



Delårsrapport 2

Januari-augusti 2019



HÖRBY
KOMMUN

Innehåll

Förvaltningsberättelse

Omvärlden	3
Periodens händelser	4
Övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning	5
Personalredovisning	9
Ekonomisk analys	11

Finansiella rapporter

Resultaträkning	16
Balansräkning	17
Kassaflödesanalys	18
Investeringsredovisning	19
Driftsredovisning	20
Noter	21
Redovisningsprinciper	26

Kommunkoncernen	28
------------------------------	----

Förvaltningsberättelse

Omvärlden

Samhällsekonomisk utsikt

Den svenska konjunkturen har gått in i en avmattningsfas och BNP förväntas öka i lägre grad 2019 jämfört med 2018 (2,3 %). Arbetsförmedlingens månadsstatistik visar på att arbetslösheten ökar och uppgår till 7,1 % av arbetskraften (juli 2019) vilket motsvarar 393 000 personer. Att arbetslösheten ökar är en varningssignal att tillväxten avtar och det påverkar både Sveriges och kommunernas ekonomi negativt eftersom skatteunderlagstillväxten minskar.

För kommunsektorn är det av största vikt att åtgärder vidtas för att pressa ner arbetslösheten. Med minskad arbetslöshet ökar antalet arbetade timmar som i sin tur ökar skatteunderlagstillväxten. Skatteunderlagstillväxten är väsentlig för kommunsektorn för att finansiera det ökade kommunala åtagandet i takt med befolkningsökningen.

Kostnadsutjämningsystemet

Kommunsektorn i Sverige har bekymmer med att leverera välfärdstjänster med hög kvalitet som enligt lag åligger kommunerna inom ramen för de ekonomiska förutsättningar som finns. Sveriges kommuner kommer behöva stöd från staten för att upprätthålla välfärdsnivån kommande år. Utredningen ”Lite mer lika” bedöms vara ett steg i rätt riktning men förslaget löser inte kommunernas ekonomiska problem eftersom förslaget inte tillför att nya medel till det kommunala utjämningsystemet. I det fall utredningen beslutas i Riksdagen i december innebär det ca 8,5 mkr till Hörby kommun 2020. Utredningen utgår ifrån att förutsättningarna för Sveriges kommuner ska vara så lika som möjligt utifrån ett antal faktiska förutsättningar i respektive kommun.

Befolkning

Den 31 augusti uppgick antal invånare i Hörby kommun till 15 679 personer, vilket är en ökning sedan årsskiftet med 44 personer (0,3 %)

SCB:s officiella statistik presenteras kvartalsvis. Hörby kommuns folkmängd uppgick till 15 671 personer den 30 juni 2019.

	Folkmängd 30 juni 2019	Förändring 2019
Hörby	15 671	0,23 %
Skåne	1 369 456	0,54 %
Riket	10 281 189	0,50 %

Arbetsmarknad Hörby kommun

Arbetslösheten ligger på en lägre nivå än genomsnittet för Skåne och i förhållande till arbetslösheten i riket.

Sedan årsskiftet har arbetslösheten ökat i åldersgruppen 16-64 år med 0,1 procentenheter, medan den har minskat i åldersgruppen 18-24 år med 0,7 procentenheter.

Öppet arbetslösa och program med aktivitetsstöd	16-64 år	18-24 år
Hörby	6,6 %	10,5 %
Skåne	9,3 %	12,0 %
Riket	6,9 %	8,9 %

Bostäder och planering

Stattena Norra, etapp Söder har färdigställts. Området omfattar sex tomter för enfamiljshus samt två tomter för marklägenheter. Markanvisningsavtal har ingåtts med Hörby bostäder AB om förvärv av tomt för nybyggnation av 13-14 marklägenheter.

Arbetet med detaljplan för Stattena Östra i Hörby kommun pågår. Inom planområdet uppskattas 150 - 200 bostäder rymmas i form av radhus, marklägenheter och flerbostadshus.

Näringsliv

Hörby kommun erhöll en bättre ranking i den årliga undersökningen som Svenskt näringsliv genomför gällande näringslivsklimatet i kommunerna. Hörby kommun hamnade på plats 126 vilket var 48 placeringar bättre än föregående år.

Tomtmark för företagsetablering finns på Norra Industriparken som omfattar totalt ca 2,3 Ha.

Nytt område för industrimark – Hörby 43:47

Kommunstyrelsen har beslutat att ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att ta fram ett markanvisningsavtal för nytt område för industrimark inom del av fastigheten Hörby 43:47.

Periodens händelser

Lågehallarna

Nybyggnationen av Lågehall 2 är klar och anläggningen invigdes den 21 september. Lågehallarna är en flexibel och modern idrottshall för många idrotter. I samband med om- och nybyggnationen renoverades den äldre Lågehall 1. Byggprojektet tillfördes 24,4 mkr genom beslut i Kommunfullmäktige i mars 2019. Anslaget finansierar tillägg i byggnationen, samt solcellsanläggning, kameraövervakning/säkerhetssystem, inventarier, parkering och fotbollsplan.

Inspektionen för vård och omsorg - vite

Förvaltningsrätten i Malmö har den 8 maj, efter ansökan från Inspektionen för vård och omsorg, utdömt att Hörby kommun ska betala en sanktionsavgift med 324 tkr för att kommunen inte inom skälig tid tillhandahållit en insats enligt 9 § LSS. Kommunen har erlagt avgiften då det inte fanns skäl för överklagande.

Pano Förvaltnings AB

I kommunens tvist med Pano förvaltnings AB har Lunds tingsrätt framfört en framställan om förlikning mellan parterna. Hörby

kommun överväger framställen för närvarande. Kommunen har tagit hänsyn till de fakta som finns i målet och utifrån försiktighetsprincipen avsatt ett avvägt belopp för att lösa tvisten.

KÅRAB

Twisten med KÅRAB uppkom genom att kommunen avbeställt arbeten på Källhaga. Twisten pågår och rättsläget är ovisst. Kommunen har gjort en avsättning utifrån en bedömd riskanalys.

Trollbäckens förskola/Äpplegården

Kommunstyrelsen beslutade 2018 att flytta Trollbäckens förskola till Gullregnsgården. Gullregnsgårdens lokaler har anpassats för förskoleverksamhet och inflyttningen planerades till början av hösten 2019. En omfattande vandalisering av lokalerna i början av september har medfört att flytten av Trollbäcken försenas.

Inlösen av B-aktier i Hörby kommuns Industrifastighet AB (HIFAB)

För att Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB ska bli ett av Hörby kommun helägt bolag beslutade kommunfullmäktige i april att erbjuda innehavare inlösen av resterande B-aktier. Samtliga aktieinnehavare har tackat ja till erbjudandet och Hörby kommun äger därmed 100 % av aktierna i HIFAB från juli 2019.

Avsiktsförklaring

Hörby kommun har tecknat en avsiktsförklaring med Hus-Månsson AB (Bilmånsson AB) angående förvärv av fastigheten Hörby Hovdala 10.

Övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning

Hörby kommun arbetar utifrån fyra prioriterade målområden; Medborgare, Utveckling, Medarbetare och Ekonomi. Kommunfullmäktige har fastställt mål och resultatindikatorer för att styra arbetet i nämnder, förvaltningar och bolag under perioden 2019-2021. I detta avsnitt redovisas måluppfyllelsegraden för perioden januari-augusti, samt en bedömning inom respektive målområde för 2019.

MEDBORGARE

Kommunens vision är att i Hörby har medborgarna ”Nära till allt, bra boende och härlig miljö”. Hörby attraherar allt fler. Genom sitt attraktiva läge, sin goda service, prisvärda boende och med mod att utmana och förändra bilden av vad kommuner kan åstadkomma, dras många till Skånes gröna mitt.

Kommunen deltar i SCB:s medborgarundersökning vartannat år. I undersökningen betygsätts kommunen som en plats att bo och leva på, kommunens verksamheter och medborgarnas inflytande i kommunen.

Mål	Resultatindikator	2013	2015	2017	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
Hörby kommun ska erbjuda god service till medborgarna	Nöjd Medborgar Index	55	54 ↘	42 ↘	53	-
		2016	2017	2018	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
God folkhälsa	Ohälsotalet ska vara lägre jämfört med snittet för Skånes kommuner	31,7	30,7	29,8	<28,0	-

Kommentar:

SCB:s medborgarundersökning kommer genomföras under hösten 2019, en utvärdering av resultatet kommer ske i slutet av 2019.

Statistik för Ohälsotalet redovisas av försäkringskassan, utfallet för 2019 presenteras i början av 2020.

För perioden kan ingen bedömning av måluppfyllelse göras för det prioriterade området ”Medborgare” då utfall saknas. Bedömning sker i samband med årsbokslut.

UTVECKLING

Kommunens vision är att Hörby ska vara den *"Djärva, växande kommunen i Skåne"* och *"Ledande inom utbildning, service och företagsamhet"*. Människor som tillsammans skapar jobb, arbetstillfredsställelse, upplevelser och kunskap, finns det många av i Hörby. Kommunen har en ständig dialog med företagare och entreprenörer. Det är grundförutsättningarna för ett levande och växande närings- och arbetsliv i kommunen.

Digitalisering/automatisering av processer och rutiner för att underlätta och förenkla för kommuninvånare och företag i Hörby kommun, samt frigöra medarbetares tid. Arbetet med digitala lösningar fokuserar på att öka effektiviteten i den kommunala servicen och automatisering syftar till en ökad produktivitet. Som en del av projektplanen för framtagande av den digitala strategin, som ligger för beslut under 2018, så kommer områden för digitalisering/automation (AI) att identifieras. Parallellt med att strategin tas fram under 2018 kommer ett specifikt område som är möjligt att automatisera att identifieras och arbetet påbörjas.

Mål	Resultatindikator	2016	2017	2018	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
Hörby kommun ska vara en attraktiv boendekommun med goda förutsättningar för företagsverksamhet	Befolkningen ska öka med minst 1 % per år	1,8 %	1,8 %	0,5 % ↘	1,0 %	0,3 % ↘
			2017	2018	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
Förbättra och utveckla kommunens digitala lösningar för invånare och företag	Antal nya e-tjänster		-	-	4	0
	Digitalisering/ automatisering av processer, i egen regi och i samarbete med andra kommuner		-	-	1	0

Kommentar:

Kommunen har haft en hög befolkningstillväxt både 2016 och 2017. För 2018 uppgick befolkningsökningen till 0,5 %. Under januari-augusti 2019 har befolkningen ökat med 44 personer, vilket motsvarar 0,3%. En befolkningstillväxt på 1 % innebär att befolkningen behöver öka med ytterligare 112 personer under september-december 2019.

Hörby kommuns förslag till digitaliseringsstrategi "Det digitala Hörby" för 2019-2025 är under politisk beredning under hösten 2019. Inom socialförvaltningen pågår ett projekt för automatisering av ansökning om försörjningsstöd vilket beräknas vara i drift till årsskiftet.

För det prioriterade området "Utveckling" bedöms inte befolkningstillväxt på 1 % uppnås under 2019. Prognosen för e-tjänster och digitalisering/automatisering av processer bedöms resultatindikatorn uppnås.

MEDARBETARE

Hörby kommun ska verka för en god arbetsmiljö som skapar arbetsglädje, stimulerar till positiv påverkan samt minimerar risken för skador och sjukdomar.

2017 års medarbetarundersökning genomförs för samtliga medarbetare i kommunen. Undersökningen ligger till grund för resultatjämförelse med 2019 års medarbetarundersökning.

Mål	Resultatindikator	2016	2017	2018	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
Hörby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med friska och nöjda medarbetare	Sjukfrånvaro lägre än 5,0 %	5,8 %	5,6 % ↘	5,3 % ↘	<5,0	5,8 % ↗
	Nöjd Medarbetar Index 2019, bättre utfall än 2017		72,6	-	80	-

Kommentar:

Sjukfrånvaron har ökat sedan årsskiftet och jämfört med motsvarande period 2018. Den tidigare nedåtgående trenden med lägre sjukfrånvaro har vänt och sjukfrånvaron uppgår till 5,8 %. Ökningen, 0,5 procentenheter sedan årsskiftet, kan främst härledas till kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen. Kommunledningsförvaltningen arbetar med projektet Hållbart Arbetsliv som bland annat syftar till att öka frisknärvaron på arbetsplatsen.

Nöjd Medarbetar Index 2019 kommer ersättas av medarbetarundersökningen HME, Hållbart medarbetarengagemang. HME genomförs under hösten 2019 och är gemensam för kommunens förvaltningar.

För målområdet Medarbetare finns i augusti endast utfall för resultatindikatorn sjukfrånvaro. Då både sjukfrånvaron och långtidssjukfrånvaron har ökat är bedömningen att målvärdet inte uppnås under året.

EKONOMI

Det finansiella resultatmålet är ett viktigt mål för god ekonomisk hushållning och för att bibehålla kommunens kort- och långsiktiga finansiella utrymme.

Under planperioden 2019-2022 kommer kommunens investeringbehov vara omfattande. Finansiering av framtida investeringar kommer att kräva nyupplåning. Målet är att kommunens självfinansieringsgrad bör uppgå till minst 50 %.

Mål	Resultatindikator	2016	2017	2018	Målvärde 2019	Utfall 2019-08-31
Kommunens ekonomiska kännetecknas av en god ekonomisk hushållning, vara långsiktigt hållbar och ge utrymme för framtida investeringar	Minst 2 % i resultat av skatteintäkter och statsbidrag	2,2 %	2,9 % ↗	0,8 % ↘	2,0	1,8 %
	Självfinansieringsgrad av totala investeringar (årets resultat och avskrivningar/nettoinvesteringar)	142 %	90 %	29 %	≥50 %	46 %

Kommentar:

Periodens resultat motsvarar 1,8 % i överskott i förhållande till periodens skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån verksamheternas bedömning av helårsprognoserna befaras ett negativt resultat på 16,9 mkr (-1,9 %). Styrelsens och nämnderna har tagit fram åtgärdsplaner med anledning av att kommunens helårsprognos redan i mars 2019 bedömdes till ett underskott med 9,0 mkr. Uppföljning av åtgärderna sker i delårsrapport 1 och 2, samt i månadsrapport per oktober månad. Åtgärderna kommer inte att kunna genomföras fullt under året, tom augusti har åtgärder motsvarande 9,7 mkr utav 22,2 mkr genomförts.

Självfinansieringsgrad för periodens investeringar uppgår till 46 %, med resultatprognosen för 2019 bedöms självfinansieringsgraden till 16 %.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

För perioden bedöms Hörby kommun inte bedrivit verksamheten utifrån en god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på att inget av de mål, som har varit möjliga att mäta, per 31 augusti har uppnåtts. I samband med årsredovisningens upprättande kommer måluppfyllelsen stämmas av för samtliga mål. Nämndernas nettokostnader är ca 26,8 mkr högre än budgeterat för perioden vilket indikerar en alltför hög kostnadsnivå och därmed uppnår kommunens verksamheter som inte god ekonomisk hushållning. Nämnderna har tagit fram åtgärdsplaner för att dämpa/minska kostnadsökningen och effekten av åtgärderna bedöms till 9,7 mkr för perioden.

Sjukfrånvaron är en viktig del i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Sjukfrånvaron har ökat jämfört med föregående, ur ett kommunövergripande perspektiv är det viktigt att arbetet med projektet Hållbart Arbetsliv fortsätter för att öka frisknärvaron på arbetsplatsen.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning skiljer sig inte för helåret eftersom helårsprognosen visar på ett negativt ekonomiskt utfall med 16,9 mkr.

Personalredovisning

Kunniga och motiverade medarbetare är en viktig resurs för att ge kommuninvånarna bästa möjliga service. Samverkan, god arbetsmiljö, delaktighet och gott ledarskap är viktigt för att Hörby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.

Personal

Personalomsättning

Totalt har 109 tjänster utannonserats under januari-augusti, motsvarande siffra för samma period 2018 var 97 tjänster. En majoritet utgörs av tillsvidarejänster, men även ett flertal vikariat och ferietjänster.

Den totala personalomsättningen för Hörby kommun uppgick till 10,6 %. Personalomsättning ligger inom det intervall som kommunstyrelsen har i kortsiktiga mål 2019 (7-12 %).

Störst har personalomsättningen varit inom kommunledningsförvaltningen som omfattar 33 tillsvidareanställda. 8 personer har slutat under året, varav 2 personer med naturlig avgång.

Förvaltning	Personalomsättning
Kommunledningsförvaltningen	24,2 %
Kultur-, fritid- och utbildningsförvaltningen	9,4 %
Socialförvaltningen	9,9 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	6,4 %
Summa	10,6 %

Friskvård

Hörby kommun erbjuder sina anställda 1 200 tkr i friskvårdsbidrag per år, bidraget har höjts med 200 kr jämfört med 2018. Under januari-augusti har 303 anställda nyttjat friskvårdsbidraget helt eller delvis.

Löneöversyn 2019

Årets löneöversyn har inte avslutats fullt ut. Löneöversyn för Vårdförbundets avtalsområde beräknas vara genomförd under okto-

ber månad. Förutom den årliga löneökningen har ledningsgruppen beslutat om särskild prioritering för socialsekreterare med bakgrund utifrån statistik för kommunerna i Skåne.

Den genomsnittliga löneökningen kan inte beräknas förrän samtliga avtal är klara.

Personalkostnader

Utbetald lön för perioden januari-augusti uppgår till 301,2 mkr, vilket är en ökning med 0,3 mkr jämfört med samma period föregående år. De största förändringarna hänförs till lön till anställda med timlön som har ökat med 2,4 mkr, arvoden till förtroendevalda med 0,8 mkr samt lön till anställda enligt BEA.

Utbetalning av lön/arvode till deltidsbrandmän, kontaktpersoner, PAN, förmyndare/ställföreträdare och övriga uppdragsgare har minskat med 2,8 mkr. Minskningen beror på verksamhetsövergång för räddningstjänsten och överförmyndarverksamheten till Höörs kommun från den 1 januari 2019.

Personalkostnader, mkr	180831	190831
Löner mm	300,8	301,2
Arbetsgivaravgifter	92,5	92,5
Pensioner inkl särskild löneskatt	30,6	33,0
Kollektivavtalsförsäkringar	0,1	0,1
Summa	426,5	426,8

Antal anställda

Antal tillsvidareanställda, vikarier och anställda för visst arbete uppgår till 1 180,5 årsarbetare den 31 augusti 2019. Det är en minskning med 34 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Minskning fördelas på 8 tillsvidareanställda årsarbetare, en vikarie och 26 anställda för visst arbete. En del av minskning beror på att i samband med verksamhetsövergång har personal

inom räddningstjänsten anställda av Höörs kommun från den 1 januari 2019.

I gruppen tillsvidareanställda är 81,3 % kvinnor och 18,7 % män.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas som andelen sjukfrånvarotimmar i förhållande till ordinarie arbetstid.

Den totala sjukfrånvaron uppgår till 5,8 % i augusti 2019 jämfört med 5,4 % samma period 2018. Huvuddelen av ökningen kan härledas till kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen. Inom socialförvaltningen har sjukfrånvaron minskat något.

Långtidssjukskrivningar ökade med 5,8 procentenheter till 36,2 %. Långtidssjukfrånvaron på kommunledningsförvaltningen förklaras såväl av icke-arbetsrelaterade sjukdomar som arbetsrelaterade, då förvaltningen är liten ger enstaka sjukdomsfall stort utslag i statistiken. Inom samhällsbyggnadsförvaltningen är långtidssjukskrivningarna inte arbetsrelaterade.

Sjukfrånvaro	2017 Jan- aug	2018 Jan- aug	2019 Jan- aug
Total sjukfrånvaro %	5,4	5,4	5,8
Långtidsfrånvaro i % av total sjukfrånvaro	26,3	30,4	36,2
Sjukfrånvaro %, kvinnor	5,9	6,2	6,4
Sjukfrånvaro %, män	3,2	2,5	3,2
Anställda 29 år eller yngre, %	4,8	4,9	3,7
Anställda 30-49 år, %	5,3	5,7	5,6
Anställda 50 år eller äldre, %	5,7	5,3	6,9

Kommunledningsförvaltningen arbetar med projektet Hållbart Arbetsliv som bland annat syftar till att öka frisknärvaron på arbetsplatsen

Ekonomisk analys

RESULTAT OCH KAPACITET

Delårsresultat

Kommunens resultat för perioden uppgår till 10,7 mkr (23,4 mkr). I resultatet ingår jämförelsestörande poster om -2,1 mkr (0,8 mkr), som dels gäller värdeförändring på finansiella omsättningsstillgångar på 4,1 mkr (0,8 mkr) och dels avsättning för pågående tvister om -6,2 mkr.

Helårsprognosen för 2019 bedöms till ett resultat på -16,9 mkr vilket är 34,9 mkr sämre än budget.

Kostnads- och intäktsutveckling	2018	2019	Förändr.
Verksamhetens nettokostnad			
Januari-augusti	-551,9	-594,1	7,6%
Januari-december (prognos)	-852,3	-914,6	7,3%
Skatteintäkter och generella statsbidrag			
Januari-augusti	569,6	596,9	4,8%
Januari-december (prognos)	854,2	895,0	4,8%

Nettokostnaderna för årets åtta första månader har varit 7,6 % högre än jämfört med motsvarande period förra året. Samtidigt har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 4,8 %.

Nettokostnadsökningen under 2019 prognostiseras till 7,3 %. Samtidigt är ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiserad till 4,8 %.

Långsiktigt kan nettokostnaderna inte öka mer än skatteintäkter och generella statsbidrag. För att säkerställa en varaktig ekonomisk balans i kommunen måste nettokostnadsökningen minska de kommande åren. Detta är särskilt viktigt inför en kommande lågkonjunktur.

Budgetföljsamhet

Avvikelse (mkr)	Delår 190831	Prognos 2019
Kommunfullmäktige	-0,2	-0,3
Revisionen	0,1	0
Valnämnden	0,0	0
Kommunstyrelsen	4,3	1,9
VA-Räddningstjänst	0,5	0
Överförmyndarnämnden	-0,1	0
Bygg- och miljönämnden	-0,1	-0,6
Barn- och utbildningsnämnden	0,2	-3,5
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	0,2
Socialnämnden	-19,5	-25,2
Tekniska nämnden	-12,1	-17,6
Central finansiering	13,4	1,8
Verksamhetens nettokostnad	-13,4	-43,3
Skatteintäkter	1,1	1,3
Verksamhetens resultat	-12,3	-42,0
Finansnetto	10,8	7,0
Periodens/årets avvikelse	-1,5	-34,9

Periodens utfall

Periodens avvikelse uppgår till -1,5 mkr jämfört med budget. Verksamhetens nettokostnad är 13,4 mkr högre än budget.

Utfallet för skatteintäkter och finansnetto är 11,9 mkr bättre än budget, det är framförallt högre avkastning på aktier och andelar, samt lägre lånekostnader som bidrar till överskottet.

Större avvikelser för perioden redovisas av:

Kommunstyrelsen, 4,3 mkr

Överskottet förklaras av lägre personalkostnader, senareläggning av detaljplaner samt allmän återhållsamhet.

Socialnämnden, -19,5 mkr

Underskottet beror på en budget ej i balans då beslut om åtgärder ej tagits i tillräcklig omfattning. Underskottet beror också på att kostnaden för placeringar av barn i familjehem och på institution har ökat markant. Avsättning för tvist har skett med 3,2 mkr.

Tekniska nämnden, -12,1 mkr

Underskottet hänförs till kommunservice fastighet och måltider. Inom kommunservice måltider föreligger ett underskott till följd av lägre intäkter. Inom kommunservice fastighet föreligger ett underskott till följd av ökat underhåll, skadegörelse samt intäktsbortfall för vakanta lokaler. Avsättning för tvist ingår med 3,0 mkr.

Central finansiering, 13,4 mkr

Överskottet beror på lägre pensions- och personalomkostnader, ej nyttjade medel för kostnadskompensation (kapitalkostnader och löneöversyn).

Helårsprognos

Årets resultat	2018	2019	2019
	Bokslut	Budget	Prognos
Årets resultat (mkr)	4,5	18,0	-16,9
Årets resultat/skatteintäkter och statsbidrag	0,8 %	2,0 %	-1,9 %

Årets prognostiserade resultat uppgår till -16,9 mkr vilket är 34,9 mkr sämre än budget. Verksamhetens nettokostnad beräknas till -43,3 mkr jämfört med budget. Avvikelsen beror framförallt på underskott inom socialnämnden och tekniska nämnden som prognostiserar underskott om 25,2 respektive 17,6 mkr.

Utfallet för skatteintäkter och finansnetto bedöms till 8,3 mkr bättre än budget.

Socialnämnden, -25,2 mkr. Nämnden prognostiserar ett underskott om 25,2 mkr, vilket framförallt beror på ofinansierad budget (efter nämndbeslutade åtgärder) om 18,0 mkr. Ökade kostnader inom familjehem och externa institutionsplaceringar beräknas ge ett underskott om 12,0 mkr. Under året har en rad besparingsbeslut fattats vilka tillsammans med senarelagda kostnader för e-hälsa beräknar reducera underskottet med 8,1 mkr. Avsättning för tvist ingår med 3,2 mkr.

Tekniska nämnden, -17,6 mkr. Helårsprognosen bedöms till ett underskott om 17,6 mkr. Kommunservice måltiders underskott om 7,8 mkr beror på ej uppräknade

måltidspriser samt svårigheter för verksamheten att nå balans mellan intäkter och kostnader. Kommunservice fastighet beräknar ett underskott på 9,0 mkr till följd av ökat underhåll på kommunens fastigheter, kraftig ökning av kostnader för skadegörelse samt intäktsbortfall på grund av vakanta lokaler. Avsättning för tvist ingår med 3,0 mkr.

Bygg- och miljönämnden, -0,6 mkr

Nämnden prognostiserar ett underskott om 0,6 mkr till följd av lägre intäkter för detaljplaner.

Barn- och utbildningsnämnden, -3,5 mkr

Underskott avser högre kostnader för elever med behov av särskilt stöd i grundskolan. Ökade volymer inom förskolan beräknas ge ett underskott om 2,0 mkr. Överskott beräknas för sarskolan och fritidshem.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktiges finansiella mål för 2019 uppgår till 2 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket motsvarar 18,0 mkr.

Resultatprognosen för 2019 bedöms till -1,9 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Kommunfullmäktiges finansiella mål bedöms därmed inte uppnås.

Åtgärdsplaner

I samband med månadsrapporten per mars 2019 prognostiserades helårsresultatet för 2019 till -9,0 mkr.

Med anledning av detta har styrelsen och nämnderna tagit fram åtgärder/effektiviseringar för att minska kostnadsnivån och förbättra det ekonomiska läget.

Det är av yttersta vikt att dessa åtgärder genomförs och får effekt under 2019. Avstämning och utfall av åtgärderna ska redovisas i delårsrapport 1 och 2, samt i månadsrapport per 31 oktober.

Under perioden januari-augusti uppgår effekten av genomförda åtgärder till 9,7 mkr.

Åtgärdsplan och effekt	2019	190831
Kommunstyrelsen	1 600	1 400
Barn- och utbildn.nämnden	6 920	4 663
Kultur- och fritidsnämnden	855	775
Socialnämnden	8 725	2 840
Tekniska nämnden*	3 900	-
Bygg och miljönämnden	200	11
Summa	22 200	9 689

*Uppgift saknas för tekniska nämnden.

Socialnämnden

Socialnämnden har antagit en åtgärdsplan vilken beräknas ge en helårseffekt på 8,7 mkr 2019 och 11,5 mkr 2020. Åtgärdsplanen består av kostnadsminskningar framförallt på personalsidan genom avveckling eller omfördelningar av tjänster. I planen finns även ändrade avgifter som kräver beslut i kommunfullmäktige innan genomförande. Till följd av volymökningar har en del av åtgärderna dock inte kunnat genomföras fullt.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden antog i april en åtgärdsplan som bland annat innehöll en generell besparing om 2 %, minskning av underhåll av gator och fastigheter samt vakanshållning av tjänster.

I tekniska nämndens resultat för augusti har effekterna av åtgärdsplanen inte fått någon större effekt. Underhållsbehovet har tvärtom ökat på både gator och fastigheter. Därutöver har höga kostnader för skadegörelse och lägre intäkter inom måltids- och fastighetsverksamheterna gjort det svårt att fullfölja åtgärdsplanen. Inom kommunservice måltider pågår en översyn av verksamhetskostnaderna och bemanningen. Bland annat ses transportkostnaderna över och ett arbete för att minska matsvinnet pågår.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden genomförde under föregående år, till följd av nämndens underskott, åtgärder som till stor del kvarstår även under 2019, bland annat att vissa tjänster ej ersätts. Under 2019 har ytterligare åtgärder genomförts, bland annat restriktivitet vid tillsättande av tjänster.

Bygg- och miljönämnden

Nämnden bedömer det som svårt att hämta in det underskott som uppstått till följd av lägre intäkter för detaljplaner. Rutiner och arbetssätt ses över för att korta handläggningstiderna för detaljplanerna. Effekterna bör kunna ses kommande år.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

SKL:s augustiprognos för skatteintäkter 2019 visar på ett utfall som är 0,7 mkr sämre än budget. Utfallet beror på att skatteintäkterna är 3,9 mkr bättre än budget samtidigt som slutavräkningen för åren 2018-2019 är negativ med 4,6 mkr.

De generella statsbidragen avviker marginellt från budget, 1,8 mkr bättre än budget, avvikelserna beror på högre regleringsbidrag.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Med prognostiserat resultat för 2019 på -16,9 mkr uppfyller inte kommunen det lagstadgade balanskravet.

Balanskravsutredning (mkr)	190831 Utfall	2019 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	10,7	-16,9
- Samtliga realisationsvinster	0	0
- Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4,1	0
- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	6,6	-16,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
- Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	6,6	-16,9

Kommunens lokala riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv ger en möjlighet att reservera den del av resultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Resultatutjämningsreservens syfte är att utjämna intäkter över konjunkturcykler.

Kommunen resultatutjämningsreserv uppgår till 28,2 mkr. Prognostiserat resultat 2019 motsvarar -1,9 % av skatteintäkter och statsbidrag vilket innebär, om prognosen håller, att kommunfullmäktige inte kan reservera medel till resultatutjämningsreserven 2019.

Resultatutjämningsreserv (mkr)	2018 Bokslut	2019 Prognos
Ingående värde	28,2	28,2
Reservering till RUR	0	0
Disponering av RUR	0	0
Utgående värde	28,2	28,2

Finansnetto

Kommunens finansnetto uppgår till 7,9 mkr, vilket är 10,8 mkr bättre än budget. Det positiva finansnettot beror på utdelning på aktier, marknadsvärdering av aktiedepå i enlighet med ny redovisningslagstiftning samt lägre låneräntor under året. Genomsnittlig skuldränta noteras till 1,12 % inklusive räntesäkringsderivat.

Borgensavgiften faktureras bolagen under hösten 2019. Borgensavgift på 0,25 % tas ut av Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB. Borgensavgiften för MERAB uppgår till 0,4 %.

Borgensavgifter Tkr	2018 Bokslut	190831 Utfall	2019 Prognos
Hörbybostäder AB	445	0	482
Hörby kommuns Industrifastighets AB	728	0	728
MERAB	9	1	1
IT kommuner i Skåne AB	18	0	20
Summa	1 200	1	1 230

Investeringar

Årets investeringsbudget uppgår till 284,3 mkr inklusive överförda 37,9 mkr i investeringsanslag från 2018 och 24,5 mkr i tilläggsanslag (KF) för Lågehallarna.

Investeringsutfallet inklusive exploatering uppgår till 89,5 mkr, prognosen för helåret bedöms till ca 206 mkr.

Större investeringsprojekt under året är om- och nybyggnation av Lågehallarna, ombyggnation Gullregnsgråden/Äpplegårdens förskola, inköp biblioteksbus, Hörby Stationssamhälle 2.0, nybyggnation Skogsglän-tans förskola samt nytt särskilt boende.

Investeringar	
Bokslut 2018	177,3
Budget 2019	284,3
Utfall 190831	89,5
Prognos 2019	206,7

Igångsättningstillstånd för nya investeringsprojekt har beviljats med 167,4 mkr under januari-augusti.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden innebär hur stor del av investeringarna som finansieras med egna medel. Nyckeltalet definieras som resultat och avskrivningar dividerat med nettoinvesteringarna.

Målvärdet för 2019 är att ≥ 50 % av årets investeringar är självfinansierade. Målet bedöms inte uppnås för 2019.

	2018 Bokslut	190831 Utfall	2019 Prognos
Investeringar, mkr	177,3	89,5	206,7
Resultat + avskrivningar, mkr	48,4	41,4	33,1
Självfinansieringsgrad %	27 %	46 %	16 %

RISK OCH KONTROLL

Likviditet och långfristig låneskuld

	2018 Bokslut	190831 Utfall	2019 Prognos
Likvida medel exklusive koncernbolagen (mkr)	96,5	94,8	50,0
Låneskuld (mkr)	310,0	400,0	435,0

Likvida medel har sjunkit med 1,7 mkr sedan årsskiftet och uppgår till 94,8 mkr per den 31 augusti.

Kommunens låneskuld har ökat med 90,0 mkr under året med anledning av de

större investeringsprojekt som pågår, framförallt Lågehallarna. Låneskulden bedöms öka med ytterligare 35,0 mkr under 2019.

Kommunen har nio löpande swapkontrakt på totalt 245,0 mkr. Kontrakten gör att kommunens genomsnittliga räntebindning uppgår till 3,13 år.

Soliditet

Kommunens soliditet är 44 % exkl. pensionsförpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser uppgår till 20 %.

Soliditeten exkl. pensionsförpliktelser har minskat med ca en procentenhet sedan årsskiftet vilket beror på ökad låneskuld.

Soliditet %	2017 Bokslut	2018 Bokslut	190831 Utfall
Soliditet exkl ansvarsförbindelse	55 %	45 %	44 %
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	26 %	23 %	20 %

Skattesats

2019 uppgår skattesatsen i Hörby kommun till 21:08 kr. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne uppgår till 20:49 kr.

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 254,0 mkr, varav 11,0 mkr redovisas i balansräkningen och 243,0 mkr redovisas som ansvarsförbindelse.

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.

Pensionsförpliktelser/-medel	190831 Utfall
Pensionsskuld, arbetstagare	10,2
Pensionsskuld, förtroendevalda	0,8
Ansvarsförbindelse	243,0
Total pensionsförpliktelse	254,0
Finansiella placeringar, marknadsvärde	41,2
Återlånade medel	212,8
Konsolideringsgrad	16 %

Kommunens placeringar i värdepapper för framtida pensionsutbetalningar uppgår till 41,2 mkr. Sedan årsskiftet gäller ny lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket innebär att finansiella omsättningstillgångar ska värderas till verkligt värde (marknadsvärde). Periodens värdeförändring uppgår +4,1 mkr och bidrar positivt till periodens resultat. Utdelningen på värdepapper i depå har uppgått till 1,0 mkr, vilket motsvarar en avkastning på 3,6 %.

Värdepapper 2019-08-31	Marknadsvärde
Aktier i depå	27,4
Räntebärande placeringar	2,0
Likvida medel	11,8
Summa	41,2

Borgensåtagande, Kommuninvest

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 277 kommuner och 11 landsting är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser uppgick per 2019-06-30 till 457,5 mdkr och totala tillgångar till 455,1 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 1,0 mdkr av de totala förpliktelserna och 1,0 mdkr av de totala tillgångarna.

Hörby kommuns totala insatskapital Kommuninvest ekonomiska förening uppgår till 13,4 mkr 2019-06-30.

Finansiella rapporter

Resulträkning		KOMMUNEN					
		Not	Utfall 180831	Utfall 190831	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Mkr							
Verksamhetens intäkter	1	147,1	130,0	228,5	235,0	205,0	-30,0
Verksamhetens kostnader	2	-671,7	-693,3	-1 036,9	-1 052,3	-1 069,6	-17,3
Avskrivningar	3	-27,3	-30,7	-43,9	-54,0	-50,0	4,0
Verksamhetens nettokostnader		-551,9	-594,1	-852,3	-871,3	-914,6	-43,3
Skatteintäkter	4	421,7	439,9	632,7	660,8	659,5	-1,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	147,9	157,0	221,5	232,9	235,5	2,7
Verksamhetens resultat		17,7	2,8	1,9	22,4	-19,6	-42,0
Finansiella intäkter	6	8,6	10,7	9,2	5,0	8,0	3,0
Finansiella kostnader	7	-3,0	-2,9	-6,6	-9,4	-5,3	4,1
Resultat efter finansiella poster		22,6	10,7	4,5	18,0	-16,9	-34,9
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets resultat		23,4	10,7	4,5	18,0	-16,9	-34,9
I resultatet ingår jämförelsestörande poster		0,8	-2,1	-2,2	0	-6,2	-6,2
<i>Orealiserade marknadsvärden finansiella omsättningstillgångar</i>		<i>0,8</i>	<i>4,1</i>	<i>-2,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Avsättningar</i>		<i>0,0</i>	<i>-6,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-6,2</i>	<i>-6,2</i>

Balansräkning

KOMMUNEN

Mkr	Not	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 2018
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	8	3,0	1,2	1,5
Materiella anläggningstillgångar				
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	572,9	714,8	653,9
- maskiner och inventarier	10	51,6	60,1	59,2
Finansiella anläggningstillgångar	11	102,3	100,5	100,2
Summa anläggningstillgångar		729,7	876,6	814,8
Omsättningstillgångar				
Exploateringsfastigheter	12	9,7	15,5	15,4
Kortfristiga fordringar	13	64,1	54,6	70,9
Kortfristiga placeringar	14	36,9	41,2	36,1
Likvida medel	15	149,2	140,8	126,8
Summa omsättningstillgångar		260,2	252,1	249,1
SUMMA TILLGÅNGAR		989,6	1 128,7	1 063,9
Eget kapital				
därav periodens resultat	16	502,6	494,6	483,7
därav periodens justeringar direkt mot eget kapital		23,4	10,7	4,5
därav resultatutjämningsreserv		3,4	0,8	3,4
därav resultatutjämningsreserv		28,2	28,2	28,2
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	17	10,5	11,0	10,8
Andra avsättningar	18	2,3	8,5	2,3
Summa avsättningar		12,8	19,5	13,1
Skulder				
Långfristiga skulder	19	292,8	451,7	360,2
Kortfristiga skulder	20	181,4	163,0	206,8
Summa skulder		474,2	614,7	567,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		989,6	1 128,7	1 063,9
ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgensåtagande	21	474,0	492,3	478,4
Pensionsförpliktelser	21	255,1	243,0	243,0
MERAB, deponering	21	3,0	3,0	3,0

Kassaflödesanalys

KOMMUNEN

Mkr	Not	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Verksamhetens nettokostnad		-551,9	-594,1	-852,3
Skattenetto		569,6	596,9	854,2
Finansnetto		5,6	7,9	2,6
Avgår avskrivningar som belastat resultatet		27,3	30,7	43,9
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	22	-1,3	4,9	-0,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		49,4	48,6	48,2
Ökning (-) minskning (+) exploateringsfastigheter		0	0	0,1
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-3,6	16,2	-10,1
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-5,6	-5,1	1,2
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder		21,2	-43,8	46,4
Medel från den löpande verksamheten		61,4	13,6	85,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-0,6	-0	-0,4
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-78,2	-92,4	-189,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-0,1	-0,2	-0,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		3,9	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-74,9	-92,6	-189,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Förändring av låneskulden		65,0	90,0	125,0
Erhållna investeringsbidrag		4,4	2,9	12,6
Medel från finansieringsverksamheten		69,4	92,9	137,6
Årets kassaflöde		55,9	14,0	33,5
Likvida medel vid årets början		93,3	126,8	93,3
Likvida medel vid årets slut		149,2	140,8	126,8
<i>Förändring likvida medel</i>		<i>55,9</i>	<i>14,0</i>	<i>33,5</i>

Investeringsredovisning

Nämnder Mkr	Utfall 180831	Utfall 190831	Utfall 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Avvik.
Kommunstyrelsen	0,5	0	0,5	38,8	20,0	18,8
Nämnden för VA och Räddningstjänst	1,1	-1,8	5,7	25,0	25,0	0
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	1,8	1,9	5,9	4,6	4,6	0
Kultur- och fritidsnämnden	0,5	4,7	2,9	9,0	6,7	2,3
Socialnämnden	4,4	2,2	4,2	2,6	2,6	0
Tekniska nämnden	64,6	78,8	155,4	190,0	143,9	46,1
SUMMA INVESTERINGSPROJEKT	72,9	89,4	174,7	274,3	202,7	71,5
Exploatering	1,5	0,1	2,6	10,0	4,0	6,0
SUMMA EXPLOATERINGSPROJEKT	1,5	0,1	2,6	10,0	4,0	6,0
TOTALT	74,4	89,5	177,3	284,3	206,7	77,5
Investeringsinkomster	-4,4	-2,9	-12,6	-4,3	-6,0	1,7
Investeringsutgifter	78,8	92,4	189,9	288,6	212,7	75,9
SUMMA	74,4	89,5	177,3	284,3	206,7	77,5

Driftsredovisning

Mkr	DELÅR				HELÅR			
	Utfall 180831	Budget 190831	Utfall 190831	Avvik 190831	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Avvik 2019
Kommunfullmäktige	-0,5	-0,6	-0,9	-0,2	-0,8	-1,0	-1,3	-0,3
Valnämnden	0,2	-0,1	0,1	0,0	-0,3	-0,2	-0,2	0
Revisionen	-0,5	-0,7	-0,5	0,1	-1,0	-1,0	-1,0	0
Kommunstyrelsen	-29,9	-32,8	-28,5	4,3	-45,4	-49,1	-47,2	1,9
Nämnden för VA och Räddningstjänst (1)	0	-9,0	-8,5	0,5	0,0	-13,4	-13,4	0
Överförmyndar-nämnden (2)	0	-1,4	-1,5	-0,1	0,0	-2,1	-2,1	0
Bygg- och miljönämnden (3)	-4,9	-6,6	-6,7	-0,1	-9,1	-10,1	-10,7	-0,6
Barn- och utbildnings- nämnden	-252,2	-262,8	-262,8	0,2	-387,0	-395,1	-398,6	-3,5
Kultur- och fritidsnämnden	-22,3	-24,0	-23,8	0,2	-34,1	-35,6	-35,4	0,2
Socialnämnden	-201,9	-208,2	-227,7	-19,5	-306,8	-314,1	-339,3	-25,2
Tekniska nämnden	-38,2	-19,8	-31,9	-12,1	-58,4	-29,3	-46,9	-17,6
Central finansiering	-1,4	-14,7	-1,3	13,4	-9,3	-20,3	-18,5	1,8
Verksamhetens netto- kostnad	-551,9	-580,6	-594,1	-13,4	-852,3	-871,3	-914,6	-43,3
Skatteintäkter	569,6	595,8	596,9	1,1	854,2	893,7	895,0	1,3
Verksamhetens resul- tat	17,8	15,1	2,8	-12,3	1,9	22,4	-19,6	-42,0
Finansnetto	4,8	-2,9	7,9	10,8	4,8	-4,4	2,7	7,0
Periodens/årets resul- tat	22,6	12,2	10,7	-1,5	6,7	18,0	-16,9	-34,9

Upplysningar:

- 1) 1 januari 2019 bildades Nämnden för VA och Räddningstjänst. Räddningstjänstens utfall för 2018 ligger under tekniska nämnden. MittSkåne Vattens utfall för 2018 redovisas under Nämnden för VA och Räddningstjänst.
- 2) 1 januari 2019 bildades Överförmyndarnämnden. Utfallet för 2018 för överförmyndarverksamheten ligger under kommunstyrelsen.
- 3) 1 januari 2019 slogs Byggnadsnämnden och Miljönämnden samman till en nämnd. Nämndernas utfall för 2018 redovisas ihop under Bygg- och miljönämnden.

NOTER

Belopp i Mkr	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 181231
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Avgifter	35,8	37,6	51,7
Hyror och arrenden	18,6	17,3	27,8
Statsbidrag	64,2	51,2	97,8
EU-bidrag	0	0	0
Övriga bidrag	5,7	3,0	3,7
Försäljning verksamhet och entreprenader	15,7	10,9	27,5
Reavinster	0	0	1,0
Övriga intäkter	7,1	10,0	19,0
Summa	147,1	130,0	228,5
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-395,9	-394,1	-595,4
Pensionskostnader	-30,6	-33,2	-53,7
Lokaler	-6,8	-9,0	-11,6
Konsulttjänster	-5,7	-6,3	-10,4
Entreprenader	-125,4	-138,0	192,2
Lämnade bidrag	-21,3	-20,9	31,2
Övriga kostnader	-86,0	-91,8	-142,4
Summa	-671,7	-693,3	-1 036,8
Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,2	-0,3	-0,4
Avskrivning mark och fastigheter	-19,9	-22,5	-31,4
Avskrivning maskiner och inventarier	-7,2	-8,0	-11,5
Nedskrivningar	0	0	-0,6
Summa	-27,3	-30,7	-43,9
Not 4 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	423,9	444,4	635,9
Föregående års slutavräkning	-2,0	0,7	-2,2
Innevarande års slutavräkning	-0,2	-5,3	-1,0
Summa	421,7	439,9	632,7
Not 5 Generella statsbidrag			
Bidrag från utjämningsystemet	129,7	137,7	194,7
Generella statsbidrag	4,9	3,0	7,2
Utjämningsavgift LSS	-7,9	-5,4	-11,9
Fastighetsavgift	21,2	21,7	31,5
Summa	147,9	157,0	221,5
Not 6 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter	0,3	0,3	1,1
Utdelning aktier, andelar	6,4	6,4	6,5
Borgensavgifter	0	0	0
Reavinst försäljning aktier	0	0	0,1
Värdeförändring finansiella omsättningstillg.	0,8	4,1	0
Övriga finansiella intäkter	1,1	0	1,1
Summa	8,6	10,7	8,8

Belopp i Mkr	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 181231
Not 7 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-2,7	-2,7	-4,0
Värdeförändring finansiella omsättningstillg.	0	0	-2,2
Övriga räntekostnader	-0,3	-0,2	-0,4
Summa	-3,0	-2,9	-6,6
Not 8 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	4,4	5,0	5,8
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3,2	6,3	-3,2
Bokfört värde vid årets början	1,2	1,5	2,6
Investeringar	0,6	0	0,3
Försäljning/utrangering	0	0	0
Omklassificeringar *	1,3	0	-1,1
Avskrivningar	-0,2	-0,3	-0,2
Bokfört värde vid årets slut	3,0	1,2	1,5
Årets förändring	1,8	-0,3	-1,1
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	965,3	1 130,9	957,6
Ingående ackumulerade avskrivningar	-445,7	-447,0	-445,7
Bokfört värde vid årets början	519,6	653,9	511,9
Investeringar	70,2	83,5	169,8
Försäljning/utrangering	-0,1	-0,0	-1,6
Nedskrivning	0	0	-0,6
Omklassificeringar *	3,1	-0,1	5,8
Avskrivningar	-19,9	-22,5	-29,2
Bokfört värde vid årets slut	572,9	714,8	1 074,6
Årets förändring	53,3	60,9	91,3
Not 10 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	151,4	175,6	157,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-104,9	-116,4	-104,8
Bokfört värde vid årets början	46,5	59,2	52,9
Investeringar	8,0	8,9	19,8
Försäljning/utrangering	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0
Omklassificeringar *	4,2	0	-2,0
Avskrivningar	-7,2	-8,0	-11,5
Bokfört värde vid årets slut	51,6	60,1	59,2
Årets förändring	-2,8	0,9	6,3
*Bokslut 2018: Omklassificeringar not 8-10 har gjorts för att fördela pågående investeringsprojekt till rätt kategori. Beloppet motsvarar 8,7 mnkr och har ökat investeringsbidragen (netto redovisades tidigare).			

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 181231
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar			
Kraftringen AB	69,2	69,2	69,2
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	9,7	9,9	9,7
IT kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0
Hörbybostäder AB	2,0	2,0	2,0
MERAB	0,5	0,5	0,5
SKL Kommentus AB	0	0	0
Inera AB	0	0	0
Kommunassurans Syd Försäkring AB	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	13,4	13,4	13,4
Insatskonto Södra Skog	0,3	0,4	0,3
Summa aktier och andelar	97,8	98,1	97,8
<i>Årets förändring</i>	<i>2,1</i>	<i>0,3</i>	<i>2,1</i>
<i>Förändring 2019 avser korrigerig av anskaffningsvärde Hörby kommuns industrifastighets AB i samband med inlösen av återstående aktier. Förändring 2018 avser både rättelse av bokfört värde på Hörbybostäder och Hörby kommuns industrifastighets AB.</i>			
Pensionsplaceringar			
Aktier i depå	0	0	0
Räntebärande placeringar	2,1	0	0
Likvida medel depåkonto	0	0	0
Summa pensionsplaceringar	2,1	0,0	0,0
<i>2018: Pensionsplaceringar omklassificerade till omsättningstillgång.</i>			
Långfristiga fordringar			
Förlagslån Kommuninvest	2,4	2,4	2,4
Summa långfristiga fordringar	2,4	2,4	2,4
Summa	102,3	100,5	100,2
Not 12 Exploateringsfastigheter			
Industritomter	7,0	10,5	10,5
Bostadstomter	2,8	5,0	4,9
Bokfört värde vid årets slut	9,7	15,5	15,4
<i>Årets förändring</i>	<i>0</i>	<i>0,1</i>	<i>5,7</i>
Not 13 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	10,8	7,0	19,3
Fordringar hos staten	22,6	26,1	33,2
Fordringar på koncernföretag	0	0	0,6
Moms	13,6	10,3	14,4
Övriga kortfristiga fordringar	17,0	11,3	3,2
Summa	64,1	54,6	70,9

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 181231
Not 14 Kortfristiga placeringar			
Pensionsplaceringar			
Aktier i depå	24,3	27,4	22,3
Räntebärande placeringar	0	2,0	2,0
Likvida medel depåkonto	12,6	11,8	11,8
Summa	36,9	41,2	36,1
Not 15 Likvida medel			
Bank kommunen	105,2	94,8	96,5
Bank HBAB och HIFAB	44,0	46,0	30,3
Summa	149,2	140,8	126,8
Not 16 Eget kapital			
Förändring av eget kapital			
Ingående eget kapital	478,8	483,0	478,8
Årets resultat	23,4	10,7	4,5
Övriga justeringar eget kapital *	0,5	0,8	0,5
Utgående eget kapital	502,6	494,6	483,7
Uppdelning av eget kapital			
Resultatutjämningsreserv	28,2	28,2	28,2
Övrigt eget kapital	474,4	466,4	455,5
Utgående eget kapital	502,6	494,6	483,7
*Följande justeringar har gjorts direkt mot eget kapital:			
Rättelse av värde aktier HBAB	0,6	0	0,6
Rättelse av värde aktier HIFAB	1,5	0,1	1,5
Rättelse regleringsfond VA	-1,6	0	-1,6
Byte av redovisningsprincip: marknads-värdering finansiella omsättningstillgångar		0,7	
Summa övriga justeringar eget kapital	0,5	0,8	0,5
Not 17 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner	7,5	7,3	7,3
Avsättning för särskild avtalspension	1,4	1,1	1,1
Avsättning för löneskatt	2,1	2,1	2,1
Summa Avsättningar för pensioner	11,0	10,5	10,5
Not 18 Andra avsättningar			
Framtida pensionskostnader	2,3	2,3	2,3
Övriga avsättningar, pågående tvister	0	6,2	0
Summa Andra avsättningar	2,3	8,5	2,3
Not 19 Långfristiga skulder			
Låneskulder			
Kommuninvest	250,0	400,0	310,0
Summa Låneskulder	250,0	400,0	310,0
Skuld för investeringsbidrag m.m.			
Skuld för investeringsbidrag	14,0	13,7	13,7
Skuld för anslutningsavgifter VA	15,7	18,3	19,1
Ej aktiverade bidrag/avgifter	13,1	19,7	17,5
Summa Skuld för investeringsbidrag m.m.	42,8	51,7	50,2
Summa	292,8	451,7	360,2

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 180831	Delår 190831	Bokslut 181231
Not 20 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	19,2	4,6	59,3
Kortfristiga skulder till koncernföretag	44,0	46,0	30,3
Moms	0,7	0,3	1,3
Personalens källskatt	10,0	9,5	10,5
Skulder till staten	0	3,9	6,3
Upplupna löner, semesterlöner och övertidsskuld	35,6	38,4	37,4
Upplupna sociala avgifter	11,9	11,7	14,5
Upplupen särskild löneskatt	5,0	6,2	7,2
Avgiftsbestämd ålderspension	13,4	14,0	18,1
Förutbetalda skatteintäkter	5,1	5,5	6,3
Övriga kortfristiga skulder	36,3	23,0	15,6
Summa	181,4	163,0	206,8
Not 21 Ansvarförbindelser			
Borgensåtaganden			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	291,0	291,0	291,0
Hörbybostäder AB	173,0	192,9	177,8
IT kommuner i Skåne AB	8,1	8,1	8,1
MERAB	1,5	0	1,2
Lunds kommun	0,4	0,3	0,3
Summa borgensåtaganden	474,0	492,3	478,4
Pensionsförpliktelse – ansvarförbindelse KPA	255,1	243,0	243,0
MERAB – deponering	3,0	3,0	3,0
Not 22 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster			
Byte av redovisningsprincip	0	0	0
Förändring avsättningar	0	6,4	0,3
Periodiserade investeringsbidrag	-0,7	-0,7	-1,0
Periodiserade anslutningsavgifter VA	-0,7	-0,7	-1,0
Realisationsvinster	0	0	0
Realisationsförluster	0,1	0	1,5
Summa	-1,3	4,9	-0,2

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning, såvida inte annat anges. I övrigt tillämpas god redovisningssed.

Förändrade redovisningsprinciper

Delårsrapporten har anpassats till lagen om kommunal bokföring och redovisning, som trädde i kraft 1 januari 2019. Jämförelsesiffror för 2018 är justerade utifrån den nya lagstiftningen. Till följd av värdeförändring på finansiella omsättningstillgångar är delårsresultatet 2018 0,8 mkr högre, och helårsresultatet 2,2 mkr lägre.

Den av del insatskapitalet som av årlig insats kommer i årsredovisningen 2019 justeras mot eget kapital. Effekt 4,8 mkr i mindre eget kapital. Säsongsmissiga variationer bedöms inte förekomma i väsentlig omfattning sett till kommunens totala kostnader och omslutning.

Jämförelsestörande poster

I resultatet ingår jämförelsestörande poster om -2,1 mkr (0,8 mkr), som dels gäller värdeförändring på finansiella omsättningstillgångar på 4,1 mkr (0,8 mkr) och dels avsättning för pågående tvister om -6,2 mkr.

Sammanställd redovisning

Ingen sammanställd redovisning har tagits fram för perioden.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos cirkulär 19:35.

Statsbidrag från Migrationsverket har till största delen bokats upp som upplupen intäkt motsvarande sökt belopp. Bedömningen är att uppbokat belopp kommer att erhållas från Migrationsverket.

Investeringsbidrag till anläggningstillgångar och anläggningsavgifter tas upp som en för-

utbetald intäkt och redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

För icke offentliga investeringsbidrag sker redovisningen enligt RKR 18.1.

Lönerevision

Vid delårsrapportens upprättande var inte lönerevisionen 2019 för Vårdförbundet avslutad. Kommunen har inte beaktat detta i resultatet och ingen uppbokning har gjorts.

Sociala avgifter

Arbetsgivaravgifter har bokförts som personalomkostnadspålägg på respektive verksamhet med 40,0 % av lönesumman. Pålägget består av 31,42 % i lagstadgade avgifter och 8,58 % pensionskostnad.

Semesterlöneskuld, övertidsskuld och pensionskuld

Förändringen av semesterlöneskuld, övertidsskuld och pensionskuld periodiseras inte under året. Förändringen regleras i samband med årsbokslut.

Pensionsförpliktelser

Kommunen följer den s.k. blandmodellen och redovisar pensionsförpliktelser som ansvarsförbindelse utifrån KPA:s årliga pensionsprognos. Enligt RKR:s rekommendation inkluderar pensionsåtagandena även löneskatt om 24,26%.

Leasingavtal

Hörby kommun leasar fordon och kopiatorer/skrivare. Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing.

Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Enligt antagen investeringspolicy betraktas en anskaffning som en investering när anskaffningsutgiften överstiger ett halvt prisbasbelopp för inventarieinköp. För övriga anläggningstillgångar skall anskaffningsvärdet vanligtvis uppgå till 100 tkr.

Materiella anläggningstillgångar och avskrivningar

Tillgångar som är avsedda att stadigvarande brukas i verksamheten eller som innehas längre än minst tre år klassificeras som anläggningstillgång, förutsatt att gränsen för mindre värde uppnås. Denna gräns är satt till ett halvt basbelopp.

Avskrivning påbörjas när investeringen tagits i bruk och sker enligt rak, nominell metod på anskaffningsvärdena och enligt plan. Det avskrivningsbara beloppet periodiseras linjärt över tillgångens nyttjandeperiod från tidpunkten för ibruktage. Komponentavskrivning tillämpas fullt ut från och med 2017 för fastighetsinvesteringar samt anläggningstillgångar inom gata/park och Mittskåne Vatten Hörby. För befintliga anläggningar aktiverade fram t.o.m. 2016-12-31 har ingen retroaktiv justering gjorts då den ökade avskrivningen beräknad enligt komponentmetoden är marginell.

Avskrivningstider som tillämpas

Byggnader och tekniska tillgångar	10-50
Maskiner och inventarier	3-15
Komponent mark	30-60
Komponent byggnad	10-50
Komponent VA-verksamhet	10-50

Finansiella tillgångar

Kommunens aktieinnehav och räntebärande placeringar, som har till syfte att möta framtida pensionsutbetalningar, redovisas som finansiell omsättningstillgång. Ingående balans har vid årsskiftet värderats till verkligt värde direkt mot eget kapital. Årets värdeförändring redovisas som finansiell intäkt. Portföljens förvaltning regleras i Placeringspolicy

antagen av kommunfullmäktige 28 november 2016.

Säkringsdokumentation, långfristiga skulder

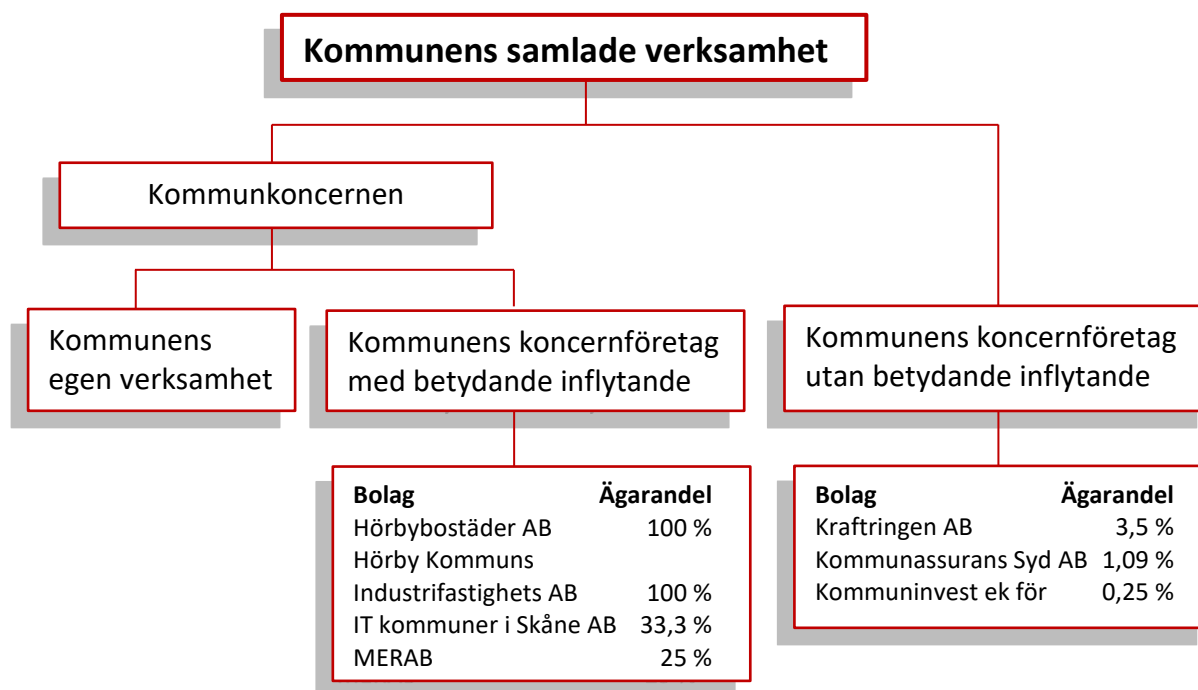
De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivat-instrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer och ramar för riskhanteringen är fastlagda i en av kommunfullmäktige beslutad finanspolicy.

Den 31 augusti 2019 finns derivatavtal som totalt uppgår till 245 MSEK (145). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 3,1 år (2,2) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,12 % (1,58). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -13,3 MSEK (-11,5).

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadser-sättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet/övertärdet att löpande elimineras.

Så kallad ”Säkringsredovisning” tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdeförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det skall finnas en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Säkringsförhållandet skall vara effektivt och dokumenteras när säkring ingås. Uppföljning av ekonomisk relation och effektivitet sker löpande via rutiner för finansiell rapportering. Särskild dokumentation är upprättad som bl.a. fastlägger strategier och mål för riskhanteringen.

Kommunkoncernen



Ekonomisk analys kommunkoncernen

Hörby kommunkoncern omfattar de helägda bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB, samt de delägda bolagen MERAB och IT kommuner i Skåne AB. Under året har Hörby kommun förvärvat de återstående 0,2 % av aktierna i Hörby kommuns Industrifastighets AB.

Periodens resultat och helårsprognos

Periodens resultat för kommunkoncernen uppgår till 15,5 mkr, varav 10,7 mkr avser Hörby kommun.

Helårsprognosen för kommunkoncernen bedöms till -13,9 mkr, varav -16,9 mkr avser Hörby kommun. Prognosen innebär att kommunkoncernens egna kapital kommer minska under 2019.

Resultat Mkr	Utfall 190831	Prognos 2019
Hörby kommun	10,7	-16,9
Hörbybostäder	1,9	0,6
Hörby kommuns Industrifastighets AB	3,1	3,2
IT-kommuner i Skåne AB	0,2	0,1
MERAB	-0,4	-0,9
Periodens resultat/ Årsprognos	15,5	-13,9

Investeringar

Periodens nettoinvesteringar för kommunkoncernen uppgår till 107,7 mkr.

Nettoinvesteringar Mkr	Utfall 190831
Hörby kommun	89,5
Hörbybostäder	10,7
Hörby kommuns Industrifastighets AB	5,2
IT-kommuner i Skåne AB	1,9
MERAB	0,4
Periodens resultat/ Årsprognos	107,7

Låneskuld

Kommunkoncernens låneskuld uppgår per siste augusti till 892,0 mkr. Under perioden har Hörby kommuns låneskuld ökat med 90,0 mkr och Hörbybostäders låneskuld med 15,1 mkr. MERABs låneskuld har slutamorterats under året.

Låneskuld Mkr	Utfall 181231	Utfall 190831
Hörby kommun	310,0	400,0
Hörbybostäder	177,8	192,9
Hörby kommuns Industrifastighets AB	291,0	291,0
IT-kommuner i Skåne AB	8,1	8,1
MERAB	1,2	0
Periodens resultat/ Årsprognos	788,1	892,0

Borgensåtaganden och låneskuld

Kommunfullmäktige har beslutat om en borgensram upp till 598,0 mkr för koncernbolagen.

Koncernbolagens låneskuld uppgår totalt till 492,0 mkr, vilket är en ökning med 13,9 mkr sedan årsskiftet, ökningen avser Hörbybostäder AB. MERAB har löst in återstående lån i Kommuninvest.

Kommunkoncernens totala låneskuld uppgår till 892,0 mkr, vilket motsvarar 56 891 kr/invånare.

Kommunens koncernbolag

Hörbybostäder AB

Hörbybostäder AB är helägt av Hörby kommun.

Mkr	Utfall 190831	Prognos 2019
Intäkter	21,7	32,3
Kostnader	-18,4	-29,3
Rörelseresultat	3,4	2,9
Finansiella poster	-1,4	-2,3
Periodens resultat/ Årsprognos	1,9	0,6
Soliditet	17,9 %	

Bolaget redovisar ett resultat för perioden på 1,9 mkr och en helårsprognos på 0,6 mkr.

Intäkterna ligger i nivå med budget och för perioden finns en positiv avvikelse gällande underhållsåtgärder, vilka beräknas användas under hösten.

Under året har bolaget tagit fram underhållsplaner för de fastigheterna med störst underhållsbehov.

Produktion pågår av 16 lägenheter på fastigheten Eriksberg 18.

Hörby kommuns Industrifastighets AB

Hörby kommuns industrifastighets AB ägs till 100 % av Hörby kommun efter inlösen av resterande aktier motsvarande 0,2 % från övriga innehavare under året.

Mkr	Utfall 190831	Prognos 2019
Intäkter	12,8	19,1
Kostnader	-9,1	-14,3
Rörelseresultat	3,7	4,8
Finansiella poster	-0,6	-1,6
Periodens resultat/ Årsprognos	3,1	3,2
Soliditet	9,0%	

Bolaget redovisar ett resultat för perioden på 3,1 mkr och en helårsprognos på 3,2 mkr. Utfallet är 0,8 mkr bättre än budget och prognosen är 0,3 sämre än budget.

Utbyggnaden av Nolatos lokaler är klar och inflyttning skedde 1 februari 2019.

IT kommuner i Skåne AB

IT kommuner i Skåne AB ägs till 33,3 % av Hörby kommun.

Mkr	Utfall 190831	Prognos 2019
Intäkter	28,6	
Kostnader	-28,1	
Rörelseresultat	0,5	
Finansiella poster	0	
Skatt på årets resultat	0	
Periodens resultat/ Årsprognos	0,5	0,3
Soliditet	18,4%	

Bolaget har i uppdrag att, tillsammans med ägarna, driva och utveckla den interna IT-verksamheten i ägarkommunerna samt i mindre omfattning i av dessa helägda bolag. IT kommuner i Skåne AB redovisar ett resultat för perioden på 0,5 mkr efter skatt.

Hörby kommuns andel av utfallet är 33,3 %, vilket motsvarar 0,2 mkr.

Prognosen är ett resultat på 0,3 mkr varav Hörbys andel motsvarar 0,1 mkr.

MERAB

MERAB, Mellanskånes renhållnings AB, ägs till 25 % av Hörby kommun.

Bolagets uppgift är att inom kommunerna Eslöv, Hörby och Höör svara för den regionala avfallshanteringen. Regionens avfallshandtering grundar sig på en helhetssyn på samhällets material- och energiflöden, ett utvecklat kretsloppstänkande och de nationella målen att skydda miljön och spara resurser.

Mkr	Utfall 190831	Prognos 2019
Intäkter	64,7	96,7
Kostnader	-66,2	-100,2
Rörelseresultat	-1,5	-3,5
Finansiella poster	0,1	0,1
Periodens resultat/ Års- prognos	-1,4	-3,4
Soliditet	31,7%	

Periodens resultat uppgår till -1,4 mkr och helårsprognosen till -3,4 mkr. Hörby kommuns andel av utfallet och prognosen är 25 %, vilket motsvarar -0,4 respektive -0,9 mkr.

Bolaget håller på att arbeta fram ett förslag till ny renhållningstaxa som ska beslutas av ägarkommunerna.