



HÖRBY
KOMMUN



Delårsbokslut Aug 2025

Hörby Kommun

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	4
1.2 Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.....	5
1.3 Förväntad utveckling.....	8
1.4 Fokusområden uppföljning	9
1.5 Ekonomisk uppföljning.....	12
1.6 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning	19
2 Finansiella rapporter.....	20
2.1 Resultaträkning	20
2.2 Balansräkning	21
2.3 Noter	22
2.4 Driftsredovisning	33
2.5 Investeringsredovisning	35

1 Förvaltningsberättelse

Kommunens delårsbokslut per augusti 2025 visar på ett positivt resultat om 80,0 mkr. Kommunens prognostiserade årsbokslut per augusti 2025 visar på ett positivt resultat om 26,5 mkr. Det prognostiserade årsbokslutet innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 17,1 mkr. Att resultatet är högt i delårsbokslutet beror bland annat på engångspost under finansnettot (återställning av kapitaltäckningsgaranti), men också på principen för redovisning av semesterlöneskuld, där skulden arbetas upp under hösten igen.

Negativa avvikelser mot ekonomisk ram återfinns under Kommunfullmäktige (-0,8 mkr), Överförmyndarnämnden (-0,1 mkr) samt Bygg- och miljönämnden (-0,9 mkr). Positiva avvikelser mot ekonomisk ram återfinns under Kommunstyrelsen (+4,1 mkr), Valnämnden (+0,2 mkr), Livsmiljönämnden (+7,8 mkr) samt Omtankenämnden (+3,4 mkr). Under central finansiering återfinns en negativ avvikelse som är relaterad till (-5,5 mkr) bortfall av intern intäktsränta på grund av förseningar inom investeringsverksamheten och där motsvarande positiv avvikelse redovisas under kommunstyrelsen. Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en försämring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (-14,5 mkr). Finansnettot visar på en positiv avvikelse mot budget (+23,5 mkr) och beror i huvudsak på en resultatpåverkande effekt (21,2 mkr) av att kommunens kapitaltäckningsgaranti har återställts under året liksom det villkorade aktieägartillskott som ställdes ut i form av revers till Hörby kommuns Industrifastighets AB den 25 mars 2021.

Investeringsredovisningen visar hur investeringstakten fortlöper i kommunen. Bedömningen av slutprognosen är att kommunstyrelsen och alla nämnder kommer att rymmas inom totalt tilldelade investeringsramar.

Hörby kommun bedöms inte uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning under året.

Mkr= Miljoner kronor, Tkr= Tusen kronor

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

De ekonomiska utmaningarna för många kommuner är fortfarande påtagliga. 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.

Kommunfullmäktige beslutade 24 mars 2025 att framtidens skola sker genom uppförande av ny högstadieskola på Frosta skolområde genom att befintlig skolbyggnation och övriga lokaler på skolområdet ska omvandlas och vid behov rivas och nyuppföras. Kommunfullmäktige beslutade den 28 april 2025 om att inrätta en ny organisation för att främja tillväxt i kommunen och att den ska träda i kraft den 1 januari 2026. Flertalet aktiviteter kopplat till detta beslut har genomförts under året. Kommunfullmäktige beslutade godkänna avsiktsförklaring mellan Hörby kommun och Blykalla AB gällande förundersökning gällande anläggning för små modulära reaktorer den 16 juni 2025.

- Sagolandets förskolemoduler har avetablerats och marken återställts.
- För att möjliggöra en större utemiljö åt förskolan Björnligan så har rivning av Villan i Killhult utförts.
- Marklägenheter på Slättervägen (Osbyholm) har sålts till Hörbybostäder AB.
- Återställning på Loket efter tillfälligt bygglov, den modul som använts har flyttats till Slättäng.
- Försäljning har skett av marken Häggenäs 2:22 till Ludvigsborgs Friskola.
- Markförvärv av fastigheten Solliden 4, vilken tillträds i oktober 2025.

Under året har kommunen förberett sig inför införandet av Boverkets nya byggregler, kallade *Möjligheternas byggregler*. Ett övergripande strategiskt arbete har under året pågått i hela kommunen relaterat till omställningen mot ny socialtjänstlag som trädde i kraft 1 juli 2025. Ny reviderad läroplan för förskolan, ny lag kring bemanning och tillgång till skolbibliotek samt ny lag inom säkerhetsarbete i brottsförebyggande syfte infördes 1 juli 2025.

Kommunen har under året slutfört nedan större investeringar:

Ombyggnad IFO lokalen 18 mkr

Översvämningmaterial 3,1 mkr

Skolbuss 3 mkr

Kommunfullmäktige har under årets första åtta månader fastställt nedan reviderade styrdokument:

- Lokala ordningsföreskrifter för Hörby kommun gällande användning av lustgas i berusningssyfte KS 2025-00084 § 49 (2025-04-28).

1.2 Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning

Nedan följer en redogörelse för koncernbolagens ekonomiska ställning, samt en uppföljning mot ägardirektivet. Bedömningen utifrån prognos och kommande budget visar att bolagen inte kommer uppnå den förväntade årliga avkastningskravet inom de närmaste åren.

Hörbybostäder uppfyller heller inte kravet om en strävan efter en soliditet på 25%.

Hörby Kommuns industrifastighets AB bedöms hålla en högre soliditet än kravställningen de närmaste åren.

Hörbybostäder AB	Prognos 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Investeringar (tkr)	28 400	44 000	30 000	15 000
Upplåningsbehov (tkr)	24 000	44 000	30 000	15 000
Självfinansieringsgrad (%)	0 %	0 %	0 %	0 %
Resultat (tkr)	-700	0	0	0
Årlig avkastning i procent av bolagets justerade egna kapital* (%)	0 %	0 %	0 %	1,50 %
Soliditet (%)**	16,2 %	14,5 %	13,4 %	12,9 %

* Den årliga avkastningen ska uppgå till minst 5 % av bolagets justerade egna kapital

(eget kapital plus obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.)

** 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.

Hörby Kommuns Industrifastighets AB	Prognos 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Investeringar (tkr)	5 900	4 200	1 000	1 000
Upplåningsbehov (tkr)	0	0	0	0
Självfinansieringsgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Resultat (tkr)	-100	100	100	100
Resultat, andel i procent av omsättningen, i snitt under en rullande 3-årsperiod* (%)	-12 %	15 %	49 %	49 %
Soliditet (%)**	95,4 %	95,4 %	95,4 %	95,4 %

* Bolaget ska i snitt under en rullande 3 års period ha lägst fem procent i resultat,

efter finansiella poster, av omsättningen.

** 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.

	HBAB			HIFAB			MERAB		
Mkr	250831	Prognos	Avvikelse	250831	Prognos	Avvikelse	250831	Prognos	Avvikelse
Rörelsens intäkter	27,0	41,0	0,4	2,6	3,9	0,0	88,6	134,0	0,8
Rörelsens kostnader	-26,3	-37,0	-1,4	-3,1	-4,4	5,0	-88,7	-134,5	-2,6
Rörelseresultat	0,7	4,0	-1,0	-0,5	-0,4	5,0	-0,1	-0,5	-1,8
Finansnetto	-3,1	-4,7	0,3	0,3	0,3	0,1	1,1	1,5	0,7
Resultat efter finansiella poster	-2,4	-0,7	-0,7	-0,2	-0,1	5,1	1,0	1,0	-1,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-2,4	-0,7	-0,7	-0,2	-0,1	5,1	1,0	1,0	-1,1
Soliditet (%)	16,0	16,2		97,3	95,4		38,2	38,2	

Hörbybostäder AB (HBAB)

Marksaneringar av PCB och asbest på Lindholmen 30 samt marksanering av slipers på Norrepark har slutförts, till en total kostnad av 1,9 miljoner kronor.

Årets hyresförhandlingar har lett till en generell hyreshöjning på 4,65 procent från 1 januari 2025, med något lägre höjning för kallhyror.

Under perioden har investeringarna uppgått till 28,4 miljoner kronor. Bland annat har bolaget förvärvat 12 marklägenheter i Osbyholm, genomfört ROT-projekt på Sädebäcksgatan 2–4, bytt lägenhetsdörrar och utfört flera renoveringar och förbättringar i fastighetsbeståndet. ROT-projektet på Lindholmen 30 omfattar 41 lägenheter och pågår till 2027.

Bolaget har sålt en tomt på Gedsholm 8 och förvärvat 12 marklägenheter i Osbyholm, där renoveringar och takbyten nu genomförs. Fem vakanta lägenheter kommer att hyras ut via Boplat Syd från oktober. Totalt omfattar beståndet nu 407 lägenheter. Förstudie pågår även för nyproduktion av sex marklägenheter på Tynnelsö 1, med möjlighet till ytterligare utbyggnad i framtiden.

Hörby kommuns industrifastighets AB (HIFAB)

Årsstämman den 25 mars beslutade om en utdelning på totalt 52,1 mkr för 2024, varav 50 mkr återställdes som aktieägartillskott och 2,1 mkr betalades ut kontant den 31 mars.

Bolaget har sålt samtliga aktier i dotterbolaget Överum i Hörby Fastighets Holding AB till Svenska Standardbolag för 79,1 tkr. Försäljningen gav en förlust på -3,4 mkr, men samtidigt återfördes en tidigare nedskrivning på 3,5 mkr, vilket gav ett nettoresultat på -54 tkr. Dotterbolaget har därefter likviderats.

Efter omfattande fastighetsförsäljningar och lösta lån under 2024 har bolagets intäkter och kostnader minskat avsevärt. 2025 blir ett nystartsår med fokus på att erbjuda lokaler till småföretagare i Hörby.

Investeringarna under perioden uppgår till 5,9 mkr, främst för nybyggnation av gatukök på Berga 4 och försköning av Berga 3. Inga utrangeringar har skett.

En MIFO-rapport har tagits fram för Berga 3, där mark- och vattenprover visat föroreningar. Rapporten har skickats till kommunen för omklassning av risknivån.

Bolaget har en vakant lokal på 130 kvm i verksamhetshotellet Stäflö 2, där förhandling med intressent pågår.

Det nya gatuköket på Berga 4 är färdigställt och uthyrt.

MERAB

Den nya avfallstaxan infördes 1 januari 2025, vilket sänkte avgiften tack vare ersättning från Naturvårdsverket. Kommunerna tog samtidigt över ansvaret för insamling av textilavfall, där Human Bridge nu hanterar textilierna. Insamlingen har fungerat bra och volymerna har varit högre än väntat.

För att minska metanutsläpp från deponier har nya gasbrunnar installerats på Rönneholms avfallsanläggning, delvis finansierat med bidrag. Detta väntas minska utsläppen avsevärt.

Per 31 augusti 2025 uppgår resultatet efter finansiella poster till 1,1 % av omsättningen. Prognosen för helåret är 0,8 %, och genomsnittet för åren 2021–2025 är 3,3 %. Därmed ser bolaget ut att uppfylla ägardirektivets krav på genomsnittligt resultat, men soliditeten är något under målet på grund av en ackumulerad skuld till avfallskollektivet.

Investeringarna hittills i år är 5,4 mnkr, främst i fordon, sopkärl och ombyggnationer. Flera större projekt är försenade och väntas bli klara först 2026, vilket gör att finansieringsbehovet skjuts upp.

Trots sänkt taxa är intäkterna högre än budgeterat, och en skuld till avfallskollektivet har bokats upp. Prognosen för helåret är 0,8 % av omsättningen, vilket är lägre än budgeterat, främst på grund av ökade kostnader och förändrade priser.

MERAB förväntas i övrigt uppfylla ägardirektivet

1.3 Förväntad utveckling

Den globala ekonomin våren 2025 präglas av osäkerhet, till stor del påverkad av de många olika beskederna från USA. Hur själva osäkerheten påverkar ekonomin i stort och i synnerhet förutsättningarna för kommuner sätter ramarna för SKRs (Sveriges Kommuner och Regioner) senaste ekonomirapport. De ser att lågkonjunkturen är mer ihållande än vad tidigare prognoser visat, samtidigt som de ser en ljusning för sektorn. De senaste årens tuffa ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, har satt spår och lett till en real urholkning av skatteunderlaget. Prinsnivåerna är fortfarande höga vilket påverkar Hörby kommuns ekonomiska situation vid planering inför de kommande åren. Vi ser också en tid framför oss 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.

Kommunen omorganiseras från och med år 2026 till ett tydligare fokus på tillväxt för att bidra till en förbättrad vardag både nu och i framtiden för invånare, näringsliv och medarbetare i kommunen. Omorganiseringen förväntas leda till ett utökat samarbete mellan kommunens verksamheter för att skapa bättre förutsättningar och service för såväl medborgare som näringsliv.

Tidigare i år ingick Hörby kommun och Blykalla en avsiktsförklaring om att utreda förutsättningarna för att etablera små modulära reaktorer samt fabrik i kommunen.

För att öka kommunens öppenhet och service ska nuvarande kontaktcenter genomgå en ombyggnation. Ombyggnationen förväntas leda till en ökad tillgänglighet samt göra det lättare för kommunens invånare att få träffa sin handläggare.

I det pågående arbetet med en ny översiktsplan säkerställs bland annat att det finns mark för bostäder och verksamheter. Den översiktliga planeringen såväl som detaljplaneringen är viktiga verktyg för att kunna erbjuda attraktiva tomter för boende och verksamhetsmark för företagsutveckling och etableringar. Just nu pågår planläggning av områden för bostäder, verksamheter, handel och restaurang för framtidens Hörby kommun.

Hörby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare att räkna med. Därför pågår ett arbete med att ta fram kompetensförsörjningsplaner. Arbeta tar sitt ursprung i tillit och hållbarhet som principer för att skapa förutsättningar för såväl chefer som medarbetare.

Under kommande period förväntas verksamheten fortsatt präglas av fokus på kvalitet, effektivitet och serviceutveckling. Arbetet med att ta fram en servicegaranti fortskrider, liksom insatser för att förbättra kommunikationen i samband med myndighetsutövning. Dessa åtgärder bedöms ha positiv inverkan på kundnöjdheten och näringslivsklimatet.

Implementeringen av nya regelverk, såsom *Möjligheternas byggregler*, kräver fortsatt anpassning av arbetssätt. Ytterligare en stor förändring är på gång - en stor lagändring för bygglov har presenterats i en proposition som publicerades under våren, med planerat ikraftträdande den 1 december.

Förändringarna bedöms vara omfattande och kan påverka antalet inkomna bygglovsärenden framöver.

Regeringen har aviserat att det förmodligen kommer att fattas beslut om aktivitetskrav för individer med försörjningsstöd i juli 2026. Beslutet kommer att innebära att kommunerna blir skyldiga att anordna heltidsaktiviteter för individer med försörjningsstöd, vilket kommer att ställa krav på verksamheten, men även delvis på kommunen i stort.

Kommunen kommer arbeta tillsammans med regionen angående familjecentral.

I skolan nationellt pågår just nu en total omställning, den skola som vi har idag kommer inte att vara

densamma om några år. Alla de utredningar (18st) som är genomförda och pågår kommer att leda till stora förändringar gällande lagar, läroplaner, betygskriterier, arbetstider för personal, elevhälsan, skolsäkerhet osv. Detta kräver en stor framförhållning, planering och arbete för att möta och uppfylla de nya kraven inom våra skolor och blir ett stort arbete i flera år framöver.

Verksamheten kommer under kommande år att fortsätta pedagogiska satsningar inom områdena ökad närvaro och högre måluppfyllelse, med satsningar på matematik och språkutvecklande arbetssätt.

1.4 Fokusområden uppföljning

För att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara oförändrade eller bättre jämfört mot året tidigare alternativt visa på resultat bland de 25% bästa i Sverige. Om mätetalet visar på en högre måluppfyllnad visar indikatorn grönt. Om mätetalet visar på en lägre 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.

Fokusområden	Indikatorer
Levande Hörby	 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7–20 år (U09800).
	 Inflyttade till Hörby kommun (N01801)
Blomstrande näringsliv	 Nöjd-kund-index (SKR) Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI (U07451).
	 Sammanfattande omdöme enligt Svenskt Näringslivs enkät.
Ett gott liv	 Nettokostnad ekonomiskt bistånd kr/inv (N31008).
	 Brukarbedömning hemtjänst – helhetssyn, andel % (U21468).
	 Brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn, andel % (U23471).
	 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%) (N15436).
	 Effektivitetsindex förskola (U11901).
	 Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9 (U15900).
	 Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare med minst 2 besök dagligen möter under 14 dagar, medelvärde (U21401)

1.4.1 Uppföljning av fokusområden för god ekonomisk hushållning

Nedan indikatorer följs upp vid varje månadsrapport, delårsrapport samt årsredovisning. Senaste utfall stäms av vid varje uppföljningstillfälle.

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. Antal deltagartillfällen har ökat från år 2022 (25,4) till år 2023 (27,6).

Inflyttade till kommunen, antal (N01801): Antal inflyttade till kommunen under året. Avser inrikes inflyttade + immigrerade. Källa: SCB. Antal inflyttade har minskat från år 2023 (986) till 2024 (953).

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. Index har ökat från år 2023 (70) till år 2024 (72).

Sammanfattande omdöme enligt Svenskt Näringslivs enkät: Varje år får företagare i Sverige möjlighet att bedöma företagsklimatet i den egna kommunen. Läs mer här www.foretagsklimat.se/horby.

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 Räkenskapsammandrag. Nettokostnad har ökat från 2023 (902) till 2024 (990).

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. Utvecklingsnyckeltal har ökat från 2023 (87) till 2024 (91).

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. Utvecklingsnyckeltal har minskat från 2023 (88) till 2024 (84) men ligger fortfarande bland de 25 % bästa i Sverige.

Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%) (N15436): Antal elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram dividerat med antal elever som fått eller skulle ha fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. För att ha gymnasiebehörighet till ett yrkesprogram krävs godkända betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska och matematik och i minst fem andra ämnen från grundskolan. Fram t.o.m. 2011 krävdes godkända betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska och matematik för att uppnå lägsta behörighet till gymnasiet. Uppgiften avser elever i kommunala skolor i kommunen oavsett folkbokföringsort. Uppgiften avser läsår. 2016 exkluderades elever med okänd bakgrund. Källa: Skolverket (Siris). Andel har ökat från 2023 (80,4 %) till 2024 (83,8%).

Effektivitetsindex förskola (U11901): Effektivitetsindex är en sammanvägning av kvalitetsindex och resursindex för förskola. Kvalitetsindex och resursindex är normaliserade så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst. För att inte extremvärden ska få för stort genomslag sätts värdet till 0 för kommuner med värden under percentil 2,5, och 100 för kommuner med värden över percentil 97,5. För de kommuner som har data på både kvalitetsindex och resursindex beräknas ett medelvärde, och därefter normaliseras även medelvärdet till en skala från 0 till 100 på samma sätt. Index utgörs av det normaliserade medelvärdet. Källa: RKA:s beräkningar baserade på uppgifter från SKR, SCB och Skolverket. Andel har minskat från 2023 (60) till 2024 (49).

Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9 (U15900): Effektivitetsindex är en sammanvägning av kvalitetsindex och resursindex för kommunal grundskola F-9. Kvalitetsindex och resursindex är normaliserade så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst. För att inte extremvärden ska få för stort genomslag sätts värdet till 0 för kommuner med värden under percentil 2,5, och 100 för kommuner med värden över percentil 97,5. För de kommuner som har data på både kvalitetsindex och resursindex beräknas ett medelvärde, och därefter normaliseras även medelvärdet till en skala från 0 till 100 på samma sätt. Index utgörs av det normaliserade medelvärdet. Källa: RKA:s beräkningar baserade på uppgifter från SKR, SCB, Skolverket och Skolinspektionen. Index har ökat från 2023 (38) till 2024 (75).

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. Brukarer som inte bott i det egna hemmet under hela eller delar av mätperioden exkluderas ur mätningen. Medelvärde har ökat från 2023 (13) till 2024 (15). Kommunen ligger fortfarande under riksnittet i Sverige samt bland de 25% bästa i Sverige.

För mer information kring indikatorerna www.kolada.se där ni kan läsa mer om de olika indikatorerna genom att använda koderna (exempelvis "U21401").

1.5 Ekonomisk uppföljning

Under året har olika politiska beslut fattats som påverkar kommunens ekonomiska ramar till respektive nämnd. Kommunfullmäktige har i reglementet delegerat till kommunstyrelsen att besluta om omfördelning av medel mellan nämnder.

Belopp i tkr (Kostnader -/Intäkter +)	EKONOMISK RAM 2025	1	2	3	4	5	6	7	8	Summa
Kommunfullmäktige	-0,8									-0,8
Kommunstyrelse	-220,0	-1,0	-2,6	-12,7	-0,9			-0,7	-2,9	-240,8
Valnämnd	-0,3									-0,3
Revision	-1,2									-1,2
VA-nämnd	-0,1									-0,1
Överförmyndarnämnd	-3,2									-3,2
Bygg- och miljönämnd	-6,2		-0,4						-0,2	-6,9
Livsmiljönämnd	-99,2		-1,7			-0,3	-0,1		-1,4	-102,7
Bildningsnämnd	-365,5		-8,7	12,7					-5,5	-366,9
Omtankenämnd	-401,3		-7,9						-8,1	-417,4
Central finansiering	-41,6		21,4		0,9	0,3	0,1	0,7	18,1	-0,1
Verksamhetens nettokostnad	-1 139,5	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 140,5
Skatteintäkter	821,1									821,1
Generella statsbidrag, utjämning	329,8									329,8
finansiella intäkter	10,0									10,0
finansiella kostnader	-11,0									-11,0
Resultat	10,4	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,4

Beslut vid budgetomföringar	
1	KS 2024-00683 KF 2024-11-25 §197 Förebyggande krisåtgärder
2	KS 2024-00004 KS 2024-12-02 § 244 Lönekomensation 2024
3	KS 2024-00823 KS 2025-01-13 § 6 Omföring skolskjuts
4	KS 2024-00795 § 36 Sanering av Slättäng 5
5	KS 2025-00215 Öka simkunnighet i Hörby, avgiftsfri simskola § 61
6	KS 2025-00216 § 62 Fysisk aktivitet 70+
7	KS 2025-00188 § 53 Rivning av fastighet Killhult
8	Lönekomp. 2025

1.5.1 Helårsprognos för kommunen

Kommunens delårsbokslut per augusti 2025 visar på ett positivt resultat om 80,0 mkr att jämföra med resultatet som uppgick till 31,7 mkr föregående år. Kommunens prognos (förväntat bokslut) per augusti 2025 visar på ett positivt resultat om 26,5 mkr. Prognosen innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 17,1 mkr, och är en förbättring med 3,9 mkr jämfört mot april månads prognos (22,6 mkr). Skillnaden mellan april prognos och augusti prognos består i huvudsak av ökade verksamhetsintäkter med 6 mkr, sänkta personalkostnader med 3 mkr samt en försämrad skatteprognos om 8 mkr tillsammans med ett förbättrat finansnettot om 2 mkr. Den positiva avvikelser i personalkostnad beror delvis på vakanta tjänster inom flera nämnder samt åtgärder och omställningar som kommunen både gjort och fortfarande gör för att stärka kommunens resultat som helhet.

Negativa avvikelser mot ekonomisk ram återfinns under Kommunfullmäktige (-0,8 mkr), Överförmyndarnämnden (-0,1 mkr) samt Bygg- och miljönämnden (-0,9 mkr). Bygg och miljönämnden hänför den negativa avvikelser till bland annat lägre intäkter i förhållande till budget. En förklaring är ny lagstiftning gällande PBL samt osäkert kring nya taxan med takpris.

Positiva avvikelser mot ekonomisk ram återfinns under Kommunstyrelsen (+4,1 mkr), Valnämnden (+0,2 mkr), Livsmiljönämnden (+7,8 mkr) samt Omtankenämnden (+3,4 mkr). Kommunstyrelsen hänför den positiva avvikelser i huvudsak till ej tillsatta vakanta tjänster samt lägre kapitaltjänstkostnader än budgeterat vilket är en följd av att försenade investeringar. Omtankenämndens positiva avvikelse hänförs huvudsakligen till lägre personalkostnader på grund av sänkta volymer i förhållande till budget och vakanta tjänster, medan Livsmiljönämnden hänför den positiva avvikelser till omorganisationen under 2025 på Vuxenutbildning och Arbetsmarknad som var beräknad att ge ett utfall först från med 1 januari 2026. Utfallet har gett resultat redan under 2025 då de omställningskostnader man räknat med inte funnits i den omfattning man trott från början.

Under central finansiering återfinns en negativ avvikelse som är relaterad till (-5,5 mkr) bortfall av intern intäktsränta på grund av förseningar inom investeringsverksamheten. Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en försämring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (-14,5 mkr). Finansnettot visar på en positiv avvikelse mot budget (+23,5 mkr) och beror i huvudsak på en resultatpåverkande effekt (21,2 mkr) av att kommunens kapitaltäckningsgaranti har återställts under året liksom det villkorade aktieägartillskott som ställdes ut i form av revers till Hörby kommuns Industrifastighets AB den 25 mars 2021.

		Delår			Helår			
mkr (Kostnad-/Intäkt+)	Not	UTFALL 240831	UTFALL 250831	UTFALL Avvik	UTFALL 241231	PROGNOS 250831	BUDGET 250831	Budget - Prognos Avvikelse
Kommunfullmäktige		-0,6	-0,4	0,2	-1,5	-1,6	-0,8	-0,8
Kommunstyrelse		*-141,8	-143,7	-1,9	*-211,5	-236,7	** -240,8	4,1
Valnämnd		-0,8	0,0	0,8	-1,0	-0,1	-0,3	0,2
Revision		-0,3	-0,4	-0,1	-1,1	-1,3	-1,3	0,0
VA-nämnd		*-0,1	-0,1	0,0	*-0,2	-0,1	-0,1	0,0
Överförmyndarenämnd		-2,2	-2,0	0,2	-2,9	-3,3	-3,2	-0,1
Bygg- och Miljönämnd		-5,5	-4,2	1,3	-8,2	-7,8	-6,9	-0,9
Livsmiljönämnd		-58,9	-57,5	1,4	-88,9	-94,9	-102,7	7,8
Bildningsnämnd		-256,6	-243,2	13,4	-386,5	-366,9	-366,9	0,0
Omtankenämnd		-269,1	-268,3	0,8	-392,6	-414,0	-417,4	3,4
Central finansiering		20,1	16,7	-3,4	1,2	-5,6	-0,1	-5,5
Verksamhetens kostnader		-715,9	-703,0	12,9	-1 093,1	-1 132,3	-1 140,5	8,2
Skatteintäkter		531,0	542,2	11,2	794,0	813,6	821,1	-7,5
Generellastatsbidrag, utjämning		212,0	215,3	3,3	317,9	322,8	329,8	-7,0
Finansiella intäkter		9,4	***34,2	24,8	19,6	***36,1	10,0	26,1
Finansiella kostnader		-4,8	-8,7	-3,9	-8,6	-13,6	-11,0	-2,6
Resultat		31,7	80,0	48,3	29,7	26,5	9,4	17,1

*Jämförelsestörande post, Räddningstjänsten går in under Kommunstyrelsen 250101. Låg under VA-nämnden år 2024

** Jämförelsestörande post Budget utökning om 1 mkr KS 2024-00683, KF 2024-11-25 197

*** Jämförelsestörande post, Återförd nedskrivning av HIFAB's aktier efter återställt aktieägartillskott.

Åtgärder vid avvikelse mot ekonomisk ram

Kommunstyrelsen beslutade 2025-06-02 § 101 att uppdra till nämnder med negativa avvikelser mot ekonomisk ram att ta fram åtgärder för en ekonomi i balans och återsrapportera dem inarbetade i prognosen som framgår i delårsrapport per augusti.

Samtliga nämnder i Hörby kommun arbetar aktivt med att följa sina tilldelade ekonomiska ramar. Vid avvikelser genomförs analyser för att identifiera orsaker och föreslå åtgärder som säkerställer att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska förutsättningar.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt utfall mot ekonomisk ram. Då nämnden håller sig inom sin ram upprättas ingen övergripande åtgärdsplan.

Bildningsnämnden: Trots att Bildningsnämnden håller sig inom sin tilldelade ekonomiska ram för 2025, har sektorn identifierat flera utmaningar och genomfört strategiska åtgärder för att säkerställa långsiktig måluppfyllelse och ekonomisk balans. Fokus ligger på att kombinera effektivitet, kvalitet och resultat i

verksamheten. Då nämnden håller sig inom sin ram upprättas ingen övergripande åtgärdsplan.

Omtankenämnden visar en positiv avvikelse i sin prognos, främst till följd av vakanser och lägre volymer än budgeterat. Men också till följd av de åtgärdsplaner presenterade i April månadsrapport avseende hemmaplanslösningar för LVM-placeringar, HVB övergår till öppenvårdsinsatser från placering och avtalet inom Hemtjänsten och SÄBO gällande arbetstidsförkortning pausas.

Bygg- och miljönämnden: Årets negativa resultat är en del av den omställning och förändring som verksamheten genomgår för lägre kostnader och ökade effektivitet. Åtgärder som redovisas för är bland annat ändrat arbetssätt. Konsulttjänster används redan under 2025 och kommer eventuellt att fortsätta att användas under 2026. Höjning av timtaxa under år 2025 med takpris.

1.5.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat (20230424 § 105) 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.

God 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. Ekonomin ska visa på ett positivt resultat på en nivå som säkerställer en god ekonomisk hushållning.

Bedömningen är att kommunen inte kommer att nå målet om att årets resultat i snitt ska uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under en treårsperiod. Detta baseras på de två senaste årens resultat tillsammans med innevarande års prognostiserade resultat som då tillsammans uppgår till 1,8 procent av skatter och bidrag. För att uppnå god ekonomisk hushållning behöver kommunen öka det prognostiserade resultatet med 7,1 mkr under år 2025.

Avstämning god ek. hushållning 2% av skatter och bidrag	BOKSLUT 2023	BOKSLUT 2024	PROGNOS 2025	SUMMA
Skatter, generella bidrag, utjämning, mkr	1 063,1	1 111,9	1 136,4	3 311,4
2 % av skatter och bidrag mkr	21,3	22,2	22,7	66,2
Resultat mkr	2,9	29,7	26,5	59,1
Negativ avvikelse mkr				-7,1

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 föregående bokslut, innevarande års investeringsprognos tillsammans med de planer som framgår av senast beslutade budget minskat med VA-kollektivet. Detta baseras på att kommunens skattefinansierade verksamhet under perioden kommer att ha en investeringstakt på i snitt 148 mkr/år. Tillsammans med resultatmålet om 2% av skatter, bidrag och utjämning så kommer kommunen ha ett resultat i snitt om 25 mkr per år under perioden som tillsammans med avskrivningar, som kommer att uppgå i snitt till ca 73 mkr per år under perioden, innebär en prognostiserad självfinansieringsgrad om 66 procent.

1.5.3 Bedömning av balanskravsresultatet

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. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun vid upprättande av delårsbokslut uppfyller balanskravet. Även prognos (förväntat årsbokslut) visar att kommunen kommer uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Balanskravsavstämning, mkr	Delår 2025-08-31	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	80,0	26,5
(-) Samtliga realisationsvinster	-5,0	-5,6
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-23,1	-23,1
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	51,9	2,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	51,9	2,2

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras framgår av kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Beslut om att använda medel från resultatutjämningsreserven får göras när skatteunderlagsutvecklingen för det aktuella året understiger medelsnittet för de senaste tio åren. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottenar 2024. Enligt SKR:s nuvarande prognos (cirkulär 25:21) är det därför inte möjligt att använda resultatutjämningsreserven under år 2025 (nedan tabell).

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling: tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Tabell 5. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

Nyckeltal	2024	2025	2026	2027	2028
Genomsnitt 10 år	4,5	4,5	4,5	4,4	4,4
Årlig ökning	3,9	4,5	4,0	4,5	4,3
Differens	-0,6	0,0	-0,5	0,1	-0,1

Källor: Skatteverket och SKR.

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

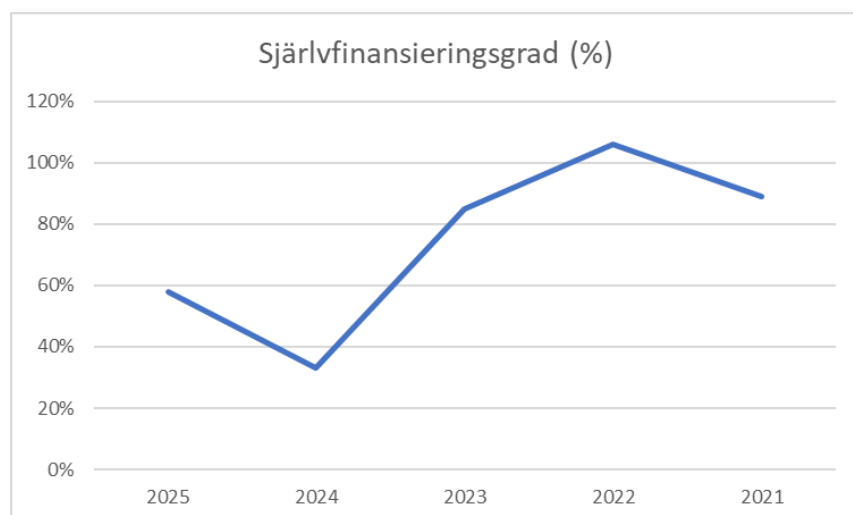
Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv och resultatreserv uppgår per 2025-08-31 till 53,8 miljoner kronor, varav 16,7 miljoner kronor avser resultatreserv (RER).

1.5.4 Uppföljning finanspolicy

I samband med upprättande av delårsrapport görs en uppföljning av finanspolicyn 2024-03-25 § 55. Bedömningen är att Hörby kommun under året kommer att uppfylla finanspolicyns krav genom nedan rapporterade nyckeltal avseende likviditet, skulder, räntor och borgensåtagande.

Likviditet och självfinansiering

Självfinansieringsgraden bedöms i år uppgå till 58% (2024, 33%). Denna beräkningen utgår i från verksamhetens kassaflöde som divideras med årets nettoinvesteringar.



Kassalikviditeten är stabil och bedömningen är att det inte finns något större lånebehov år 2025. Likviditetsreserven är förenlig med finanspolicyn som i Hörby kommun uppskattas skall vara minst 130 mkr.

	2023	2024	250831
Kassalikviditet (%)	141	139	176
Likvida medel, mkr	176,1	192,2	168,2

Lån och räntor

Utgående skuld uppgår till 530 mkr. Lånen är fördelade enligt nedan tabell. Den genomsnittliga räntan ligger på 2,10 % och räntebindningen på 3,08 år. I december skall två lån om 145 mkr läggas om och därmed uppfylls finanspolicyn med maximalt 60 procent räntebindningsförfall inom 12 månader vid helårsbokslutet.

	Slutdag	Motpart	Belopp	Ränta (%)	Kommentar
Lån	2025-12-10	Kommuninvest	80 000 000	3,977	Rörlig
Lån	2025-12-10	Kommuninvest	65 000 000	3,969	Rörlig
Lån	2026-02-04	Kommuninvest	40 000 000	0,4	Fast
Lån	2027-09-15	Kommuninvest	70 000 000	2,42	Fast
Lån	2028-10-04	Kommuninvest	70 000 000	2,45	Fast
Lån	2029-11-12	Kommuninvest	60 000 000	2,51	Fast
Lån	2030-06-12	Kommuninvest	100 000 000	3,09	Fast
Lån	2032-04-05	Kommuninvest	45 000 000	2,61	Fast
Summa			530 000 000		

Soliditeten är stabil men räntekostnaderna prognosticeras öka mot föregående år. Merparten av kommunens pensionsskuld ligger utanför balansräkningen (som ansvarsförbindelse). Denna skuld gäller pensioner intjänade före 1998, och enligt nuvarande lagstiftning ska denna redovisas utanför balansräkningen.

	2023	2024	(prognos) 250831
Exkl. pensionsskuld %	42	41	42
Inkl. pensionsskuld %	27	26	28
Räntekostnader (mkr)	6,9	8,2	13,2

Borgensåtagande

Inget borgensåtagande har behov infrias under året. 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.

(mkr)	2023	2024	250831
Hörby kommuns Industrifastighets AB	209,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	231,7	236,7	165
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,9
MERAB	3,0	3,0	3,0
Lunds kommun	0	0	0
Totala borgensåtaganden	454,8	250,8	179,9

1.6 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

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

Kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning är att:

- Minst hälften av indikatorerna för fokusområdena ska vara oförändrade eller ha förbättrats i förhållande till föregående år. Detta uppfyller kommunen och målet är därmed uppfyllt.
- Båda finansiella målen för god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllda under året. Detta uppfyller kommunen inte enligt prognosen eftersom endast ena målet bedöms bli uppfyllt.

Hörby kommun bedöms inte i liggande prognos uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Mkr (intäkter +/kostnader -)	Not	Delår 240831	Delår 250831	Bokslut 241231	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	128,3	130,9	209,9	197,9	175,2	22,7
Verksamhetens kostnader	4	-805,3	-791,7	-1 243,9	-1 277,4	-1 251,6	-25,8
Avskrivningar	5	-38,9	-42,2	-59,1	-52,9	-64,1	11,2
Verksamhetens nettokostnad		-715,9	-703,0	-1 093,1	-1 132,3	-1 140,5	8,2
Skatteintäkter	6	531,0	542,2	794,0	813,6	821,1	-7,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	212,0	215,3	317,9	322,8	329,8	-7,0
Verksamhetens resultat		27,1	54,5	18,8	4,1	10,4	-6,3
Finansiella intäkter***	8,10	9,4	***34,2	19,6	***36,1	10,0	26,1
Finansiella kostnader	9	-4,8	-8,7	-8,6	-13,6	-11,0	-2,6
Resultat efter finansiella poster		31,7	80,0	29,7	26,5	9,4	17,1
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	10	12,9	21,2	0,0	21,2	0,0	21,2
ÅRETS RESULTAT		31,7	80,0	29,7	26,5	9,4	17,1

2.2 Balansräkning

Mkr	Not	240831	250831	241231
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	11	3,9	3,5	4,0
Materiella anläggningstillgångar				
Fastigheter och anläggningar	12,14	888,6	967,0	914,5
Maskiner och inventarier	13	42,2	67,1	48,1
Finansiella anläggningstillgångar	15	129,9	101,2	129,9
Långfristiga Fordringar	16	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		1 064,6	1 138,8	1 096,5
Omsättningstillgångar				
Exploateringsfastigheter	17	7,6	7,4	7,6
Kortfristiga fordringar m.m.	18	112,2	117,0	116,1
Kortfristiga placeringar	19	57,9	60,6	57,4
Likvida medel	20	169,1	168,2	192,2
Summa omsättningstillgångar		346,8	353,2	373,4
SUMMA TILLGÅNGAR		1 411,5	1 492,0	1 469,9
Eget kapital	21	602,0	680,2	600,2
därav årets resultat		31,7	80,0	29,7
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0	0,0
därav resultatreserv (RER)		0,0	16,7	16,7
därav resultatutjämningsreserv (RUR)		37,1	37,1	37,1
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	22	11,2	10,9	11,1
Andra avsättningar	23	4,8	4,8	4,8
Summa avsättningar		16,0	15,7	15,9
Skulder				
Långfristiga skulder	24	554,0	596,1	585,3
Kortfristiga skulder	25	239,5	200,0	268,5
Summa skulder		793,5	796,1	853,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 411,5	1 492,0	1 469,9
ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgensåtagande	26	245,8	179,9	250,8
Pensionsförpliktelser	27	218,6	209,7	213,2

2.3 Noter

Belopp i Mkr	
Not 1 Redovisningsprinciper	
Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisningsrekommendationer. Samma principer har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag för hyra av fordon som nu klassificeras som finansiell leasing.	
Koncernbolag	
Hörbybostäder AB	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100 %
Mellanskånes Renhållning AB	25 %
De kommunala bolagen Hörbybostäder AB, Hörby Kommuns Industrifastighets AB och Merab tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1). Ingen sammanställd redovisning har upprättats och är heller inget lagkrav till delårsrapporten enligt RKR.	
Värdering och omräkningsprinciper	
Anläggningstillgångar	
Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk med nyttjandeperiod på tre år eller längre klassificeras som anläggningstillgångar, om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. I Hörby kommun har gränsen för mindre värde satts till minst ett prisbasbelopp ex mervärdesskatt. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivning görs baserat på anskaffningsvärdet och nyttjandeperioden. Inga avskrivningar görs för mark, konst och pågående arbeten. Komponentavskrivning enligt rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar tillämpas fullt ut från och med 2017 för fastighetsinvesteringar samt anläggningstillgångar inom verksamhetsområde gata/park och Mittskåne Vatten Hörby.	
Följande avskrivningstider tillämpas.	År
Immateriella tillgångar	5
Byggnader och tekniska tillgångar	10-50
Maskiner och inventarier	15-30
Komponent markanläggningar	30-60
Komponent byggnad	10-50
Komponent VA-verksamhet	10-50
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 gällande finanspolicy 2024-03-25 § 55	
Kortfristiga fordringar	
Kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp var med de beräknas inflyta.	
Exploatering	
Färdigställda exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång till den del som utgör tomtmark till försäljning. Övriga delar aktiveras som anläggningstillgångar. Tomterna värderas kollektivt per exploateringsetapp där 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
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 har klassificeras som operationell leasing men från och med 250101 klassificerats fordonsleasingen som finansiell. Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasinggivare. Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen
edan år 2024 redovisar kommunen upplupen semesterlöneskuld i delårsrapporten. Eftersom kommunens anställda både tjänar in och tar ut sin semester under samma kalenderår, uppstår en tydlig säsongsvariation. Merparten av semestern tas ut under sommaren innan den är fullt intjänad, vilket innebär att semesterlöneskulden minskar per den 31 augusti men förväntas öka igen under årets avslutande månader. Detta påverkar delårsutfallet och kan medföra betydande avvikelser jämfört med helårsprognosen. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadspålägg om 40,24 %, vilket inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar samt pensionskostnader. Interndebitering sker enligt självkostnadsprincipen. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta om 2,75 % (föregående år: 2,50 %) baserat på årets genomsnittliga kapitalbindning.
Skatteintäkter
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s Augusti prognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.
VA Verksamheter
För VA-verksamheten sker särredovisning enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.
Not 2 Uppskattningar och bedömningar
Avsättningar
Uppbokat avsättning för gamla deponier/soptippar bygger på en utredning gjord 2019 där en del av arbetet är utfört men arbetet med själva täckningen kvarstår.
Bidrag
Bidrag redovisas som huvudregel enligt villkor och krav för det specifika bidraget. Bidrag ifrån staten utan villkor redovisas i resultaträkningen under posten generella statsbidrag och utjämning.
Jämförelsestörande post
Jämförelsestörandeposter särredovisas i egen not när de uppkommer. En jämförelsestörande post är en sällan återkommande post som överstiger 10 mkr.

Belopp i Mkr			
Not 3 Verksamhetens intäkter	240831	250831	241231
Försäljningsintäkter	7,3	6,8	11,2
Taxor och avgifter	47,7	50,1	74,3
Hyror och arrende	15,0	18,5	24,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	39,9	33,5	68,8
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,4	0,4	0,6
EU-bidrag	0,0	0,0	0,5
Övriga bidrag	6,0	6,3	10,3
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	11,3	9,8	17,6
Intäkter från exploatering och tomträtter	0,1	0,4	0,2
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,6	5,0	1,7
Summa	128,3	130,9	209,9
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-451,4	-450,1	-693,4
Pensionskostnader exkl. löneskatt	-51,3	-37,8	-84,1
Lämnade bidrag	-18,2	-18,7	-36,1
Köp av huvudverksamhet	-163,4	-161,9	-245,6
Lokal- och markhyror	-38,4	-37,8	-54,6
Inköp av material och varor	-19,3	-22,9	-33,4
Inköp av tjänster	-44,7	-46,2	-69,4
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,1	-1,9	-0,2
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	0,0	-0,2	0,0
Övriga kostnader	-18,5	-14,3	-27,1
Summa	-805,3	-791,7	-1 243,9

Belopp i Mkr			
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,4	-0,5	-0,7
Avskrivning byggnader och anläggningar	-30,8	-32,5	-46,8
Avskrivning maskiner och inventarier	-7,6	-9,2	-11,6
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-38,9	-42,2	-59,1
Not 6 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	530,0	544,9	795,0
Årets slutavräkning	-1,7	-0,6	-4,0
Föregående års slutavräkning	2,7	-2,2	2,9
Summa	531,0	542,2	794,0
Not 7 Generella statsbidrag			
Inkomstutjämning	143,3	152,7	215,0
Kostnadsutjämning	-0,3	0,4	-0,5
Regleringsbidrag/avgift	31,8	27,4	47,7
Fastighetsavgift	32,9	34,5	49,3
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-0,8	0,3	-1,3
Övriga generella bidrag från staten	5,1	0,0	7,7
Summa	212,0	215,3	317,9
Not 8 Finansiella intäkter			
Utdelning från koncernföretag	0,0	2,1	5,0
Utdelning aktier, andelar	6,5	6,7	6,6
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	1,4	1,8	0,3
Ränteintäkter	0,2	0,2	6,0
Borgensavgifter	1,2	0,9	1,6
Övriga finansiella intäkter	0,1	1,3	0,0
Återföring nedskrivning	0,0	21,2	0,0
Summa	9,4	34,2	19,6

Belopp i Mkr			
Not 9 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-4,5	-8,0	-8,2
Ränta på pensionsavsättningar	0,0	-0,3	0,0
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,4	-0,4
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0
Summa	-4,8	-8,7	-8,6
Genomsnittlig låneränta	1,57 %	2,10 %	2,27 %
Not 10 Jämförelsestörande poster			
Återförd tidigare nedskrivningar		21,2	
Upplupna semesterlöner	12,9		
Not 11 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	5,4	7,7	5,4
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-3,1	-3,8	-3,1
Bokförda värden vid årets början	2,3	4,0	2,3
Inköp/investeringar	2,0	0,0	2,3
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,4	-0,5	-0,7
nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar och omklass.	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	3,9	3,5	4,0
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år

Belopp i Mkr			
Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	1 331,7	1 497,2	1 331,7
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-601,8	-648,0	-601,8
Bokförda värden vid årets början	729,9	849,2	729,9
Inköp/investeringar	86,8	28,1	166,9
Försäljningar	0,0	-1,7	-0,8
Utrangeringar	0,0	-1,9	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-30,7	-32,4	-46,8
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	786,0	841,3	849,2
Avskrivningstider (genomsnitt)	25 år	25 år	25 år
Not 13 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	179,1	192,1	179,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-132,6	-144,0	-132,6
Bokfört värde vid årets början	46,5	48,1	46,5
Inköp/investeringar	3,5	12,4	13,4
Försäljningar	-0,1	-0,9	-0,1
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-7,7	-6,4	-11,6
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar och omklass.	0,0	13,9	0,0
Bokfört värde vid årets slut	42,2	67,1	48,1
Avskrivningstider (genomsnitt)	8 år	8 år	8 år
Not 14 Pågående arbete			
Ingående anskaffningsvärde	77,3	65,3	77,3
Investeringsutgifter/inkomster	117,7	100,9	-0,2
Aktiverade tillgångar	-92,3	-40,5	168,6
Omklassificerat	-0,2	0,0	-180,4
Bokfört värde vid årets slut	102,5	125,7	65,3

Belopp i Mkr			
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m.			
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	38,7	9,9	38,7
Hörbybostäder AB	2,0	2,0	2,0
IT kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0
MERAB	0,5	0,5	0,5
Kraftringen AB	69,2	69,2	69,2
Inera AB	0,0	0,0	0,0
Kommunassurans Syd Försäkring AB	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	14,5	14,6	14,6
Kommentus	0,0	0,0	0,0
Insatskonto Södra Skog	1,3	1,4	1,3
Trygghetscentral Skåne nordost	1,0	1,0	1,0
Bokfört värde vid årets slut	129,9	101,2	129,9
Årets förändring	1,6	-28,7	1,6
Not 16 Långfristig fordringar			
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	0,0	0,0	0,0
Not 17 Exploateringsfastigheter			
Bostadstomter	0,4	0,3	0,4
Industritomter	7,2	7,2	7,2
Övrigt	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	7,6	7,4	7,6
Årets förändring	0,0	-0,2	0,0

Belopp i Mkr			
Not 18 Fordringar			
Kundfordringar	8,9	6,5	16,9
Statsbidrag och kostnadsersättningar	4,5	71,5	52,9
Kommunala skattefordringar	13,4	0,2	11,3
Fodringar på koncernföretag	0,0	0,0	0,0
Regleringsfond Mittskåne Vatten	0,0	0,0	0,0
Övriga kortfristiga fodringar	65,0	11,7	15,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20,4	27,1	19,7
Bokfört värde vid årets slut	112,2	116,9	116,1
Not 19 Kortfristiga placeringar			
Aktier	33,6	34,0	32,1
Räntebärande placeringar	0,0	0,0	0,0
Likvida medel depåkonto	24,3	26,6	25,3
Bokfört värde vid årets slut	57,9	60,6	57,4
Not 20 Likvida medel			
Kassa och bank	169,1	168,2	192,2
Bokfört värde vid årets slut	169,1	168,2	192,2
Not 21 Eget kapital			
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	570,4	600,2	570,4
Årets resultat	31,7	80,0	29,7
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	602,0	680,2	600,2
Resultatutjämningsreserv (RUR)	37,1	37,1	37,1
Resultatreserv (RER)	0,0	16,7	16,7
Övrigt eget kapital	564,9	626,4	546,4
Utgående eget kapital	602,0	680,2	600,2

Belopp i Mkr			
Not 22 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner			
Ålderspension	9,0	8,8	8,9
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,2	2,1	2,2
Bokfört värde vid årets slut	11,2	11,0	11,1
Aktualiseringsgrad %	97 %	97 %	97 %
Antal visstidsförordnanden	0,0	0,0	0,0
Not 23 Andra avsättning			
Deponier/soptippar	4,8	4,8	4,8
Pågående tvister	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	4,8	4,8	4,8
Not 24 Långfristiga skulder			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	500,0	530,0	530,0
Långfristig leasingskuld	0,0	12,5	0,0
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	32,9	34,1	34,8
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	21,1	19,4	20,5
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	554,0	596,1	585,3
Upplysningar			
Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag			
Skuld för anläggningsavgifter VA	32,9	34,1	34,8
Återstående antal år (vägt snitt)	21 år	21 år	21 år
Skuld för offentliga bidrag	21,1	19,4	20,5
Återstående antal år (vägt snitt)	15 år	15 år	15 år
Skuld för övriga investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0
Återstående antal år (vägt snitt)	0,0	0,0	0,0

Belopp i Mkr			
Lån			
Säkringsredovisning, räntederivata mkr	115,0	100,0	100,0
Antal kontrakt	3,0	2,0	2,0
Påverkan på resultat	2,7	1,4	2,0
Upplåning förfallostruktur			
Med förfall inom 1 år	270,0	185,0	245,0
Med förfall 1-3 år	185,0	70,0	110,0
Med förfall senare än 3 år	45,0	275,0	175,0
Genomsnittlig låneränta (%)	1,57 %	2,10 %	2,27 %
Genomsnittlig räntebindning	1,62 år	3,08 år	2,75 år
Not 25 Kortfristiga skulder			
Kortfristig skuld till koncernföretag	86,4	32,5	82,2
Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	0,1	3,9	0,1
Leverantörsskulder	14,7	28,8	46,7
Moms	0,7	0,2	2,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	24,1	24,7	24,2
Upplupen lön och semesterlöneskuld	27,5	27,7	44,4
Kommunala skatteskulder	0,0	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	61,6	60,8	48,7
Regleringsfond Mittskåne vatten	2,4	2,4	1,3
Övriga kortfristiga skulder	21,9	19,1	18,6
Bokfört värde vid årets slut	239,5	200,0	268,5

Belopp i Mkr			
Not 26 Ansvarsförbindelser för pensioner			
Ingående pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	210,9	213,2	210,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,5	6,6	14,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-9,7	-8,9	-14,6
Övrig post	2,4	0,0	2,5
Förändring av löneskatt	1,5	-1,2	0,4
Summa	218,6	209,7	213,2
Not 27 Borgensåtagande			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	0,0	0,0	0,0
Hörbybostäder AB	231,7	165,0	236,7
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,9	11,1
MERAB	3,0	3,0	3,0
Lunds kommun, regresskrav Kraftringen AB	0,0	0,0	0,0
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa	245,8	179,9	250,8

2.4 Driftsredovisning

Nedan bild visar de budgetomföringar som gjorts under året och därmed kan stämmas av mot driftsredovisningen. Under året har olika politiska beslut fattats som påverkar kommunens ekonomiska ramar till respektive nämnd.

Belopp i tkr (Kostnader - /Intäkter +)	Ekonomisk ram 2025	1	2	3	4	5	6	7	8	Summa
Kommunfullmäktige	-0,8									-0,8
Kommunstyrelse	-220,0	-1,0	-2,6	-12,7	-0,9			-0,7	-2,9	-240,8
Valnämnd	-0,3									-0,3
Revision	-1,2									-1,2
VA-nämnd	-0,1									-0,1
Överförmyndarnämnd	-3,2									-3,2
Bygg- och miljönämnd	-6,2		-0,4						-0,2	-6,9
Livsmiljönämnd	-99,2		-1,7			-0,3	-0,1		-1,4	-102,7
Bildningsnämnd	-365,5		-8,7	12,7					-5,5	-366,9
Omtankenämnd	-401,3		-7,9						-8,1	-417,4
Central finansiering	-41,6		21,4		0,9	0,3	0,1	0,7	18,1	-0,1
Verksamhetens nettokostnad	-1 139,5	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 140,5
Skatteintäkter	821,1									821,1
Generella statsbidrag, utjämning	329,8									329,8
finansiella intäkter	10,0									10,0
finansiella kostnader	-11,0									-11,0
Resultat	10,4	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,4

	Budgetomföringar
1	KS 2024-00683 KF 2024-11-25 §197 Förebyggande krisåtgärder
2	KS 2024-00004 KS 2024-12-02 § 244 Lönekompensation 2024
3	KS 2024-00823 KS 2025-01-13 § 6 Omföring skolskjuts
4	KS 2024-00795 § 36 Sanering av Slättäng 5
5	KS 2025-00215 Öka simkunnighet i Hörby, avgiftsfri simskola § 61
6	KS 2025-00216 § 62 Fysisk aktivitet 70+
7	KS 2025-00188 § 53 Rivning av fastighet Killhult
8	Lönekomp. 2025

		Delår			Helår			
mkr (Kostnad-/Intäkt+)	Not	UTFALL 240831	UTFALL 250831	UTFALL Avvik	UTFALL 241231	PROGNOS 250831	BUDGET 250831	Budget - Prognos Avvikelse
Kommunfullmäktige		-0,6	-0,4	0,2	-1,5	-1,6	-0,8	-0,8
Kommunstyrelse		*-141,8	-143,7	-1,9	*-211,5	-236,7	** -240,8	4,1
Valnämnd		-0,8	0,0	0,8	-1,0	-0,1	-0,3	0,2
Revision		-0,3	-0,4	-0,1	-1,1	-1,3	-1,3	0,0
VA-nämnd		*-0,1	-0,1	0,0	*-0,2	-0,1	-0,1	0,0
Överförmyndarenämnd		-2,2	-2,0	0,2	-2,9	-3,3	-3,2	-0,1
Bygg- och Miljönämnd		-5,5	-4,2	1,3	-8,2	-7,8	-6,9	-0,9
Livsmiljönämnd		-58,9	-57,5	1,4	-88,9	-94,9	-102,7	7,8
Bildningsnämnd		-256,6	-243,2	13,4	-386,5	-366,9	-366,9	0,0
Omtankenämnd		-269,1	-268,3	0,8	-392,6	-414,0	-417,4	3,4
Central finansiering		20,1	16,7	-3,4	1,2	-5,6	-0,1	-5,5
Verksamhetens kostnader		-715,9	-703,0	12,9	-1 093,1	-1 132,3	-1 140,5	8,2
Skatteintäkter		531,0	542,2	11,2	794,0	813,6	821,1	-7,5
Generellastatsbidrag, utjämning		212,0	215,3	3,3	317,9	322,8	329,8	-7,0
Finansiella intäkter		9,4	***34,2	24,8	19,6	***36,1	10,0	26,1
Finansiella kostnader		-4,8	-8,7	-3,9	-8,6	-13,6	-11,0	-2,6
Resultat		31,7	80,0	48,3	29,7	26,5	9,4	17,1

*Jämförelsestörande post, Räddningstjänsten går in under Kommunstyrelsen 250101. Låg under VA-nämnden år 2024

** Jämförelsestörande post Budget utökning om 1 mkr KS 2024-00683, KF 2024-11-25 197

*** Jämförelsestörande post, Återförd nedskrivning av HIFAB's aktier efter återställt aktieägartillskott.

2.5 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (Tkr)	Årets investeringar				Totalutgift			
Färdigställda Investeringar	Budget	Årets utfall		Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall		Avvikelse
Kommunstyrelse	16 890	16 190		700	52 282	54 335		-2 053
Bygg- och miljönämnd	0	0		0	0	0		0
VA-nämnd	0	0		0	2 237	0		2 237
Livsmiljönämnd	0	0		0	0	0		0
Bildningsnämnd	0	-24		24	400	66		334
Omtankenämnd	1 000	797		203	1 000	797		203
Summa	17 890	16 963		927	55 919	55 198		721
Pågående investeringar	Budget	Årets utfall	Prognos	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Slutprognos	Avvikelse mot prognos
Kommunstyrelse	598 644	60 875	104 232	494 412	656 499	83 251	653 917	2 582
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0		0
VA-nämnd	110 799	20 989	51 284	59 515	161 350	45 694	154 176	7 174
Livsmiljönämnd	4 507	477	3 157	1 350	4 507	477	3 157	1 350
Bildningsnämnd	2 910	1 399	2 910	0	2 910	1 399	2 910	0
Omtankenämnd	1 065	222	1 217	-152	1 705	222	1 217	488
Summa	717 925	83 962	162 800	555 125	826 971	131 043	815 377	11 594
Totalt	735 815	100 925	179 763	556 052	882 890	186 241	870 575	12 315

Under rubriken "Total investeringsbudget 2025" återfinns den totala beslutade investeringsramen som kommunfullmäktige fastställt inklusive ombudgeteringar från föregående år. "Slutprognos" innebär respektive nämnds bedömning kring vad den slutliga utgiften kommer att bli i förhållande till det igångsättningstillstånd de erhållit av kommunstyrelsens arbetsutskott. Mer att läsa kring projektuppföljning finns att återfinna i respektive nämnds delårsrapport.

Årets budget på 735 mkr består av den fastställda investeringsbudgeten på 411 mkr utökat med överföringar från 2024 på 254 mkr och omdisponeringar på 71 mkr.

De större avvikelserna innevarande år under pågående projekt återfinns under kommunstyrelsen (494 mkr) och består av:

- Större projekt så som SÄBO, centralskolor, renovering av badhus och gruppboende LSS.
- SÄBO Projekteringen förväntas vara klar inom kort samt att upphandling av projektet kommer att publiceras i slutet av året. Prognosen i detta projekt kommer att justeras då kostnader för flytt av nätstation justeras. En negativ avvikelse för projektets projektering kommer att förekomma men detta kommer att redovisas till årsskiftet.
- Brandstationen visar en positiv avvikelse mot årets budget på 131 mkr då projektet inväntar sanerings utredning och åtgärder. Den ekonomiska prognosen för hela projektet visar på en positiv avvikelse, men kan komma att förändras. Kostnaden för sanering av marken kan inte prognostiseras. Saneringen planeras att färdigställas under 2026. Verksamheten inväntar utslag från förvaltningsrätten eftersom tilldelningsbeslutet för projektet blir överprövat. Ett statsbidrag

har godkänts av MSB för projektet. Men utbetalning av statsbidrag utförs först efter en godkänd besiktning av projektet.

- Kulturhuset visar en positiv avvikelse (14 mkr) mot årets budget då projektet försenast. Prognosen för projektet visar på en positiv avvikelse men kan komma att förändras. Den ekonomiska prognosen för restaureringen av Metropol är osäker. Projektet planeras att färdigställas under 2026.
- IFO ombyggnation är aktiverat och slutade på 18 mkr med en negativ avvikelse på 1,5 mkr mot budget.
- Asfaltering prognostiserar en negativ avvikelse mot året budget på 2,9 mkr på grund av asfalteringen på Kungsgatan.

Bedömningen är dock att samtliga projekt under kommunstyrelsen totalt under projektens start till slut kommer att rymmas inom tilldelade investeringsramar.

VA nämnden visar en positiv avvikelse mot årets budget på 59,5 mkr, som huvudsakligen kan förklaras av 40 mkr avseende Hörby vattenverk som ej påbörjats men slutprognosen för projekten visar också en positiv avvikelse på 9,4 mkr på grund av att en del projekt skjuts fram och ej påbörjas.