



HÖRBY
KOMMUN

ÅRSREDOVISNING 2024

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	2
2 Förvaltningsberättelse	3
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	3
2.2 Den kommunala koncernen	4
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	21
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	23
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	25
2.7 Balanskravsresultat	31
2.8 Väsentliga personalförhållanden	33
2.9 Barnbokslut	34
2.10 Förväntad utveckling.....	36
3 Finansiella rapporter.....	38
3.1 Resultaträkning	38
3.2 Balansräkning	39
3.3 Kassaflödesanalys.....	40
3.4 Noter	41
3.5 Driftsredovisning	54
3.6 Investeringsredovisning	56
4 Revisionsberättelse.....	58

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Hörby kommun har under året jobbat mot en hög inflation, stigande räntekostnader och ökade pensionskostnader. Sverige och Hörby kommun befinner sig i en lågkonjunktur och därför kommer det vara ännu viktigare att aktivt arbeta med tillväxtfrågan och med de värden som gör det attraktivt att både verka och bo i Hörby kommun. Läget i omvärlden består med kännbara ekonomiska konsekvenser som följd i alla kommunens verksamheter. I synnerhet har priserna på vissa varor och tjänster ökat, framförallt transport, energi och livsmedel sticker ut. Efter första ekonomirapporten som visade på en negativ prognos för helåret vidtogs åtgärder i alla sektorer och avdelningar, där vi bland annat jobbat aktivt med energibesparande åtgärder för att möta upp ökade energipriser.

Med det goda arbetet som förvaltningen genomfört kan vi nu stänga böckerna för 2024 med ett positivt resultat om 29,7 mkr, att jämföra med budgeterat resultat om 7,6 mkr. Detta innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 22,1 mkr. Det positiva resultatet kan hänföras till skatter, bidrag och utjämning, ett positivt finansnetto, tillsammans med nämndernas hårda arbete för att hålla sina tilldelade ramar. Nämnderna ska därför ha en stor eloge för det positiva resultatet som Hörby kommun kan uppvisa.

För Hörby kommun är det helt avgörande för den framtida utvecklingen och tillväxten i kommunen att fortsatt ha en god ekonomi. Inte minst för att kunna genomföra de stora samhällsatsningarna vi satt oss före. Jag vill nämna de stora satsningarna, både historiskt och framgent, på skolorna, men närmast har vi färdigställandet av Kulturhuset Victoria och uppförandet av ny Brandstation och Särskilt boende.

Vi befinner oss i en tid där demografin i hela Sverige förändras, med kraftigt minskat antal barn och unga, samtidigt som äldre och invånare över 80 år blir allt fler. Detta ställer krav på kommunen att anpassa och ställa om sina verksamheter för att möta upp kommuninvånarnas behov.

Kompetensförsörjningsfrågan blir ännu mer viktig att arbeta med när vi blir färre som ska försörja fler och det blir konkurrens om arbetskraften på arbetsmarknaden.

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 alla bidragit till det positiva resultatet för Hörby kommun.

Anders Hansson (SD)

Kommunstyrelsens Ordförande

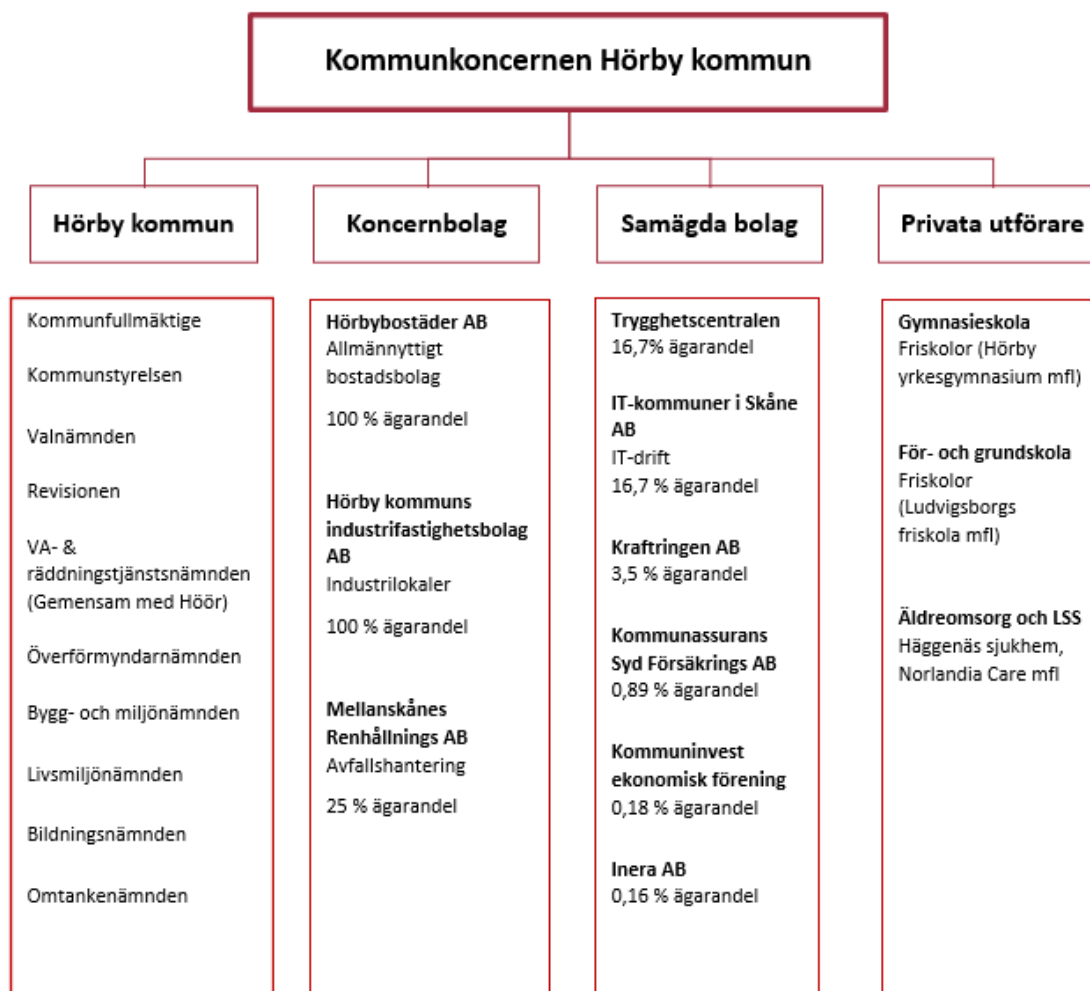
2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

2.1.1 Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd 31 december	15 562	15 585	15 718	15 745	15 653
Folkmängd 1 november	15 536	15 618	15 733	15 735	15 703
Förändring	-26	-133	-27	92	22
Skattesats					
Kommunal skattesats, kr	21,08	21,08	21,08	21,08	21,08
Landstingsskatt, kr	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Resultat					
Årets resultat, mkr	29,7	2,9	45,4	76,4	-35,5
Verksamhetens nettokostnad, mkr	1 093,1	1 073,6	977,8	917,4	954,6
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	1 111,9	1 063,2	1 024,5	980,9	936,2
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	98,3 %	100,9 %	95,4 %	93,5 %	102 %
Verksamhetens nettokostnad, kr per invånare	70 241	68 886	62 208	58 266	60 985
Balans					
Balansomslutning, mkr	1 469,9	1 350,3	1 303,6	1 246,2	1 192,9
Eget kapital, mkr	600,2	570,4	567,5	522,1	445,7
Eget kapital per invånare, kr	38 568	36 602	36 105	33 159	28 474
Soliditet exkl. pensionsskuld	41 %	42 %	44 %	42 %	37 %
Soliditet inkl. pensionsskuld	26 %	27 %	27 %	23 %	18 %
Nettoinvesteringar, mkr	168,7	108,6	74,6	72,9	42,6
Årets avskrivningar, mkr	59,1	52,7	51,1	53,0	94,2
Självfinansieringsgrad (Kassaflöde från den löpande verksamheten/nettoinvesteringen)	33 %	85 %	106 %	89 %	131 %
Långfristig låneskuld, mkr	530,0	400,0	400,0	400,0	400,0
Låneskuld per invånare, kr	34 057	25 660	25 448	25 404	25 554
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 083	1 157	1 152	1 094	1 073
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	1 018	1 086	1 078	1 017	997
Koncernen					
Årets resultat, mkr	56,7	5,7	52,1	80,3	-50,9
Eget kapital, mkr	714,8	654,4	654,7	600,3	518,5
Soliditet	40 %	37 %	37 %	34 %	30 %
Långfristig låneskuld, mkr	766,7	631,7	833,7	903,5	906,5

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 2024 till 28 % (27%) 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, särskiltboende och HVB vård. Kostnaderna uppgick år 2024 till 6% (8%) 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

Mkr	2024	2023
Rörelsens intäkter	40,4	38,2
Rörelsens kostnader	-36,6	-36,5
Rörelseresultat	3,8	1,7
Finansnetto	-4,5	-3,5
Resultat efter finansiella poster	-0,5	-1,8
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	0,0	0,2
Årets resultat	-0,5	-1,6
Soliditet	22,8 %	18,3 %

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 307,8 mkr (307,2 mkr).

Väsentliga händelser under året

Bolaget har fått ny bolagsordning och ägardirektiv under året, dessa är beslutade av kommunfullmäktige (KF 2024-03-25 §58) och har antagits i bolagsstyrelsen.

Bolaget har kartlagt vilka bostadsområden som har slipers och identifierat två bostadsområde med en mindre mängd slipers och utemiljö. under året har bolaget sanerat marken i ett av dessa bostadsområden, saneringen av det sista bostadsområdet beräknas vara klart under våren 2025. I pågående ROT-projekt på Sädesbäcksgatan har bolaget utfört kompletterande markprover för PCB, sanering intill huskropparna är färdigställt.

Totalrenovering av Lindholmen 30 pågår och beräknas vara klart om 3 år. Upprustning av utemiljön är första etappen.

Bolaget har avstyckat ett markområde (1 361 kvm) från Gedsholm 5 till Gedsholm 8, marken kommer att avyttras under 2025.

Måluppföljning enligt ägardirektiv

Ekonomiska mål	Utfall 2024-12-31	Efterlevnad uppfylld
Soliditet Bolaget ska eftersträva att vid varje tillfälle ha en soliditet på lägst 25 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.	17,9 procent	Nej
Avkastning Den årliga avkastningen ska uppgå till minst 5 % av bolagets justerade egna kapital. (53,9 mkr per 2024-12-31 * 5%=2,7 mkr)	-0,5 mkr	Nej
Utdelning Bolaget ska årligen kunna lämna utdelning till ägaren i enlighet med gällande lagstiftning för allmännyttiga kommunala aktiebolag. Utdelning ska ske årligen med tillskjutet kapital (betalning för aktier) multiplicerat med genomsnittlig statslåneränta (från föregående räkenskapsår) adderat med 1 procentenhet, dock högst hälften av bolagets resultat. Tillskjutet kapital (2 mkr) * (2,48%+1%) = 70 tkr samt ett fast årligt belopp om 50 tkr under mandatperioden.	Resultatet uppgick till -0,5 mkr - kr per aktie Antal aktier: 2 000 st. Ägaren har valt att inte ta ut någon utdelning för 2024 enligt KF 2024-12-02 §243, då bolaget visar ett negativt resultat för 2024.	Nej
Bolaget kommer att ta fram en långsiktig plan för att visa när i tiden bolaget når ägarens avkastningskrav och soliditetmål. Planen kommer att redovisas på kommande ägardialog som är planerad till den 26 februari 2025.		

Fokusområde	Bolagets aktiviteter	Efterlevnad uppfylld
Blomstrande näringsliv	Hyr ut lokaler till näringslivet. Representation i Näringslivsrådet och deltagande i Näringslivsträffar.	Ja
Levande landsbygd	Genomfört upprustning och försköning av bostadsområden på landsbygden, för att skapa attraktivare boenden.	Ja
Stark centralort	Samarbete med Kultur och Fritid, Hörby kommun och köpmannaföreningen * Kulturkalaset * Allsångskvällar * Julmusik	Ja
Ett gott liv	Representation i brottsförebyggande rådet Biokväll med hyresgäster	Ja
Ökad trygghet	Deltar i förebyggande rådet, installerat bättre belysning på allmänna ytor i fastighetsbeståndet. Ytterligare installationer av kameraövervakning är utfört i vissa bostadsområden. Rondering av väktare i bostadsområden vid behov.	Ja

Hörby kommuns industrifastighets AB

Mkr	2024	2023
Rörelsens intäkter	11,5	23,7
Rörelsens kostnader	*33,1	-10,6
Rörelseresultat	44,6	13,1
Finansnetto	-3,7	-8,0
Resultat efter finansiella poster	40,9	5,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	0,0	-1,7
Årets resultat	40,9	3,4
Soliditet	94,9 %	19,2 %

*Den 3 januari i samband med avyttring av Överum 4 (tidigare Överum 3) återförde bolaget tidigare års nedskrivning om 45,6 mkr samt en överavskrivning om 7 mkr.

Verksamhet

Bolaget bedriver uthyrning av industrilokaler samt därmed förenlig verksamhet. Verksamheten omfattar 6 hyresobjekt med en sammanlagd yta på ca 5 000 kvm. Det sammanlagda taxeringsvärdet för fastigheterna uppgår till 14,3 mkr (92,9 mkr).

Väsentliga händelser under året

Ägardirektiv

Bolaget har fått ny bolagsordning och ägardirektiv under året, dessa är beslutade av kommunfullmäktige (KF 2024-03-25 §58) och har antagits i bolagsstyrelsen.

Byte av regelverk

Bolaget har sedan 2024-01-01 tillämpat (BFNAR 2021:1) K3 regelverket.

Avyttringar

Den 3 januari avyttrades bolagets fastighetsbeteckningen Överum 4 (tidigare Överum 3) till Överum i Hörby Fastighets AB genom fastighetsregleringsavtal. Fastighetsförsäljningen är ett led i aktieöverlåtelseavtalet mellan Överum i Hörby Fastighets Holding AB och Nolato Meditech AB. Bolaget har återbetalt samtliga upptagna lån hos Kommuninvest kopplade till fastigheten.

Den 22 januari avyttrade bolaget fastighetsbeteckning Berga 2 (kommunhuset) och Björnstorp 19 (villan) till Hörby kommun. Försäljningssumman uppgick till 54 mkr respektive 1,5 mkr, dessa avyttringar medförde en förlust om 0,7 mkr respektive en vinst om 1,1 mkr.

Den 26 juli avyttrade bolaget del av mark på fastighetsbeteckning Vibyholm 4 till Hörby kommun genom fastighetsreglering. Fastighetsregleringen genomfördes för att kommunen ska kunna bygga en ny blåljusstation i Hörby.

Den 27 december avyttrade bolaget fastighetsbeteckning Slättäng 5 (Civilförsvarsbyggnad) och Önnköping 5:17 (Räddningsstation Önnköping) och Gummastorp 3:23 (Räddningsstation Askeröd) till Hörby Kommun. Den totala köpeskillingen uppgick till 5,4 mkr och den totala vinsten uppgick till 4,6 mkr.

Aktieförsäljning, kapitaltäckningsgaranti och återföring av aktieägartillskott

En nedskrivning i bolaget ledde till att en kontrollbalansräkning fick upprättas och då det egna kapitalet var förbrukat 2020-11-30 beslutade Hörby kommun att utge ett aktieägartillskott om 50 mkr samt en kapitaltäckningsgaranti om 28 mkr. Enligt samma beslut hade bolaget två år på sig att återställa det egna kapitalet av egen kraft.

Den 3 januari avyttrades bolagets fastighetsbeteckningen Överum 4 (tidigare Överum 3) till Överum i Hörby Fastighets AB genom fastighetsregleringsavtal. Fastighetsförsäljningen är ett led i aktieöverlåtelseavtalet mellan Överum i Hörby Fastighets Holding AB och Nolato Meditech AB.

Eftersom fastighetsregleringen hos Lantmäteriet drog ut på tiden, fick bolaget godkänt av kommunfullmäktige om förlängd tid t o m 2025-06-30. Överum i Hörby Fastighets Holding AB har ett garantiåtagande mot Nolato MediTech AB som gäller fram till 2025-01-31.

Återställt det egna kapitalet

Genom denna bolagsaffär och övriga avyttringar under 2024, har bolaget återställt det egna kapitalet av egen kraft. Bolaget kan nu återföra aktieägartillskottet om 50 mkr till Hörby kommun, detta genomförs efter ordinarie stämma mars 2025.

Måluppföljning enligt ägardirektiv

Ekonomiska mål	Utfall 2024-12-31	Efterlevnad uppfylld
Soliditet Bolaget ska eftersträva att vid varje tillfälle ha en soliditet på lägst 20 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.	95 procent	Ja
Avkastning Bolaget ska i snitt under en rullande 3 års period ha lagst fem procent i resultat, efter finansiella poster, av omsättningen. Vilket ger en avkastning om 854 369 kr för 2024.	44 441 936 kr	Ja
Utdelning Utdelning ska ske årligen med tillskjutet kapital (betalning för aktier) multiplicerat med genomsnittlig statslåneränta (från föregående räkenskapsår) adderat med 3 procentenheter. Per 2024-12-31 $38,7 \text{ mkr} * (2,48\% + 3\%) = 2\,120\,760 \text{ kr}$ Den vinstutdelning som ska ske till kommunen ska fastställas vid årsstämman	52 120 760 kr varav 50 000 000 kr avser återställande av ägartillskott från Hörby kommun (räknas som aktieutdelning) Vilket blir 53,6818 kr per aktie Antal aktier: 970 920	Ja

Fokusområde	Bolagets aktiviteter	Efterlevnad uppfyllt
Blomstrande näringsliv	Hyr ut lokaler till nya etableringar under året. Representation i Näringslivsrådet och deltagande i Näringslivsträffar.	Ja
Levande landsbygd	Uthyrning Räddningsstationer på landsbygden samt genomfört upprustning.	Ja
Stark centralort	Samarbete med Kultur och Fritid, Hörby kommun och köpmannaföreningen * Kulturkalaset * Allsångskvällar * Julmusik	Ja
Ett gott liv	Representation i brottsförebyggande rådet	Ja
Ökad trygghet	Deltar i förebyggande rådet Installerat bättre belysning på allmänna ytor i fastighetsbeståndet	Ja

Mellanskånes renhållnings AB

Mkr	2024	2023
Rörelsens intäkter	132,7	124,2
Rörelsens kostnader	-132,0	-120,1
Rörelseresultat	0,6	4,1
Finansnetto	2,7	2,3
Resultat efter finansiella poster	3,3	6,4
Bokslutsdispositioner	5,0	-0,9
Skatt	-1,8	-1,2
Årets resultat	6,5	4,3
Soliditet	40,5 %	49,7 %

Verksamhet

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) med säte i Eslövs kommun ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att ansvara för den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. MERAB ansvarar därmed för insamling och behandling av hushållsavfallet samt för planering, utveckling, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt framtagande av avfallstaxa.

Bolaget sköter också all kundservice, tar fram informationsmaterial och tar emot studiebesök på sina anläggningar.

MERAB driver Rönneholms avfallsanläggning samt sex återvinningscentraler i egen regi.

Väsentliga händelser under året

Den 1 januari 2024 fick kommunerna ansvaret för insamling av förpackningar av papper, plast, glas och metall från hushåll och från den 1 januari 2027 blir det krav på fastighetsnära insamling av förpackningar i hela landet.

MERAB införde fastighetsnära insamling redan 2013 och under många år var det frivilligt att ansluta sig till systemet, vilket majoriteten av hushållen gjorde. Eftersom MERAB redan låg långt framme valde ägarkommunerna att besluta om att det redan från den 1 januari 2025 ska vara obligatoriskt för alla hushåll i Eslöv, Hörby och Höör att sortera ut förpackningar. Därför fick resterande en- och tvåfamiljshushåll fastighetsnära insamling av förpackningar under sommaren 2024. Totalt samlas 10 olika sorters avfall in fastighetsnära: matavfall, restavfall, tidningar, förpackningar av papper, plast, glas och metall, batterier samt små ljuskällor.

1 januari 2024 tog MERAB över ansvaret för återvinningsstationerna (ÅVS) i Eslöv, Hörby och Höör från FTI. Det innebär att tömning och underhåll av behållarna samt markskötsel, städning och kundtjänst sköts via MERAB.

Förändringarna avseende insamling av förpackningar innebär också att all omlastning av insamlade förpackningar från hushållen sker på Rönneholms avfallsanläggning från och med den 1 januari 2024.

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

Länsstyrelsen har lämnat beslut om provotidsredovisning om vattenhanteringen vid Rönneholms avfallsanläggning med slutliga villkor avseende metaller. Länsstyrelsen beslutade om förlängd provotid avseende erforderliga behandlingssystem för lakvattnet samt föroreningsbelastning på bevattningsytor. MERAB ska genomföra tre kompletterande utredningar. MERAB har beslutat överklaga ett av provotidsvillkoren 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.

Måluppfyllelse enligt ägardirektiv

MERAB:s verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagets ägardirektiv.

Under 2024 uppgick resultatet efter finansiella poster till 2,5 % av omsättningen och genomsnittet för åren 2020–2024 uppgick till 3,8 %. Detta innebär att bolaget uppnådde det ekonomiska målet i ägardirektivet som anger att bolaget i snitt under en rullande femårsperiod ska ha ett resultat efter finansiella poster som motsvarar lägst 3 % av omsättningen.

Bolagets soliditet per 2024-12-31 uppgick till 40,5 %, vilket innebär att bolaget uppnådde det ekonomiska målet i ägardirektivet som anger att bolaget ska eftersträva att ha en soliditet på lägst 40 %.

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.

	Ägarandel
IT Kommuner i Skåne AB	16,70 %
Trygghetscentralen	16,70 %
Kraftringen AB	3,50 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,88 %
Kommuninvest ekonomisk förening	0,15 %
Inera AB	0,16 %

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.

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 2024 blev 29,7 mkr att jämföra med budgeterat resultat om 7,6 mkr. Detta innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 22,1 mkr.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram (22,1 mkr) fördelar sig enligt nedan:

- Nämnderna -7,7 mkr
- Central finansiering +9,6 mkr
- Skatt, bidrag och utjämning +8,9 mkr
- Finansnetto +11,3 mkr

De nämnder som redovisar negativa avvikelser mot tilldelad ekonomisk ram är Kommunfullmäktige (-0,6 mkr), Valnämnden (-0,7 mkr), VA- och Räddningsnämnden (-1,8 mkr), Bygg- och miljönämnden (-0,1 mkr), Bildningsnämnden (-15,5 mkr) och Omtankenämnden (-8,1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ram om (19,1) mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 7,7 mkr.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram under central finansiering (+9,6 mkr) beror i huvudsak på reavinster samt högre täckningsgrad genom PO-pålägg som ska täcka arbetsgivaravgifter och pensionskostnader. SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) rekommenderade personalomkostnadspålägg har inte fullt ut täckt de verkliga pensionskostnaderna. Pensionskostnaderna har ökat från 55,0 mkr år 2022 till 93,5 mkr år 2023 och till 105,0 mkr år 2024. 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, en pension som baseras på lönen den anställda 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 värdesäkras med prisbasbeloppet, vilket gör att kostnaderna har ökat 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 framgent. År 2025 är pensionskostnaderna budgeterade till 71,9 mkr, vilket bygger på den senaste prognosen från KPA som fanns att tillgå i samband med budgetarbete 2025.

Den positiva avvikelsen mot ekonomisk ram under skatter, bidrag och utjämning uppgår till +8,9 mkr och bygger på SKR senaste skatteunderlagsprognos som kom i december 2024. Finansnettot visar på en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 11,3 mkr och beror i huvudsak på ränteintäkter och en utdelning från kommunens bolag HIFAB (Hörby kommuns industrifastighets AB).

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 för att möta kommande behov av omställning som i sin tur är kopplat till omvärld och demografi.

2.3.1 Ekonomi och omvärld

Hög inflation, stigande räntekostnader och ökade pensionskostnader är några delar som påverkat 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. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år.

Framgent kommer att krävas starka ekonomiska resultat för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommunerna. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommunerna arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer även den gröna industriomvandling som pågår i landet. 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 andra driftskostnader.

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i kommun. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Personer som är 80 år och äldre ökar stabilt i samtliga kommuner och med mer än 30 procent de kommande tio åren i nästan samtliga kommuner i Sverige. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, här finns också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen. Långsiktiga behov av välfärd och bristen på arbetskraft växer helt enkelt när invånare över 80 år blir allt fler. Källa: SKR (Sveriges Kommuner och Regioner Ekonomirapport oktober 2024)

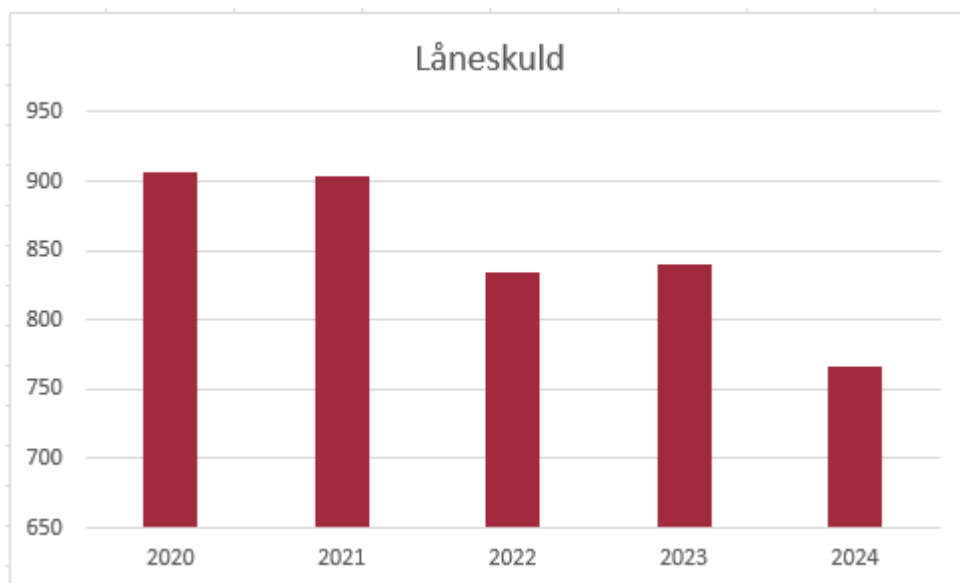
2.3.2 Risk och intern kontroll

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 2024 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 2024 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 766,7 mkr (840,7 mkr). Kommunens räntebärande skulder uppgick till 530,0 mkr (400,0 mkr) den 31 december 2024.



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 280,0 mkr (295,0 mkr), varav 100,0 mkr (115,0 mkr) fanns i kommunen. I koncernen fanns även forwardswappar till ett nominellt belopp om 30,0 mkr (50,0 mkr). Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 6 år. Den 31 december 2024 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden i den kommunala koncernen till 3,36 år (3,01 år) inklusive ränteswappar, För kommunen var den genomsnittliga räntebindningstiden 2,21 år (2,17 år) exklusive ränteswappar och 2,75 år (2,53 år) med beaktande av ränteswappar.

Genomsnittlig låneränta under 2024 uppgick till 1,63 % (1,31 %) i kommunkoncernen och 1,67 % (1,33 %) i kommunen. Genomsnittsräntan den 31 december var 2,27 % (0,93 %) i kommunen.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 60,0 % av låneportföljen förfalla inom 1 år. Per balansdagen förföll 39,3 % (49,2 %) av kommunkoncernens låneskuld inom 1 år medan motsvarande siffra för kommunens låneskuld var 46,2 % (42,5 %).

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 framförallt av investeringsplanerna. Höga investeringar kräver höga resultat. Ökningen av verksamhetens nettokostnader ska över tid inte vara högre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

	2024	2023	2022
Förändring av nettokostnader	1,8 %	9,8 %	6,6 %
Förändring av skatteintäkter och statsbidrag	4,6 %	3,7 %	4,4 %
Årets resultat, mkr	29,7	2,9	45,4
Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag	2,7 %	0,2 %	4,4 %

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 16,6 % (18,0 %). Likvida medel uppgick till 192,2 mkr (176,1 mkr) vid årets slut. Av dessa medel avser 32,2 mkr (75,9 mkr) bolagens likviditet. Bedömningen är att kommunen uppfyller det krav på betalningsberedskap om minst 60 dagar som är definierat i kommunens finanspolicy.

	2024	2023	2022
Kassalikviditet	139 %	142 %	175 %
Andel upplupen lön/kortfristiga skulder	16,6 %	18,0 %	20,7 %
Likvida medel, mkr	192,2	176,1	193,4

Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringsutfall (långsiktiga ekonomiska åtaganden) uppgick till 168,7 mkr (108,6 mkr) netto, vilket är en ökning med 60,1 mkr jämfört med 2023. Fastställd investeringsbudget för Hörby Kommun uppgår till 440,2 mkr.

	2024	2023	2022
Investeringsvolym, brutto, mkr	-170,9	-112,2	-77,8
Erhållna investeringsinkomster, mkr	2,2	3,6	3,2
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, mkr	-168,7	-108,6	-74,6
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag	15,2 %	10,2 %	7,3 %
Självfinansieringsgrad (kassaflödet från den löpande verksamheten/investeringsvolymen)	32,5 %	85,4 %	106,2 %

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 2024 är 41 %, det är en försämring jämfört med föregående års 42 %. Försämringen beror på ökade långfristiga lån.

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 26 % (27 %).

	2024	2023	2022
Exkl. pensionsskuld	41 %	42 %	44 %
Inkl pensionsskuld	26 %	27 %	27 %

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 250,8 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	2024	2023	2022
Hörby kommuns Industrifastighets AB	0,0	209,0	217,0
Hörbybostäder AB	236,7	231,7	216,7
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	3,0	3,0	3,0
Totala borgensåtaganden	250,8	454,8	447,8

94,4 % av totala borgensåtaganden utgörs av borgen för det kommunala bolaget Hörbybostäder AB.

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 296 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 mdkr och totala tillgångar till 604 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 0,9 mdkr (0,15%) av de totala förpliktelserna och 0,9 mdkr (0,15 %) 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 förändring av kommunalskatten	37,7
1 % förändring av skatteintäkter	7,9
1 % förändring av statsbidrag	3,2
1 % lönekostnader ex pensionskostnader	6,8
1 % pensionskostnader	10,5
1 % ökning av räntenivån	5,3
1 % avvikelse i verksamhetens nettokostnad	10,9

2.3.4Pensionsförpliktelser

Pensionsskuld och pensionsmedel

Kommunens pensionsåtagande omfattar både anställda och förtroendevalda. I bokslutet för 2024 uppgår det totala pensionsåtagandet till 224,3 mkr (222,3 mkr), vilket är en ökning med 2,0 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 57,4 mkr.

Den 1 januari 2019 ändrades redovisningslagen, vilket fått till följd att kommunens pensionsmedel bokförs till marknadsvärde. Orealiserade värdeförändringar påverkar årets resultat med 0,2 mkr.

mkr	2024	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
Avsättning inkl löneskatt	11,1	11,4	10,7
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	213,2	210,9	210,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	224,3	222,3	221,4
Förändring	0,90 %	0,41 %	-4,50 %
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Aktier	32,1	32,1	27,0
Obligationer	0	0,0	0,0
Likvida medel	25,3	23,0	20,8
Summa förvaltade pensionsmedel	57,4	55,1	47,8
Finansiering			
Återlånade medel	166,9	167,2	173,6
Konsolideringsgrad	26 %	25 %	22 %

2.3.5 Ekonomiska ramar

Nedan redovisas året förändringar och omföringar av årets budget. Kommunfullmäktige har i reglementet delegerat till kommunstyrelsen att besluta om omfördelning av medel mellan nämnder.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	EKONOMISK RAM 2024 KF 2023-10-30 § 233 2023-00016	nr.1	nr.2	nr.3	nr.4	nr.5	nr.6	nr.7	nr.8	nr.9	nr.10	nr.11	nr.12	nr.13	nr.14	EKONOMISK RAM 2024, 2024-12-31
KOMMUNFULLMÄKTIGE	955															955
KOMMUNSTYRELSE	189 758		81	937	829	2 239	200	1 200	35	1 521	2 462	200	500		1 000	200 963
VALNÄMND	300															300
REVISION	1 250															1 250
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	14 608			1												14 609
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	3 125															3 125
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	8 505	-700	-35	75	18						198					8 060
LIVSMILJÖNÄMND	100 119	700	-46	508	762	-1 280				-127	1 313					101 950
BILDNINGSNÄMND	365 889			2 067	-1 076	-480				-860	5 459					371 000
OMTÄNKENÄMND	376 045			2 730	-534	-480			-35	-534	7 215			50		384 457
CENTRAL FINANSIERING	32 743			-6 318			-200	-1 200			-16 647			-50		8 328
Verksamhetens nettokostnad	1 093 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	500	0	1 000	1 094 997
Skatteintäkter, prognos aug 2023	-842 415															-842 415
Generella statsbidrag, utjämn. prognos aug 2023	-260 484															-260 484
finansiella intäkter	-7 500															-7 500
finansiella kostnader	7 800															7 800
Resultat	-9 302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7 602
Resultat procentuellt av skatteintäkter, utjämn. och bidrag	0,8%															0,7%

BESLUT	Datum	Nr
KS 2023-00409	2023-11-06	1
KS 2024-00074	2024-01-29	2
KS 2024-00074	2024-01-29	3
KS 2024-00074	2024-01-29	4
KS 2024-00074	2024-01-29	5
KS 2022-00302	2024-02-12	6
KS 2024-00153	2024-06-03	7
KS 2024-00154	2024-10-28	8
KS 2024-00153	2024-06-03	9
KS 2024-00153	2024-06-03	10
KS 2024-00371	2024-06-17	11
KS 2024-00528	2024-08-26	12
KS 2024-00464	2024-09-16	13
KS 2024-00683	2024-11-25	14

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

De ekonomiska utmaningarna för många kommuner är fortfarande påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader, höga räntekostnader bidrar till låga resultat för många kommuner och prisnivåerna är fortfarande höga vilket även påverkar Hörby kommuns ekonomiska situation. Vi befinner oss i en tid där demografin i hela Sverige förändras, med kraftigt minskat antal barn och unga, samtidigt som äldre och invånare över 80 år blir allt fler. Detta ställer krav på kommunen att anpassa och ställa om sin verksamhet för att möta kommuninvånarnas behov. Kompetensförsörjningsfrågan blir ännu mer viktig att arbeta med när vi blir färre som ska försörja fler och när det blir konkurrens om arbetskraften på arbetsmarknaden.

Kommunen har förvärvat fastigheter från kommunens fastighetsbolag. Fastigheterna är Berga 2, (Kommunhuset), Björnstorp 19, Vibyholm 12, Slättäng 5 samt brandstationerna i Önnköping och Askeröd. Kommunen har även sålt fastigheten Råby 3.

Under vintern steg vattennivåerna kraftigt i Hörby å och i Ringsjön. De höga vattennivåerna orsakade översvämning i Hörby tätort och i områdena runt Ringsjön. För att förhindra liknande situationer har Hörby kommun påbörjat projekt vattendrag. Projektet ska utreda bakomliggande faktorer till översvämningarna samt lämna förslag på åtgärder för att mildra effekterna av eventuella framtida översvämningar. Projektet inkluderar även kostnadsberäkningar gällande föreslagna åtgärder. Redovisning har kontinuerligt lämnats under hösten och nu finns en lokalt anpassad modell för att simulera olika åtgärder. Under 2025 kommer konsulten presentera möjliga åtgärder och effekter av respektive åtgärd samt potentiella kostnader i samband med respektive åtgärd. Parallellt med projektet har Hörby kommun initierat samverkan med grannkommuner och Länsstyrelsen för att tillsammans identifiera åtgärder för att minska risken för översvämning kring sjön.

Några större projekt har färdigställts under året, som Stjärnbladshallen i Ludvigsborg och tillbyggnaden av Älvdalsskolan. Skolan har utökats med åtta nya klassrum och ett nytt bibliotek. Arbetet med byggnation av kommunens kulturhus och renovering av Metropol är påbörjat. Även renoveringen av kommunens museum har inletts.

Styrningen av kommunens samägda IT-bolag Unikom har förstärkts. Tillsammans med övriga ägarkommuner har nytt ägardirektiv tagits fram och ny styrelse har tillsatts. Unikoms nya uppdrag är huvudsakligen IT-drift och utvecklingsarbetet kommer att utgå ifrån ägarkommunernas behov.

För att attrahera företag, nya invånare och besökare till kommunen har kommunens kommunikation, både internt och externt, omdanats och förstärkts. Fokus är att synliggöra Hörby kommun. Detta görs genom ett mer framåtlutat kommunikationsarbete.

Även kommunens samarbete med näringslivet och kommunens näringsidkare har förstärkts, utvecklats och omstrukturerats, i linje med beslutad näringslivsstrategi.

Att vara en attraktiv arbetsgivare kommer bli allt viktigare i och med att kommuners uppdrag är och blir mer komplext och att det råder kompetensbrist inom flera yrken. Därför måste kommunen lyckas med att locka till sig förmågor och vara tillräckligt intressant för att medarbetare och chefer varaktigt vill arbeta i kommunen. För att lyckas med detta kommer verksamheten implementera tillitsbaserad styrning och en delaktighetsmodell som riktar sig till både organisationen och kommunens invånare.

Bygg- och miljönämnden har under året tagit en stor kundförlust i samband med att ett bolag gick i konkurs. Förlusten uppgår till 393 tkr för markloven som kommunen har handlagt.

Hörby kommuns industrifastighets AB (HIFAB) har under året bytt redovisningsprinciper från K2-regelverket till K3-regelverket. De har i samband med de stora avyttringarna till kommunen amorterat sina lån och kommer under våren återställa det egna kapitalet och återföra aktieägartillskottet till kommunen. MERAB tog den 1 januari 2024 även över ansvaret för de 28 återvinningsstationer som finns i Eslöv, Höör och Hörby. Detta ansvar har tidigare legat på FTI (Förpackningsinsamlingen). MERAB sköter bland annat tömning och städning av återvinningsstationerna.

Kommunen har under året slutfört nedan större investeringar:

- Förvärv av kommunhus (Berga 2)
- Tillbyggnad och ventilation Älvdalsskolan
- Stiernbladshallen i Ludvigsborg
- MSV Ledningsförnyelse Frostagatan
- Ombyggnad BVC lokal

Kommunfullmäktige har under året fastställt nedan reviderade styrdokument:

- Renhållningsordning bestående av avfallsplan, 2024-02-26 § 6
- Representationspolicy, 2024-02-26 § 10
- Policy Hot och våld, 2024-02-26 § 11
- Riktlinjer för bostadsförsörjning, 2024-02-26 § 51
- Finanspolicy, 2024-03-25 § 55
- Policy avseende sponsring, 2024-03-25 § 56
- Bolagsordning och ägardirektiv Hörbybostäder AB och Hörby Industrifastighets, 2024-03-25 § 58
- Reglemente VA och Räddningstjänst, 2024-04-22 § 80
- Samverkansavtal Räddningstjänst Hörby och Höör, 2024-04-22 § 81
- Reglemente gemensam VA-nämnd, 2024-04-22 § 82
- Samverkansavtal VA-verksamhet Hörby och Höör, 2024-04-22 § 83
- Konsortialavtal, bolagsordning och ägardirektiv MERAB, 2024-04-22 § 84
- Bolagsordning och ägardirektiv IT kommuner i Skåne AB, 2024-06-17 § 108
- Energiplan, 2024-06-17 § 111
- Styrmodell, 2024-09-30 § 153
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2024-10-28 § 172
- Revidering av reglemente för kommunstyrelsen och nämnder i Hörby kommun mandatperioden 2022-2026, 2024-12-16 § 212

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:

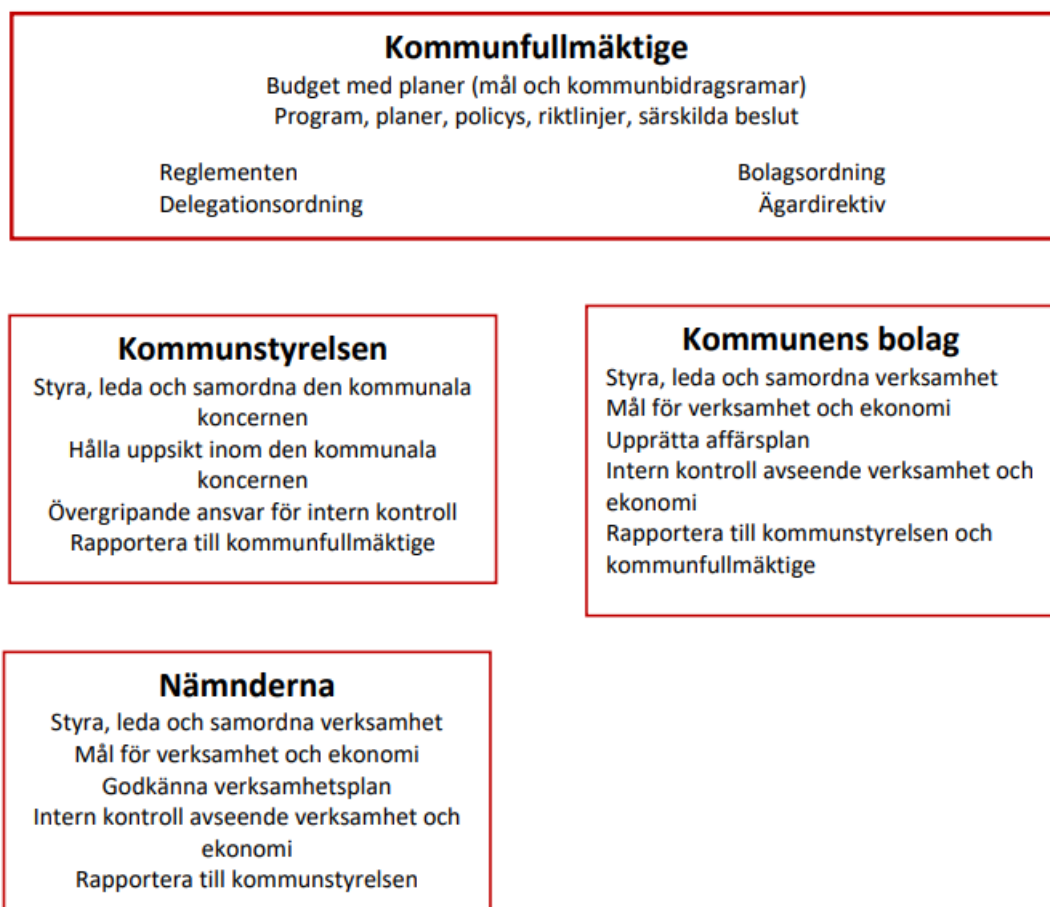
- Fokusera på medborgares behov
- Bedriva kommunal verksamhet som motsvarar lagens krav
- Arbeta kostnadseffektivt
- Höja kvaliteten
- Jobba långsiktigt

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 4 ggr/året (februari, april, augusti 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 alternativt visa på ett resultat bland de 25% bästa i Sverige (KF Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2024-10-28 § 172). En bedömning om kommunens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning ska göras dels i årsredovisningen men även i delårsrapporten. God ekonomisk hushållning uppnås när de finansiella mål är uppfyllda enligt budgetbeslutet samt att verksamhetsmål i övrigt är uppfyllda utifrån den uppfyllandegrad som framgår av respektive års budget.

Kommunkoncernen har ett positivt resultat på 56,7 mkr. Ett nytt ägardirektiv beslutades under 2024 med mål för koncernbolagen att hålla en god ekonomisk hushållning. Hörby bostäder klarar inte de finansiella målen i år men kommer upprätta en långsiktig plan för att åtgärda detta. Hörby Kommun Industrifastighets AB uppfyllt både de finansiella mål och uppföljning av fokusområde.

2.6.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat (2024-10-28 § 172) om riktlinjer för god ekonomisk hushållning där nedan finansiella mål framgår:

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

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

Avstämning god ek. hushållning 2% av skatter och bidrag	BOKSLUT 2022	BOKSLUT 2023	BOKSLUT 2024	Summa
Skatter, generella bidrag, utjämning, mkr	1 024,5	1 063,1	1 111,9	3 199,5
2% av skatter och bidrag mkr	20,5	21,3	22,2	64,0
Resultat mkr	45,4	2,9	29,7	78,0
Positiv avvikelse mkr				14,0

Bedömningen är att kommunen kommer att nå målet med en självfinansieringsgrad av investeringar om minst 60 procent i snitt under år 2023 - 2034 baserat på bokslut 2023 och 2024 tillsammans med de planer som framgår av senast beslutade budget 2025 planer 2026 - 2036. Detta baseras på att kommunen under en 12-årsperiod kommer att ha en investeringstakt på i snitt 181 mkr/år. Resultatmålet om 2 procent av skatter, bidrag och utjämning tillsammans med budgeterade

avskrivningar och reavinster uppgår i snitt per år till 109 mkr vilket då innebär en självfinansieringsgrad om ca 60 procent, taxekollektivet inkluderat.

Avstämning god ek. hushållning 60% Självfinansieringsgrad investeringar	Bokslut 2023	Bokslut 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	168,7	410,8	357,4	290,1	252,4	186,3	128,7	71,1	70,3	62,8	65,5	2 172,6
Snittinvestering/år													181,0
Summa, mkr	108,6	168,7	410,8	357,4	290,1	252,4	186,3	128,7	71,1	70,3	62,8	65,5	2 172,6

* Självfinansieringsgrad räknas i detta sammanhang ut genom att slå ihop avskrivningar med resultat (ink budgeterade reavinster) dividerat med snittinvestering för perioden. Ska ej blandas ihop med den självfinansieringsgrad som räknas ut i kassaflödesanalys och som har en högre precision eftersom det bygger på verkligt utfall.

2.6.2 Fokusområde uppföljning

Fokusområden	Indikatorer	Utfall
Levande landsbygd	 Elever i åk 9 som uppnått kunskapskrav i alla ämnen, hemkommun (N15508).	80,3 %
	 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7–20 år (U09800).	27,6 %
Stark centralort	 Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446).	0
	 Trångboddhet i flerbostadshus enligt norm 2 (N07907).	14,7 %
Blomstrande näringsliv	 Nöjd-kund-index (SKR) Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI (U07451).	70
Ett gott liv	 Nettokostnad ekonomiskt bistånd kr/inv (N31008).	902
	 Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel % (N17445).	73,6 %
	 Brukarbedömning hemtjänst – helhetssyn, andel % (U21468).	91 %
	 Brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn, andel % (U23471).	84 %
Ökad trygghet	 Elever åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" % (N15643).	83,2 %
	 Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401).	15

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:

Levande landsbygd, stark centralort, blomstrande näringsliv, 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, alternativt finnas bland de 25% bästa i Sverige inom samma mätetal. 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 förbättrat resultat mot föregående år då kommunen gått från 72% till 80,3%. Även indikator "Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)" (N17445) visar på en förbättring mot föregående år då andel i % gått från 66,2% till 73,6%. Indikator "Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446)" visar på att kommunen gått från balans till underskott på bostäder medan indikator "Trångboddhet i flerbostadshus (N07907)" visar på en förbättring mot föregående år och har gått från 17,3% till 14,7%. Indikator företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (U07451) visar på att Hörby kommun har fallit från bäst i Sverige med index 87 till index 70. Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr per invånare (N31008) har blivit bättre jämfört mot föregående år, från 966 kr/invånare till 902 kr/invånare. "Brukarbedömning hemtjänst" (U21468) visar på en förbättring mot föregående år, från 87% till 91%, medan "Brukarbedömning särskilt boende" (U23471) visar på en mindre försämring från index 88 till index 84, men målet anses ändå uppnått eftersom indikatorn visar på att värdet ligger bland de 25% bästa i Sverige. Indikator "Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401)" visar på ett mindre försämrat resultat än föregående år, men ligger ändå bland de 25% bästa i Sverige och målet värderas därmed som uppnått. Nedan följer ytterligare förklaringar till respektive indikator. Mer information kring indikatorerna kan läsas om på hemsidan, www.kolada.se, genom att använda koderna (exempelvis "U21401").

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.

Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år (U09800): Antal deltagartillfällen i åldern 7-20 år i LOK-stödsberättigade idrottsföreningar under året, dividerat med antal invånare 7-20 år den 31/12 2023. Deltagartillfällen är summan av antalet närvarande deltagare i av RF godkända sammankomster för vilken föreningen sökt LOK-stöd (Statligt lokalt aktivitetsstöd). LOK-stödet ges till aktiviteter för pojkar och flickor 7-25 år. Deltagarstöd ges även för ledare 13-25 år. Stöd ges även till handikappidrottare som är äldre än 20 år, men detta är exkluderat i denna sammanräkning. En sammankomst är en ledarledd gruppaktivitet inriktad mot föreningens idrottsliga verksamhet. Källa: Riksidrottsförbundet.

Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446): Kommunens bedömning av bostadsmarknadsläge i kommunen som helhet. Balans, överskott eller underskott på bostäder. Underskott på bostäder innebär inte alltid att det finns bostadssociala problem såsom trångboddhet eller omfattande andrahandsuthyrning som utbrett fenomen. Underskott på bostäder kan innebära att det i kommunen

finns en dynamisk ekonomi, där ökade inkomster leder till en ökad efterfrågan på bostäder. Att en kommun uppger underskott på bostäder innebär i många fall att det är svårt att flytta till eller inom kommunen. Överskott på bostäder innebär att det ständigt finns fler lediga bostäder, eller bostäder till salu, än vad som efterfrågas. Att det finns outhyrda lägenheter i något enstaka bostadsområde behöver inte innebära att den lokala bostadsmarknaden präglas av ett överskott. Ett överskott på bostäder behöver inte heller innebära att det finns lämpliga bostäder i förhållande till hur efterfrågan och/eller behovet ser ut i kommunen. Källa: Bostadsmarknadsenkäten (Boverket).

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.

Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI Nöjd-kund-index, SKR (U07451): Kommunrankning, enkätundersökningen Insikt, företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (skala 0 - 100). Minst 20 svar krävs för att uppgiften ska redovisas. Tillkommande kommuner (som gör undersökningen i efterhand) eller kompletteringar av resultat kan förekomma, vilket kan skapa avvikelser från tidigare offentliggjorda resultat. Källa: SKR.

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv (N31008): Nettokostnad för ekonomiskt bistånd, dividerat med antal invånare totalt 31/12. 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 Räkningsrapport.

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.

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.

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (U23471): Antal personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med ditt äldreboende?" dividerat med samtliga personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som besvarat undersökningen av äldres uppfattning. Svarsalternativet "Ingen åsikt" är exkluderat ur nämnaren. Data fr.o.m. 2012. Ingår i i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Källa: Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden, Socialstyrelsen.

Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) (N15643): Antal som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" på frågan: "Känner du dig trygg i skolan?" dividerat på totala antalet svarande på frågan i Skolinspektionens elevenkät för åk 8. Skolinspektionens elevenkät genomförs vartannat år i hälften av landets kommuner, så under en cykel över två år deltar alla skolor i landet. För data på kommunnivå avser uppgifterna enbart elever i kommunala skolor i den aktuella kommunen, medan uppgifterna på enhetsnivå och för riket även inkluderar skolor med annan huvudman. Källa: Skolinspektionens elevenkät.

Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401): Medelvärde, antal olika personal som en hemtjänsttagare möter under en 14-dagarsperiod. 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 (-0,6 mkr), Valnämnden (-0,7 mkr), VA- och Räddningsnämnden (-1,8 mkr), Bygg- och miljönämnden (-0,1 mkr), Bildningsnämnden (-15,5 mkr) och Omtankenämnden (-8,1 mkr). Övriga nämnder redovisar tillsammans en positiv avvikelse mot ram om 19,1 mkr. Tillsammans medför detta att nämnderna redovisar en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 7,7 mkr.

Kommunfullmäktige har en negativ avvikelse mot ram som huvudsakligen hänför sig till bidrag.

Kommunstyrelsen har en positiv avvikelse mot ram som huvudsakligen beror på aktiva åtgärder för en ekonomi i balans. Då årets tidigare prognoser har visat på höjda kostnader så togs en handlingsplan fram där effekterna av besparingsåtgärderna nu syns i utfallet. Den större avvikelse som framgår mellan prognos per delår och årsbokslut beror, förutom den effekt som handlingsplanen inneburit, i huvudsak på den höjd som tagits för kommunens ökade kostnader för el, värme och snöröjning i delårsrapporten, där under årets sista månader inga större köldknäppar inträffat som inneburit merkostnader för kommunen.

Valnämnden har en negativ avvikelse mot ram som i huvudsak är relaterad till vårens EU-val.

Revisionen har en mindre positiv 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 hyra.

Överförmyndarnämnden har en mindre positiv avvikelse mot ram.

Bygg- och miljönämnden har en mindre negativ avvikelse mot ram.

Livsmiljönämnden har en större positiv avvikelse mot ram som nämnden beskriver i huvudsak beror på bland annat högre intäkter från migrationsverket än vad verksamheten hade räknat med, men även

lägre kostnader för ekonomiskt bistånd än vad verksamheten hade förväntat sig, vilket är kopplat till osäkerheten kring hur kriget i Ukraina skulle utspela sig, men också beror på de nya regelverk som tillkommit och bland annat påverkat folkbokföring som i sin tur påverkat hyreskostnader för kommunen. Andra anledningar till den positiva avvikelsen hänvisar nämnden till vuxenutbildning och introduktionsprogram där verksamheten anpassas och vissa tjänster inte ska återtillsättas. Nämnden har utöver det tillsammans med kommunens övriga verksamheter verkat för att bidra till en ekonomi i balans.

Bildningsnämnden har en negativ avvikelsen mot ekonomisk ram vilket i huvudsak är relaterat till grundskola och förskola och beror till stor del på personalkostnader som hör samman med anpassningarna till det sjunkande barnantalet och de nya nyckeltalen som fastställdes i budget 2024. Bildningsnämnden prognostiserade per siste augusti ett utfall om 386,7 mkr vilket i bokslutet innebär förbättring av utfallet med 0,3 mkr jämfört med prognosen.

Omtankenämnden har en negativ avvikelse mot ekonomisk ram. Avvikelsen hänförs till stor del på ökade personalkostnader kopplade till förra årets lagändring med 11-timmars dygnsvila, ändrade schematidsmodeller, ökning av timmar att utföra inom ordinärt boende (då behovet av god och nära vård ska ske i hemmet och ej på sjukhus) samt behovet av uppbemanning på särskilt boende på grund av vårdkrävande brukare. Ökade kostnader ligger också till grund för nya avtal gällande digitala system och licenser. Gemensamt för samtliga verksamheter är att nämnden valt att vakanshålla tjänster i så stor utsträckning som möjligt för att minska den negativa avvikelsen.

Månadsrapporter i kommunen har under år 2024 skett per februari, april och augusti (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. Kommunstyrelsen beslutade per februari prognos (2024-04-08 § 69) att uppdra till de nämnder med negativa avvikelser mot ekonomisk ram att ta fram åtgärder för ekonomi i balans och åiterrapportera i särskilt stycke i april månadsrapport. Av april månadsrapport (2024-06-03 § 119) framgår att nämnderna aktivt arbetat för en ekonomi i balans och att handlingsplaner tagits fram utifrån det uppdrag som kommunstyrelsen gav nämnderna i samband med februari prognos. Omtankenämnden beskriver en handlingsplan som sträcker sig in i 2025, bildningsnämnden beskriver aktiva anpassningar till det sviktande barnantalet, och de redogör även i april prognos för att målet troligen kommer att nås först år 2025.

Det är av vikt att nämnderna har en hög prognossäkerhet och kan redogöra för vad dessa skillnader mellan delårsrapport och årsbokslut 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 kostnader relaterade till det milda vädret och den genomslagskraft som handlingsplanen för ekonomi i balans inneburit. Hos Livsmiljönämnden utgörs den positiva avvikelsen i huvudsak av intäkter från migrationsverket, minskat försörjningsstöd och övriga åtgärder som nämnden bidragit med för en ekonomi i balans. Högst prognossäkerhet återfinns under Bildningsnämnden tätt följd av Omtankenämnden. Kommunen arbetar vidare med fortbildningsinsatser där det behövs för att förbättra prognossäkerheten för kommande år.

2.6.4Sammantagen 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 2024 framgår att för att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara bättre jämfört mot året tidigare, alternativt finnas bland de 25% bästa i Sverige inom samma mätetal.

Hörby kommun bedöms uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning år 2024 då:

- Båda finansiella målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- Minst hälften (9 av 11) av indikatorerna för fokusområdena har förbättrats i förhållande till föregående år, eller ligger bland de 25% bästa i Sverige inom samma mätetal.

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 ett ingående balanskravsresultat som är hänförligt till bokslut 2023 att hantera och som uppgår till 8,6 mkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar blir 27,8 mkr, vilket innebär att ingående negativa balanskravsresultat återställs. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun uppfyller balanskravet.

Mkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	29,7
(-) Samtliga realisationsvinster	-1,7
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,2
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,8
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	27,8

2.7.1 Resultatutjämningsreserv (RUR) och Resultatreserv (RER)

RUR och RER, mkr	2024	2023	2022
Ingående värde RUR	37,1	37,1	12,3
Reservering till RUR	0,0	0,0	24,8
Disponering av RUR	0,0	0,0	0,0
Utgående värde RUR	37,1	37,1	37,1
Ingående värde RER	0,0	0,0	0,0
Reservering till RER	16,7	0,0	0,0
Disponering av RER	0,0	0,0	0,0
Utgående värde RER	16,7	0,0	0,0
Utgående värde RUR/RER	53,8	37,1	37,1

Syftet med resultatutjämningsreserven (RUR) 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. Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt.

Ny lagstiftning presenterar den nya så kallade resultatreserven (RER) och resultatutjämningsreserven (RUR) ska nu fasas ut under en tioårsperiod. Eftersom reglerna gäller från och med räkenskapsåret 2024 kommer första året med möjlighet till reservering av medel till RER att vara i bokslutet 2024.

Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i "att utjämna intäkter över en konjunkturcykel".

Reglerna för den nya reserven, RER, är lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Riktlinjer för RER är inarbetade i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning och beslutades under hösten 2024. Reservering till RER enligt 11 kap 14 §, andra stycket kommunallagen, 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 en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

En reservering får göras till resultatreserven upp till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning. År 2024 motsvarar dessa fem procent 55,6 mkr. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning stipulerar att reservering får ske med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat (29,7 mkr) eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar (27,8 mkr) som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning. I detta fall blir det den lägsta delen av årets resultat efter balanskravsjusteringar (27,8 mkr) minskat med en procent (11,1 mkr) av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning vilket uppgår till 16,7 mkr och då även understiger den total högsta tillåtna reserveringen som uppgår till 55,6 mkr.

Disponering av RER resultatreserven kan användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning. Resultatreserven kan även användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera att göra en disponering från resultatreserven.

Hörby kommun kan år 2024 reservera max 16,7 mkr till en resultatreserv.

Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv och resultatreserv uppgår därefter per 2024-12-31 till 53,8 miljoner kronor.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Antal medarbetare och anställningsformer

Antalet tillsvidareanställda uppgick till 1 083 medarbetare 2024-12-31, det är en minskning med 74 personer sedan 2023. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har minskat med 68 årsarbetare från 2023.

	2024	2023	2022
Antal tillsvidareanställda	1 083	1 157	1 152
Därav kvinnor	81,0 %	80,8 %	80,1 %
Därav män	19,0 %	19,2 %	19,9 %
Antal årsarbetare	1 018	1 086	1 078
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, % av heltid			
Kvinnor	93,8	92,7	92,2
Män	94,7	93,6	92,5

I de helägda bolagen finns det i snitt 13 anställda och anses därmed inte väsentligt.

Löneöversyn 2024

Löneöversyn 2024 har präglats av en försenad avtalsrörelse på centralnivå. Vårdförbundet valde centralt att vidta stridsåtgärder vilket försenade processen för detta förbund och innebar ett senare löneöversynsdatum än normalt. Några stridsåtgärder vidtogs dock aldrig lokalt i Hörby kommun. Majoriteten av löneavtalen innehöll bestämmelser om garanterade utfall för respektive fackförbund, något som på senaste år endast förekommit i fackförbundet Kommunals löneavtal. Utfallet i 2024 års löneöversyn var 3,2 %. Genom löneöversynen åtgärdades även de åtgärder för löneskillnader som fastslogs i lönekartläggningen som genomfördes utifrån diskrimineringslagen 2023 vilket föranlett att kommunen åter har jämställda löner.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2024 var 7,35 %, det är en ökning med 0,05 procentenheter jämfört med 2023.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro	7,4	7,3	8,0
Andel av sjukfrånvaron som avser sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	32,5	32,1	30,7
29 år eller yngre	7,0	5,8	7,3
30 –49 år	6,4	6,5	7,4
50 år eller äldre	8,6	8,9	9,0
Kvinnor	8,2	8,1	8,6
Män	3,9	4,0	5,6

2.9 Barnbokslut

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

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

Projekt och tillsyn som utförts 2024 inom miljölagstiftningens område och som speciellt kan påverka barn och unga är t ex tillsyn av på kemikalier, tillsyn av förskolor och skolor, samt tillsyn på försäljningsställen för tobak och folköl.

I bygglovsprövningen beaktas barn och ungdomars rätt genom tillämpning av lagstiftningen och regelverken, tillgänglighetsfrågorna är en viktig del i prövningen. Detaljplanering har till uppgift att pröva markens lämplighet för en viss användning. Barn och ungdomars intresse och rätt beaktas i planarbetet dels genom att detaljplanen ska förhålla sig till Barnkonventionen, dels genom direkt påverkan av detaljplanen med yttrande i samband med samråd och granskning av planen. All planering av mark utgår från att skapa "God bebyggd miljö".

Kommunen har under året arbetat aktivt med att göra allt för att hjälpa barnfamiljer att bli självförsörjande. Täta besök, tillgängliga socialsekreterare och effektiva arbetsmarknadssekreterare har bidragit till att många föräldrar har fått arbete eller valt att fokusera på vidare studier. Målet är att inga barn skall behöva leva på försörjningsstöd. Att upptäcka missförhållanden i ett tidigt skede bidrar till att korrekta insatser och stöd snabbt kan sättas in. Detta görs genom att fortsätta använda utarbetade utredningsfrågor för att kunna fånga upp barnens situation.

Fokus på att barn och unga på landsbygden ska ha samma möjligheter att ta del av verksamheterna som de i centralorten. Ett samarbete med skolbussarna gör så att barn på landsbygdsskolorna kan ta del av exempelvis badet, kulturskolan och öppen fritidsverksamhet. I bidrag till föreningslivet prioriteras föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Bokbussens turer är en förutsättning för att alla ska ha tillgång till bibliotek. Ungdomar från Kulturskolans "Kulturcrew" samt feriearbetare i kommunen har under året varit deltagande i framtidsdiskussioner.

Språkbegränsningar kan upplevas som en tröskel för att hitta fram till kultur- och fritidsverksamheter. Litteratur för barn och unga erbjuds på flera språk. Genom samarbete med SFI samt broschyrer på olika språk och information om verksamheter och föreningsliv arbetar kommunen aktivt för att minska barriären. Att informera föräldrar är centralt för att nå alla barn.

Inom funktionsstödsverksamheten har fokus under året riktats mot att fortsätta att implementera TAKK och bildstöd utifrån tidigare genomförd kompetensutveckling. Funktionsstödsverksamheten sökte stiftelsemedel för att verka för en aktiv fritid och fick möjlighet att köpa in en side-by-side parcykel samt att utrusta två sinnesrum. Sinnesrummen skapar möjlighet, för de som behöver, att komma ned i varv och att begränsa mängden intryck genom att använda olika sensoriska element. Genom sinnena kan

kroppen få ro utan fysisk aktivitet varvid bättre förutsättningar för god kommunikation och samspel med alla barn skapas. Parcykeln innebär en möjlighet för barn att göra utflykter tillsammans med personal. Vid de tillfällen då även de två befintliga cyklarna inom äldreomsorgen lånas in kan flera åka på cykelutflykt samtidigt. Flertalet aktiviteter har anordnats för barnen under sommaren, bland annat utflykter till Tykarpsgrottan och Tropicariet.

Under året har kommunen arbetat för att starta ett barn- och ungdomsråd. Det första tillfället kommer att genomföras i februari 2025 och kommer initialt att vara riktat primärt mot högstadiet. Barn- och ungdomsrådets syfte är att involvera barn och skapa möjlighet att inhämta och ta del av deras åsikter och tankar kring beslut som på olika sätt berör dem.

För att säkerställa att alla som önskar har möjlighet att delta i barngrupper har öppenvården bidragit med transport och fika efter skolan.

Öppenvården har genom delregional samverkan inrättat en tjänst på 40 % som mobil föräldrarådgivare i samverkan med BVC för att alla barn och vårdnadshavare ska kunna erhålla rätt stöd i rätt tid. Detta för att i ett tidigt skede uppmärksamma och möta problematik i familjer för att kunna förebygga att problematiken ökar i omfattning eller allvarlighetsgrad.

På myndigheten ligger tyngdpunkten i arbetet alltid på barnets bästa, på rättigheter utifrån barnkonventionen samt på barnets rätt att komma till tals och erhålla adekvat och begriplig information om sådant som berör barnet. I samtliga beslut som fattas åligger det myndigheten att säkerställa att barnets egen uppfattning inhämtats. För de barn som inte kan uttrycka sig verbalt inhämtas information på annat sätt, bland annat från personer som finns runt omkring barnet

Under året har en satsning skett med fokus på att uppmärksamma barns behov av och rätt till skolgång. Vid samtliga orosanmälningar som avser skolfrånvaro bjuds skolan in till dialog med berörd familj. Ett fördjupat samarbete har skett mellan myndighet, öppenvård och elevhälsa i syfte att skapa bättre förutsättningar för att främja barns rätt till skolgång.

Utgångspunkten är fortsatt att det är till barns bästa att bo med sina föräldrar. Mot bakgrund av detta ligger fokus alltid på insatser på hemmaplan innan vård utanför hemmet övervägs. Vid uppföljning av öppenvårdsinsatser är barnets delaktighet och uppfattning av insatser av central vikt.

Familjehemsvården har påbörjat ett fördjupande utvecklingsarbete utifrån modellen "Det tredelade föräldraskapet" vilket innebär en tätare dialog och ett utökat samarbete mellan familjehem, vårdnadshavare och ansvarig barnsekreterare. Syftet är att verka för att barnets bästa tas tillvara under familjehemsplacering.

Under 2025 planerar sektorn att utbilda barnrättsstrateger som ska arbeta övergripande genom att implementera och tillämpa Barnkonventionen i kommunens verksamheter. De barnrättsstrateger som utbildas kommer framöver bland annat att arbeta med att ta fram barnkonsekvensanalyser vid olika typer av förändringar.

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. En trygghet- och trivselundersökning görs årligen och ger underlag för revideringen av planerna.

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

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

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

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

2.10 Förväntad utveckling

Befolkningsprognosen, både bygg- och trendbaserad, visar på förändrad demografi där antalet yngre kommuninvånare blir färre och åldersgruppen 80+ ökar. Prognosen fram till 2033 visar en fortsatt minskning av födslokal i hela landet och så även i Hörby kommun. Denna förändring kräver omställning av kommunövergripande resurser för att effektivt stödja kommunens verksamheter. En ökande äldrebefolkning innebär sannolikt ett ökat behov av insatser i ordinärt boende samt en alltmer avancerad vård i hemmet. Den nya socialtjänstlagen planeras börja gälla 1 juli 2025. Omställningen mot en socialtjänst som kan finnas till för de med störst behov kräver ett omfattande långsiktigt arbete. En kunskapsbaserad socialtjänst med fokus på förebyggande arbete och tidiga insatser kräver nya arbetssätt och kommer under en övergång vara mer resurskrävande för att kunna skapa bättre förutsättningar att arbeta resurseffektivt. Under det kommande året ser förvaltningen fortsatt att det inte sker någon ökning av barn och elever generellt i Hörby kommun. Anpassningar kommer därför fortsatt att behöva justeras efter demografin i alla våra verksamheter kontinuerligt under flera år. Den förändrade demografin kommer att innebära behov av att omvärdera exempelvis hur gator, torg, parker, kulturutbud och verksamhetslokaler ska utvecklas i morgondagen och hur detta kan kopplas till nya perspektiv i hur kommunen arbetar med välfärdsfrågorna. Detta behöver gå hand i hand.

Den ökade förändringstakten i samhället kräver att kommunens stödfunktioner blir en mer flexibel verksamhet. De administrativa funktionerna ska bidra till en mer effektiv omställning vid förändrade kompetensbehov. Arbetsgivaren behöver kunna erbjuda anställda större flexibilitet inom respektive anställning och ge möjlighet till kompetensväxling. Att vara en attraktiv arbetsgivare kommer bli allt viktigare i och med att kommunens uppdrag är och blir mer komplext och att det råder kompetensbrist inom flera yrken. Därför måste kommunen lyckas med att locka till sig förmågor och vara tillräckligt intressant för att medarbetare och chefer varaktigt vill arbeta i kommunen. För att lyckas med detta kommer verksamheten implementera tillitsbaserad styrning och en delaktighetsmodell som riktar sig till både organisationen och kommunens invånare.

Digitalisering och automatisering ska göras på kloka sätt för att frigöra personal där det går, men också för att kvalitetssäkra och förbättra för framtiden välfärd. Tillsammans med SKR arbetar kommunen med de nationella digitaliseringsinitiativen och kommer under året att ansluta till en ny infrastruktur som möjliggör ny kommunikation med myndigheter och andra kommuner. I samverkan med Unikom har

kommunen under året implementerat en ny e-tjänsteplattform, vilket kommer att resultera i fler e-tjänster som ökar vår service mot medborgare och företagare.

Kommunen behöver fortsätta att aktivt arbeta med tillväxtfrågan och i samband med det måste kommunen även arbeta med de värden som gör det attraktivt att både verka och bo i Hörby kommun. Detta kan vara avgörande för både nya och befintliga företag i kommunen.

Det ställs krav på kommunerna att arbeta med civilt försvar. Stor osäkerhet råder fortfarande vilka krav som kommer att ställas på kommuner och även på hur finansieringen ska ske.

Hörby bostäder kunde i år inte nå de ekonomiska målen och kommer ta fram en långsiktig plan för åtgärd. De kommer presenteras på planerad ägardialog den 2025-02-26.

De rapporterar om generell hyreshöjning avseende varmhysa på 4,65 % och för kallhyror mellan 3,12% och 3,65%. Bolaget har för avsikt att bygga ca 30 marklägenheter, med upplåtelseform hyresrätt, på fastighetsbeteckning Tynnelsö 1 och 2. Ritningar är under framtagande och bolaget kommer att anhålla om markanvisningar av Hörby kommun. Bolagets plan är att byggnationen kan starta till våren 2026, för inflyttning ca 12 - 14 månader senare.

Hörby Kommun Industrifastighets AB har under 2024 gjort flera avyttringar till kommunen och detta kommer påverka bolagets verksamhet och ekonomiska ställning framåt. Fastighetsbeståndet har minskat från 163 mkr till 12 mkr. Avyttringarna har resulterat i att det egna kapitalet nu är återställt och aktieägartillskottet kan återföras till Hörby kommun.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

		KOMMUNEN				KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Avvikelse	Bokslut	Bokslut
Mkr (Intäkter +/Kostnader -)	Not	2023	2024	2024	2024	2023	2024
Verksamhetens intäkter	3	209,3	209,9	399,7	-189,8	291,5	279,0
Verksamhetens kostnader	4	-1 230,2	-1 243,9	-1 435,7	191,8	-1 287,5	-1 307,9
Avskrivningar	6	-52,7	-59,1	-59,0	-0,1	-64,0	-21,3
Verksamhetens nettokostnad		-1 073,6	-1 093,1	-1 095,0	1,9	-1 060,0	-1 050,2
Skatteintäkter	7	782,3	794,0	800,3	-6,3	782,3	794,0
Generella statsbidrag	8	280,9	317,9	302,6	15,3	280,9	317,9
Verksamhetens resultat		-10,4	-18,8	7,9	10,9	3,2	61,7
Finansiella intäkter	9	20,5	19,6	7,5	12,1	20,4	15,5
Finansiella kostnader	10	-7,2	-8,6	-7,8	-0,8	-17,9	-20,5
Resultat efter finansiella poster		2,9	29,7	7,6	22,1	5,7	56,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	11	5,6	0,0	0,0	0,0	5,6	45,6
Årets resultat		2,9	29,7	7,6	22,1	5,7	56,7

3.2 Balansräkning

		KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Mkr	Not	2023	2024	2023	2024
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	2,3	4,0	2,3	4,0
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och anläggningar	13,15	807,2	914,5	1 226,4	1 196,1
Maskiner och inventarier	14,15	46,5	48,1	65,5	71,3
Finansiella anläggningstillgångar	16	128,3	129,9	87,1	88,8
Övriga långfristiga fordringar		0,0	0,0	3,7	3,7
Summa anläggningstillgångar		984,3	1 096,5	1 385,1	1 363,9
Omsättningstillgångar					
Exploateringsfastigheter, lager	18	7,6	7,6	7,8	8,0
Kortfristiga fordringar m.m.	19	127,1	116,1	127,2	123,7
Kortfristiga placeringar	20	55,1	57,4	55,1	57,4
Likvida medel	21	176,1	192,2	202,0	214,3
Summa omsättningstillgångar		366,0	373,4	392,1	403,4
SUMMA TILLGÅNGAR		1 350,3	1 469,9	1 777,2	1 767,2
Eget kapital	22	570,4	600,2	654,4	714,8
därav årets resultat		2,9	29,7	5,7	56,7
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
därav resultatutjämningsreserv (RUR)		37,1	37,1	37,1	37,1
därav resultatreserv (RER)		0,0	16,7	0,0	16,7
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	23	11,4	11,1	11,5	11,1
Andra avsättningar	24	4,8	4,8	14,3	14,4
Summa avsättningar		16,2	15,9	25,8	25,5
Skulder					
Långfristiga skulder	25,26	505,8	585,3	687,5	822,0
Kortfristiga skulder	27	257,9	268,5	409,5	205,0
Summa skulder		763,7	853,8	1 097,0	1 027,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR		1 350,3	1 469,9	1 777,2	1 767,2
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensåtagande	28	454,8	250,8	14,1	14,1
Pensionsförpliktelser	29	210,9	213,2	210,9	213,2
Leasing- och hyresåtaganden	30	-		-	

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys		KOMMUNEN		KONCERNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Mkr	Not	2023	2024	2023	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Verksamhetens nettokostnad		-1 073,6	-1 093,1	-1 060,0	-1 050,2
Skattenetto		1 063,2	1 111,9	1 063,2	1 111,9
Finansnetto		13,3	11,0	2,5	-4,7
Avgår avskrivningar som belastat resultatet		52,7	59,1	64,0	21,3
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	31	-3,7	-2,7	-2,3	-1,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		51,9	86,1	67,3	77,2
Ökning (-) minskning (+) exploateringsmark		2,9	0,0	2,9	0,0
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-3,8	15,2	32,7	-43,4
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-2,2	-2,3	-0,2	4,8
Ökning (+) minskning (-) skulder		43,8	-44,2	15,6	-4,4
Medel från den löpande verksamheten		92,7	54,8	118,2	34,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-2,4	-2,3	-2,4	-2,3
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-109,8	-107,0	-130,3	-144,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,1	1,4	3,9	142,6
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	-61,6	0,0	-64,8
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	67,3
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-1,5	-1,5	-1,7	-1,6
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	3,4
Medel från investeringsverksamhet		-106,4	-170,9	-130,4	-0,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Förändring av låneskulder		0,0	130,0	7,0	-24,0
Erhållna investeringsbidrag/intäkter		3,6	2,2	0,0	2,2
Nyemission		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten		3,6	132,2	7,0	-21,8
Årets kassaflöde		-17,3	16,1	-5,2	12,3
IB		193,4	176,1	207,1	202,0
Likvida medel vid årets slut		176,1	192,2	202,0	214,3
Förändring likvida medel		-17,3	16,1	-5,2	12,3

3.4 Noter

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
Not 1 Redovisningsprinciper		
Årsredovisningen 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.		
Sammanställda räkenskaper	År 2023	År 2024
Hörbybostäder	100 %	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100 %	100 %
Mellanskånes renhållning AB	25 %	25 %
De kommunala bolagen tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:2). Den sammanställda redovisningen upprättas i enlighet med RKR:s rekommendation R16, enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i förvärvat dotterföretag vid förvärvstidpunkten eliminerats, endast eget kapital som intjänats efter förvärvstidpunkten ingår. 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.		
Värdering och omräkningsprinciper		
Anläggningstillgångar		
Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgångar, om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. I Hörby kommun har gränsen för mindre värde satts till ett prisbasbelopp 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 sedan 2017.		
Följande avskrivningstider tillämpas.	År	
Immateriella tillgångar	5	
Byggnader och tekniska tillgångar	10-60	
Maskiner och inventarier	3-15	
Komponent markanläggningar	30-60	
Komponent Byggnader	10-60	
Komponent VA-verksamhet	10-60	
Finansiella tillgångar		
Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Pensionsmedelsportföljen är värderad till marknadsvärde. Portföljen är värderad kollektivt utifrån tillgångsslag (aktier, obligationer). Portföljens förvaltning regleras i Finanspolicy.		
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 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.		

Belopp i mkr	Kommunen	Koncernen
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/leasegivaren står som ägare av utrustningen, tar risken i utrustningens restvärde och tar den i retur efter leasingperiodens utgång. Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasegivare. När det gäller fordon avviker kommunen ifrån RKR R5 då de klassificeras som operationella.		
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen		
Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december 2024 som utbetalats i januari 2025 har periodiserats till bokföringsår 2024. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 47,18% som beräknas inkludera sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Interna kostnader för lokaler och fordon debiteras respektive verksamhet med självkostnad.		
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 enl. 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	
Not 3 Verksamhetens intäkter	2023	2024	2023	2024
Försäljningsintäkter	11,9	11,2	43,0	41,9
Taxor och avgifter	68,1	74,3	69,7	74,1
Hyror och arrende	23,9	24,7	69,8	62,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	70,2	68,8	70,7	68,9
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,3	0,6	0,3	0,6
EU-bidrag	0,0	0,5	0,0	0,5
Övriga bidrag	12,2	10,3	12,2	10,6
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	15,3	17,6	18,2	17,6
Intäkter från exploatering och tomträtter	6,6	0,2	6,6	0,2
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,8	1,7	1,0	1,7
Summa	209,3	209,9	291,5	279,0
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-691,1	-693,4	-704,8	-708,5
Pensionskostnader ex. särskild löneskatt	-75,2	-84,1	-76,1	-84,9
Lämnade bidrag	-28,4	-36,1	-28,4	-36,0
Köp av huvudverksamhet	-236,6	-245,6	-236,6	-245,6
Lokal- och markhyror	-58,0	-54,6	-50,3	-74,8
Inköp av material och varor	-38,2	-33,4	-39,2	-34,1
Inköp av tjänster	-70,6	-69,4	-82,2	-89,8
Realisationsförluster och utrangeringar	-5,1	-0,2	-5,6	-3,2
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-1,0	0,0	-1,0	0,0
Övriga kostnader	-26,0	-27,1	-63,3	-31,1
Summa	-1 230,2	1 243,9	-1 287,5	-1 307,9
Not 5 Räkenskapsrevisionen (tkr)				
	-300,0	-320,0	-440,0	-461
Summa	-300,0	-320,0	-440,0	-461

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,1	-0,7	-0,1	-0,7
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-41,9	-46,8	-50,7	-55,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-10,7	-11,6	-13,1	-13,7
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	48,6
Summa	-52,7	-59,1	-64,0	-21,3
Not 7 skatteintäkter				
Skatteintäkter	765,8	795,0	765,8	795
Årets slutavräkning	12,4	-4,0	12,4	-4,0
Föregående års slutavräkning	4,1	2,9	4,1	2,9
Summa	782,3	794,0	782,3	794,0
Not 8 Generella statsbidrag				
Inkomstutjämnning	214,4	215,0	214,4	215,0
Kostnadsutjämnning	-6,6	-0,5	-6,6	-0,5
Regleringsbidrag/avgift	36,7	47,7	36,7	47,7
Fastighetsavgift	43,2	49,3	43,2	49,3
Bidrag/avgift för LSS-utjämnning	-11,8	-1,3	-11,8	1,3
Övriga generella bidrag från staten	4,9	7,7	4,9	7,7
Summa	280,9	317,9	280,9	317,9
Not 9 Finansiella intäkter				
Utdelning från koncernföretag	0,0	5,0	0,0	0,0
Utdelning aktier, andelar	3,9	6,6	4,3	6,6
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	5,1	0,3	5,1	0,3
Ränteintäkter	8,7	6,0	11,0	8,6
Borgensavgifter	2,7	1,6	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	20,5	19,6	20,4	15,5

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 10 Finansiella kostnader				
Ränta på lån	-6,9	-8,2	-17,7	-13,1
Ränta på pensionsavsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	0,0	0,0	-3,5
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,4	-0,2	-3,9
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-7,2	-8,6	-17,9	-20,5
Genomsnittlig låneränta	0,93 %	2,27 %	1,98 %	
Not 11 Jämförelsestörande poster				
Vinst försäljning av exploateringsfastigheter (tkr)	5 595			
Återföring tidigare nedskrivning				45 603
Summa	5 595			45 603
Not 12 Immateriella tillgångar				
Anskaffningsvärde	3,1	5,4	3,1	5,4
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-3,0	-3,1	-3,0	-3,1
Bokförda värden vid årets början	0,1	2,3	0,1	2,3
Inköp/investeringar	2,4	2,3	2,4	2,3
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,1	-0,7	-0,1	-0,6
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	2,3	4,0	2,3	4,0
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år	5 år

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde	1 257,6	1 331,7	1 932,1	2 014,3
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-560,0	-601,8	-822,2	-872,4
Bokförda värden vid årets början	697,6	729,9	1 109,9	1 144,9
Inköp/investeringar	79,1	166,9	91,0	187,6
Försäljningar	0,0	-0,8	0,0	-208,6
Utrangeringar	-4,9	-0,1	-5,4	-1,6
Nedskrivningar	0,0	0,0	-8,8	48,2
Avskrivningar	-41,9	-46,8	-41,9	-53,9
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	729,9	849,2	1 144,9	1 116,5
Avskrivningstider (genomsnitt)	25 år	25 år	25 år	25 År
Not 14 Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	168,3	179,1	214,9	230,2
Ingående ackumulerad av- och nedskrivning	-127,8	-132,6	-158,0	-164,6
Bokfört värde vid årets början	40,4	46,5	56,9	65,5
Inköp/investeringar	17,0	13,4	22,1	20,2
Försäljningar	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2
Utrangeringar	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-10,7	-11,6	-13,1	-14,4
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,0	0,2
Summa	46,5	48,1	65,5	71,3
Avskrivningstider (genomsnitt)	8 år	8 år	8 år	8 år
Not 15 Pågåendearbete				
Ingående anskaffningsvärde	61,8	77,3	62,5	81,5
Omklassificering	1,8	-0,2	-1,4	-1,9
Investeringsutgifter	112,2	168,6	130,8	202,2
Aktiverade tillgångar/omklass	-98,5	-180,4	-110,4	-202,2
Summa	77,3	65,3	81,5	79,5

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	2,0	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	13,1	14,6	13,1	14,6
Insatskonto Södra skog	1,2	1,3	1,2	1,3
Trygghetscentralen Skåne nordost	1,0	1,0	1,0	1,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav				
Summa	128,3	129,9	87,1	88,8
Åretsförändring	1,8	1,6	3,8	1,7
Not 17 Långfristiga fordringar				
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	3,7	2,6
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	1,1
Summa	0,0	0,0	3,7	3,7
Not 18 Exploateringsfastigheter/Lager				
Bostadstomter	0,4	0,4	0,4	0,4
Industritomter	7,2	7,2	7,2	7,2
Övrigt	0,0	0,0	0,2	0,4
Summa	7,6	7,6	7,8	8,0
Årets förändring	-2,9	0,0	-2,8	0,2

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 19 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	17,0	16,9		
Statsbidrag och kostnadsersättningar	43,8	52,9		
Kommunala skattefordringar	34,9	11,3		
Fordringar på koncernföretag	3,0	0,0		
Övriga kortfristiga fordringar	7,6	15,3		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20,8	19,7		
Summa	127,1	116,1	127,2	123,7
Not 20 Kortfristiga placeringar				
Aktier	32,1	32,1	32,1	32,1
Räntebärande placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvidmedel depåkonto	23,0	25,3	23,0	25,3
Summa	55,1	57,4	55,1	57,4
Not 21 Likvida medel				
Kassa och bank	176,1	192,2	202,0	214,3
Summa	176,1	192,2	202,0	214,3
Not 22 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	567,5	570,4	648,7	654,4
Försäljning Överum Fastighets AB				-0,2
Åretsresultat	2,9	29,7	5,7	56,7
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0	3,9
Summa	570,4	600,2	654,4	714,8
Uppdelning av eget kapital				
Resultatutjämningsreserv (RUR)	37,1	37,1	37,1	37,1
Resultatreserv (RER)	0,0	16,7	0,0	16,7
Övrigt eget kapital	533,3	546,4	617,3	661,0
Summa	570,4	600,2	654,4	714,8

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 23 Avsättning för pensioner				
Ålderspension	9,2	8,9	9,3	8,9
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,2	2,2	2,2	2,2
Summa	11,4	11,1	11,5	11,1
Aktualiseringsgrad %	97 %	97 %	97 %	97 %
Antal visstidsförordnande				
Politiker	-	-	-	-
Tjänstemän	-	-	-	-
Ingående avsättning	10,7	11,4	10,7	11,5
Nyintjänad pension	0,9	0,8	1,0	0,8
Årets utbetalningar	-0,3	-0,7	-0,3	-0,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,0	0,0	0,0	0,0
Ändring försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	-0,4	0,0	-0,4
Förändring löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa	11,4	11,1	11,5	11,1
Not 24 Andra avsättningar				
Deponier/soptippar	4,8	4,8	14,3	14,4
Summa	4,8	4,8	14,3	14,4
Not 25 Långfristiga skulder				
Kommuninvest	400,0	530,0	631,7	766,7
Koncerninterna skulder	50,0	0,0	0,0	0,0
Summa	450,0	530,0	631,7	766,7
Upplysningar				
Genomsnittlig låneränta	0,93 %	2,27 %	1,98 %	
Genomsnittlig räntebindning ink ränteswappar	2,53 År	2,75 År	3,01 År	3,36 År
Upplåning förfallostruktur				
Med förfall inom 1 år	215,0	245,0	475,7	301,7
Med förfall 1-3 år	90,0	110,0	90,0	110,0

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Med förfall senare än 3 år	95,0	175,0	275,0	355,0
Säkringsredovisning, räntederivata mkr				
Kommuninvest	115,0	100,0	345,0	310,0
Summa				
Antal kontrakt	3	2	14	12
Påverkan på resultat		+2		
Not 26 Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsbidrag				
Anläggningsavgifter VA	33,6	34,8	33,6	34,8
Återstående antal år (vägt snitt)				
Offentliga bidrag	22,2	20,5	22,2	20,5
Återstående antal år (vägt snitt)				
Övriga investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Återstående antal år (vägt snitt)				
Summa	55,8	55,3	55,8	55,3
Not 27 Kortfristiga skulder				
Kortfristigskuld till koncernföretag	76,0	82,2		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0,1	0,1		
Leverantörsskulder	50,4	46,7		
Moms	2,0	2,3		
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	23,8	24,2		
Upplupen lön och semesterlöneskuld	46,4	44,4		
Kommunala skatteskulder	0,0	0,0		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	48,5	48,7		
Regleringsfond Mittskåne vatten	3,3	1,3		
Övriga kortfristiga skulder	7,6	18,6	409,5	205,0
Summa	257,9	268,5	409,5	205,0

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
Not 28 Borgensåtagande				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	209,0	0,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	231,7	236,7	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	454,8	250,8	14,1	14,1
Not 29 Ansvarsförbindelser för pensioner				
Pensionsförpliktelse KPA				
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	210,7	210,9	210,7	210,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	14,4	14,0	14,4	14,0
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	-12,7	-14,6	-12,7	-14,6
Övrig post	-1,5	2,5	-1,5	2,5
Förändring av löneskatt	0,0	0,4	0,0	0,4
Summa	210,9	213,2	210,9	213,2
Not 30 Leasing- och hyresåtagande				
Operationella leasingavtal				
Årets betalda leasingavgifter inventarier och maskiner	4,5	4,8		
Avtalade framtida leasingavgifter bilar				
Med förfall inom 1 år	2,9	5,5		
Med förfall 1-3 år	7,9	8,6		
Medförfall senare än 3år	2,4	1,5		
Summa avtalade framtida leasingavgifter ink restvärde	13,2	15,6		

Belopp i mkr	Kommunen			Koncernen			
Hyresåtagande inhyrda externa lokaler och bostadstäder							
Årets betalda hyreskostnader	15,8	10,3					
Framtida hyreskostnader							
Med förfall inom 1 år							
Med förfall 1-3 år							
Medförfall senare än 3 år							
Summa avtalade framtida leasingavgifter	15,8	10,3					
Not 31 Justering för ej likviditetspåverkande poster							
Orealiserade aktievinster/förluster	-5,1	-0,2		-5,1		3,3	
Realisationsvinster och förluster	-0,4	-0,5		-0,4		-3,4	
Förändring avsättningar	0,7	-0,3		0,7		-0,3	
Periodiserade investeringsinkomster	-2,7	-2,7		-2,7		-2,7	
Omklassificering	-1,8	0,2		-1,8		0,2	
Utrangering	5,0	0,2		5,0		0,5	
Övrigt	0,7	0,6		2,0		1,3	
Summa	-3,7	-2,7		-2,3		-1,0	
Not 32 Koncerninterna förhållanden (tkr)	Ägarandel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen		50 000					5 000
Hörby Bostäder AB	100 %	3 200					
Fjärilsbacken Holding AB	100 %						
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	100 %		50 000			5 000	
Överum Holding AB	100 %		3 200				
MERAB	25 %						
Summa		53 200	53 200			5 000	5 000

Belopp i mkr	Kommunen			Koncernen			
	Ägarandel	Försäljning		Lån		Räntor	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad
Kommunen		476	12 118			1 624	
Hörby Bostäder AB	100 %	5 222	1 386				1 485
Fjärilsbacken Holding AB	100 %		4				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	100 %	1 185	3 815				139
Överum Holding AB	100 %		7				
MERAB	25 %	10 506	59				
Summa		17 389	17 389			1 624	1 624
	Ägarandel	Borgen					
		Givare	Mottagare				
Kommunen		239 700					
Hörby Bostäder AB	100 %		236 700				
Fjärilsbacken Holding AB	100 %						
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	100 %						
Överum Holding AB	100 %						
MERAB	25 %		3 000				
Summa							

3.5 Driftsredovisning

NÄMND	Bokslut 2023	Ekonomisk ram	Prognos Delår 240831	Bokslut 2024	Avvikelse Ek.ram/ Bokslut	Avvikelse Prognos/ Bokslut
Kommunfullmäktige	-1,7	-0,9	-0,9	-1,5	-0,6	-0,6
Kommunstyrelsen	-171,2	-201,0	-204,7	-195,3	5,7	9,4
Valnämnden	0,0	-0,3	-0,8	-1,0	-0,7	-0,2
Revisionen	-1,1	-1,2	-1,2	-1,1	0,1	0,1
VA & Räddningsnämnden	-15,5	-14,6	-15,3	-16,4	-1,8	-1,1
Överförmyndarnämnden	-3,6	-3,1	-3,5	-2,9	0,2	0,6
Bygg- och Miljönämnden	-8,1	-8,1	-8,6	-8,2	-0,1	0,4
Livsmiljönämnden	-84,7	-102,0	-94,5	-88,9	13,1	5,6
Bildningsnämnden	-384,7	-371,0	-386,7	-386,5	-15,5	0,2
Omtankenämnden	-386,5	-384,4	-394,0	-392,6	-8,1	1,4
Central finansiering	-16,4	-8,3	0,5	1,2	9,6	0,8
Verksamhetens kostnader	-1 073,6	-1 095,0	-1 109,7	-1 093,1	1,9	16,6
Skatteintäkter	782,3	800,3	796,5	794,0	-6,4	-2,6
Gen. statsbidrag och utjämning	280,9	302,6	317,9	317,9	15,3	0,0
Finansiella intäkter	20,5	7,5	15,1	19,6	12,1	4,5
Finansiella kostnader	-7,2	-7,8	-9,4	-8,6	-0,8	0,8
Årets Resultat	2,9	7,6	10,4	29,7	22,1	19,3

Kommunens övergripande budget fördelas i ekonomiska ramar till respektive nämnd. Under året kan ekonomiska ramar omfördelas mellan nämnderna. Kommunfullmäktige har i reglementet delegerat till kommunstyrelsen att besluta om omfördelning av medel mellan nämnder. Nedan tabell redovisas året förändringar och omföringar av årets budget.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	EKONOMISK RAM 2024 KF 2023-10-30 § 233 2023-00016	nr.1	nr.2	nr.3	nr.4	nr.5	nr.6	nr.7	nr.8	nr.9	nr.10	nr.11	nr.12	nr.13	nr.14	EKONOMISK RAM 2024, 2024-12-31
KOMMUNFULLMÄKTIGE	955															955
KOMMUNSTYRELSE	189 758		81	937	829	2 239	200	1 200	35	1 521	2 462	200	500		1 000	200 963
VALNÄMND	300															300
REVISION	1 250															1 250
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	14 608			1												14 609
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	3 125															3 125
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	8 505	-700	-35	75	18						198					8 060
LIVSMILJÖNÄMND	100 119	700	-46	508	762	-1 280				-127	1 313					101 950
BILDNINGSNÄMND	365 889			2 067	-1 076	-480				-860	5 459					371 000
OMTANKENÄMND	376 045			2 730	-534	-480			-35	-534	7 215			50		384 457
CENTRAL FINANSIERING	32 743			-6 318			-200	-1 200			-16 647			-50		8 328
Verksamhetens nettokostnad	1 093 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	500	0	1 000	1 094 997
Skatteintäkter, prognos aug 2023	-842 415															-842 415
Generella statsbidrag, utjämning, prognos aug 2023	-260 484															-260 484
finansiella intäkter	-7 500															-7 500
finansiella kostnader	7 800															7 800
Resultat	-9 302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7 602
Resultat procentuellt av skatteintäkter, utjäm. och bidrag	0,8%															0,7%

BESLUT	Datum	Nr
KS 2023-00409	2023-11-06	1
KS 2024-00074	2024-01-29	2
KS 2024-00074	2024-01-29	3
KS 2024-00074	2024-01-29	4
KS 2024-00074	2024-01-29	5
KS 2022-00302	2024-02-12	6
KS 2024-00153	2024-06-03	7
KS 2024-00154	2024-10-28	8
KS 2024-00153	2024-06-03	9
KS 2024-00153	2024-06-03	10
KS 2024-00371	2024-06-17	11
KS 2024-00528	2024-08-26	12
KS 2024-00464	2024-09-16	13
KS 2024-00683	2024-11-25	14

3.6 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (Tkr)	Årets investeringar			Totalutgift			
Färdigställda Investeringar	Budget	Årets utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	
Kommunstyrelsen	131 275	112 919	18 356	181 376	164 198	17 178	
Bygg och miljö	-	-	-	-	-	-	
VA & Räddning	10 005	11 168	-1 163	12 400	12 643	-243	
VA inkomster	0	-2 175	2 175	0	-2 175	2 175	
Livsmiljö	894	734	160	980	820	160	
Bildning	2 200	1 877	323	2 200	1 877	323	
Omtanke	993	830	163	993	830	163	
Summa	145 367	125 353	20 015	197 949	178 193	19 850	
Pågående investeringar	Budget	Årets utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Prognos	Avvikelse mot prognos
Kommunstyrelsen	271 394	31 511	239 883	845 985	42 821	847 525	-1 540
Bygg och miljö	-	-	-	-	-	-	-
VA & Räddning	19 995	11 765	8 230	47 590	24 761	47 040	910
Livsmiljö	-	-	-	-	-	-	-
Bildning	3 400	90	3 310	3 400	90	3 400	0
Omtanke	-	-	-	-	-	-	-
Summa	294 789	43 309	251 480	896 975	*67 615	897 965	-630
Totalt	*440 156	168 661	271 494	1 094 924	245 808	1 076 158	19 220

* Varav delaktiveringar gjort på 2 317 tkr under pågående projekt, pågående anläggningar uppgår till 65 298 tkr

* Ingående investeringsbudget på 326 mkr har förändrats enligt nedan tabell

Belopp i tkr (Intäkter - / Kostnader +)	Investeringsram 2024 KF 2023-10-30 §233 KS2023- 00016	Överförd investeringsram från 2023 KSAU 2024-02-28 §61 KS2023-00479	Tilläggsbudget Kommunhuset KF 2023-12-18 §276 KS2023- 00153	Tilläggsbudget GC-passage över väg 13 KF 2024-02-26 §7 KS2024-00047	Tilläggsbudget Stategiskt markförvärv KF 2024-11-25 §194 KS2023- 00153	Investeringsram 2024
Kommunstyrelsen	289 360	54 809	55 500	2 500	500	402 669
VA & Räddning	30 000					30 000
Livsmiljö	850	44				894
Bildning	5 600					5 600
Omtanke	993					993
	326 803	54 853	55 500	2 500	500	440 156

Färdigställda investeringar

För innevarande år visar investeringsredovisningen på en positiv avvikelse om 20 mkr, det vill säga att 125,4 mkr av de budgeterade 145,4 mkr har disponerats. Flertalet av dessa projekt som slutredovisats innevarande år har pågått över flera år och totalutgiften för projekten jämfört mot total budget (från projektets start till slut) visar på en positiv avvikelse om 19,8 mkr, varav den största avvikelsen återfinns under kommunstyrelsen och beror huvudsakligen på den övergripande potten på 15 mkr som skulle täcka oförutsägbara och mer akuta investeringar som ej har behövts användas. Resterande avvikelse kan förklaras av att projekt prioriterats bort trots inplanerat budgetbehov.

Pågående investeringar

Redovisningen visar en stor positiv avvikelse mot åretsbudget på 251 mkr, men för totala projekten visar prognosen en mindre negativ avvikelse. Den positiva avvikelsen kan förklaras av att inplanerade projekt inte kommit i gång utan blivit försenade. Stora projekt som ej kommit igång är SÄBO, Centralskolor, Blåljusstation, renovering badhus och Gruppboende LSS.

4 Revisionsberättelse