelsen mot ekonomisk ram under central finansiering (-26,6 mkr) beror i huvudsak på pensionskostnader samt nedskrivning av Hasslarp 7. SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) rekommenderade personalomkostnadspålägg har inte täckt de verkliga pensionskostnaderna. Pensionskostnaderna har ökat från 55,0 mkr år 2022 till 93,5 mkr år 2023. Enligt senaste prognosen från KPA ska pensionskostnaderna öka till 105,4 mkr år 2024 och personalomkostnadspålägget kommer att höjas ytterligare, vilket i sin tur ger högre personalkostnader till kommunens verksamheter. Den huvudsakliga anledningen till de ökade pensionskostnaderna är den förmånsbestämda delen i pensionsavtalet. Förmånsbestämd pension innebär att kommunen ska garantera sina anställda, med lönenivå över tak (46 400 kr/mån år 2023), en pension som baseras på lönen den anställde har under sina sista arbetsår. Det är ett system som gjort att kommuner och regioner under hela 2000-talet byggt upp en skuld till sina anställda. Den förmånsbestämda pensionen värdesätts med prisbasbeloppet, vilket gör att kostnaderna ökar med stora belopp mellan år 2022 och år 2024. Från och med 2023 har ett nytt pensionsavtal trätt i kraft där de förmånsbestämda

pensionerna avvecklas och en högre premie i stället betalas in till pensionsbolagen, vilket gör att pensionskostnaderna förhoppningsvis kommer att bli mer förutsägbara för Sveriges kommuner.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram under skatter, bidrag och utjämning uppgår till +26,9 mkr och bygger på SKR senaste skatteunderlagsprognos som kom i december 2023. Finansnettot visar på en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 10,8 mkr och beror i huvudsak på orealiserade reavinster och ränteintäkter.

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. 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

Hög inflation, stigande räntekostnader och ökade pensionskostnader är några delar som påverkar ekonomin för alla Sveriges kommuner. Stora delar av de ekonomiska utmaningarna hänger ihop med omvärlden. Kommunerna behöver hitta lösningar för att hantera en ansträngd ekonomi på både kort och på lång sikt. Pensionskostnaderna slår i taket utifrån kommande prognoser från KPA, pensionskostnaderna i Hörby kommun har i princip fördubblats mellan år 2021 och år 2023. De delar som är kopplade till den tillfälliga ekonomiska utmaningen, som exempelvis puckeln av pensionskostnader utgör de närmaste åren, kan hanteras med kortsiktiga lösningar, medan de långsiktiga utmaningar som exempelvis förändrad demografi bidrar till, när färre ska försörja fler, behöver kommunen hitta långsiktiga lösningar för att hantera. Med det sagt behöver Hörby kommun i likhet med övriga kommuner i Sverige finna ekonomiskt robusta och hållbara lösningar för att möta de ekonomiska utmaningarna.

Med stora investeringsbehov framför sig så kommer kommunerna få ökade kostnader att hantera i form av ökade kapitaltjänstkostnader. Detta kommer i sin tur minska det befintliga ekonomiska utrymme som exempelvis ska täcka löner och därför påverka kommunsektorn väldigt mycket.

Kompetensförsörjningen fortsätter att vara en stor utmaning: Långsiktiga behov av välfärd och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler.

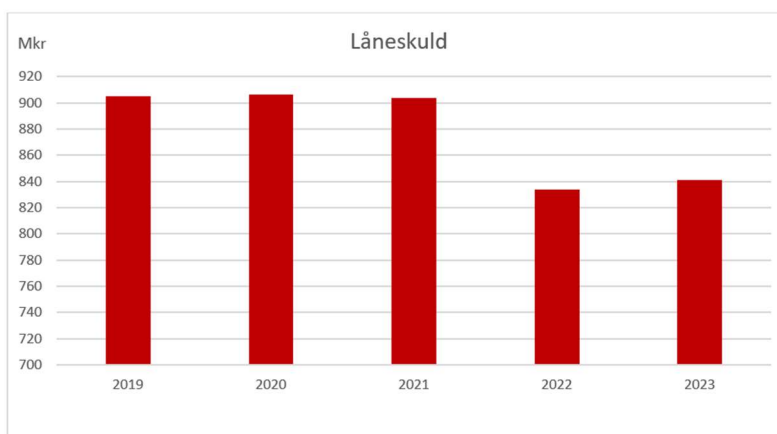
2.3.2 Risk och intern kontroll

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 2023 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 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 840,7 mkr (833,7) mkr. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 400,0 mkr (400,0 mkr) den 31 december 2023.



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 mkr (295,0 mkr), varav 115,0 mkr (115,0 mkr) fanns i kommunen. I koncernen fanns även forwardswappar till ett nominellt belopp om 50,0 mkr.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 7 år. Den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden i den kommunala koncernen till 2,61 år (3,01 år) exklusive ränteswappar, och till 1,62 år (1,92 år) inklusive ränteswappar. För kommunen var den genomsnittliga räntebindningstiden 2,53 år (3,45 år) exklusive ränteswappar och 2,17 år (2,35 år) med beaktande av ränteswappar.

Genomsnittlig låneränta uppgick till 1,98 % (1,31 %) i kommunkoncernen och 0,93 % (0,77 %) i kommunen.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 60 % av låneportföljen förfalla inom 1 år. Per balansdagen förföll 49,2 % (34 %) av kommunkoncernens låneskuld inom 1 år medan motsvarande siffra för kommunens låneskuld var 42,5 % (36 %).

Kredit- och likviditetsrisk

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

Finansiella nyckeltal

En hög resultatnivå är viktigt för kommunens finansiella handlingsutrymme på kort och lång sikt. Lämplig nivå påverkas framför allt av investeringsplanerna. Höga investeringar kräver höga resultat. Ökningen av verksamhetens nettokostnader ska över tid inte vara högre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

	2023	2022	2021
Förändring av nettokostnader	9,8 %	6,6 %	-3,9 %
Förändring av skatteintäkter och statsbidrag	3,7 %	4,4 %	4,8 %
Årets resultat, mkr	2,9	45,4	76,4
Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag	0,2 %	4,4 %	7,8 %

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kommunens kassalikviditet har minskat jämfört med föregående år. Av kommunens totala kortfristiga skulder utgör semesterlöneskulden och andra upplupna löneskulder 18,0 % (20,8 %). Likvida medel uppgick till 176,1 mkr (193,4 mkr) vid årets slut. Av dessa medel avser 75,9 mkr (44,5 mkr) bolagens likviditet. Bedömningen är att kommunen uppfyller det krav på betalningsberedskap om minst 60 dagar som är definierat i kommunens finanspolicy.

	2023	2022	2021
Kassalikviditet	141,9 %	175 %	171 %
Andel upplupen lön/kortfristiga skulder	18,0 %	20,8 %	19,6 %
Likvida medel, mkr	176,1	193,4	190,3

Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringsutfall (långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick till 108,6 mkr netto, vilket är en ökning med 34 mkr jämfört med 2022. Fastställd investeringsbudget för Hörby Kommun uppgår till 458,6 mkr.

	2023	2022	2021
Investeringsvolym, brutto, mkr	-112,2	-77,8	-76,7
Erhållna investeringsinkomster, mkr	3,6	3,2	3,8
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, mkr	-108,6	-74,6	-72,9
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag	10,6 %	7,3 %	7,4 %
Självfinansieringsgrad	85,4 %	106,2 %	88,6 %

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 2023 är 42 %, det är en försämring jämfört med föregående års 44 %. Försämringen beror på ett svagt resultat.

Soliditet inklusive pensionsskuld (ansvarsförbindelse) som redovisas utanför balansräkningen beräknas för att ge en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick till 27 % (27 %).

	2023	2022	2021
Exkl. pensionsskuld	42 %	44 %	42 %
Inkl pensionsskuld	27 %	27 %	23 %

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 454,8 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.

Mkr	2023	2022	2021
Hörby kommuns Industrifastighets AB	209,0	217,0	249,0
Hörbybostäder AB	231,7	216,7	247,2
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	3,0	3,0	3,0
Lunds kommun	0,0	0	0,3
Totala borgensåtaganden	454,8	447,8	510,6

96,8 % av totala borgensåtaganden utgörs av borgen för de kommunala bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB.

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 295 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 mdkr och totala tillgångar till 562 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 0,9 mdkr (0,17%) av de totala förpliktelserna och 0,9 mdkr (0,17 %) 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	36,3
1 % förändring av skatteintäkter	7,8
1 % förändring av statsbidrag	2,7
1 % löneökning inkl PO-kostnad	6,8
1 % ökning av räntenivån	4
1 % avvikelser i verksamhetens nettokostnad	10,7

2.3.4 Pensionsförpliktelser

Pensionsskuld och pensionsmedel

Kommunens pensionsåtagande omfattar både anställda och förtroendevalda. I bokslutet för 2023 uppgår det totala pensionsåtagandet till 222,3 mkr (221,4 mkr), vilket är en ökning med 0,9 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 55,1 mkr.

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

De helägda bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommun industrifastighets AB redovisar inga avsättningar för pensionsförpliktelser, Merab redovisar en liten avsättning som påverkar koncernen i helhet 0,1 mkr

Mkr	2023	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
Avsättning inkl löneskatt	11,4	10,7	10,2
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	210,9	210,7	221,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	222,3	221,4	231,8
Förändring	0,41 %	-4,50 %	-2,60 %
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Aktier	32,0	27,0	36,0
Obligationer	0	0	2,0
Likvida medel	23,0	20,8	17,2
Summa förvaltade pensionsmedel	55,1	47,8	55,3
Finansiering			
Återlånade medel	167,2	173,6	176,5
Konsolideringsgrad	25 %	22 %	24 %

2.3.5 Ekonomiska ramar

Hörby kommun fastställde en förändrad nämndsorganisation (2023-05-29 § 136) från och med 1 juli 2023. Den nya nämndsorganisationen innebär ett behov av att omfördela ramar till de nya nämnderna enligt nedan bild. Där framgår också övriga beslut som beslutats under året som påverkat nämndernas ekonomiska ramar.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	SD och M Budget, Fastställt KF 2022-11-28 § 215									
	EKONOMISK RAM 2023, 2022-11-28	Facklig verksamhet KS 2023-04-03 § 96	Pensions-kompensation KS 2023-04-03 § 96	Omföring hyra Arbetsmarkn / IFO 2023-02-28	Löne-kompensation KS 2023-06-07 § 152	KF 2023-05-29 § 135 Rivnings-kostnad	Ny nämndsstruktur 230701. KS 2023-05-29 § 136	Planuppdrag för del av Slagtofta 1:6 KS 2023/151	Karnas backe, delårsrapport 2023-00017 § 231	EKONOMISK RAM 2023, 2023-12-31
KOMMUNFULLMÄKTIGE*	850									850
KOMMUNSTYRELSE	66 494	1 000	869		683	3 800	109 875	350	70	183 141
VALNÄMND	150									150
REVISION	955									955
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	13 010									13 010
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	2 764									2 764
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	14 098		343		269		-5 964			8 746
LIVSMILJÖNÄMND							93 715			93 715
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	49 374		503		395		-50 272			-0
TEKNISK NÄMND	107 633		1 256		986		-109 875			0
BILDNINGSNÄMND							362 251			362 251
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	364 448		5 810		4 564		-374 822			0
varav sektor Utbildning	352 498		5 462		4 291		-362 251			-0
varav sektor Livsmiljö	11 950		348		273		-12 571			0
OMTANKENÄMND							373 429			373 429
SOCIALNÄMND	386 793		6 465		5 079		-398 337			-0
varav sektor Omtanke	362 070		6 207	275	4 876		-373 429			-0
varav sektor Livsmiljö	24 723		258	-275	202		-24 908			0
Central finansiering	22 266	-1 000	-15 245		-11 976	-3 800		-350	-70	-10 175
Verksamhetens nettokostnad	1 028 836	0	0	0	0	0	0	0	0	1 028 836

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

De ekonomiska utmaningarna för Sveriges kommuner blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat för många kommuner och innebär så även utmaningar för Hörby kommun. Samtidigt blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar - behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft. Läget i vår omvärld ger kännbara ekonomiska konsekvenser i alla kommunens verksamheter. I synnerhet ökar priserna på vissa varor och tjänster såsom transporter, energi och livsmedel men även räntekostnader.

Hörby kommun fastställde en förändrad nämndsorganisation (2023-05-29 § 136) från och med 1 juli 2023. Som en följd av detta har även nya reglementen för kommunstyrelse och nämnder tagits fram och beslutats i kommunfullmäktige.

Nedan reviderade styrdokument och väsentliga avtal har beslutats i kommunfullmäktige under året:

- Inköpspolicy (2023-02-27)
- Attestreglemente (2023-02-27)
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning (2023-04-24)
- Handlingsplan suicidprevention (2023-04-24)
- Reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Hörby kommun (2023-05-29).
- Styrdokument för kommunens arbete med extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) för år 2023 - 2026 (2023-05-29)
- Samverkansavtal överförmyndarsamverkan inom kommunerna Kristianstad, Osby och Östra Göinge (2023-05-29)
- Planeringsstrategi (2023-09-25)

Kommunen drabbades under november av översvämning i Hörbyån, efter en höst med mycket nederbörd. Hörby Kommun begärde förstärkningsresurser från MSB i form av barriärer, sandsäckar och maskin för att fylla sandsäckar.

Uppstart av "Rehabiliteringscentralen Gröna Huset" är gjord inom ramen för ett FINSAM-samarbete. Projektet "Integrationssupporten - ett förstärkt språk- och jobbfokus", som har finansierats av Länsstyrelsen från 1 januari 2022 till 31 maj 2023, är nu implementerat i ordinarie verksamhet i samarbete med Hörby lärcenter samt arbetsmarknad och försörjning.

En väl genomförd utbildningsomgång av arbetsintegrerad utbildning för undersköterskor är slutförd. Ytterligare en utbildningsstart för undersköterskeutbildningen är planerad, utifrån det stora intresset, med start i september 2023. Lärlingsutbildningar för måltidsbiträde, grönyteskötsel och lokalvård är uppstartade. Det är även planerat för uppstart av lärlingsutbildning barnskötare och stödassistent LSS längre fram.

Den 25 januari 2023 avslutades förhandlingar mellan Hörby kommuns industrifastighets AB med Kommunassurans om försäkringsersättning för den totalskadade brandstationen (skadedatum var den 15 oktober 2020) i Hörby. Försäkringsersättning uppgick till 10,4 mkr. Bolaget räknar med att återställa det egna kapitalet i samband med ordinarie stämma april 2025.

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun startade i september 2021. Sluttäckningen blev färdig i augusti 2023.

Kommunen har under året slutfört nedan större investeringar:

- VA Lyby dubblering 17,8 mkr
- Lastväxlare till Räddningstjänsten 4,5 mkr
- Trafiksäkerhetsåtgärd vid Georgshillsskolan 3,9 mkr

Kommunen har under perioden avyttrat nedan fastigheter:

- Pugerup 36
- Össjö 2
- Del av Hörby 43:32

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*.

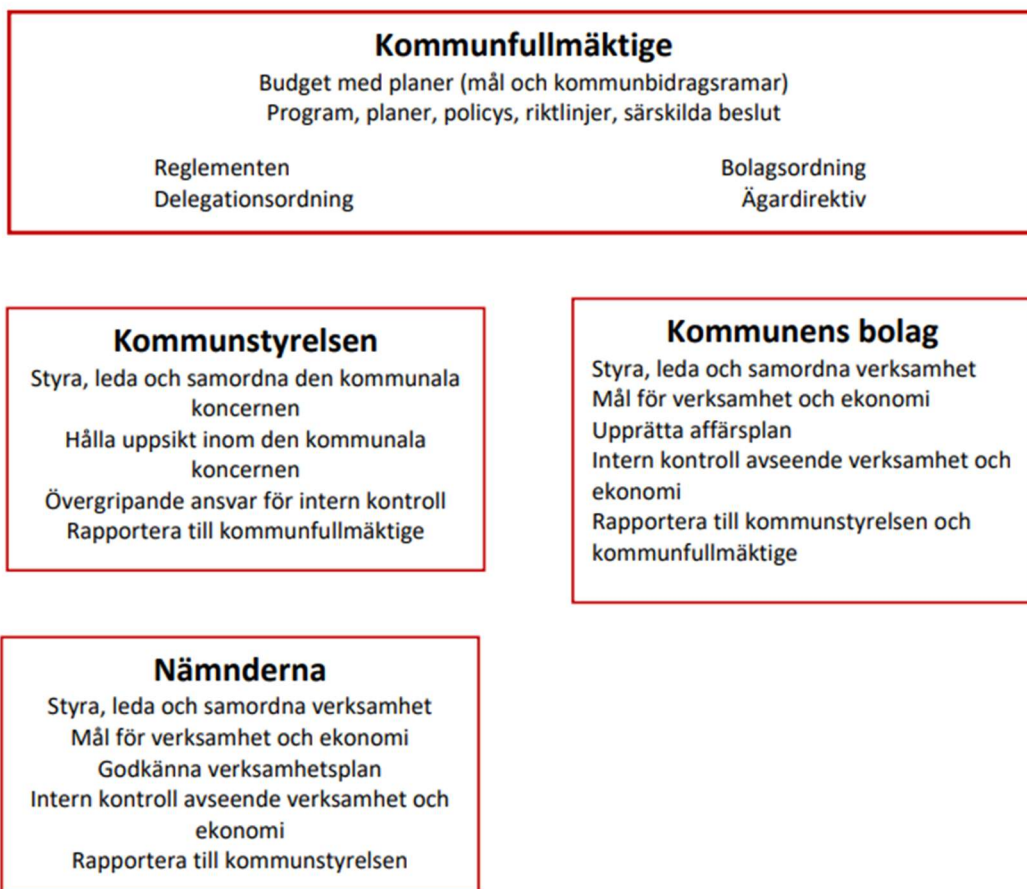
Hörbymodellen innebär i korthet att:

- 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 tillämpas målstyrning 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. Uppsiktsplikten 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 riktlinjer för god ekonomisk hushållning uppfylls.

För att kommunen ska bedömas ha uppnått en god ekonomisk hushållning ska samtliga finansiella mål vara uppfyllda samt minst hälften av samtliga indikatorer för fokusområden ska ha förbättrats i förhållande till föregående år (KF Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2023-04-24 § 105). Målen för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsbokslut och årsbokslut.

Kommunkoncernen har ett positivt resultat på 5,7 mkr. I befintliga ägardirektiv för helägda bolag framgår inga ekonomiska mål. Under våren 2024 kommer kommunfullmäktige fastställa nya ägardirektiv med ekonomiska mål för de helägda bolagen.

2.6.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat (2023-04-24 § 105) om riktlinjer för god ekonomisk hushållning där nedan finansiella mål framgår:

- Årets resultat ska i snitt uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under en treårsperiod.
- Självfinansieringsgraden av investeringarna ska vara minst 60 % i snitt under år 2023 - 2034.












Bedömningen är att kommunen kommer att nå målet att årets resultat i snitt ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under en treårsperiod. Detta baseras på de två senaste årens resultat tillsammans med innevarande års resultat som då uppgår till 4,1% av skatter och bidrag för kommunen, 4,5% för koncernen.

Avstämning god ek. hushållning 2% av skatter och bidrag	BOKSLUT 2021	BOKSLUT 2022	BOKSLUT 2023	Summa
Skatter, generella bidrag, utjämning, mkr	980,9	1 024,5	1 063,2	
2% av skatter och bidrag mkr	19,6	20,5	21,3	61,4
Kommunens resultat i mkr	76,4	45,4	2,9	124,7
Koncernens resultat	80,3	52,1	5,7	
Positiv avvikelse mkr				63,3

Bedömningen är att kommunen kommer att nå målet med en självfinansieringsgrad av investeringar om minst 60 % i snitt under år 2023 - 2034 baserat på bokslut 2023 tillsammans med de planer som framgår av senast beslutade budget 2024 planer 2025 - 2035. Detta baseras på att kommunen under en 12-årsperiod kommer att ha en investeringstakt på i snitt 126 mkr/år. Tillsammans med resultatmålet om 2% av skatter, bidrag och utjämning så kommer kommunen ha ett resultat om minst 22 mkr de kommande åren som tillsammans med avskrivningar som kommer att uppgå till minst ca 60 mkr/året vilket innebär en självfinansieringsgrad om minst 60 %.

Avstämning god ek. hushållning 60% Självfinansieringsgrad investeringar	Bokslut 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034	Summa
Investeringar, mkr	108,6	326,8	392,8	80,9	82,3	86,8	73,8	77,9	74,0	73,3	68,3	63,6	1 508,9
Summa, mkr	108,6	326,8	392,8	80,9	82,3	86,8	73,8	77,9	74,0	73,3	68,3	63,6	1 508,9

2.6.2 Fokusområde uppföljning

Fokusområden	Indikatorer	Utfall
Levande Landsbygd	 Elever i åk 9 som uppnått kunskapskrav i alla ämnen, hemkommun (N15508).	72 %
	 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7–20 år (U09800).	25,4 %
Stark centralort	 Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446).	1
	 Trångboddhet i flerbostadshus enligt norm 2 (N07907).	17,3 %
Blomstrande näringsliv	 Nöjd-kund-index (SKR) Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI (U07451).	87
Ett gott liv	 Nettokostnad ekonomiskt bistånd kr/inv (N31008).	966
	 Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel % (N17445).	66,2 %
	 Brukarbedömning hemtjänst – helhetssyn, andel % (U21468).	87 %
	 Brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn, andel % (U23471).	88 %
Ökad trygghet	 Elever åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" % (N15643).	80 %
	 Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401).	13

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.

För att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara bättre jämfört mot året tidigare. Om mätetalet visar på en högre måluppfyllnad visar indikatorn grönt. Om mätetalet visar på en lägre eller oförändrad måluppfyllnad än året innan visar indikatorn rött. Nämnderna har i verksamhetsplaner beslutat om olika aktiviteter som tillsammans verkar för att förbättra resultatet i respektive indikator. Respektive nämnd har att följa så att aktiviteterna blir utförda under året. Om nämnden gör en bedömning att mätetalet ej blir bättre för respektive indikator trots genomförande av beslutade aktiviteter behöver nämnden värdera om andra aktiviteter ska göras istället som bidrar till kommunens måluppfyllelse.

När det gäller indikator "Elever i åk 9 som uppnått kunskapskrav i alla ämnen hemkommun (N15508)" så har Hörby kommun ett något försämrat resultat mot föregående år då kommunen gått från 79,9% till 72%. Indikator "Trångboddhet i flerbostadshus (N07907)" har gått från 16% till 17,3% vilket innebär en mindre försämring mot år 2021. Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr per invånare (N31008) har år 2022 blivit något högre jämfört mot föregående år, dock ligger fortfarande Hörby kommun under rikssnittet. Indikator "Brukarbedömning hemtjänst" visar på en försämring mot föregående år, från 90% till 87%, men ligger fortfarande över rikssnittet i Sverige. Indikator "Brukarbedömning särskilt boende (U23471)" visar nu på ett bättre resultat jämfört mot föregående år, från 86% till 88%. Här ligger fortfarande Hörby kommun över rikssnittet i Sverige. Gymnasieelever med examen inom 3 år (N17445) visar på en försämring i förhållande till föregående år, från 71% till 66,2%. Indikator "Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401)" visar på samma resultat som föregående år.

Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, hemkommun, andel % (N15508):

Andel elever med godkänt betyg i alla ämnen som ingått i elevens utbildning. Andelen beräknas på de elever som fått eller skulle ha fått betyg enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet (elever som saknar godkänt betyg i alla ämnen ingår). Uppgiften avser elever folkbokförda i kommunen oavsett var de går i skola. Källa: SCB och Skolverket.

Trångboddhet i flerbostadshus (N07907): Antal personer boende i flerbostadshus exklusive specialbostäder trångbodda enligt norm 2, dividerat med antal personer boende i flerbostadshus exklusive specialbostäder, multiplicerat med 100 för redovisning i procent. Specialbostäder avser studentbostäder, bostäder för äldre/funktionshindrade och övriga specialbostäder. Norm 2, skapades 1965. Hushållet räknas som trångbott om det bor mer än två personer per rum (kök och vardagsrum oräknade). Personer i ensamhushåll räknas inte som trångbodda. Källa: SCB.

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv (N31008): Nettokostnad för ekonomiskt bistånd, dividerat med totalt antal invånare 31 december. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser kostnader för utredning och utbetalning av försörjningsstöd och övrigt ekonomiskt bistånd för livsföring i övrigt (försörjningsstöd) enligt SoL. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapsammandrag.

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel % (U21468): Detta är ett utvecklingsnyckeltal, se frågor och svar på kolada.se för mer information. Antal personer i åldrarna 65 år och äldre som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med den hemtjänst du har?" dividerat med samtliga personer i åldrarna 65 år och äldre i ordinärt boende med hemtjänst som besvarat undersökningen av äldres uppfattning. "Vet ej/Ingen åsikt" är exkluderade ur nämnaren. Måttet ingår i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Källa: Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden, Socialstyrelsen.

Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%) (N17445): Antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för tre år sedan som med examen inom tre år, inkl. IM dividerat med antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för tre år sedan, inkl. IM. Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer (t ex nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda) ingår ej. Från och med år 2021 exkluderas IB elever. Källa: SCB

Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401): Gäller de personer, 65 år eller äldre, som har två eller fler besök av hemtjänsten varje dag (måndag-söndag). Trygghetslarm och matleveranser räknas ej. Mätningen avser tiden 07.00- 22.00. Hemsjukvårdspersonal redovisas inte. Brukare som inte bott i det egna hemmet under hela eller delar av mätperioden exkluderas ur mätningen. För mer information kring indikatorerna www.kolada.se där ni kan läsa mer om de olika indikatorerna genom att använda koderna (exempelvis "U21401").

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 Kommunfullmäktige (-0,8 mkr), Revisionen (-0,2 mkr), VA- och Räddningsnämnden (-2,5 mkr), Överförmyndarnämnden (-0,8 mkr), Bildningsnämnden (-22,5 mkr) och Omtankenämnden (-13,1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ram om 21,7 mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om -18,2 mkr.

Kommunfullmäktige har en negativ avvikelse mot ram som huvudsakligen hänför sig till websända möten och avskrivningar.

Revisionen har en negativ avvikelse mot ram som i huvudsak hänför sig till köpta tjänster.

VA-Räddningsnämnden har en negativ avvikelse mot ram som hänför sig till räddningstjänsten och består huvudsakligen av personalkostnader.

Överförmyndarnämnden har en negativ avvikelse mot ram som främst hänför sig till avvecklingskostnader av gamla samverkansavtalet och ingående av nytt samverkansavtal.

Bildningsnämnden har en negativ avvikelsen mot ekonomisk ram som främst kan hänföras till gymnasieskola, förskolan och centralt och beror främst på högre kostnader för köpta platser samt högre personalkostnader. Bildningsnämnden prognostiserade per siste augusti ett utfall om 383,6 mkr vilket innebär en försämring av utfallet med 1,2 mkr jämfört med prognosen vilket till stor del hänförs till köpta platser inom förskolan och övriga kostnader centralt samt inom skolskjutsarna. Bildningsnämnden beslutade om en handlingsplan för ekonomi i balans i våras (BUN 2023-04-25 §71) och nämnden har informerats fortlöpande under året om hur arbetet fortgått. Sektorn har sett över de ekonomiska processerna för att ge bättre förutsättningar för rektorerna att följa sin ekonomi samtidigt som en stor kartläggning av organisationen gjorts för att synliggöra de förutsättningarna som finns idag. Parallellt har lämpliga nyckeltal tagits fram, för exempelvis grundbemanning, för att skapa en tydligare och mer korrekt resurstilldelning internt inom bildningsnämnden. Under hösten har processen för att anpassa personalen efter faktiskt minskat barnantal i förskolan påbörjats. En process som kommer fortsätta under våren 2024. En genomlysning av barn- och elevpengen till fristående aktörer genomfördes under hösten och resulterade i en ny modell för barn- och elevpeng.

Omtankenämnden har en negativ avvikelse mot ekonomisk ram som främst är hänförlig till ökade personalkostnader som bland annat beror på utökat antal timmar inom hemtjänsten, vårdkrävande brukare inom särskilt boende som krävt extra bemanning samt köp av externa placeringar. Avvikelsen mellan prognosen i delårsrapporten 31 augusti 2023 och årsbokslutet beror i huvudsak på timvikarier, ob-ersättning och övertid relaterat till

införandet av 11-timmars dygnsvila, som inneburit utmaningar för verksamheten att hantera och prognostisera omfattningen av. Sektor omtanke kommer under kommande år arbeta vidare med att utveckla tydliga nyckeltal kring personalbemanning för att förenkla prognosarbetet för cheferna. Omtankenämnden beskriver i verksamhetsberättelsen flertalet åtgärder som blivit genomförda under året för att få en ekonomi i balans som i huvudsak handlar om att vakanshålla tjänster och genomföra hemtagning av brukare. Sektorn beskriver även olika pågående åtgärder som exempelvis att erbjuda särskilt boende över brytpunkten om 119 timmar samt effektivare hemtagningsprocesser för att minska kostnadsdrivande externa placeringar.

Månadsrapporter har under år 2023 skett per februari, mars, april, maj, september och oktober. Delårsrapport har skett per augusti. Kommunstyrelsen har fortlöpande under året gett i uppdrag till de nämnder som i samband med månadsrapport och delårsrapport visat på negativ avvikelse mot tilldelad ekonomisk ram att skyndsamt ta fram åtgärdsplaner för en ekonomi i balans. I samband med oktobers månadsrapport beslutade kommunstyrelsen åter (2023-12-04 § 286) att uppmana nämnder att säkerställa de åtgärder som krävs för budgetföljsamhet år 2024. Samtliga nämnder har i respektive verksamhetsberättelse skrivit om olika åtgärder för en ekonomi i balans.

Det finns skillnader mellan bokslut och delårsprognos för vissa nämnder även om prognossäkerheten för verksamhetens nettokostnader som helhet är hög (1,6 mkr). 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. Kommunstyrelsens positiva avvikelse mot ram var inte känd vid delårsrapporten och utgörs i huvudsak av lägre rivningskostnader än budgeterat, lägre kapitaltjänstkostnader än planerat, högre intäkter och vakanshållna tjänster. Hos Livsmiljönämnden utgörs den positiva avvikelsen i huvudsak av intäkter från migrationsverket, minskat försörjningsstöd och vakanta tjänster. Högst prognossäkerhet återfinns under Bildningsnämnden som under året arbetat fördjupat med framtagande av nyckeltal och ekonomistyrning. Kommunen arbetar vidare med fortbildningsinsatser där det behövs för att förbättra prognossäkerheten för kommande år.

2.6.4 Sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning

För att kommunen ska bedömas ha uppnått en god ekonomisk hushållning ska samtliga finansiella mål vara uppfyllda samt att verksamhetsmål i övrigt är uppfyllda utifrån den uppfyllandegrad som framgår av respektive års budget (KF Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2023-04-24 § 105). Målen för god ekonomisk hushållning ska följas upp i årsredovisning och i delårsbokslut. Av budget 2023 framgår att för att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara bättre jämfört mot året tidigare.

Hörby kommun bedöms inte uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning år 2023 då:

- Båda finansiella målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts under året.
- Minst hälften av indikatorerna för fokusområdena har inte förbättrats i förhållande till föregående år.

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 2,9 mkr. Årets resultat efter

Mkr	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	2,9
(-) Samtliga realisationsvinster	-6,4
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,1
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-8,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	-8,6

balanskravsjusteringar blir -8,6 mkr. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun har ett negativt balanskravsresultat som måste återställas inom tre år. I budget 2024 planer 2025 - 2035, som kommunfullmäktige beslutade i november 2023, framgår att kommunen ska ha ett överskott med 9,3 mkr år 2024. Det innebär att balanskravet har goda möjligheter att återställas redan år 2024.

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 % av årets skatter och bidrag.

Resultatutjämningsreserv, mkr	2023	2022	2021
Ingående värde	37,1	12,3	12,3
Reservering till RUR	0	24,8	0
Disponering av RUR	0	0	0
Utgående värde	37,1	37,1	12,3

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. Definitionen av lågkonjunktur görs genom att jämföra skatteunderlagsutvecklingen för det aktuella året med det genomsnittliga utfallet under de senaste 10 åren. Är prognosen/utfallet för året under genomsnittet är det lågkonjunktur. År 2023 definieras inte som ett år med lågkonjunktur utifrån denna bedömning och resultatutjämningsreserv får därför ej nyttjas under år 2023 (SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, cirkulär 23:56). Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt. Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv uppgår den 31 december 2023 till 37,1 miljoner kronor.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Antal medarbetare och anställningsformer

Antalet tillsvidareanställda uppgick till 1 157 medarbetare den 31 december 2023, vilket är en ökning med 5 personer sedan 2022. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har ökat med 8 anställda från 2022.

I de helägda bolagen finns det i snitt 12 anställda och anses därmed inte vara väsentligt.

Löneöversyn 2023

Utfallet i 2023 års löneöversyn blev 3,20 % för hela kommunen och för kommunals avtalsområde blev utfallet 3,76%. Inför löneöversynen implementerades ett nytt stödsystem för medarbetar- och lönesamtal. Målet med stödsystemet är att säkerställa en likvärdig process, underlätta följsamheten till löneplanen samt att i lönesättningen öka transparens gentemot medarbetarna.

Arbetsmiljö och hälsa

Hörby kommuns anställda har möjlighet att ansöka om friskvårdsbidrag upp till 1200 kr för motion och friskvårdsaktiviteter. 688 anställda (606 anställda) har erhållit bidraget via förmånsportalen och det totala friskvårdsbidraget uppgick till 786 tkr (683 tkr).

Under året 2023 har kommunen fortsatt arbetet med att utbilda chefer och skyddsombud i arbetsmiljö. Under våren hölls en förkortad arbetsmiljöutbildning för nya chefer och skyddsombud för att ge ett extra stöd fram tills den sedvanliga arbetsmiljöutbildningen. Under hösten hölls två stycken 3-dagarsutbildningar om grundläggande arbetsmiljö. Utbildningen innehöll E- utbildning med kunskapstester samt workshops med fokusområden som SAM, ergonomi, OSA och arbetslivsinriktad rehabilitering.

Kommunen fortsätter arbetet med att ta fram bättre strategier för att ge medarbetaren rätt stödinsatser. Kvartalsavstämningar kommer att hållas för att motverka negativa trender samt erhålla statistik på nyttjade tjänster.

Den årliga medarbetarundersökning 2023 visade en lägre svarsfrekvens som uppgick till 70% (73%) men resultatet blev bättre vilket indikerar på en positiv utveckling.

Samverkansavtalet blev klart under året och tillsammans med samverkansgrupperna har arbetet börjat. Under året utvecklade kommunen även ett nytt forum som benämns "HR frukost". En gång i månaden livesänds informationsmötet för chefer, vilket även spelas in och skickas ut i efterhand. Informationsmötena handlar bland annat om arbetsrätt och arbetsmiljö samt teman och specifika frågor angående HR-arbetet, exempelvis har företagshälsovården varit närvarande.

	2023	2022	2021
Antal tillsvidareanställda	1 157	1 152	1 094
Därav kvinnor	80,8 %	80,1 %	80,4 %
Därav män	19,2 %	19,9 %	19,6 %
Antal årsarbetare	1 086	1 078	1 017
Antal visstidsanställda	284	253	309
Därav kvinnor	78,9 %	79,8 %	79,6 %
Därav män	21,1 %	20,2 %	20,4 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, % av heltid			
Kvinnor	92,7 %	92,2 %	91,4 %
Män	93,6 %	92,5 %	95,5 %

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2023 var 7,3 % (8 %), vilket är en minskning med 0,7 % jämfört med 2022.

Framtid

Kommunen har under flera år befunnit sig i en intensiv utvecklingsfas med fokus på digitalisering av flera stora processer med syfte att arbeta mer effektivt och underlätta det dagliga arbetet för kommunens chefer. Utvecklingsfaser övergår nu i en mer förvaltande fas för att säkerställa god funktion i de processer som är digitaliserade och vidare anpassa dessa för att möta verksamheternas behov.

Utbildning av kommunens chefer kommer att fortsätta genom interna och externa anordnade utbildningar för att tillföra den kompetens som behövs för att möta framtiden.

Den utmaning som svenska kommuner står inför gällande kompetensförsörjning kommer att ha större fokus under 2024. Samtliga kommuner står även inför en avtalsrörelse som med stor sannolikhet kommer innebära förändringar i löneavtal som under en längre tid varit relativt oförändrade.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro	7,3	8	6,9
Andel av sjukfrånvaron som avser sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	32,1	30,7	34
29 år eller yngre	5,8	7,3	3,9
30–49 år	6,5	7,4	6,2
50 år eller äldre	8,9	9	8,8
Kvinnor	8,1	8,6	7,3
Män	4,0	5,6	5,4

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 det 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. Under 2023 har utredarna implementerat ett nytt sätt att skriva utredningar på i syfte att på ett tydligare sätt sätta barnet i fokus. Även utredningsförfarandet har ändrats i samma syfte. Varje utredning gällande vårdnad, boende och umgänge inleds med hembesök där barn och förälder tillsammans får information om utredningsförfarandet och processen i tingsrätten. Utredningen utgår sedan från samtalen som förs med barnet samt de referenser som lämnats kring barnet. Föräldrarnas tvist får därmed inte samma utrymme som tidigare och fokus hamnar på barnets behov. Familjerätten har också utvecklat och förbättrat riskbedömningsavsnittet i utredningsdokumentet i syfte att belysa barnets utsatthet vid identifierade risker kring ex våld, missbruk och psykisk ohälsa. Familjerätten har aktivt arbetat med att agera vid bristande barnperspektiv, både inom den egna verksamheten, men även i annan verksamhet både inom och utanför Hörby kommun.

Kommunen fortsätter att fokusera på barnfamiljer som uppstår försörjningsstöd. Täta besök, tillgängliga socialekreterare och effektiva arbetsmarknadssekreterare har bidragit till att många föräldrar har fått arbete eller valt att fokusera på vidare studier. Kommunens mål är att inga barn skall behöva leva på försörjningsstöd. Att upptäcka missförhållanden i ett tidigt skede bidrar till att man snabbt kan sätta in korrekta insatser och stöd.

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 exempelvis 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 styrdokumenterna 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.

Projekt och tillsyn som utförts 2023 inom miljölagstiftningens område och som speciellt kan påverka barn och unga är t ex tillsyn av barnskyddsförslutningar på kemikalier i detaljhandeln, tillsyn av skolor, samt tillsyn på försäljningsställen för tobak och folköl bidrar till barnets bästa.

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

Inför kommande år har kommunen utmaningen i att fortsätta leverera kvalitativa tjänster till kommunens invånare med ekonomiska resurser som ska räcka till mycket. För att verksamheten ska nå framgång i att förverkliga kommunens vision, genomföra aktuella fokusområden och uppnå de målnivåer som är satta för beslutade indikatorer behöver verksamheten prioritera vissa utvecklingsområden. Nedan prioriteringar kommer att resultera i en kvalitetshöjning i de tjänster kommunen erbjuder kommunens invånare och på sikt till minskat resursbehov i kommunens verksamheter.

Det är av stor betydelse att involvera kommunens invånare och företagare i kommunens utveckling. Under 2024 förstärker verksamheten kommunens arbete för delaktighet bland de som nyttjar kommunens tjänster. Tillväxt bland både invånare och företag är av stor betydelse för Hörby kommuns utveckling. Det ska vara attraktivt att vara invånare och näringsidkare i Hörby och den målsättningen ska spegla sig i kommunens verksamheter. Hörby kommun har fantastiska förutsättningar att vara en kommun som det pratas om.

För att kommunens barn och unga ska få bästa service och stöd ifrån kommunens resurser är det viktigt att samordna berörda verksamheter. Kommunen ska säkerställa att invånare, oavsett ålder, får ett kvalitativt stöd för att nå egenförsörjning, stödet kan innebära både vägledning och utbildning. Genom att arbeta mer samlat med frågorna kan kommunen erbjuda invånarna ett bättre stöd.

Det är av stor betydelse för individers välbefinnande att ha ett aktivt liv som bidrar till fysiskt och mentalt välmående. För att bidra till en aktiv fritid för alla kommunens invånare krävs en samordning mellan kommunens sektorer. Upplevelse av trygghet för kommuninvånare och näringsidkare är ett av kommunens viktigaste ansvar. Trygghetsfrågan ska genomsyra alla kommunens verksamheter och aktiviteter för ökad trygghet ska finnas i hela organisationen

Kompetensförsörjning är kommunens största utmaning under kommande år. Kommunen fortsätter arbetet med god försörjning av kompetens och med aktiviteter för att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare. Digitaliseringsfrågan står högt upp på dagordningen hos SKR, Skånes kommuner och bland kommunerna i Skåne Nordost. Digitaliseringen är ett sätt att

möta framtidens utmaningar som förbättrad resurseffektivitet och kommuninvånarnas förändrade behov. Hörby kommun behöver identifiera en riktning i frågan och tydliggöra vilka vägval kommunen önskar göra.

Flera stora projekt genomförs under kommande år. Av vikt är att genomföra projekten med hög kvalitet och att kommunicera genomförandet på ett kvalitativt och regelbundet sätt.

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 samtidigt som vi genom befolkningsprognosen ser att det inte sker någon ökning av barn och elever generellt i Hörby kommun. Undantaget är Ludvigsborg där viss ökning av barn och elever kan ses fram till 2035. Det är snarare så att det är minskat födelsetal där barn- och elevkullarna blir mindre de kommande åren.

I Hörby kommun industrifastighets AB sker väsentliga händelser under början av 2024. Affären avseende Överums Fastighets AB till Nolato Meditech verkställdes den 1 februari och 100% av köpeskillingen erlades. Avyttringen har säkerställt att det egna kapitalet kommer bli återställt och vid ordinarie bolagstämma 2025 kommer aktieägartillskottet från kommunen att återställas.

Den 22 januari såldes kommunhuset Berga 2 till kommunen och HIFAB kommer därför få väsentligt lägre hyresintäkter framåt. Men kommer även minska kostnader så som avskrivningar, fastighets skatt och räntor.

Hörby Bostäder rapporterar en hyreshöjning på 4,92 % men annars inga väsentliga händelser framöver.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

		KOMMUNEN				KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Avvikelse	Bokslut	Bokslut
Mkr (Intäkter +/Kostnader -)	Not	2022	2023	2023	2023	2022	2023
Verksamhetens intäkter	3	208,9	209,3	198,2	11,1	295,9	291,5
Verksamhetens kostnader	4	-1 135,6	-1 230,2	-1 180,8	-49,4	-1 198,1	-1 287,5
Avskrivningar	6	-51,1	-52,7	-46,2	-6,5	-69,0	-64,0
Verksamhetens nettokostnad		-977,8	-1 073,6	-1 028,8	-44,8	-971,2	-1 060,0
Skatteintäkter	7	745,0	782,3	762,7	19,6	745,0	782,3
Generella statsbidrag	8	279,5	280,9	273,6	7,2	279,5	280,9
Verksamhetens resultat		46,6	-10,4	7,5	-18	53,3	3,2
Finansiella intäkter	9	11,0	20,5	7,5	13,0	14,3	20,4
Finansiella kostnader	10	-12,3	-7,2	-5,0	-2,2	-15,5	-17,9
Resultat efter finansiella poster		45,4	2,9	10,0	-7,1	52,1	5,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Jämförelsestörande poster	11	7,5	5,6	0,0	0,0	7,5	5,6
Årets resultat		45,4	2,9	10,0	-7,1	52,1	5,7

3.2 Balansräkning

Mkr	Not	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
		2022	2023	2022	2023
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,1	2,3	0,1	2,3
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och anläggningar	13,15	759,4	807,2	1 175,9	1 226,4
Maskiner och inventarier	14,15	40,4	46,5	64,3	65,5
Finansiella anläggningstillgångar	16	126,4	128,3	83,3	87,1
Långfristig fordran	17	0,0	0,0	3,5	3,7
Summa anläggningstillgångar		926,3	984,3	1 327,1	1 385,1
Omsättningstillgångar					
Exploateringsfastigheter	18	10,5	7,6	10,6	7,8
Kortfristiga fordringar m.m.	19	125,6	127,1	171,1	127,2
Kortfristiga placeringar	20	47,8	55,1	47,8	55,1
Likvida medel	21	193,4	176,1	211,6	202,0
Summa omsättningstillgångar		377,3	366,0	441,1	392,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 303,6	1 350,3	1 768,2	1 777,2
Eget kapital					
därav årets resultat	22	567,5	570,4	654,7	654,4
därav justeringar mot eget kapital		45,4	2,9	52,1	5,7
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
därav resultatutjämningsreserv		37,1	37,1	37,1	37,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	23	10,7	11,4	10,8	11,5
Andra avsättningar	24	4,8	4,8	13,1	14,3
Summa avsättningar		15,5	16,2	23,9	25,8
Skulder					
Långfristiga skulder	25,26	505,0	505,8	888,7	687,5
Kortfristiga skulder	27	215,6	257,9	200,9	409,5
Summa skulder		720,6	763,7	1 089,6	1 097
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 303,5	1 350,3	1 768,2	1 777,2
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensåtagande	28	447,8	454,8	14,1	14,1
Pensionsförpliktelser	29	210,7	210,9	210,7	210,9

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys		KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Mkr	Not	2022	2023	2022	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Verksamhetens nettokostnad		-977,9	-1 073,6	-966,2	-1 060,0
Skattenetto		1 024,5	1 063,2	1 024,5	1 063,2
Finansnetto		-1,2	13,3	-5,3	2,5
Avgår avskrivningar som belastat resultatet		51,1	52,7	63,9	64
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	31	4,1	-3,7	5,1	-2,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		100,7	51,9	122	67,3
Ökning (-) minskning (+) exploateringsmark		2,5	2,9	2,5	2,9
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-35,5	-3,8	-39,4	32,7
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-1,6	-2,2	0,1	-0,2
Ökning (+) minskning (-) skulder		13,2	43,8	30	15,6
Medel från den löpande verksamheten		79,2	92,7	115,2	118,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-2,4	-0,1	-2,4
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-77,8	-109,8	-93,8	-130,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,1	0,1	0,1	3,9
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-1,6	-1,5	-2,1	-1,7
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamhet		-79,2	-106,4	-95,9	-130,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Förändring av låneskulder		0,0	0,0	-17,9	7,0
Erhållna investeringsbidrag		3,1	3,6	3,2	0,0
Nyemission		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten		3,1	3,6	4,6	7,0
Årets kassaflöde		3,1	-17,3	4,6	-5,2
IB					
Sålt fjärilsbacken		0,0	0,0	-15,1	0,0
Likvida medel vid årets början		190,3	193,4	207	207,1
Likvida medel vid årets slut		193,4	176,1	211,6	202,0
Förändring likvida medel		3,1	-17,3	4,6	-5,2

3.4 Noter

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
Not 1 Redovisningsprinciper		
<p>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 -RKR R5: Kommunlokalen redovisas som operationell men är enligt RKR att klassificeras som finansiell. Kommunen köper tillbaka kommunhuset den 22 januari månad och är därefter klassificerad som anläggningstillgång.</p>		
Sammanställda räkenskaper	År 2022	År 2023
Hörbybostäder	100 %	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100 %	100 %
Mellanskånes renhållning AB	25 %	25 %
<p>De kommunala bolagen Hörbybostäder 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 R16. 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 kommunens andel av bolagets omsättning överstiger 2 % av skatter och generella statsbidrag. Därför ingår inte bolaget IT-kommuner i Skåne AB längre i de sammanställda räkenskaperna.</p>		
Värdering och omräkningsprinciper		
Anläggningstillgångar		
<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 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 eller 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>		
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	
Finansiella tillgångar		
<p>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.</p>		

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
Kortfristiga fodringar		
Kortfristiga fodringar 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 exploateringssetapp där totala utgiften 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 och kopiatorer/skrivare. Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing då uthyraren/leasinggivaren står som ägare av utrustningen, tar risken i utrustningens restvärde och tar den i retur efter leasingperiodens utgång. Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasinggivare. Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Lokalen är att bedöma som finansiell leasing men redovisad som operationell. Ett avsteg ifrån rekommenderade redovisningsprinciper.		
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen		
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.		
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.		
Not 2 Uppskattningar och bedömningar		
Avsättningar		
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.		
Pågående tvister		
Finns inga pågående tvister		
Jämförelsestörande poster		
Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som anses göra en väsentligskillnad. Dessa särredovisas i egen not till respektive post i resultaträkningen.		
Bidrag		
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	
	2022	2023	2022	2023
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	11,2	11,9		43,0
Taxor och avgifter	64,7	68,1		69,7
Hyror och arrende	22,7	23,9		69,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	63,2	70,2		70,7
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,3		0,3
EU-bidrag	0,0	0,0		0,0
Övriga bidrag	17,7	12,2		12,2
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	17,3	15,3		18,2
Intäkter från exploatering och tomträtter	10,4	6,6		6,6
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,7	0,8		1,0
Summa	208,9	209,3	295,9	291,5
Saknar information för indelning av not 3 år 2022, koncernen				
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-648,4	-691,1		-704,8
Pensionskostnader ex. särskild löneskatt	-43,0	-75,2		-76,1
Lämnade bidrag	-28,4	-28,4		-28,4
Köp av huvudverksamhet	-227,7	-236,6		-236,6
Lokal- och markhyror	-49,4	-58,0		-50,3
Inköp av material och varor	-41,8	-38,2		-39,2
Inköp av tjänster	-72,5	-70,6		-82,2
Realisationsförluster och utrangeringar	2,9	-5,1		-5,6
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2,9	-1,0		-1,0
Övriga kostnader	-24,4	-26,0		-63,3
Summa	-1 135,6	-1 230,2	-1 198,1	-1 287,5
Saknar information för indelning av not 4 år 2022, koncernen				
Not 5 Räkenskapsrevisionen (tkr)				
	-155,0	-300,0	-225,0	-440,0
Summa	-155,0	-300,0	-225,0	-440,0

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-40,5	-41,9	-53,4	-50,7
Avskrivning maskiner och inventarier	-10,3	-10,7	-15,2	-13,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Summa	-51,1	-52,7	-69,0	-64,0
Not 7 skatteintäkter				
Skatteintäkter	721,6	765,8	721,6	765,8
Årets slutavräkning	18,4	12,4	18,4	12,4
Föregående års slutavräkning	5,0	4,1	5,0	4,1
Summa	745,0	782,3	745,0	782,3
Not 8 Generella statsbidrag				
Inkomstutjämning	203,2	214,4	203,2	214,4
Kostnadsutjämning	-3,2	-6,6	-3,2	-6,6
Regleringsbidrag/avgift	43,4	36,7	43,4	36,7
Fastighetsavgift	40,3	43,2	40,3	43,2
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-9,3	-11,8	-9,3	-11,8
Övriga generella bidrag från staten	5,1	4,9	5,1	4,9
Summa	279,5	280,9	279,5	280,9
Not 9 Finansiella intäkter				
Utdelning aktier, andelar	7,3	3,9	7,4	4,3
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	5,1	0,0	5,1
Ränteintäkter	1,7	8,7	2,3	11,0
Borgensavgifter	2,1	2,7	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	4,6	0,0
Summa	11,0	20,5	14,3	20,4

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 10 Finansiella kostnader				
Ränta på lån	-2,7	-6,9	-5,9	-17,7
Ränta på pensionsavsättningar	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	-9,1	0,0	-9,1	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-12,3	-7,2	-15,5	-17,9
Genomsnittlig låneränta	0,77 %	0,93 %	1,31 %	1,98%
Not 11 Jämförelsestörande poster				
Vinst försäljning av exploateringsfastigheter (tkr)	7 454	5 595		
Summa	7 454	5 595		
Not 12 Immateriella tillgångar				
Anskaffningsvärde	3,1	3,1	3,1	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-2,7	-3,0	-2,7	-3,0
Bokförda värden vid årets början	0,4	0,1	0,4	0,1
Inköp/investeringar	0,0	2,4	0,0	2,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,1	2,3	0,1	2,3
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år	5 år

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde	1 209,9	1 257,6	1 936,7	1 932,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-519,7	-560,0	-823,4	-822,2
Bokförda värden vid årets början	690,2	697,6	1 113,3	1 109,9
Inköp/investeringar	48,9	79,1	54,3	91,0
Försäljningar	0,0	0,0	-0,2	0,0
Utrangeringar	-0,9	-4,9	-0,9	-5,4
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	-8,8
Avskrivningar	-40,6	-41,9	-52,8	-41,9
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	-0,2	0,0
Summa	697,6	729,9	1 113,4	1 144,9
Avskrivningstider (genomsnitt)	25 år	25 år	25 år	25 år
Not 14 Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	165,6	168,3	219,7	214,9
Ingående ackumulerad av- och nedskrivning	-120,4	-127,8	-155,8	-158,0
Bokfört värde vid årets början	45,2	40,4	64,5	56,9
Inköp/investeringar	5,6	17,0	16,0	22,1
Försäljningar	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Utrangeringar	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-10,3	-10,7	-15,9	-13,1
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,3	0,0
Summa	40,4	46,5	64,3	65,5
Avskrivningstider (genomsnitt)	8 år	8 år	8 år	8 år
Not 15 Pågåendearbete				
Ingående anskaffningsvärde	38,6	61,8	72,8	62,5
Sålt Fjärilsbacken AB	0,0	0,0	-33,5	0,0
Omklassificering	0,0	1,8	0,0	-1,4
Investeringsutgifter	77,8	112,2	78,5	130,8
Aktiverade tillgångar/omklass.	-54,6	-98,5	-55,3	-110,4
Summa	61,8	77,3	62,5	81,5

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar				
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	2,0
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	11,6	13,1	11,6	13,1
Insatskonto Södra skog	0,8	1,2	0,8	1,2
Trygghetscentralen Skåne nordost	1,0	1,0	1,0	1,0
Summa	126,4	128,3	83,3	87,1
Åretsförändring	1,8	1,8	1,9	3,8
Not 17 Långfristiga fordran				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	3,5	3,7
Summa	0,0	0,0	3,5	3,7
Not 18 Exploateringsfastigheter/Lager				
Bostadstomter	3,2	0,4	3,2	0,4
Industritomter	7,3	7,2	7,3	7,2
Övrigt	0,0	0,0	0,1	0,2
Summa	10,5	7,6	10,6	7,8
Årets förändring	-2,5	-2,9	-2,4	-2,8

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 19 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	18,3	17,0		
Statsbidrag och kostnadsersättningar	2,3	0,2		
Kommunala skattefordringar	43,2	34,9		
Fordringar på koncernföretag	1,9	3,0		
Regleringsfond Mittskånevatten	0,0	0,0		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11,6	20,8		
Övriga kortfristiga fordringar	48,3	51,2	171,1	127,2
Summa	125,6	127,1	171,1	127,2
Not 20 Kortfristiga placeringar				
Aktier	27,0	32,1	27,0	32,1
Räntebärande placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvidmedel depåkonto	20,8	23,0	20,8	23,0
Summa	47,8	55,1	47,8	55,1
Not 21 Likvida medel				
Kassa och bank	193,4	176,1	211,6	202,0
Summa	193,4	176,1	211,6	202,0
Not 22 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	522,1	567,5	602,6	648,7
Åretsresultat	45,4	2,9	52,1	5,7
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	567,5	570,4	654,7	654,4
Uppdelning av eget kapital				
Resultatutjämningsreserv	37,1	37,1	37,1	37,1
Övrigt eget kapital	530,4	533,3	617,6	617,3
Summa	567,5	570,4	654,7	654,4

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 23 Avsättning för pensioner				
Ålderspension	8,6	9,2	8,7	9,3
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,1	2,2	2,1	2,2
Summa	10,7	11,4	10,8	11,5
Aktualiseringsgrad %	97,0 %	97,0 %	97,0 %	97,0 %
Antal visstidsförordnande				
Politiker	-	-	-	-
Tjänstemän	-	-	-	-
Ingående avsättning	10,2	10,7	10,2	10,7
Nyintjänad pension	0,7	0,9	0,7	1,0
Årets utbetalningar	-0,5	-0,3	-0,5	-0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,0	0,2	0,0
Ändring försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	0,0	0,1	0,0
Förändring löneskatt	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	10,7	11,4	10,8	11,5
Not 24 Andra avsättningar				
Deponier/soptippar	4,8	4,8	12,1	14,3
Pågående tvister	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar	0,0	0,0	1,0	0,0
Summa	4,8	4,8	13,1	14,3
Not 25 Långfristiga skulder				
Kommuninvest	400,0	400,0	833,7	631,7
Koncerninterna skulder	50,0	50,0	0,0	0,0
Summa	450,0	450,0	833,7	631,7
Upplysningar				
Genomsnittlig låneränta	0,77 %	0,93 %	1,31 %	1,98 %
Genomsnittlig räntebindning	3,45 år	2,61 år	3,01 år	2,61 år

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Upplåning förfallostruktur				
Med förfall inom 1 år	30,0	215,0	283,7	475,7
Med förfall 1-3 år	185,0	90,0	215,0	90,0
Med förfall senare än 3 år	185,0	95,0	335,0	275,0
Säkringsredovisning, räntederivata mkr				
Kommuninvest	115,0	115,0	315,0	345,0
Summa				
Antal kontrakt	3,0	3,0	13,0	14,0
Not 26 Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsbidrag				
Anläggningsavgifter VA	31,1	33,6	31,1	33,6
Återstående antal år (vägt snitt)				
Offentliga bidrag	23,9	22,2	23,9	22,2
Återstående antal år (vägt snitt)				
Övriga investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Återstående antal år (vägt snitt)				
Summa	55,0	55,8	55,0	55,8
Not 27 Kortfristiga skulder				
Kortfristigskuld till koncernföretag	44,5	76,0		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder		0,1		
Leverantörsskulder	51,6	50,4		
Moms	2,3	2,0		
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	23,0	23,8		
Upplupen lön och semesterlöneskuld	44,8	46,4		
Kommunala skatteskulder	0,0	0,0		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	41,2	48,5		
Regleringsfond Mittskåne vatten	2,6	3,3		
Övriga kortfristiga skulder	5,7	7,6	200,9	409,5
Summa	215,6	257,9	200,9	409,5

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 28 Borgensåtagande				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	217	209	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	216,7	231,7	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1	11,1
MERAB	3,0	3,0	3,0	3,0
Lunds kommun, regresskrav Kraftringen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	447,8	454,8	14,1	14,1
Not 29 Ansvarförbindelser för pensioner				
Pensionsförpliktelse KPA				
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	221,6	210,7	221,6	210,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,1	14,4	5,1	14,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-12,4	-12,7	-12,4	-12,7
Övrig post	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Förändring av löneskatt	-2,1	0,0	-2,1	0,0
Summa	210,7	210,9	210,7	210,9
Not 30 Leasing- och hyresåtagande				
Operationella leasingavtal				
Årets betalda leasingavgifter	4,0	4,5		
Avtalade framtida leasingavgifter Maskiner och inventarier				
Med förfall inom 1 år	1,2	2,9		
Med förfall 1-3 år	10,3	7,9		
Med förfall senare än 3år	0,6	2,4		
Summa avtalade framtida leasingavgifter	12,1	13,2	*	*
			* Har ej inkommit tillräcklig information från bolagen	

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Hyresåtagande inhyrda externa lokaler				
Årets betalda hyreskostnader	11,6	15,8		
Framtida hyreskostnader				
Med förfall inom 1 år				
Med förfall 1-3 år				
Medförfall senare än 3år				
Summa avtalade framtida hyreskostnader	Har ej tillräcklig information för att uppfylla noten			
Not 31 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Orealiserade aktievinster/förluster	9,1	-5,1	9,3	-5,1
Realisationsvinster och förluster	1,0	-0,4	1,0	-0,4
Förändring avsättningar	-3,0	0,7	-3,0	0,7
Periodiserade investeringsinkomster	-2,8	-2,7	-2,8	-2,7
Omklassificering exploateringsmark	0,0	-1,8	0,0	-1,8
Utrangering		5,0		5,0
Övrigt	-0,2	0,7	0,6	2,0
Summa	4,1	-3,6	5,2	-2,3

3.5 Driftsredovisning

Nedan bild visar de budgetomföringar som gjorts under året och därmed kan stämmas av mot driftsredovisningen.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	SD och M Budget, Fastställt KF 2022-11-28 § 215									EKONOMISK RAM 2023, 2023-12-31
	EKONOMISK RAM 2023, 2022-11-28	Facklig verksamhet KS 2023-04-03 § 96	Pensionskompensation KS 2023-04-03 § 96	Omföring hyra Arbetsmarkn / IFO 2023-02-28	Löne-kompensation KS 2023-06-07 § 152	KF 2023-05-29 § 135 Rättningskostnad	Ny nämndsstruktur 230701. KS 2023-05-29 § 136	Planuppdrag för del av Slagtofta 1:6 KS 2023/151	Karnas backe, delårsrapport 2023-00017 § 231	
KOMMUNFULLMÄKTIGE*	850									850
KOMMUNSTYRELSE	66 494	1 000	869		683	3 800	109 875	350	70	183 141
VALNÄMND	150									150
REVISION	955									955
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	13 010									13 010
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	2 764									2 764
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	14 098		343		269		-5 964			8 746
LIVSMILJÖNÄMND							93 715			93 715
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	49 374		503		395		-50 272			-0
TEKNISK NÄMND	107 633		1 256		986		-109 875			0
BILDNINGSNÄMND							362 251			362 251
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	364 448		5 810		4 564		-374 822			0
varav sektor Utbildning	352 498		5 462		4 291		-362 251			-0
varav sektor Livsmiljö	11 950		348		273		-12 571			0
OMTANKENÄMND							373 429			373 429
SOCIALNÄMND	386 793		6 465		5 079		-398 337			-0
varav sektor Omtanke	362 070		6 207	275	4 876		-373 429			-0
varav sektor Livsmiljö	24 723		258	-275	202		-24 908			0
Central finansiering	22 266	-1 000	-15 245		-11 976	-3 800		-350	-70	-10 175
Verksamhetens nettokostnad	1 028 836	0	0	0	0	0	0	0	0	1 028 836

Driftsredovisning	Bokslut 2022	Ekonomisk ram	Prognos Delår 230831	Bokslut 2023	Avvikelse Ek.ram/Bokslut	Avvikelse Prognos/Bokslut
Kommunfullmäktige	-0,7	-0,9	-1,0	-1,7	-0,8	-0,7
Kommunstyrelsen	-105,1	-183,1	-179,8	-171,2	11,9	8,6
Val	-0,5	-0,2	-0,2	0,0	0,1	0,2
Revision	-0,9	-1,0	-1,0	-1,1	-0,2	-0,1
VA & Räddning	-12,8	-13,0	-15,1	-15,5	-2,5	-0,4
Överförmyndare	-2,4	-2,8	-3,5	-3,6	-0,8	-0,1
Bygg- och Miljö	-8,3	-8,7	-8,6	-8,1	0,7	0,5
Livsmiljö	-80,1	-93,7	-90,7	-84,7	9,0	6,0
Bildning	-423,9	-362,3	-383,6	-384,7	-22,5	-1,1
Omtanke	-353,9	-373,4	-374,5	-386,5	-13,1	-12,0
Central finansiering	10,7	10,2	-17,4	-16,4	-26,6	1,0
Verksamhetens kostnader	-977,8	-1 028,8	-1 075,2	-1073,6	-44,8	1,6
Skatteintäkter	745,0	762,7	777,6	782,3	19,6	4,7
Gen. statsbidrag och utjämnung	279,5	273,6	285,5	280,9	7,3	-4,6
Finansiella intäkter	11,0	7,5	7,0	20,5	13,0	13,5
Finansiella kostnader	-12,3	-5,0	-5,0	-7,2	-2,2	-2,1
Årets Resultat	45,4	10,0	-10,1	2,9	-7,1	13

Kommunens övergripande budget fördelas i ekonomiska ramar till respektive nämnd.

3.6 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (Tkr)	Överförd budget 2022	Årets investeringar			Totalutgift		
		Budget	Årets utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar							
Ej utfördelade medel		261 617	-	261 617	261 617	-	261 617
Kommunstyrelsen	1 636	27 546	26 471	1 075	38 177	38 757	-580
Bygg- och miljönämnden		-	-	-	-	-	-
VA & Räddningsnämnden	23 963	14 936	4 361	10 575	10 700	21 929	-11 229
Livsmiljönämnden		-	-	-	-	-	-
Bildningsnämnden		3 485	2 896	589	3 485	2 896	589
Omtankenämnden		498	202	296	498	202	296
Summa		308 082	33 930	274 152	314 477	63 784	250 693
Pågående investeringar	Överförd budget 2022	Budget	Årets utfall	Avvikelse	Total budget	Prognos	Avvikelse mot prognos
Kommunstyrelsen	58 612	115 369	61 002	54 367	750 705	804 826	-54 121
Bygg- och miljönämnden		-	-	-	-	-	-
VA & Räddningsnämnden	8 502	35 027	13 594	21 433	44 793	48 836	-4 043
Livsmiljönämnden		130	86	44	130	130	-
Bildningsnämnden		-	-	-	-	-	-
Omtankenämnden		-	-	-	-	-	-
Summa		150 526	74 682	75 844	795 628	853 792	-58 164
Totalt	*92 713	*458 608	108 612	349 996	1 110 105	917 576	192 529

* Beslutad budget av KF 366 mkr "Budget 2023 planer 2024 - 2026"

Avvikelser aktiverade investeringar

VA & räddningsnämnden rapporterar en avvikelse på -11,3 mkr avseende investeringsprojektet. Denna avvikelse är kopplade till en ny investeringsprocess i kommunen där investeringsbudget inte blivit överförda från tidigare år. De projekt som haft en korrekt överförd budget har positiva avvikelser på ca 1 mkr.

Avvikelser pågående investeringar

Totalbudgeten för SÄBO och kulturhus baserades på årsbudget 2023 innan planer och upphandlingar var fastställda. Dessa två projekt står för 50 mkr av rapporterad avvikelse för kommunstyrelsen eftersom investeringsmedel fanns avsatta under ej utfördelade investeringsmedel 2023. Projektfinansiering för dessa projekt är hanterade i budget 2024.

Mittskåne Vatten rapporterar avvikelser avseende projekt Kapacitet förstärkning Ludvigsborg -2,1 mkr, Arbetsfordon 2,0 mkr och Utbyte digitala vattenmätare -2,7 mkr. Förklaringar till avvikelsen är på grund av ny investeringsprocess där man missat att ansöka om igångsättningstillstånd. Den positiva avvikelsen på arbetsfordon beror på att man omprioriterat.

4 Revisionsberättelse