



HÖRBY
KOMMUN

Delårsrapport

Januari - augusti 2022

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Väsentliga händelser under perioden	3
Hörby kommuns förväntade utveckling	4
Omvärld	4
God ekonomisk hushållning	4
Uppföljning mål för god ekonomisk hushållning	5
Uppföljning nämndernas måluppfyllelse av de kommunövergripande målen	5
Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning	6
Friskvård	7
Löneöversyn 2022	7
Personalkostnader	7
Antal anställda	7
Sjukfrånvaro	8
Framtid	8
Ekonomisk analys	9
Helårsprognos för kommunen	9
Finansiella rapporter	14

Förvaltningsberättelse

Uppföljningen per augusti 2022 visar på följande:

- Hörby kommun bedöms uppfylla de två finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- Av kommunens fem fastställda fokusområden visar prognosen på att nämndernas aktiviteter inom alla fem områden pekar på ett bättre utfall under året.
- Kommunens prognostiserade resultat uppgår till 71,1 mkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse om 51,1 mkr som framförallt beror på den senaste skatteprognosen som visar på ett bättre utfall än budgeterat för skatteintäkter, bidrag och utjämning.
- Investeringsutgifterna uppgår vid delåret till 36,2 mkr.

Väsentliga händelser under perioden

Världssituationen påverkar ökade kostnader för bland annat livsmedel, bränsle men innebär även brist på varor samt problem att finna entreprenörer trots ramavtal. Under året har nya reglementen för nämnderna tagits fram och beslutats i kommunfullmäktige. En visselblåsartjänst har inrättats.

Kommunen har under året förvärvat nedan fastigheter:

- Prosgatan, Hasslarp 2, för skapande av nytt kulturhuset.
- Killhult 1:76 för ombyggnad till förskola.

Kommunen har under perioden avyttrat nedan fastigheter:

- Önnköping 5:11
- Önnköping 6:74
- Stjärneborg
- Bosjökloster 5
- Sundbyholm 2

Kommunens övriga större byggnationer som pågår:

- Förändring av parkeringssituation på Georgshillsskolan samt säker bussangöring.
- Allhall i Ludvigsborg för att möta det ökade behovet av fritids- och hälsoaktiviteter.
- Tillbyggnad Älvdalsskolan för avlastning av befintlig skola. Pågår.
- Tillbyggnad Skogsgläntans förskola påbörjad på grund av ökat behov av förskoleplatser.
- VA dubblering av ledningar Lyby
- VA ledningsförnyelse på Frostagatan
- Arbetet för åtgärder för f d deponier har påbörjats och fortgår.

En miljöteknisk mark- och grundvatten-undersökning är genomförd för fastigheten Slättäng 5 (f d brandövningsplats). Nya krav har ställts på undersökning av tillsynsmyndigheten. Eventuella åtgärder är helt beroende på resultatet från undersökningen.

Under våren 2022 beslutade Barn och utbildningsnämnden att ställa om fem avdelningar på fem olika förskolor i de centrala delarna av Hörby för att kunna användas av andra verksamheter än förskolan, detta var en åtgärd för att möta det minskande antalet barn i centralorten som förvän-

tades gå i en kommunal förskola. Hypotesen under året har varit ett scenario på 75 barn som förväntas gå över till nyetablerad privat förskola, i Hörby centralort. Perioden augusti till december 2022. Kommunen övertog ett särskilt boende, Vallgården.

Ny lagstiftning, som innebär att kommuner blir skyldiga att anordna boende för anvisade skyddsbehövande från Ukraina, trädde i kraft 2022-07-01. Hörby kommuns anvisningstal för 2022 är 27 individer. Samtliga 27 anvisade individer togs emot av kommunen i slutet av juni 2022.

Hörby kommuns förväntade utveckling

Omvärld

Efter två år med pandemi fanns en förhoppning om att kommunerna skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Men återigen har verksamheten kommit att påverkas av faktorer som kommunerna inte råder över. På kort tid har det ljusa framtidsscenarioet mörknat betänkligt, främst till följd av kriget i Ukraina och de konsekvenser det medför. Inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer och tillsammans med stigande pensionskostnader bedömer SKR¹ att resultaten i sektorn faller kraftigt. Samtidigt blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar. Behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft.

Även 2022 beräknas bli ett år med relativt starka resultat för kommunerna tack vare att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt, men även för att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år. Det snabba fallet till 2023 är en följd av att inflationen ökar rekordsnabbt, till och med snabbare än skatteintäkterna, som utvecklas relativt positivt till följd av återhämtningen i ekonomin. I synnerhet ökar priserna på vissa varor och tjänster såsom transporter, energi, livsmedel, byggkostnader, men även räntekostnaderna ökar. Inte minst påverkar inflationen pensionskostnaderna som beräknas öka med hela 29 mkr mellan år 2022 och 2023.

Hörby kommun förväntas erhålla ett högt resultat under året. Det starka resultatet är främst hänförligt till skatter, bidrag och utjämning. Kommande år kommer att medföra ekonomiska utmaningar som är relaterade till läget i vår omvärld. Det är därför av yttersta vikt att nämnderna inte överskrider tilldelade ekonomiska ramar och att de aktivt fortlöpande arbetar utifrån Hörbymo-
dellen för att säkerställa en värdeskapande och kostnadseffektiv verksamhet.

God ekonomisk hushållning

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

¹ Sveriges kommuner och regioner (SKR) Ekonomirapporten maj 2022

Uppföljning mål för god ekonomisk hushållning

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

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

Prognosen för kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning för kommunen år 2022 visar att två mål bedöms uppfyllas:

- Kreditbetyget hos Kommuninvest uppgick per 2021-12-31 till 6,5. Kreditbetyget per 2022-08-31 uppgår till 2,5. En förbättring innebär ett lågt värde. Hörby kommunkoncerns riskvärde har förbättrats från 6,5 till 2,5 framförallt beroende på att kostnaderna gått ner, resultatet förbättrats, skattekraften stärkts samt att låneskulder per invånare har förbättrats relativt övriga kommunsverige. Mot bakgrund av det prognostiserade resultatet samt kreditbetyg per 2022-08-31 bedöms därför detta mål uppfyllas under året 2022.
- Årets prognostiserade höga resultat indikerar att en sänkning är möjlig om den politiska viljan finns. Detta mål bedöms därför möjligt att uppfyllas över kommande 10 års period.

Den samlade bedömningen är att Hörby kommun har en god ekonomisk hushållning.

Uppföljning nämndernas måloppfyllelse av de kommunövergripande målen

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

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

Nämndernas uppgift under året har varit att omsätta fokusområdenas intentioner i faktiska aktiviteter. Nämnderna ska i samband med delårsrapporten göra en utvärdering av övergripande fokusområden för perioden utifrån budget 2022 plan 2023 – 2032. Nämnderna gör det genom att utvärdera och bedöma om de aktiviteter som nämnden beslutat att utföra kommer att leda till att indikatorerna ger ett bättre, oförändrat eller sämre utfall än föregående år. Om bedömningen blir sämre skall en åtgärdsplan tas fram som bidrar till att indikatorerna visar på en förbättring jämfört mot föregående år. Samtliga berörda nämnder har följt upp och lämnat en bedömning utifrån ovan perspektiv, förutom barn- och utbildningsnämnden samt de gemensamma nämnderna. Barn- och utbildningsnämnden har inte lämnat någon prognos utifrån att nämndens indikatorer endast kan utvärderas vid årets slut. Samtliga berörda nämnder som gjort en bedömning har prognostiserat ett oförändrat eller bättre utfall än föregående år. Utifrån nämndernas rapportering bedöms därmed kommunen under året uppfylla de kommunövergripande målen. En fortsatt positiv utveckling gällande fokusområdena förväntas under återstoden av året.

Måluppföljning	Blomstrande näringsliv	levande landsbygd	Stark centralort	Ett gott liv	Ökad trygghet
KOMMUNFULLMÄKTIGE	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
KOMMUNSTYRELSE	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
VALNÄMND	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
REVISION	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd	Gemensam nämnd
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	Bättre	Bättre	Oförändrad	Oförändrad	Bättre
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	Bättre	Oförändrad	Bättre	Oförändrad	Bättre
TEKNISK NÄMND	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	Mäts helår	Mäts helår	Mäts helår	Mäts helår	Mäts helår
SOCIALNÄMND	Bättre	Oförändrad	Oförändrad	Bättre	Oförändrad
Sammantagen Bedömning	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre	Bättre

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

För perioden bedöms Hörby kommun bedrivit verksamheten utifrån en god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på att mål, som har varit möjliga att mäta, per 31 augusti har uppnåtts i meningen att det skett en positiv utveckling inom områdena samt att kommunens fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas under året.

Personalredovisning

Under hösten 2021 och våren 2022 har HR-enheten satsat på en 3-dagars arbetsmiljöutbildning för alla chefer, alla skyddsombud och en kortare version för kommunstyrelsen. HR-enheten har efter arbetsmiljöverkets inspektion våren 2021 bildat en partsgemensam arbetsgrupp som aktivt arbetar med policys, handlingsplaner, rutiner etc.

Friskvård

Hörby kommun erbjuder sina anställda 1 200 kr i friskvårdsbidrag per år. Under januari-augusti har 218 anställda nyttjat friskvårdsbidraget via vår förmånsportal Benify helt eller delvis, det är en ökning med 34 personer (18,48%) jämfört med samma period 2021. Använt friskvårdsbidrag via Benify är 236 509 kr (2021: 196 808 kr) Erfarenhetsmässigt vet vi att många medarbetare väntar tills slutet av året med att ansöka om friskvårdsbidraget, siffrorna väntas därför öka.

Löneöversyn 2022

Utfallet i årets löneöversyn blev 2,97% för hela kommunen. För kommunals avtalsområde blev det totala utfallet 2,62%. Utfallet för övriga avtalsområden blev 3,18%. Vi kan i kommunen se att lönespridningen ökar i majoriteten av grupperna och de större titlarna men kommer framöver att arbeta för en ytterligare ökad lönespridning i enighet med kommunens lönepolicy. Gällande övriga mål i lönepolicyn ligger kommunen idag i fas, det gäller respektavstånd chef-medarbetare, jämställda löner samt likvärdiga löner med jämförbara kommuner.

Personalkostnader

Utbetald lön för perioden januari-augusti uppgår till 323,5 mkr, vilket är en ökning med ca 23,5 mkr jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror bl a på att antal tillsvidareanställda har ökat med 62,8 stycken. Även ersättning för fyllnad och övertid har ökat, 1 867 tkr jämfört med samma period 2021. Lön till timanställda har minskat med 790 tkr.

Antal anställda

Antal tillsvidareanställda, vikarier och anställda för visst arbete uppgår till 1228,6 årsarbetare den 31 augusti 2022. Det är en ökning med 62,8 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Bakgrunden är en ökning av tillsvidareanställda med 60 årsarbetare.

Fördelat per nämnd har Kommunstyrelsen ökat 7,2 årsarbetare, plan -och utveckling ligger numera under Kommunstyrelsen.

Barn och utbildningsnämnden har ökat med 20,4 årsarbetare.

Kultur och fritidsnämnden har ökat med 7 årsarbetare.

Tekniska nämnden har ökat med 3,1 årsarbetare.

Socialnämnden har ökat med 22,7 årsarbetare.

Bygg och miljönämnden har ingen förändring.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas som andelen sjukfråntimmar i förhållande till ordinarie arbetstid. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 6,9 % i augusti 2022 jämfört med 6,3% samma period 2021.

Sjukfrånvaro	2021	2022
	Jan-aug	Jan-aug
Kommunstyrelsen	5,1 %	6,4 %
Kultur- och fritidsnämnd	1,8 %	5,1 %
Barn och utbildningsnämnd	6,1 %	7,1 %
Socialnämnd	7,0 %	7,1 %
Bygg- och miljönämnd	5,0 %	3,3 %
Teknisknämnd	6,3 %	5,8 %
Summa	6,3 %	6,9 %

Framtid

Under kommande höst kommer HR-enheten arbeta med on- och offboarding via vår förmånsportal Benify. Vi kommer att arbeta med omställning till och informationsinsatser inför övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR som träder i kraft 2023-01-01.

Vad gäller arbetsmiljö och med utgångspunkt i arbetsmiljöpolicyn har det definierats ett antal mål som kommunen alltid ska sträva mot. För att ta sig dit behöver dessa brytas ned till delmål. Valet av dessa delmål grundar sig bland annat i olika kartläggningar t ex. SAM-Pejl men även i de problembeskrivningar som framkommit och behov som lyfts fram från verksamheterna, skyddsorganisationerna och de fackliga organisationerna.

De områden kommunen aktivt ska arbeta med är att mäta målen, upprätta handlingsplaner och följa upp. Nedan är prioriterade arbetsområden:

- Systematisk arbetsmiljö (SAM), fördelning av arbetsmiljöuppgifter
- Organisatorisk och social arbetsmiljö (OSA)
- Trakasserier, sexuella trakasserier, diskriminering, kränkande särbehandling
- Fysisk arbetsmiljö, ergonomi

Ekonomisk analys

RESULTAT OCH KAPACITET

Periodens resultat

Resultatet för perioden uppgår till 42,5 mkr. Det är en skillnad med -2,9 mkr mot föregående år. De stora skillnaderna återfinns hos barn- och utbildningsnämnden (-13,3 mkr), socialnämnden (-21,4 mkr), central finansiering (+11,6 mkr), skatter och bidrag (+45,6 mkr) samt finansnetto (-15,3 mkr).

Helårsprognos för kommunen

Hörby kommun prognostiserar per delårsbokslut 2022-08-31 ett resultat om 71,1 mkr. Det innebär att kommunen kommer att få en positiv budgetavvikelse om 51,1 mkr år 2022.

Budgetavvikelsen beror på:

- Nämnderna -23,2 mkr
- Central finansiering +33,8 mkr
- Skatt, bidrag och utjämning +46,3 mkr
- Finansnetto -5,8 mkr

Helårsprognosen visar på att verksamheternas sammanlagda nettokostnad kommer att uppgå till 949,4 mkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 10,6 mkr. De nämnder som i samband med delårsrapport per augusti redovisar negativa avvikelser mot riktvärden är Bygg och miljönämnden (-1,2 mkr), Tekniska nämnden (-10,6 mkr), Barn och utbildningsnämnden (-6 mkr) samt Socialnämnden (-9,9 mkr).

Bygg och miljönämnden uppger att den negativa avvikelsen mot riktvärdet om 1,2 mkr beror på personalkostnader. De skriver i sin verksamhetsberättelse att viktiga steg i förbättrad kontroll, analys och uppföljning kommer tas fram under året.

Tekniska nämnden uppger att den negativa avvikelsen mot riktvärdet om 10,6 mkr beror i huvudsak på inrättandet av servicecenter (-4 mkr) samt extraordinära intäkter som erhöles föregående år, men som ej erhålls innevarande år (-4,6 mkr). Utöver det förklaras avvikelsen med kostnader för lönerrevision 2022 (-1,3 mkr) och underhållsmaterial (-2 mkr) samt ökade livsmedelspriser (-1 mkr). En avsättning för tidigare tvist är återförd till resultatet och ger en förbättring om + 3 mkr.

Barn och utbildningsnämnden uppger att den negativa avvikelsen mot riktvärdet om 6 mkr beror på att nämnden vid sitt sammanträde 2022-03-22 beslutade att fördela större delen av Hörby kommuns del av skolmiljarden (-2 mkr) lika till alla elever hemmahörande i kommunen som går i förskoleklass till årskurs 9 enligt samma fördelning som skedde 2021. Bidraget klassas dock som generellt, vilket innebär att det inte intäktsförs på Sektor bildning, utan kommunövergripande. Kostnaderna återfinns dock i förvaltningens verksamheter. Lokalhyra, måltider och skolskjuts/transport utgör cirka 2 mkr av budgetavvikelsen. Kostnader för köpta platser, IKE är nämndens största post efter personalkostnader, och prognosticeras till 3 mkr avvikelse.

Socialnämnden uppger att den negativa avvikelsen mot riktvärdet om 9,9 mkr beror på i huvudsak på ökade pandemikostnader (ca -6,3 mkr) som kommer att upphöra när pandemin är över, minskade bidrag från Migrationsverket (-1 mkr), övertag av det särskilda boendet Vallgården innebar övergångskostnader (ca -1 mkr), externa placeringar missbruk (-2 mkr), samt ökade kostnader inom funktionshinderomsorgen gällande ökad volym för en ny gruppbostad med särskild service där förstärkning av verksamheten med tre tjänster med specialistkompetens kommer att

kunna möta den nya målgruppen inom LSS och på sikt erbjuda mer kvalitativ vård och omsorg (-1,6 mkr).

Den positiva avvikelsen mot riktvärdet under central finansiering om 33,8 mkr beror i huvudsak på exploateringsvinster, retroaktiv momsåtersökning, hyresreduktion samt internränta. Utöver det har kommunen inte tillämpat SKR:s personalomkostnadpålägg under året som legat något högre än SKR rekommenderat. Under år 2023 kommer detta att justeras för att kunna hantera de ökade pensionskostnaderna. Den positiva budgetavvikelsen under skatt, bidrag och utjämning uppgår till +46,3 mkr. Prognosen utgår från SKR senaste skatteunderlagsprognos. Finansnettot visar på en negativ avvikelse mot riktvärde om 5,8 mkr och består av orealiserade förluster.

Budgetföljsamhet och åtgärdsplaner

Kommunens prognos per maj månad visade på ett resultat om 35 mkr. Prognosen per augusti visar på ett resultat om 71,1 mkr. Skillnaden mellan maj månads prognos och prognos per augusti beror i huvudsak på ny skatteprognos (+24 mkr) samt verksamheternas nettokostnader (+10,6 mkr).

Kommunstyrelsen beslutade 2022-05-16² att ge i uppdrag till de nämnder som i samband med månadsrapport per mars månad visade på negativ avvikelse mot tilldelade riktvärden att skyndsamt ta fram åtgärdsplan för en ekonomi i balans samt återrapportera dessa till kommunstyrelsen senast per augusti 2022.

Bygg- och miljönämnden har i delårsrapporten under åtgärdsförslag för ekonomi i balans uppgett att viktiga steg i förbättrad kontroll, analys och uppföljning kommer tas fram under året. Av underlaget saknas konkreta åtgärder och vad de innebär ekonomiskt.

Tekniska nämnden har i delårsrapport tagit fram åtgärder för ekonomi i balans som saknar vilken ekonomisk effekt de ska ge.

Barn och utbildningsnämnden har i delårsrapporten inlämnat konkreta förslag till en ekonomi i balans som uppgår till 6 mkr.

Socialnämnden har i samband med delårsrapporten lämnat konkreta förslag till i en ekonomi i balans.

Bygg och miljönämnden och Tekniska nämnden behöver ta fram konkreta förslag till ekonomi i balans och inarbeta dessa i budget 2023.

² 2022-05-16 § 113 2022/011

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR)

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del i detta. Balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om balanskravet skulle bli negativt så måste kommunen återställa detta inom tre år. Hörby kommun har inget ingående underskott att hantera. Årets prognostiserade resultat uppgår till plus 71,1 miljoner kronor. Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar blir 71,5 mkr. Reducering för samtliga realisationsvinster har gjorts.

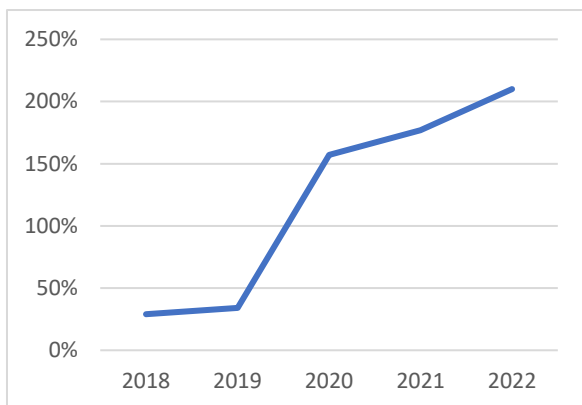
Balanskravsavstämning, mkr	Delår 2022-08-31	Prognos 2022
Årets resultat	42,5	71,1
reducering av samtliga realisationsvinster	-6,1	-10,0
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	10,4	10,4
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,8	71,5
reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	0,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	46,8	71,5

I tabellen ovan framgår det att Hörbys kommuns ekonomiska resultat per 2022-08-31 samt helårsprognos 2022 uppfyller det lagstadgade balanskravet. Realisationsvinster i samband med försäljningar av anläggningstillgångar ingår inte i det justerade resultatet.

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen fastställa ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning” där balanskrav och resultatutjämningsreserv hanteras. Syftet med resultatutjämningsreserven är att utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta konjunkturvariationer. Reserven byggs upp inom ramen för det egna kapitalet. Överskott får disponeras då skatteintäkterna sviktar i lågkonjunktur. Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt. Vidare ska, för möjlighet till uttag, den underliggande skatteunderlagsutvecklingen för riket och aktuellt budgetår understiga den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren. I den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR per augusti 2022, framgår att möjligheten att nyttja RUR utifrån skatteunderlagsutvecklingen är för år 2023. Det är alltså i dagsläget inte möjligt att nyttja RUR för år 2022, vilket inte heller behövs utifrån det prognostiserade balanskravsresultatet som per delårsrapport augusti visar på ett resultat om 71,5 mkr. Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv uppgår per 2022-08-31 till 12,3 miljoner kronor.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden innebär hur stor del av investeringarna som finansieras med egna medel. Nyckeltalet definieras som resultat och avskrivningar dividerat med nettoinvesteringarna. Under året har kommunen själv finansierat samtliga investeringar. Självfinansieringsgraden bedöms bli 210 %.



RISK OCH KONTROLL

Likviditet och långfristig låneskuld

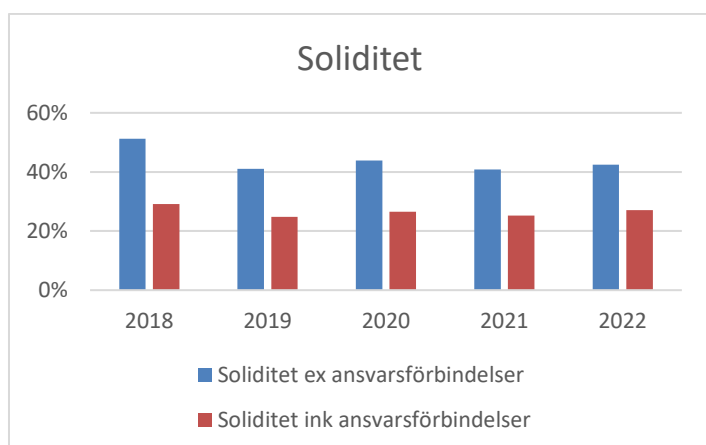
	2021 Bokslut	220831 Utfall
Likvida medel exklusive koncernbolagen (mkr)	135,6	180,4
Låneskuld (mkr)	400,0	400,0

Likviditeten ligger stabilt sedan förra året. Kommunens låneskuld har legat oförändrad under året. Investeringsnivån (netto) ligger på 36,2 mkr (45,6 mkr).

Kommunen har 4 löpande swapkontrakt på totalt 145,0 mkr samt 3 standardlån på totalt 255 mkr. Kommunens genomsnittliga räntebindning uppgår till 3,74 år (3,16 år).

Soliditet

Prognosen för kommunens soliditet vid årets slut är 40 % exkl. ansvarsförbindelser. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelser beräknas uppgå till 20 %. 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. Samt har vi borgensåtagande mot våra koncernbolag, HIFAB, HBAB och IT kommuner i Skåne.



Skattesats

2022 uppgår skattesatsen i Hörby kommun till 21:08 kr. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne uppgår till 20:63 kr.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionseskuld inklusive löneskatt uppgår till 229,3 mkr (236,6 mkr), varav 12,8 mkr (10,2 mkr) redovisas i balansräkningen och 216,5 mkr (226,4 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	220831
	Utfall
Pensionsskuld, arbetstagare	11,5
Pensionsskuld, förtroendevalda	1,3
Ansvarsförbindelse	216,5
Total pensionsförpliktelse	229,3
Finansiella placeringar, marknadsvärde	46,2
Återlånade medel	183,0
Konsolideringsgrad	20,1%

Pensionsmedel

Sedan 1 januari 2019 gäller ny lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket innebär att finansiella omsättningstillgångar ska värderas till verkligt värde (marknadsvärde). Periodens värdeförändring uppgår -9,1 mkr (+5,8 mkr) och belastar därmed periodens resultat negativt. Utdelningen på värdepapper i depå har uppgått till 4,2 mkr (4,3 mkr).

Värdepapper 2022-08-31	Marknadsvärde
Aktier i depå	25,7
Räntebärande placeringar	2,0
Likvida medel	18,5
Summa	46,2

Finansiella rapporter

Driftsredovisning mkr	Delår			Helår			
	210831	220831	Avvik	211231	Prognos	Budget	Avvik
0 KOMMUNFULLMÄKTIGE*	-0,3	-0,3	0,0	-0,4	-0,5	-0,8	0,3
1 KOMMUNSTYRELSE	-40,6	-41,4	-0,8	-59,9	-63,0	-64,0	1,0
1A VALNÄMND	0,0	0,4	0,4	0,0	-0,2	-0,5	0,3
1B REVISION	-0,5	-0,4	0,1	-0,9	-0,8	-1,0	0,1
1D VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	-7,6	-8,8	-1,1	-11,6	-13,1	-16,0	2,9
1E ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	-1,5	-1,2	0,3	-2,4	-2,4	-2,5	0,1
3 BYGG- OCH MILJÖNÄMND	-3,6	-5,7	-2,1	-4,9	-7,4	-6,2	-1,2
4 KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	-29,2	-30,1	-0,9	-44,5	-45,5	-45,5	0,0
5 TEKNISK NÄMND	-21,8	-27,6	-5,8	-38,3	-46,1	-35,5	-10,6
6 BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-271,7	-285,0	-13,3	-411,7	-423,2	-417,2	-6,0
7 SOCIALNÄMND	-224,2	-245,6	-21,4	-343,3	-364,7	-354,9	-9,9
8 Central finansiering	0,0	11,6	11,6	0,6	17,7	-16,1	33,8
Varav realisationsvinst exploateringar	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-601,0	-634,1	-33,1	-917,4	-949,4	-960,0	10,6
Skatteintäkter	452,4	495,7	43,3	701,1	743,6	696,0	47,6
Generella statsbidrag, utjämning	184,8	187,1	2,3	279,8	280,7	282,0	-1,3
finansiella intäkter	12,1	6,1	-6,0	17,1	10,0	7,0	3,0
finansiella kostnader	-3,0	-12,2	-9,3	-4,2	-13,8	-5,0	-8,8
Resultat	45,4	42,5	-2,9	76,4	71,1	20,0	51,1

* Barn och utbildningsnämnden (2mkr) och socialnämnden (3,1 mkr) har beviljats generella statsbidrag på sammanlagt 5,1 mkr. Bidragen innebär att nämnderna redovisar ökade kostnader som täcks av dessa generellastatbidrag och kommer därmed förklara prognostiserade avvikelser i driftsredovisningen för varje nämnd med motsvarande belopp.

Investeringsredovisning

	Budget*	Pågående	Invest.	Summa	Igångsätt.	Igångsätt.	Summa	Prognos	Avvik.
		211231	Utgift	invest.	Tillstånd	Tillstånd	igångsätt.		
tkr			220101-	Utgift	t.o.m.	2022	Tillstånd*		
			220831		2021				
KOMMUNSTYRELSE	-10 000	0	-441	-441	0	-1 295	-1 295	-1 736	-441
Exploaterings investeringar	-5 000	-554	-18	-572	-5 070	0	-5 070	-5 070	0
Exploaterings försäljningar	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Brandstationen		-115	-253	-368		-15 000	-15 000	-15 000	0
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	-45 000	-17 680	-12 503	-30 183	-26 800	-2 200	-29 000	-37 290	-8 290
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	0	200	-346	-146	0	-2 300	-2 300	-2 300	0
TEKNISK NÄMND	-104 000	-20 217	-21 366	-41 583	-25 127	-85 340	-110 467	-111 541	-1 074
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-2 500	515	-999	-484	0	-3 835	-3 835	-3 835	0
7 SOCIALNÄMND	-2 500	25	-249	-224	0	0	0	-496	-496
Totalt	-164 000	-37 825	-36 175	-74 000	-56 997	-109 970	-166 967	-177 267	-10 300

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

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

Vid delåret är investeringsutgiften 36,2 miljoner kronor, nya igångsättningstillstånd har beviljats med 109 mkr. Prognosen visar vad utfall för den totala investeringen och speglar inte vilken investeringsutgift det kommer vara under år 2022.

Tre största slutredovisade projekt under delåret är följande:

Slutredovisade (mkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
VA slamplattan i Lyby	9,9	8,9	1
Takbeklädnad Georgshillskolan	5	5,4	-0,4
Upprustning av Långarödsskolan	3,9	3,5	0,4

Resulträkning		KOMMUNEN					
		Delår	Delår	Bokslut	Prognos	Budget	Avvikelse
Mkr	Not	210831	220831	211231	2022	2022	
Verksamhetens intäkter	3, 27	122,8	135,9	194,6	514,2	478,1	36,1
Verksamhetens kostnader	4, 27	-688,2	-736,3	-1059,0	-1412,5	-1387,1	-25,4
Avskrivningar	5	-35,6	-33,7	-53,0	-51,0	-51,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad		-601,0	-634,1	-917,4	-949,3	-960,0	10,6
Skatteintäkter	6	452,5	495,7	701,1	743,6	696,0	47,6
Generella statsbidrag	7	184,8	187,1	279,8	280,7	282,0	-1,3
Verksamhetens resultat		36,3	48,7	63,5	74,9	18,0	56,9
Finansiella intäkter	8	12,1	6,0	17,1	10,0	7,0	3,0
Finansiella kostnader	9, 27	-3,0	-12,2	-4,2	-13,8	-5,0	-8,8
Resultat efter finansiella poster		45,4	42,5	76,4	71,1	20,0	51,1
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		45,4	42,5	76,4	71,1	20,0	51,1

Balansräkning		KOMMUNEN	
Mkr	Not	Bokslut 220831	Bokslut 211231
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	0,2	0,4
Materiella anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar	11,13	735,7	728,8
Maskiner och inventarier	12,13	40	45,2
Finansiella anläggningstillgångar	14	126,2	124,6
Långfristigfordran koncern	15	0	3,2
Uppskjuten skatt			
Summa anläggningstillgångar		902	902,2
Omsättningstillgångar			
Exploateringsfastigheter	16	10,6	13
Kortfristiga fordringar m.m.	17	117,0	96,6
Kortfristiga placeringar	18	46,2	55,3
Likvida medel	19	253,3	190,3
Summa omsättningstillgångar		427,1	355,2
SUMMA TILLGÅNGAR		1329,1	1257,3
Eget kapital			
därav årets resultat	20	-564,6	-522,1
därav justeringar mot eget kapital		42,5	76,4
därav justeringar mot eget kapital		0	0
därav resultatutjämningsreserv		12,3	12,3
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	21	-10,8	-10,2
Andra avsättningar	22	-4,8	-8,2
Summa avsättningar		-15,5	-18,4
Skulder			
Långfristiga skulder	23	-502,7	-504,6
Kortfristiga skulder	24	-246,2	-212,2
Summa skulder		-749	-716,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-1329,1	-1257,3
ANSVARSFÖRBINDELSER			
Borgensåtagande	25	512,4	507,6
Pensionsförpliktelser	26	216,5	221,6
		0	0

Noter

Belopp i Mkr

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Samma principer har tillämpats som vid senast årsredovisningen.

Avvikelse mot rekommendationer/god redovisningssed

- RKR17: Periodisering sker inte av semesterlöne- och övertidsskuld.
- RKR R5: Kommunlokalen redovisas som operationell men är enligt RKR att klassificeras som finansiell.

Koncernbolag

Koncernbolag		
Hörbybostäder AB	100%	100%
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100%	100%
MERAB AB	25%	25%
IT-kommuner i Skåne AB	16,7%	16,7%

De kommunala bolagen Hörbybostäder AB, IT kommuner i Skåne AB och MERAB, tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:2). Hörby kommuns industrifastighetsbolag AB:s redovisning tillämpas enligt Årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10). Ingen sammanställd redovisning har upprättats och är heller inget lagkrav till delårsrapport.

Värdering och omräknings principer

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgångar, om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. I Hörby kommun har gränsen för mindre värde satts till 50 000 exklusive mervärdesskatt. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivning görs baserat på anskaffningsvärdet och nyttjandeperioden. Inga avskrivningar görs för mark, konst och pågående arbeten. Komponentavskrivning enligt rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar tillämpas fullt ut från och med 2017 för fastighetsinvesteringar samt anläggningstillgångar inom verksamhetsområde gata/park och Mittskåne Vatten Hörby.

Följande avskrivningstider tillämpas.

Följande avskrivningstider tillämpas.	År
Immateriella tillgångar	5
Byggnader och tekniska tillgångar	10-50
Maskiner och inventarier	3-15
Komponent markanläggningar	30-60
Komponent Byggnad	10-50
Komponent VA-verksamhet	10-50

Noter

Belopp i Mkr

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 tillgångs-
slag (aktier, obligationer). Portföljens förvaltning regleras i Placeringspolicy antagen av kommunfullmäktige 28 november 2016.

Kortfristiga fodringar

Kortfristiga fodringar är upptagna till det belopp var med de beräknas inflyta.

Exploatering

Färdigställda exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång till den del som utgör tomtmark till försäljning. Övriga delar aktiveras som anläggningstillgångar. Tomterna värderas kollektivt per exploateringsetapp där totala utgiften fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår man, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Investeringsinkomster

Inkomster förknippade med anläggningstillgångar såsom tex investeringsbidrag och anläggningsavgifter inom vatten och avlopp redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över samma tid som anläggningstillgångens nyttjandetid.

Pensioner

Pensionsskuld och pensionsåtaganden redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte tas upp i balansräkningen som avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Pensionsåtaganden för anställda i kommunen inkluderar 24,26 % i särskild löneskatt. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS i enlighet med RKR R10.

Leasingavtal

Hörby kommun leasar fordon och kopiatorer/skrivare. Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing då uthy-
aren/leasegivaren står som ägare av utrustningen, tar risken i utrustningens restvärde och tar den i retur efter leasingpe-
riodens utgång. Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasegivare.
Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Lokalen är att bedöma som finansiell leasing
men redovisad som operationell. Ett avsteg ifrån våra redovisningsprinciper men kommer att bokföras som finansiell till
Årsbokslutet 2022.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december 2020 som utbetalats i januari 2022 har periodise-
rats till bokföringsår 2021. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 40% som beräk-
nas inkludera sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Internhyror för lokaler debiteras respektive verk-
samhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklignyttjande.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation
RKR R2 Intäkter.

VA Verksamheter

För VA-verksamheten sker särredovisning enl. Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörandeposter särredovisas i egen not när de uppkommer. En jämförelsestörande post är en sällande åter-
kommande post som överstiger 10 mkr och påverkar kommunen resultat och finansiella ställning.

Generella statsbidrag

Redovisas aldrig under verksamhetintäkter och periodiseras alltid under räkenskapsåret.

Variationer i resultat

När stora variationer och avvikelser mellan budget och prognos uppkommer redovisas dessa i särskild not.

Noter

KOMMUNEN

Belopp i Mkr

210831

220831

211231

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättningar			
Uppbokad avsättning för gamla deponier/soptippar bygger på en utredning sedan 2019 där en del av arbetet är utfört men arbetet med själva täckningen kvarstår.			
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.			
Not 3 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	6,6	6,8	10,7
Taxor och avgifter	39,8	42,3	60,0
Hyror och arrende	14,6	14,6	22,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	36,3	40,4	45,2
EU-bidrag	0,0	0,0	0,2
Övriga bidrag	11,4	12,4	17,3
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	8,0	10,7	18,5
Intäkter från exploatering och tomträtter	4,0	7,5	14,1
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	2,0	1,3	5,7
Summa	122,8	135,9	194,6
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-383,4	-419,2	-585,5
Pensionskostnader inkl. löneskatt	-35,7	-33,5	-41,1
Lämnade bidrag	-21,3	-18,8	-29,9
Köp av huvudverksamhet	-135,7	-147,4	-212,3
Lokal- och markhyror	-30,8	-31,5	-54,4
Inköp av material och varor	-21,6	-25,6	-37,2
Inköp av tjänster	-48,3	-47,0	-72,9
Realisationsförluster och utrangeringar	0,1	-1,0	-1,2
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	0,0	-2,7	-3,7
Övriga kostnader	-11,4	-9,7	-20,8
Summa	-688,2	-736,3	-1059,0
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,2	-0,2	-0,4
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-26,5	-26,8	-40,0
Avskrivning maskiner och inventarier	-8,9	-6,7	-12,6
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-35,6	-33,7	-53,0

Noter

KOMMUNEN

Belopp i Mkr

210831

220831

211231

	210831	220831	211231
Not 6 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	443,7	481,1	680,5
Årets slutavräkning	6,1	3,8	18,0
Föregående års slutavräkning	2,7	10,8	2,6
Summa	452,2	495,7	701,1
Not 7 Generella statsbidrag			
Inkomstutjämnning	130,0	135,5	195,0
Kostnadsutjämnning	0,4	-2,2	0,6
Regleringsbidrag/avgift	31,1	29,0	46,7
Fastighetsavgift	30,3	27,7	39,5
Bidrag/avgift för LSS-utjämnning	-7,0	-6,2	-10,5
Övriga generella bidrag från staten	0,0	3,3	8,5
Summa	184,8	187,1	279,8
Not 8 Finansiella intäkter			
Utdelning aktier, andelar	4,3	4,2	9,6
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	5,8	0,0	5,0
Ränteintäkter	0,3	0,3	0,4
Borgensavgifter	1,7	1,6	2,1
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0
Summa	12,1	6,0	17,1
Not 9 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-2,9	-1,7	-3,8
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	-10,4	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,2
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0
Summa	-3,0	-12,2	-4,2
Genomsnittlig låneränta	0,55%	0,65%	0,59%
Not 10 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	3,1	3,1	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-2,4	-2,7	-2,4
Bokförda värden vid årets början	0,7	0,4	0,7
Inköp/investeringar	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,2	-0,2	-0,3
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Summa	0,5	0,2	0,4
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år

Noter

KOMMUNEN

Belopp i Mkr

210831

220831

211231

	210831	220831	211231
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	1166,2	1209,9	1166,2
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-485,0	-519,7	-485,0
Bokförda värden vid årets början	681,2	690,2	681,2
Inköp/investeringar	10,4	25,2	53,6
Försäljningar	0,0	0,0	-4,9
Utrangeringar	-0,6	-0,9	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-26,5	-26,8	-40,0
Övriga förändringar och omklass	5,7	0,0	0,3
Summa	670,2	687,7	690,2
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>25 år</i>	<i>25 år</i>	<i>25 år</i>
Not 12 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	184,2	165,6	184,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-131,8	-120,4	-131,8
Bokfört värde vid årets början	52,5	45,2	52,5
Inköp/Investeringar	2,7	1,5	6,7
Försäljningar			-0,8
Utrangeringar	-0,6	0,0	-0,6
Avskrivningar	-8,9	-6,7	-12,6
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Summa	45,7	40,0	45,2
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>8 år</i>	<i>8 år</i>	<i>8 år</i>
Not 13 Pågåendearbete			
Ingående anskaffningsvärde	26,0	38,6	20,3
Investeringsutgifter	48,0	36,2	72,8
Aktiverade tillgångar	-21,5	-26,8	-52,2
Omklassificerad	0,0	0,0	-2,3
Summa	52,2	48,0	38,6

Noter	KOMMUNEN		
	210831	220831	211231
Belopp i Mkr			
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar koncernföretag m.m.			
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	38,7	38,7	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	11,0	11,6	11,0
Insatskonto Södra Skog	0,4	0,5	0,5
Trygghetscentral Skåne nordost	0,0	1,0	0,0
Kommentus	0,0	0,0	0,0
Summa	124,5	126,2	124,6
Årets förändring	-0,1	1,6	-0,1
Not 15 Långfristiga fordringar			
Fodring koncernföretag	0,0	0,0	3,2
Summa	0,0	0,0	3,2
Not 16 Exploateringsfastigheter			
Bostadstomter	4,0	3,3	4,3
Industritomter	8,7	7,3	8,7
Summa	12,7	10,6	13,0
Årets förändring	-1,2	-2,4	-0,9
Not 17 Fordringar			
Kundfordringar	5,6	5,2	18,3
Statsbidrag och kostnadsersättningar	3,2	7,0	2,5
Kommunala skattefordringar	4,8	32,6	17,9
Fordringar på koncernföretag	1,7	4,8	0,0
Regleringsfond Mittskånevatten	0,8	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22,8	19,0	16,9
Övriga kortfristiga fordringar	40,0	48,5	41,0
Summa	79,0	117,0	96,6
Not 18 Kortfristiga placeringar			
Aktier	36,7	25,7	36,0
Räntebärande placeringar	2,1	2,0	2,0
Likvidamedel depåkonto	13,6	18,5	17,2
Summa	52,4	46,2	55,3

Noter

KOMMUNEN

Belopp i Mkr

210831

220831

211231

	210831	220831	211231
Not 19 Likvida medel			
Kassa och bank	180,4	253,3	190,3
Summa	180,4	253,3	190,3
Not 20 Eget kapital			
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	445,7	522,1	445,7
Årets resultat	45,4	42,5	76,4
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0
Utgående eget kapital	491,1	564,6	522,1
Resultatutjämningsreserv	12,3	12,3	12,3
Övrigt eget kapital	478,8	552,3	509,8
Utgående Eget kapital	491,1	564,6	522,1
Not 21 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner			
Ålderspension	8,0	8,7	8,2
Särskild avtalspension	0,2	0,0	0,0
Löneskatt	2,0	2,1	2,0
Summa	10,2	10,8	10,2
Aktualiseringsgrad %	0,97	0,97	0,97
Antal visstidsförordnanden			
Not 22 Andra avsättning			
Deponier/soptippar	5,3	4,8	5,2
Pågående tvister	3,0	0,0	3,0
Summa	8,3	4,8	8,2

Noter

KOMMUNEN

Belopp i Mkr

210831

220831

211231

Not 23 Långfristiga skulder			
Lån			
<i>Kommuninvest</i>	400,0	400,0	400,0
Andel i IT kommuner i Skåne AB:s lån 20 %	0,0	0,0	0,0
Summa	400,0	400,0	400,0
Upplysningar			
Genomsnittlig låneränta (%)	0,71%	0,65%	0,59%
Genomsnittlig räntebindning	3,2	3,7	3,3
Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag			
Skuld för anläggningsavgifter VA	25,6	28,3	29,0
Återstående antal år (vägt snitt)	21 år	21 år	21 år
Skuld för offentliga bidrag	26,1	24,4	25,5
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
Summa	51,7	52,7	54,6
Koncerninterna skulder			
Revers HIFAB	50,0	50,0	50,0
Summa	50,0	50,0	50,0
Summa	501,7	502,7	504,6
Not 24 Kortfristiga skulder			
Kortfristigskuld till koncernföretag	48,8	98,4	44,8
Leverantörsskulder	22,8	27,4	50,5
Moms	0,3	0,4	1,8
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	21,0	23,5	22,9
Upplupen lön och semesterlöneskuld	43,2	40,6	41,6
Kommunala skatteskulder	13,0	0,0	8,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	55,8	53,0	39,8
Regleringsfond Mittskåne vatten	0,0	2,5	0,7
Övriga kortfristiga skulder	1,2	0,5	1,4
Summa	206,3	246,2	212,2

Noter

Belopp i Mkr

KOMMUNEN

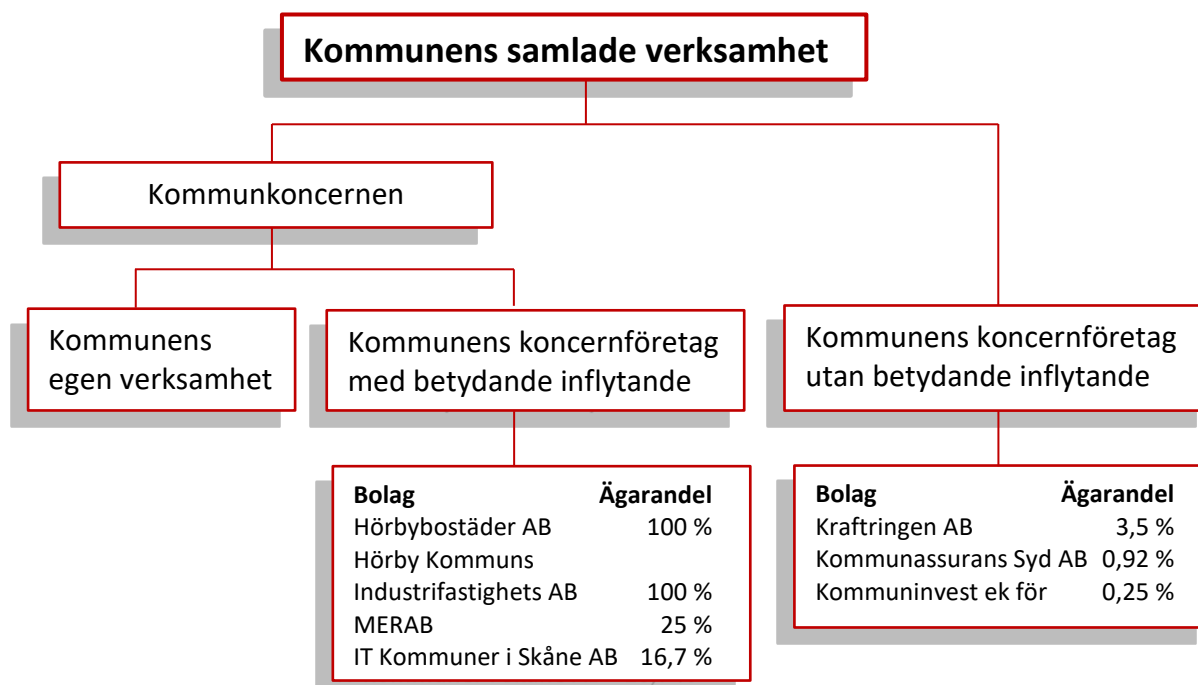
210831

220831

211231

	210831	220831	211231
Not 25 Borgensåtagande			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	287,0	249,0	249,0
Hörbybostäder AB	217,5	252,0	247,2
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	0,0	0,0	0,0
Lunds kommun, regresskrav Kraftringen AB	0,3	0,3	0,3
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa	515,9	512,4	507,6
Not 26 Ansvarsförbindelser för pensioner			
Pensionsförpliktelse KPA			
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	227,8	221,6	227,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,4	5,8	4,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	7,1	0,0	7,1
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-7,9	-8,3	-12,1
Övrig post	-2,1	-0,6	-2,3
Förändring av löneskatt	-1,9	-2,0	-2,9
Summa	226,4	216,5	221,6
Not 27 Jämförelsestörande post			
Orealiserade vinster/förluster på aktier	5,8	-10,5	5,0
Exploateringsvinster	4	4,8	10,4
Summa	9,8	-5,7	15,4

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.

Periodens resultat och helårsprognos

Periodens resultat för kommunkoncernen uppgår till 47,3 mkr, varav 42,5 mkr avser Hörby kommun. Inga siffror gällande kommunkoncernen är konsoliderade då ingen sammanställd redovisning görs för perioden.

Resultat Mkr	Utfall 220831
Hörby kommun	42,5
Hörbybostäder	2,7
Hörby kommuns Industrifastighets AB	0,8
MERAB	0,4
IT kommuner i Skåne AB	0,9
Resultat (utifrån andel ej konsolidering)	47,3

Investeringar

Periodens nettoinvesteringar för kommunkoncernen uppgår till 63,1 mkr (45,9 mkr).

Nettoinvesteringar Mkr	Utfall 220831
Hörby kommun	36,2
Hörbybostäder	5,5
Hörby kommuns Industrifastighets AB	0,4
MERAB	0,7
IT kommuner i Skåne AB	2,4
Nettoinvesteringar (utifrån andel)	45,2

Låneskuld och borgensåtaganden

Låneskuld

Kommunkoncernens låneskuld uppgår per siste augusti till 915,6 mkr (906,5 mkr), vilket motsvarar 58 307 kr/invånare.

Låneskuld Mkr	Utfall 211231	Utfall 220831
Hörby kommun	400,0	400,0
Hörbybostäder	247,2	252,0
Hörby kommuns Industrifastighets AB	249,0	249,0
IT-kommuner i Skåne AB	11,1	11,1
MERAB	0,0	0,0
Summa	907,3	912,1

Borgensåtagande

Kommunfullmäktige har beslutat om en borgensram upp till 598,0 mkr för koncernbolagen. Koncernbolagens låneskuld uppgår totalt till 512,1 mkr, vilket är en ökning med 4,8 mkr sedan årsskiftet.

Kommunens koncernbolag

Hörbybostäder AB

Hörbybostäder AB är helägt av Hörby kommun. Bolaget ska främja försörjning av bostadslägenheter i kommunen. Hörbybostäder har 400 lägenheter. De äger en underkoncern bestående av Fjärilsbacken Holding som äger Fjärilsbacken AB. En bostadsrättsförening är skapad till 20 upprättade marklägenheter där alla är sålda. Inflyttning startade 18 juli, endast slutbesiktning återstår som troligtvis är klart i november.

Mkr	Utfall
	220831
Intäkter	24,2
Kostnader	-20,2
Rörelseresultat	4
Finansiella poster	-1,4
Periodens resultat	2,6
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	<i>2,6</i>
Soliditet	18,1 %

Hörby kommuns Industrifastighets AB

Hörby kommuns industrifastighets AB ägs till 100 % av Hörby kommun. Bolaget bedriver uthyrning av industrilokaler. De förvaltar 11 uthyrningsobjekt omfattande 20 000 kvm. Under året har en underkoncern skapats där man bolagiserat fastigheten Överum 3 genom Hörby fastighets Holding AB och Överum i Hörby Fastighets AB. Holdingbolaget har undertecknat aktieöverlåtelseavtal med Nolato Meditech AB. Kommunen har även sålt Össjö 2 och del av Hörby 45:1 till bolaget. Genom denna bolagsaffär kan HIFAB återställa det egna kapitalet och därmed återställa aktieägartillskottet om 50 mkr.

Mkr	Utfall
	220831
Intäkter	9,5
Kostnader	-7,6
Rörelseresultat	1,9
Finansiella poster	-1,1
Periodens resultat	0,8
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	<i>0,8</i>
Soliditet	16,3

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 avfallshantering grundar sig på en helhetssyn på samhällets material- och energiflöden, ett utvecklat kretsloppstänkande och de nationella målen att skydda miljön och spara resurser. Slut-täckning av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun startade i september 2021 och väntas bli klart först juni 2023.

Mkr	Utfall 220831
Intäkter	75,6
Kostnader	-74,3
Rörelseresultat	1,3
Finansiella poster	0,1
Periodens resultat/ Års- prognos	1,4
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>0,4</i>
Soliditet	41,2 %

IT kommuner i Skåne AB

IT kommuner i Skåne AB ägs till 16,7 % av Hörby kommun. 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. Arbete med att migrera Sjöbo- och Bromölla kommun är i fullgång och väntas vara klart under våren 2023.

Mkr	Utfall 220831
Intäkter	64,9
Kostnader	-59,4
Rörelseresultat	5,5
Finansiella poster	-0,1
Periodens resultat/ Års- prognos	5,4
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>0,9</i>
Soliditet	23 %