



HÖRBY
KOMMUN

Delårsrapport Januari - Augusti 2023

Hörby Kommun

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	4
1.2 Förväntad utveckling.....	5
1.3 Fokusområden uppföljning	6
1.4 Ekonomisk uppföljning.....	8
1.5 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning.....	14
2 Finansiella rapporter.....	15
2.1 Resultaträkning	15
2.2 Balansräkning	16
2.3 Noter	17
2.4 Driftsredovisning.....	26
2.5 Investeringsredovisning	26

1 Förvaltningsberättelse

Kommunens delårsbokslut per augusti 2023 visar på ett positivt resultat om 16,7 mkr. Kommunens prognostiserade årsbokslut per augusti 2023 visar på ett negativt resultat om 10,1 mkr. Det prognostiserade årsbokslutet innebär en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 20,1 mkr.

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat (efter att kommunen justerat för realisationsvinster i detta fall) visar att kommunen riskerar få ett underskott om 12,8 mkr som enligt kommunallagen behöver återställas inom 3 år. Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning får resultatutjämningsreserv ej nyttjas under innevarande.

De större negativa avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Bildningsnämnden (-21,3 mkr) och Central finansiering (-27,2 mkr). De större positiva avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Kommunstyrelsen (+3 mkr) samt under Livsmiljönämnden (+3 mkr). Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en förbättring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (+26,8 mkr) vilket bidrar till en förbättring för kommunens resultat som helhet. En del i det generella statsbidraget utgörs av 10,7 mkr som är ett bidrag som omsorgsnämnden ansökt om, men som utbetalas som ett generellt statsbidrag.

Uppföljning har skett av kommunens indikatorer i förhållande till fokusområdena. Väl värt att nämna är att Hörby kommun är bäst i Sverige när det gäller "NKI Nöjd-kund-index (SKR) Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen". Indikator "Nettokostnad ekonomiskt bistånd kronor per invånare" har år 2022 blivit något högre jämfört mot föregående år, dock ligger fortfarande Hörby kommun under rikssnittet. När det gäller indikator "Trångboddhet i flerbostadshus" så har en ökning skett från 16% till 17,3% vilket innebär en mindre försämring mot år 2021. Även om indikator "Brukarbedömning särskilt boende" visar på ett marginellt sämre resultat än föregående år så ligger fortfarande Hörby kommun bland de 25% bästa kommunerna i Sverige. Hörby kommun har sammantaget förflyttat sig från 73% år 2018 till 86% år 2022. Detsamma gäller indikator "Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar", som visar på ett marginellt sämre resultat än föregående år. Trots det så ligger fortfarande Hörby kommun bland de 25% bästa kommunerna i Sverige inom detta område. Nämnderna arbetar för fullt med olika aktiviteter för att bidra till uppfyllnad av kommunens fokusområden.

Investeringsredovisningen visar hur investeringstakten fortlöper i kommunen. De större avvikelserna mot investeringsram återfinns under Kommunstyrelsen och VA-Räddningsnämnden. För kommunstyrelsens del handlar den större avvikelsen om att Allhallens igångsättningstillstånd för etapp 2 beviljades (10 mkr) i början av september, därav avvikelsen vid upprättande av delårsrapport. För VA-Räddningsnämnden handlar den större avvikelsen om att det saknas igångsättningstillstånd för Lyby dubbling (9,4 mkr), digital vattenmätning (2,4 mkr) samt nya serviser (2,9 mkr).

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

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

Mkr= Miljoner kronor, Tkr= Tusen kronor

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

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

Hörby kommun fastställde en förändrad nämndsorganisation (2023-05-29 § 136) från och med 1 juli 2023.

Kommunen har under året slutfört nedan större investeringar:

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

Kommunstyrelsen har under våren tagit fram Riktlinjer för god ekonomisk hushållning som beslutades i kommunfullmäktige 2023-04-24 § 105.

Kommunstyrelsen har erhållit elstöd om 6,5 mkr från skatteverket.

Uppstart av "Rehabiliteringscentralen Gröna Huset" är gjord inom ramen för ett FINSAM-samarbete.

Projektet "Integrationssupporten - ett förstärkt språk- och jobbfokus", som har finansierats av Länsstyrelsen för perioden 220101-230531, är nu implementerat i ordinarie verksamhet i samarbete med Hörby lärcenter samt arbetsmarknad och försörjning.

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

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

Hörbybostäder yrkade på 7% hyreshöjning för de lägenheter som omfattas av förhandlingsordningen. Förhandlingen avslutades med en överenskommelse om hyreshöjning mellan 0-4,5 % snittet blev 4,0%, hyreshöjningen gäller fr.o.m. 1 maj.

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun startade i september 2021. Sluttäckningen blev färdig i augusti 2023. Senast den 31 oktober ska en redovisning lämnas in till länsstyrelsen som underlag för att de ska kunna godkänna sluttäckningsarbetet. MERAB håller på och sammanställer redovisningen.

1.2 Förväntad utveckling

Kompetensförsörjning är en av kommunens största utmaningar framöver. En önskan är att Sveriges bästa chefer och medarbetare väljer Hörby kommun som arbetsgivare. Kommunen behöver därför hela tiden ligga i framkant med att utveckla nya arbetssätt och metoder för att systematiskt arbeta med kompetensförsörjningsfrågan.

Läget i vår omvärld kommer att ge kännbara ekonomiska konsekvenser i alla våra verksamheter. I synnerhet ökar priserna på vissa varor och tjänster såsom transporter, energi och livsmedel men även räntekostnader. Nytt elavtal börjar gälla i november 2024 vilket innebär en ekonomisk utmaning. I befintligt elavtal finns även en del som är rörlig, vilket innebär en osäkerhetsfaktor innevarande år. Livsmedelskostnaderna har ökat markant, bara det senaste året med 21% jämfört med 2022. Det är troligt att nuvarande lågkonjunktur med den höga inflationen kommer fortsätta att påverka byggandet i Sverige där hushållen och bostadsbyggare i nuläget är pressade av höga inflationsnivåer, höga energi- och byggkostnader samt stigande räntor. Bedömningen är att även Hörby kommun kommer att påverkas genom minskat antal bygglovsärenden.

Länsstyrelsen har nyligen släppt preliminära kommunal gällande mottagande av nyanlända flyktingar. Preliminärt kommunal för Hörby kommun är 5 nyanlända under 2024. Fördelningstal för 2024 avseende skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet (ukrainska flyktingar) är 9 individer under 2024. Arbetsmarknadsstatistiken för juli månad 2023 (senast tillgängliga statistik) från Arbetsförmedlingen visar att arbetslöshetskurvan har börjat peka i fel riktning och att antal arbetslösa kommuninvånare har stigit något.

Regeringen har aviserat att det innan årsskiftet 2023/2024 kommer att fattas beslut om så kallat aktivitetskrav för individer med försörjningsstöd. Detta innebär att varje individ som har arbetsförmåga och uppbär försörjningsstöd behöver ha en heltidssysselsättning (studier, kompetenshöjande insatser, arbetsmarknadsåtgärder, men även "samhällsnyttiga" insatser). Beslutet kommer att innebära att kommunerna blir skyldiga att anordna heltidsaktiviteter för individer med försörjningsstöd.

Under de senaste två åren har det skett en minskning av antal sökande till teoretiska kurser på gymnasienivå. En trend som med största sannolikhet kommer att fortsätta även i framtiden. Det har funnits svårigheter med att fylla kommunens platser på yrkesutbildningar och lärlingsutbildningar som kommunen beviljats statsbidrag för. Det bedöms även i framtiden vara svårt att använda alla platserna som kommunen beviljats statsbidrag för. Några av anledningarna till detta är att det är svårt att prognostisera vilka utbildningar individer söker sig till, olika priser för utbildningar samt avhopp/avbrott. Den arbetsintegrerade utbildningen till undersköterska hoppas kommunen kunna fortsätta erbjuda även efter sommaren 2024 eftersom den har gett mycket goda resultat. Kommunen ser även framöver ett oförändrat högt antal elever på IM (introduktionsprogram).

Efter pandemin ser verksamheterna återigen en ökad efterfrågan på verksamhet som riktar sig till seniorer. Kommunens seniorer är och vill vara aktiva, något som kommunen tillsammans med föreningslivet har goda chanser att ta tillvara på. Inte minst genom samarbetet med föreningarna kring Senior Sport School. En verksamhet som riktar sig till seniorer för att prova på olika aktiviteter som finns i utbudet hos kommunens föreningsliv, exempel mattcurling i Lågehällarna.

Planeringen inför ett nytt kulturhus som bland annat rymmer biblioteket är påbörjat. Planering för nyöppnande av Hörby museum pågår liksom planering med att åter ta hembygdsstugan i bruk.

2024 kommer ny socialtjänstlag som innebär ett arbete som ställer krav på förebyggande arbete och tidiga insatser. Äldrebefolkningen ökar och med den ökar kostnaderna för välfärden i snabbare takt än intäkterna samtidigt som sektorn har svårigheter med kompetensförsörjningen.

Befolkningsprognosen visar på ett minskat barn- och elev underlag i Hörby tätort samt i byarna jämfört med tidigare år fram till år 2035. Undantaget är Ludvigsborg som kommer öka. Effekten kan bli att det behövs en aktiv anpassning av verksamheten utifrån förändrat barn- och elevantal.

Hörby kommuns Industrifastighets AB rapporterar en stor avvikelse mot budget i sin prognos som kan förklaras av fastighetsaffären med Nolato som skjutits fram och inte realiserats förrän i år 2024.

1.3 Fokusområden uppföljning

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

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

1.3.1 Uppföljning av fokusområden för god ekonomisk hushållning

Hörby kommun är bäst i Sverige när det gäller NKI Nöjd-kund-index (SKR) Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI (U07451) - En stor glädje för alla som lever och verkar i Hörby kommun!

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr per invånare (N31008) har år 2022 blivit något högre jämfört mot föregående år, dock ligger fortfarande Hörby kommun under rikssnittet.

När det gäller indikator "Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt, (U30446)" så framgår det genom Boverkets undersökning att Hörby kommun har gått från "Balans" till "Underskott" på bostäder år 2022. Statistiken för år 2023 är nu publicerad och Hörby kommun har åter gått till "Balans" på bostäder.

Indikator "Trångboddhet i flerbostadshus (N07907)" har gått från 16% till 17,3% vilket innebär en mindre försämring mot år 2021.

Indikator "Brukarbedömning särskilt boende (U23471)" visar på ett marginellt sämre resultat än föregående år. Trots det så ligger fortfarande Hörby kommun bland de 25% bästa kommunerna i Sverige. Hörby kommun har sammantaget förflyttat sig från 73% år 2018 till 86% år 2022.

Detsamma gäller indikator "Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401)" som visar på ett marginellt sämre resultat än föregående år. Trots det så ligger fortfarande Hörby kommun bland de 25% bästa kommunerna i Sverige inom detta område.

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv (N31008): Nettokostnad för ekonomiskt bistånd, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser kostnader för utredning och utbetalning av försörjningsstöd och övrigt ekonomiskt bistånd för livsföring i övrigt (försörjningsstöd) enligt SoL. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapsammandrag.

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

Brukarbedömning särskilt boende (U23471): Antal personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med ditt äldreboende?" dividerat med samtliga personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som besvarat undersökningen av äldres uppfattning.

Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (U21401): Medelvärde, antal olika personal som en hemtjänsttagare möter under en 14-dagarsperiod. Gäller de personer, 65 år eller äldre, som har två eller fler besök av hemtjänsten varje dag (måndag-söndag). Trygghetslarm och matleveranser räknas ej. Mätningen avser tiden 07.00- 22.00. Hemsjukvårdspersonal redovisas inte. Brukare som inte bott i det egna hemmet under hela eller delar av mätperioden exkluderas ur mätningen.

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

1.4 Ekonomisk uppföljning

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

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	SD och M Budget, Fastställd KF 2022-11-28 § 215								EKONOMISK RAM 2023, 2023-08-31
	EKONOMISK RAM 2023, 2022-11-28	Facklig verk- samhet KS 2023-04- 03 § 96	Pensions- kompensation KS 2023-04- 03 § 96	Omföring hyra Arbetsmarkn / IFO 2023- 02-28	Löne- kompensation KS 2023-06-07 § 152	KF 2023-05-29 § 135 Rivnings- kostnad	Ny nämndsstruktur 230701. KS 2023-05-29 § 136	Karnas backe, delårsrap- port	
KOMMUNFULLMÄKTIGE*	850								850
KOMMUNSTYRELSE	66 494	1 000	869		683	3 800	109 875	70	182 791
VALNÄMND	150								150
REVISION	955								955
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	13 010								13 010
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	2 764								2 764
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	14 098		343		269		-5 964		8 746
LIVSMILJÖNÄMND							93 715		93 715
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	49 374		503		395		-50 272		-0
TEKNISK NÄMND	107 633		1 256		986		-109 875		0
BILDNINGSNÄMND							362 251		362 251
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	364 448		5 810		4 564		-374 822		0
varav sektor Utbildning	352 498		5 462		4 291		-362 251		-0
varav sektor Livsmiljö	11 950		348		273		-12 571		0
OMTANKENÄMND							373 429		373 429
SOCIALNÄMND	386 793		6 465		5 079		-398 337		-0
varav sektor Omtanke	362 070		6 207	275	4 876		-373 429		-0
varav sektor Livsmiljö	24 723		258	-275	202		-24 908		0
Central finansiering	22 266	-1 000	-15 245		-11 976	-3 800		-70	-9 825
Verksamhetens nettokostnad	1 028 836	0	0	0	0	0	0	0	1 028 836
Skatteintäkter	-806 029								-806 029
Generella statsbidrag, utjämning	-230 277								-230 277
finansiella intäkter	-7 500								-7 500
finansiella kostnader	5 000								5 000
Resultat	-9 970	0	0	0	0	0	0	0	-9 970
Resultat procentuellt av skatteintäkter, utjämn. och bidrag	1,0%								1,0%

1.4.1 Helårsprognos för kommunen

Kommunens delårsbokslut per augusti 2023 visar på ett positivt resultat om 16,7 mkr att jämföra med resultatet som uppgick till 42,5 mkr föregående år. Kommunens prognos (förväntat bokslut) per augusti 2023 visar på ett negativt resultat om 10,1 mkr. Prognosen innebär en negativ avvikelse mot ekonomisk ram om 20,1 mkr, vilket är en förbättring med 12,8 mkr jämfört mot maj månads prognos. Skillnaden mellan prognoserna består i huvudsak av en förbättrad skatteprognos (+19,6 mkr), utbetalt elstöd från skatteverket (+6,5 mkr) och en utrangering av fastighet som ska rivas till förmån för nya kulturhuset (-5 mkr).

De större negativa avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Bildningsnämnden (-21,3 mkr), Central finansiering (-27,2 mkr), VA-Räddningsnämnden (-2,1 mkr), Omtankenämnden (-1 mkr) samt Överförmyndarnämnden (-0,8 mkr).

De större positiva avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Kommunstyrelsen (+3 mkr) samt under Livsmiljönämnden (+3 mkr). Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en förbättring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (+26,8 mkr) vilket bidrar till en förbättring för kommunens resultat som helhet. En del i det generella statsbidraget utgörs av 10,7 mkr som är ett bidrag som omsorgsnämnden ansökt om, men som utbetalas som ett generellt statsbidrag.

Kommunfullmäktiges avvikelse mot ekonomisk ram är relaterade till vattenvårdsprogram samt

kostnader relaterade till webbsändningen av fullmäktigemötena.

Kommunstyrelsens positiva avvikelse består av utbetalt elstöd från skatteverket som minskas av kostnader som i huvudsak beror på ökade kapitaltjänstkostnader samt ökad hyra för kommunhuset.

VA-Räddningsnämndens avvikelse mot ram utgörs huvudsakligen av lokalkostnader som avser räddningstjänsten år 2022 som varit tvistiga men slutligen blivit reglerade under år 2023.

Överförmyndarnämndens avvikelse mot ekonomisk ram förklaras genom avvecklingskostnader gentemot Höörs kommun samtidigt som anslutningskostnader till nytt samarbete tillkommer under samma år.

Livsmiljönämndens positiva avvikelse beror främst på vakanta socionomtjänster, lägre utbetalningar av försörjningsstöd samt intäkter från Migrationsverket för ukrainska flyktingar. Nämnden har lyckats lösa flyktingarnas boendesituation samt logistiken kring flyktingmottagandet på ett kostnadseffektivt sätt.

Bildningsnämnden hänför avvikelsen mot ekonomisk ram till gymnasieskola, kostnader för köpta platser samt högre personalkostnader.

Omtankenämndens avvikelse består av flera delar, men en del har berott på sommarens personalbrist som krävt att nämnden fått använda inhyrd personal.

Avvikelsen under central finansiering består av skillnaden mellan prognos för personalomkostnadspålägg (som bygger på verksamheternas samlade personalprognoser och där procentsats är uttagen enligt Sveriges kommuner och regioner) och verkliga pensionskostnader utifrån senast inkomna prognos från KPA samt verkliga arbetsgivaravgifter (som också bygger på verksamheternas samlade personalprognoser). Senaste pensionskostnadsprognosen uppgår till 88,3 mkr. Utifrån SKR senaste ekonomirapport (augusti 2023) förväntas kraftigt ökade pensionskostnader under 2023 - 2024. Det beror främst på de förmånsbestämda pensionerna som påverkas av inflationen. Här återfinns även en bokföringsmässig utrangering av en fastighet som ska rivs till förmån för nya kulturhuset (-5 mkr).

Driftredovisning	mkr	Not	Delår				Helår		
			UTFALL 220831	UTFALL 230831	UTFALL Avvik	UTFALL 221231	PROGNOS 230831	BUDGET 230831	Budget – Prognos Avvikelse
Kommunfullmäktige			-0,3	-0,7	-0,4	-0,7	-1,0	-0,9	-0,2
Kommunstyrelse*	27		-68,9	-110,9	-42,0	-105,1	-179,8	-182,7	3,0
Valnämnd			0,4	0,0	-0,4	-0,5	-0,2	-0,2	0,0
Revision			-0,4	-0,4	0,0	-0,9	-1,0	-1,0	0,0
VA & Räddningsnämnd			-8,8	-10,3	-1,5	-12,8	-15,1	-13,0	-2,1
Överförmyndarnämnd			-1,2	-2,6	-1,4	-2,4	-3,5	-2,8	-0,8
Bygg- och Miljönämnd			-5,7	-4,9	0,8	-8,3	-8,6	-8,7	0,1
Livsmiljönämnd			-52,5	-57,3	-4,8	-80,1	-90,7	-93,7	3,0
Bildningsnämnd	27		-276,5	-247,1	29,4	-423,9	-383,6	-362,3	-21,3
Omtankenämnd			-231,8	-255,5	-23,7	-353,9	-374,5	-373,4	-1,0
Central finansiering			11,6	-10,8	-22,4	10,7	-17,4	9,8	-27,2
Verksamhetens kostnader			-634,1	-700,6	-66,4	-977,8	-1 075,2	-1 028,8	-46,4
Skatteintäkter			495,7	522,4	26,7	745,0	819,3	806,0	13,3
Generellastatsbidrag, utjämning			187,1	189,9	2,8	279,5	243,8	230,3	13,5
Finansiella intäkter			6,1	7,4	1,3	11	7	7,5	-0,5
Finansiella kostnader			-12,2	-2,4	9,8	-12,3	-5	-5	0,0
Resultat			42,5	16,7	-25,8	45,4	-10,1	10,0	-20,1

Åtgärder vid avvikelser mot ekonomisk ram

Omsorgsnämnden redogör för flertalet åtgärder för en ekonomi i balans i sin delårsrapport. Åtgärderna omfattar hela verksamheten och utgörs av allt från allmän återhållsamhet till effektivare processer.

Bildningsnämnden hänvisar till handlingsplan för ekonomi i balans (BUN 2023-04-25 §71). De uppger att ett gediget arbete gällande de ekonomiska förutsättningarna och de interna processerna pågår och kommer fortsätta under hösten. Parallellt tas lämpliga nyckeltal fram för grundbemanning. Detta arbete bedöms ge effekt under 2024. En genomlysning av barn- och elevpengen till fristående aktörer genomförs under hösten och planeras vara klar och beslutad till budget 2024.

Avvikelsen under central finansiering beror på pensionskostnader. Utifrån SKR senaste ekonomirapport (augusti 2023) förväntas kraftigt ökade pensionskostnader under 2023 - 2024. Mot bakgrund av detta rekommenderar SKR ett högre personalomkostnadspålägg från och med år 2024, vilket i sin tur kommer att innebära en ännu högre kostnadsnivå för nämnderna, men som innebär kostnadstäckning för pensionskostnaderna. Under central finansiering återfinns även en engångspost i form av en bokföringsmässig utrangering av fastighet som ska rivas till förmån för nya kulturhuset (-5 mkr).

De större avvikelserna mot investeringsram återfinns under Kommunstyrelsen och VA-Räddningsnämnden. Den största avvikelsen hos Kommunstyrelsen hänförs till ej sökta igångsättningstillstånd. Allhallens igångsättningstillstånd för etapp 2 beviljades i början av september, därav avviken vid upprättande av delårsrapport. Även för projekten Skogsgläntan och ombyggnad lokal IFO ska ytterligare igångsättningstillstånd skrivas fram enligt styrelsens delårsrapport. För VA-Räddningsnämnden handlar den större avviken om att det saknas igångsättningstillstånd för Lyby dubbling (9,4 mkr) digital vattenmätning (2,4 mkr) samt nya serviser (2,9 mkr).

1.4.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat (20230424 § 105) om riktlinjer för god ekonomisk hushållning där nedan finansiella mål framgår:

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

God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Ekonomin ska visa på ett positivt resultat på en nivå som säkerställer en god ekonomisk hushållning.

Bedömningen är att kommunen kommer att nå målet att årets resultat i snitt ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under en treårsperiod. Detta baseras på de två senaste årens resultat tillsammans med innevarande års prognostiserade resultat som då uppgår till 3,9 procent av skatter och bidrag.

Avstämning god ek. hushållning 2% av skatter och bidrag	BOKSLUT 2021	BOKSLUT 2022	PROGNOS 2023	Summa
Skatter, generella bidrag, utjämning, mkr	980,9	1 024,5	1 063,1	3 068,5
2% av skatter och bidrag mkr	19,6	20,5	21,3	61,4
Resultat mkr	76,4	45,4	0,0	121,8
Positiv avvikelse mkr				60,4

Bedömningen är att kommunen kommer att nå målet med en självfinansieringsgrad av investeringar om minst 60 procent i snitt under år 2023 - 2034 baserat på innevarande års investeringsprognos tillsammans med de planer som framgår av senast beslutade budget. Detta baseras på att kommunen under en 12-årsperiod kommer att ha en investeringstakt på i snitt 136 mkr/år. Tillsammans med resultatmålet om 2% av skatter, bidrag och utjämning så kommer kommunen ha ett resultat om minst 22 mkr de kommande åren tillsammans med avskrivningar som kommer att uppgå till minst ca 60 mkr/året vilket innebär en självfinansieringsgrad om minst 60 procent.

Avstämning god ek. hushållning 60% Självfinansieringsgrad	Prognos 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034	Summa
Investeringar, mkr	284,8	384,0	225,0	88,0	91,0	85,0	85,0	87,0	85,0	85,0	69,0	69,0	1 637,9
Summa, mkr	284,8	384,0	225,0	88,0	91,0	85,0	85,0	87,0	85,0	85,0	69,0	69,0	1 637,8

1.4.3 Bedömning av balanskravsresultatet

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del i detta. Balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om balanskravet skulle bli negativt så måste kommunen återställa detta inom tre år. Hörby kommun har inget ingående underskott att hantera. Årets resultat prognostiseras uppgå till -10,1 mkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar blir -12,8 mkr. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun vid upprättande av delårsbokslut uppfyller balanskravet, men vid prognos (förväntat årsbokslut) inte kommer att uppfylla det lagstadgade balanskravet. Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan Hörby kommun år 2023 inte nyttja medel från resultatutjämningsreserven. Det innebär att Hörby kommun kan komma att behöva återställa underskottet om 12,8 mkr inom tre år om underskottet fortfarande kvarstår vid årets slut.

Balanskravsavstämning, mkr	Delår 2023-08-31	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	16,7	-10,1
(-) Samtliga realisationsvinster	-0,5	-0,5
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2,2	-2,2
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14	-12,8
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	14	-12,8

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras framgår av kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Beslut om att använda medel från resultatutjämningsreserven får göras när skatteunderlagsutvecklingen för det aktuella året understiger medelsnittet för de senaste tio åren. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som botten 2024. Först under 2024 understiger det nominella skatteunderlaget det tioåriga genomsnittet. Enligt SKR:s nuvarande prognos (cirkulär 23:36) är det inte möjligt att använda resultatutjämningsreserven under år 2023 (nedan tabell).

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling: tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

RUR	2022	2023	2024	2025	2026
Snitt 10 år	4,1	4,4	4,5	4,5	4,5
Årlig ökning	6,2	4,7	3,8	5,0	4,8
Differens	2,0	0,4	-0,7	0,5	0,3

Källa: Skatteverket och SKR.

1.4.4 Uppföljning finanspolicy

Bedömningen är att Hörby kommun uppfyller finanspolicyns krav vilket framgår genom nedan rapporterade nyckeltal avseende likviditet, skulder, räntor och borgensåtagande.

Likviditet och självfinansiering

Självfinansieringsgraden bedöms i år gå ner till 79% (2022, 106%). Denna beräkningen utgår i från verksamhetens kassaflöde som divideras med årets nettoinvesteringar. Den visar i år att Hörby kommuns investeringstakt har ökat.



Kassalikviditeten är fortfarande stabil men vi kan se en minskning i likvidamedel men bedömningen är att det inte finns något behov av nyupplåning år 2023 baserat på innevarande års investeringsprognos.

	2021	2022	230831
Kassalikviditet (%)	171	175	174
Likvida medel	190,3	193,4	173,2

Lån och räntor

Hörby kommun har oförändrade lån även i år som är fördelade enligt nedan tabell. Den genomsnittliga räntan ligger på 0,92% och räntebindningen i snitt 2,84år. 16% av portföljen förfaller inom ett år.

	Slutdag	Räntebind.	Motpart	Belopp	Kommentar
Lån	2023-09-15	2023-09-15	Kommuninvest	10 000 000	Swap
Lån	2023-09-15	2023-09-15	Kommuninvest	55 000 000	Swap
Lån	2024-10-02	2024-10-02	Kommuninvest	170 000 000	Fast
Lån	2025-12-10	2023-12-11	Kommuninvest	80 000 000	swap
Lån	2026-02-04	2026-02-04	Kommuninvest	40 000 000	Fast
Lån	2032-04-04	2032-04-04	Kommuninvest	45 000 000	Fast
Summa				400 000 000	

Soliditeten är stabil efter föregående års positiva resultat, samt räntekostnader lägre än tidigare. 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.

	2021	2022	230831
Exkl. pensionsskuld	42 %	44 %	45 %
Inkl pensionsskuld	23 %	27 %	28 %
Räntekostnader (mkr)	3,8	2,7	2,2

Borgensåtagande

Inget borgensåtagande har behov infrias under året. Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 294 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse. 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 mdkr och totala tillgångar till 537 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 1,0 mdkr (0,18%) av de totala förpliktelserna och 0,9 mdkr (0,18 %) av totala tillgångar.

(mkr)	2021	2022	230831
Hörby kommuns Industrifastighets AB	249	217	217
Hörbybostäder AB	247,2	216,7	216,7
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	0,1	0,1	0,1
Lunds kommun	0,3	0	0
Totala borgensåtaganden	507,7	507,7	506,8

1.5 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

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

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

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

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Mkr	Not	Delår 220831	Delår 230831	Bokslut 221231	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	135,9	129,4	208,9	200,5	183,0	17,5
Verksamhetens kostnader	4	-736,3	-795,3	-1 135,6	-1 229,6	-1 167,9	-61,7
Avskrivningar	5	-33,7	-34,7	-51,1	-46,1	-43,9	-2,2
Verksamhetens nettokostnad		-634,1	-700,6	-977,8	-1 075,2	-1 028,8	-46,4
Skatteintäkter	6	495,7	522,4	745,0	819,3	806,0	13,3
Generella statsbidrag och utjämning	7	187,1	189,9	279,5	243,8	230,3	13,5
Verksamhetens resultat		48,7	11,7	46,7	-12,1	7,5	-19,6
Finansiella intäkter	8	6,0	7,4	11,0	7,0	7,5	-0,5
Finansiella kostnader	9	-12,2	-2,4	-12,3	-5,0	-5,0	0,0
Resultat efter finansiella poster		42,5	16,7	45,4	-10,1	10,0	-20,1
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	7,5	6,5	0,0	6,5
ÅRETS RESULTAT		42,5	16,7	45,4	-10,1	10,0	-20,1

2.2 Balansräkning

Mkr	Not	221231	230831
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	0,1	0,2
Materiella anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar	11,13	759,4	785,5
Maskiner och inventarier	12,13	40,4	43,0
Finansiella anläggningstillgångar	14	126,4	128,0
Långfristig fordran koncern	15	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		926,3	956,7
Omsättningstillgångar			
Exploateringsfastigheter	16	10,5	8,1
Kortfristiga fordringar m.m.	17	125,6	115,0
Kortfristiga placeringar	18	47,8	51,4
Likvida medel	19	193,4	173,2
Summa omsättningstillgångar		377,3	347,7
SUMMA TILLGÅNGAR		1 303,6	1304,4
Eget kapital	20	-567,5	-584,3
därav årets resultat		45,4	16,7
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0
därav resultatutjämningsreserv		37,1	37,1
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	21	-10,7	-11,7
Andra avsättningar	22	-4,8	-4,8
Summa avsättningar		-15,5	-16,5
Skulder			
Långfristiga skulder	23	-505,0	-503,1
Kortfristiga skulder	24	-215,6	-200,5
Summa skulder		-720,6	-703,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-1 303,6	-1 304,4
ANSVARSFÖRBINDELSER			
Borgensåtagande	25	444,8	444,8
Pensionsförpliktelser	26	210,7	214,7

2.3 Noter

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 1 Redovisningsprinciper			
<p>Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Samma principer som använts i årsredovisningen tillämpas vid upprättande av delårsrapporten Avvikelse mot rekommendationer/god redovisningssed</p> <ul style="list-style-type: none"> - RKR17: Periodisering sker inte av semesterlöne- och övertidsskuld. - RKR R5: Kommunlokalen redovisas som operationell men är enligt RKR att klassificeras som finansiell. 			
Koncernbolag			
Hörbybostäder AB		100 %	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB		100 %	100 %
Mellanskånes Renhållning AB		25 %	25 %
<p>De kommunala bolagen Hörbybostäder AB och MERAB, tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1). 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.</p>			
Värdering och omräkningsprinciper			
Anläggningstillgångar			
<p>Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk med nyttjandeperiod på tre år eller längre klassificeras som anläggningstillgångar, om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. I Hörby kommun har gränsen för mindre värde satts till minst ett prisbasbelopp ex mervärdesskatt.</p> <p>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.</p>			
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	
Finansiella tillgångar			
<p>Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Pensionsmedelsportföljen är värderad till marknadsvärde. Portföljen är värderad kollektivt utifrån tillgångsslag (aktier, obligationer). Portföljens förvaltning regleras i Placeringspolicy antagen av kommunfullmäktige 28 november 2016.</p>			

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
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 uthyraren/leasgivaren står som ägare av utrustningen, tar risken i utrustningens restvärde och tar den i retur efter leasingperiodens utgång. Framtida leasingavgifter beräknas utifrån uppgifter från respektive leasgivare. Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.			
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen			
Kostnader för timanställda avseende augusti 2023 som utbetalats i september 2023 har periodiserats. Övrig upplupen lönekostnad beräknas endast vid årsbokslut. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 44,53% som beräknas inkludera socialavgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Interndebitering sker alltid utifrån självkostnadsprincipen. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad och en internränta på 1,25 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning			
Skatteintäkter			
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s Augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter.			
VA Verksamheter			
För VA-verksamheten sker särredovisning enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.			
Not 2 Uppskattningar och bedömningar			
Avsättningar			
Uppbokad avsättning för gamla deponier/soptippar bygger på en utredning sedan 2019 där en del av arbetet är utfört men arbetet med själva täckningen kvarstår.			
Bidrag			
Bidrag redovisas som huvudregel enligt villkor och krav för det specifika bidraget. Bidrag ifrån staten utan villkor redovisas i resultaträkningen under posten generella statsbidrag och utjämning.			
Jämförelsestörande post			
Jämförelsestörandeposter särredovisas i egen not när de uppkommer. En jämförelsestörande post är en sällande återkommande post som överstiger 10 mkr.			

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 3 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	6,8	7,4	11,2
Taxor och avgifter	42,3	43,5	64,7
Hyror och arrende	14,6	15,8	22,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	40,4	45,3	63,2
EU-bidrag	0,0	0,1	0,0
Övriga bidrag	12,4	8,5	17,7
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	10,7	8,3	17,3
Intäkter från exploatering och tomrätter	7,5	0,1	10,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,3	0,5	1,7
Summa	135,9	129,4	208,9
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-425,3	-456,5	-648,4
Pensionskostnader inkl. löneskatt	-27,2	-42,9	-43,0
Lämnade bidrag	-18,8	-17,2	-28,4
Köp av huvudverksamhet	-147,4	-145,4	-227,7
Lokal- och markhyror	-31,5	-37,5	-49,4
Inköp av material och varor	-25,6	-24,7	-41,7
Inköp av tjänster	-47,0	-47,6	-72,5
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,5	-4,9	-0,6
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2,7	0,0	-2,9
Övriga kostnader	-10,3	-18,4	-21,0
Summa	-736,3	795,3	-1 135,6
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,2	-0,1	-0,3
Avskrivning Byggnader och anläggningar	-26,8	-27,7	-40,5
Avskrivning maskiner och inventarier	-6,7	-6,9	-10,3
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-33,7	-34,7	-51,1
Not 6 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	481,1	510,5	721,6
Årets slutavräkning	3,8	3,3	18,4
Föregående års slutavräkning	10,8	8,5	5,0
Summa	495,7	522,4	745,0

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 7 Generella statsbidrag			
Inkomstutjämnning	135,5	142,9	203,2
Kostnadsutjämnning	-2,2	-4,5	-3,2
Regleringsbidrag/avgift	29,0	24,5	43,4
Fastighetsavgift	27,7	27,8	40,3
Bidrag/avgift för LSS-utjämnning	-6,2	-7,9	-9,3
Övriga generella bidrag från staten	3,3	7,1	5,1
<i>(Erhållen men ej intäktsredovisad)</i>	<i>(1,8)</i>	<i>(3,6)</i>	<i>(0,0)</i>
Summa	187,1	189,9	279,5
Not 8 Finansiella intäkter			
Utdelning aktier, andelar	4,2	3,5	7,3
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	2,2	0,0
Ränteintäkter	0,3	0,1	1,7
Borgensavgifter	1,6	1,6	2,1
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0
Summa	6,0	7,4	11,0
Not 9 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-1,7	-2,2	-2,7
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	-10,4	0,0	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-9,1
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	-0,3
Summa	-12,2	-2,4	-12,3
Genomsnittlig låneränta	0,65 %	0,92 %	0,77 %
Not 10 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	3,1	3,1	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-2,7	-3,0	-2,7
Bokförda värden vid årets början	0,4	0,1	0,4
Inköp/investeringar	0,0	0,2	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,2	-0,1	-0,3
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokförtvärde vid årets slut	0,2	0,2	0,1
Avskrivningstider (genomsnitt)	5 år	5 år	5 år

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	1 209,9	1 257,6	1 209,9
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-519,7	-560,0	-519,7
Bokförda värden vid årets början	690,2	697,6	690,2
Inköp/investeringar	25,2	38,6	48,9
Försäljningar	0,0		0,0
Utrangeringar	-0,9	-4,9	-0,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-26,8	-27,7	-40,6
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	687,7	703,6	697,6
Avskrivningstider (genomsnitt)	25 år	25 år	25 år
Not 12 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	165,6	168,2	165,6
Ingående ackumulerade avskrivningar	-120,4	-127,8	-120,4
Bokfört värde vid årets början	45,2	40,4	45,2
Inköp/Investeringar	1,5	9,8	5,6
Försäljningar	0,0	-0,4	-0,1
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,1
Nedskrivningar	-6,7	0,0	0,0
Avskrivningar	0,0	-7,0	-10,3
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Summa	40,0	43,0	40,4
Avskrivningstider (genomsnitt)	8 år	8 år	8 år
Not 13 Pågåendearbete			
Ingående anskaffningsvärde	38,6	61,8	38,6
Investeringsutgifter	36,2	66,7	77,8
Aktiverade tillgångar	-26,8	-48,4	-54,6
Oklassificerad	0,0	1,8	0,0
Summa	48,0	81,9	61,8

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar kommunkoncernföretag 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	11,6	13,1	11,6
Insatskonto Södra Skog	0,5	0,8	0,8
Trygghetscentral Skåne nordost	1,0	1,0	1,0
Kommentus	0,0	0,0	0,0
Summa	126,2	128,0	126,4
Årets förändring	1,6	2,0	1,8
Not 15 Långfristiga fodringar			
Fodring koncernföretag	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0
Not 16 Exploateringsfastigheter			
Bostadstomter	3,3	0,8	3,2
Industritomter	7,3	7,2	7,3
Summa	10,6	8,1	10,5
Årets förändring	-2,4	-2,4	-2,5
Not 17 Fordringar			
Kundfordringar	5,2	5,3	18,3
Statsbidrag och kostnadsersättningar	7,0	3,9	2,3
Kommunala skattefordringar	32,6	30,3	41,4
Fodringar på koncernföretag	4,8	1,9	1,9
Regleringsfond Mittskånevatten	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19,9	20,5	11,7
Övriga kortfristiga fodringar	44,4	53,1	50,0
Summa	113,9	115,0	125,6

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 18 Kortfristiga placeringar			
Aktier	25,7	29,3	27,0
Räntebärande placeringar	2,0	0,0	0,0
Likvidamedel depåkonto	18,5	22,1	20,8
Summa	46,2	51,4	47,8
Not 19 Likvida medel			
Kassa och bank	253,3	173,2	193,4
Summa	253,3	173,2	193,4
Not 20 Eget kapital			
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	522,1	567,5	522,1
Årets resultat	42,5	16,7	45,4
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0
Utgående eget kapital	564,6	584,3	567,5
Resultatutjämningsreserv	12,3	37,1	37,1
Övrigt eget kapital	552,3	547,2	530,4
Utgående eget kapital	564,6	584,3	567,5
Not 21 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner			
Ålderspension	8,7	9,4	8,6
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,1	2,3	2,1
Summa	10,8	11,7	10,7
Aktualiseringsgrad %	97,0 %	97,0 %	97,0 %
Not 22 Andra avsättning			
Deponier/soptippar	4,8	4,8	4,8
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Summa	4,8	4,8	4,8
Not 23 Långfristiga skulder			
Kommuninvest	400,0	400,0	400,0
Koncerninterna skulder	50,0	50,0	50,0
Summa	450,0	450,0	450,0

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Upplysningar			
Genomsnittlig låneränta (%)	0,65 %	0,92 %	0,77 %
Genomsnittlig räntebindning	3,74 år	2,84 år	3,45 år
Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag			
Skuld för anläggningsavgifter VA	28,3	30,4	31,1
Återstående antal år (vägt snitt)	21 år	21 år	21 år
Skuld för offentliga bidrag	24,4	22,7	23,9
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	52,7	53,1	55,0
Total summa	502,7	503,1	505,0
Not 24 Kortfristiga skulder			
Kortfristigskuld till koncernföretag	98,4	51,2	44,6
Leverantörsskulder	27,4	26,9	51,6
Moms	0,4	0,2	2,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	23,5	24,8	23,0
Upplupen lön och semesterlöneskuld	30,6	28,7	32,8
Kommunala skatteskulder	0,0	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	51,1	50,2	53,1
Regleringsfond Mittskåne vatten	2,6	4,5	2,6
Övriga kortfristiga skulder	9,2	14,0	5,6
Summa	243,2	200,5	215,6
Not 25 Borgensåtagande			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	249,0	217,0	217,0
Hörbybostäder AB	252,0	216,7	216,7
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	0,0	0,0
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa	512,4	444,8	444,8

Belopp i Mkr	220831	230831	221231
Not 26 Ansvarsförbindelser för pensioner			
Pensionsförpliktelse KPA			
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	221,6	210,8	221,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,8	13,9	5,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-8,3	-8,4	-12,4
Övrig post	-0,6	-2,3	-1,5
Förändring av löneskatt	-2,0	0,7	-2,1
Summa	216,5	214,7	210,7

2.4 Driftsredovisning

mkr	Delår				Helår		
	UTFALL 220831	UTFALL 230831	UTFALL Avvik	UTFALL 221231	PROGNOS 230831	BUDGET 230831	Budget – Prognos Avvikelse
Kommunfullmäktige	-0,3	-0,7	-0,4	-0,7	-1,0	-0,9	-0,2
Kommunstyrelse*	-68,9	-110,9	-42,0	-105,1	-179,8	-182,7	3,0
Valnämnd	0,4	0,0	-0,4	-0,5	-0,2	-0,2	0,0
Revision	-0,4	-0,4	0,0	-0,9	-1,0	-1,0	0,0
VA & Räddningsnämnd	-8,8	-10,3	-1,5	-12,8	-15,1	-13,0	-2,1
Överförmyndarnämnd	-1,2	-2,6	-1,4	-2,4	-3,5	-2,8	-0,8
Bygg- och Miljönämnd	-5,7	-4,9	0,8	-8,3	-8,6	-8,7	0,1
Livsmiljönämnd	-52,5	-57,3	-4,8	-80,1	-90,7	-93,7	3,0
Bildningsnämnd	-276,5	-247,1	29,4	-423,9	-383,6	-362,3	-21,3
Omtankenämnd	-231,8	-255,5	-23,7	-353,9	-374,5	-373,4	-1,0
Central finansiering	11,6	-10,8	-22,4	10,7	-17,4	9,8	-27,2
Verksamhetens kostnader	-634,1	-700,6	-66,4	-977,8	-1 075,2	-1 028,8	-46,4
Skatteintäkter	495,7	522,4	26,7	745,0	819,3	806,0	13,3
Generellastatsbidrag, utjämning	187,1	189,9	2,8	279,5	243,8	230,3	13,5
Finansiella intäkter	6,1	7,4	1,3	11	7	7,5	-0,5
Finansiella kostnader	-12,2	-2,4	9,8	-12,3	-5	-5	0,0
Resultat	42,5	16,7	-25,8	45,4	-10,1	10,0	-20,1

Internhyran mellan kommunstyrelsen och Bildning blir en jämförelsestörande post då den inte debiterats ut till bildning år 2023 men har gjorts år 2022. kostnaderna för lokalerna ligger kvar på kommunstyrelsen men fördelas ut på Bildnings olika verksamheter. Hyran uppskattas till 71,6 mkr.

2.5 Investeringsredovisning

tkr	Total investerings budget 2023	Pågående 221231	Utgift 2023	Ack 230831	Tilldelat anslag t.o.m 231231	Slut- prognos	Avvik. Slutprog. /anslag
KOMMUNSTYRELSEN	-404 605	-37 026	-53 571	-90 596	-147 591	-165 484	17 893
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	-49 963	-24 333	-8 435	-36 856	-53 293	-69 610	16 317
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	0	0	0	0	0	0	0
LIVSMILJÖNÄMND	-130	0	-86	-86	-130	-130	0
BILDNINGSNÄMND	-3 485	0	-1 515	-1 515	-3 485	-3 485	0
OMTANKENÄMND	-425	-414	-100	-514	-1 775	-939	-836
TOTALT	-458 608	-61 177	-63 706	-129 567	-206 274	-239 648	33 374

Under rubriken "Total investeringsbudget 2023" återfinns den totala beslutade investeringsramen som kommunfullmäktige fastställt inklusive ombudgeteringar från föregående år. Under rubriken "Tilldelat anslag t.o.m 231231" återfinns samtliga igångsättningstillstånd för alla pågående eller under året

slutredovisade projekt per 230831 som kommunstyrelsens arbetsutskott beviljat. "Slutprognos" innebär respektive nämnds bedömning kring vad den slutliga utgiften kommer att bli i förhållande till det igångsättningstillstånd de erhållit av kommunstyrelsens arbetsutskott. Mer att läsa kring projektuppföljning finns att återfinna i respektive nämnds delårsrapport.

De större avvikelserna som återfinns under kommunstyrelsen (17,9 mkr) är:

- Projekt Strömförsörjning Hörby marknad. Projektet där startade med prisförfrågan i september 2022, slutgiltiga kostnad blev högre på grund av att komponenter till elskåpen kommer från euroländer där med har kostnaden stigit med 30%. Grävarbetet har samordnads med förläggning av fiberslang och tidigare lagd justering av kantsten, trottoarer samt asfaltering i berörda gator. Projektet kommer att slutredovisas inom kort, men det totala avvikelserna mot ekonomisk ram uppgår i prognosen till 3 mkr.
- Projekt Allhallen. Ansökan om igångsättningstillstånd för etapp 2 beviljades i början av september, därav avvikelserna i delårsrapporten. Projektet totalt prognosticeras inte att gå över sitt anslag (10 mkr).
- Projekt IFO. Projektet förväntas överskrida ekonomisk ram med ca 3 mkr.
- Projekt Skogsgläntan. Ansökan om igångsättningstillstånd för sista delen kommer att sökas inom kort. Projektet totalt prognosticeras inte att gå över sitt anslag efter ansökan av igångsättningstillståndet för sista delen och att denna beviljas (1,7 mkr).

I övriga projekt där utfallet överstiger den ekonomiska ramen är orsaken till detta delvis felkalkylering i vissa projekteringar samt att redovisade projekt har utförts under inflationens uppgång vilket har resulterat i högre materialpriser och generellt högre utgifter än vad som kalkylerades vid projekteringen inför ansökning om igångsättningstillstånd. Justerade igångsättningstillstånd kommer att sökas för projekt där utfallet överstiger den ekonomiska ramen.

De större avvikelserna som återfinns under VA-Räddningsnämnd (16,3 mkr) är:

- Lyby vattenledning (9,4 mkr)
- Digital vattenmätning (2,4 mkr)
- MSV Kapacitetsförstärkning (1,2 mkr)
- Nya serviser (2,9 mkr)
- Säkerhetsstödande åtgärder (0,5 mkr)