



**HÖRBY**  
KOMMUN

# Delårsrapport

Januari - augusti 2021



# Innehåll

## **Förvaltningsberättelse**

Omvärlden .....	4
Personalredovisning .....	6
Ekonomisk analys .....	8

## **Finansiella rapporter**

Resultaträkning .....	11
Balansräkning .....	12
Investeringsredovisning .....	13
Driftsredovisning .....	13
Noter.....	14
Redovisningsprinciper .....	20

<b>Kommunkoncernen</b> .....	22
------------------------------	----

Bilaga: Uppföljning fokusområden/mål.

# Förvaltningsberättelse

## Omvärlden

Samhällsekonomin präglas av stor osäkerhet, bland annat på grund av pandemin, kredit oro, inflationsosäkerhet och andra samhälls-ekonomiska faktorer.

För Hörby kommuns del innebär detta osäkerhet gällande våra definitiva skatte- och bidragsintäkter för helåret 2021 (Kända först i slutet av 2022!) men även för kommande budgetår. En annan faktor att beakta är våra möjligheter att utöva god kostnadskontroll.

## Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under perioden januari – augusti 2021

- Ekonomi för kommunen är stabil jämfört med motsvarande period föregående år. Orsakerna till detta är bla fortsatt god kostnadskontroll inom nämnderna, större skatter och statsbidrag än beräknat samt förhållandevis låg investeringsnivå. Bedömningen är att det är sannolikt att kommunen uppnår ett positivt resultat för helåret. Efter 8 månader 2021 redovisar kommunen ett positivt resultat om 45 mkr (+39 mkr före nedskrivningar vid delår 2020). Resultatförbättringen beror till stora delar på realiserade vinster på värdepapper, en post som snabbt kan förändras, då den bygger på dagsaktuella noteringar. (6 mkr)
- Nämndernas samlade nettokostnader är efter 8 månader i princip oförändrade jämfört med föregående år, 601 mkr jämfört med 600 mkr, vilket är ett mycket gott utfall.
- Investeringsnivån uppgick under perioden till 46 mkr, vilket är en ökning jämfört med föregående års delårsrapport, då utfallet var 16 mkr gällande investeringarna.
- Likvida medel för kommunen (inkl koncernbolag) uppgick per sista augusti 2021 till 180 mkr (183 mkr)
- Inga nya lån har upptagits under perioden.
- Gullregnsgården har byggts om till lokaler för daglig verksamhet (plan 1).
- Trollbäckens förskola har sålts. Befintlig förskola kommer att ersättas med en nybyggd genom privat entreprenör's försorg. Ytterligare fastighetsförsäljningar har föreslagits i syfte att förbättra kommunens ekonomi.
- Investeringar har skett i Östraby / Västerstads utbildningslokaler.
- Arbetet med översyn av kommunens lokaler fortsätter.
- Kommunen har fattat beslut om att sälja Hifab's fastighet som idag uthyres till Atos Medical AB, vilket kommer att få en betydande positiv ekonomisk effekt på kommunkoncernen.
- Ett projekt drivs i syfte att minska kommunens kostnader för bland annat timlöner, vilka uppgår till betydande belopp.
- Situationen med Covid-19 har påverkat kommunens verksamhet och ekonomi. För året har ökade statsbidrag, permanenta och tillfälliga, kompenserat för extra kostnader
- Kommunen arbetar med en ny samlad förvaltningsorganisation, vilken bedöms bättre möta medborgarnas behov.
- En ny styrmodell har införts för kommunen, vilket bland annat innebär att tidigare verksamhetsmål i huvudsak kommer att ersättas med centrala fokusområden. En annan förändring är fokusering på kostnadsutveckling istället för fokus på traditionell budgetering.

## **Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning**

Som tidigare nämnts har en ny styrmodell beslutats med följande fokusområden: (mot-svarar mål för god ekonomisk hushållning)

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

Utifrån nämndernas rapporteringar gällande fokusområdena per delåret, bedöms situationerna gällande dessa områden ha förbättrats under året. En fortsatt positiv utveckling gällande fokusområdena förväntas under återstoden av året.

De finansiella målen för 2021, beskrivna i årets budget bedöms uppfyllas.

## **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.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning skiljer sig inte för helåret b.l.a eftersom helårsprognosen visar på ett positivt ekonomiskt och verksamhetsmässigt utfall.

Nämndernas rapporter gällande fokusområdena redovisas i särskild bilaga tillhörande delårsbokslutet.

## Personalredovisning

Under delåret har samtliga förvaltningar arbetat aktivt med övergången till gemensam förvaltning, risk- och konsekvensanalyser utifrån arbetsmiljösynpunkt har genomförts och sammanställts för att säkra en bra process. Som en del av omorganisationen har en satsning på kommunens ledare gjorts, under våren har fokus legat på den praktiska verktygslådan, under hösten skiftas fokus till det personliga ledarskapet.

### Friskvård

Hörby kommun erbjuder sina anställda 1 200 kr i friskvårdsbidrag per år. Under januari-augusti har 199 anställda nyttjat friskvårdsbidraget helt eller delvis, det är en minskning med 46 personer jämfört med samma period 2020. Erfarenhetsmässigt vet vi att många medarbetare väntar tills slutet av året med att ansöka om friskvårdsbidraget, siffrorna väntas därför öka. Till följd av Covid-19 har många träningsanläggningar förändrat och minskat verksamheten, folkhälsomyndighetens rekommendationer kan även ha föranlett en lägre andel organiserad friskvårdsverksamhet vilket minskat nyttjandet av friskvårdsbidraget. Däremot kan ett högre belopp öka användandet av bidraget då fler aktiviteter skulle innefattas i sin helhet.

### Löneöversyn 2021

Utfallet i årets löneöversyn blev 2,75% för hela kommunen, exkl lärarna. För kommunals avtalsområde blev det totala utfallet 2,34% men med en avtalsenlig ökning av yrkesutbildade medarbetares löner med 2,74%. Utfallet för övriga avtalsområden blev 3,2%. Löneavtalet som styr lärarnas avtalsområde har omförhandlats vilket skapat fördröjningar i löneöversynen för dessa medarbetare. Löneöversynen genomförs under hösten 2021 med fokus på ökad lönespridning och löneutveckling över tid.

### Personalkostnader

Utbetald lön för perioden januari-augusti uppgår till 300 mkr, vilket är en ökning med ca 7 mkr jämfört med samma period föregående år, av dessa är ca 6 mkr ökning av lön till månadsavlönade. En rimlig förklaring är att i delårsbokslut 2020 var endast lärarnas samt sjuksköterskornas löneöversyn avslutad vilket innebär att sedan delårsbokslutet 2020 har två löneöversyner avslutats, alltså har månadslönerna ökat vid två tillfällen.

### Antal anställda

Antal tillsvidareanställda, vikarier och anställda för visst arbete uppgår till 1165,8 årsarbetare den 31 augusti 2021. Det är en ökning med 7,3 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Bakgrunden är en ökning av tillsvidareanställda med 15,4 årsarbetare, främst på KLF där konsulter ersatts av fast anställda samt inom KFU. Antalet vikarier har minskat med 14,6 årsarbetare där SBF står för den största minskningen medan visstidsanställda har ökat med 6,4 årsarbetare för hela kommunen. I gruppen tillsvidareanställda är 80,8 % kvinnor och 19,2 % män.

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas som andelen sjukfrånvarotimmar i förhållande till ordinarie arbetstid. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 6,3 % i augusti 2021 jämfört med 6,6 % samma period 2020. I delår 2020 såg vi en ökning av korttidssjukfrånvaron till följd av covid-19, denna har stabiliserats något.

Förvaltning	Sjukfrånvaro	
	2020 Jan-aug	2021 Jan-aug
Kommunledningsförvaltningen	4,0 %	5,1 %
Kultur-, fritid- och utbildningsförvaltningen	5,8 %	5,9 %
Socialförvaltningen	7,9 %	7,0 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	5,7 %	6,1 %
<b>Summa</b>	<b>6,6 %</b>	<b>6,3 %</b>

## **Framtid**

Under kommande höst kommer HR-avdelningen att fortsätta satsningen på kommunens ledare genom chefsutveckling men även genom arbetsmiljöutbildning för både chefer och skyddsombud. HR-avdelningen kommer arbeta med att stärka kommunens arbetsmiljöarbete genom partsgemensam arbetsgrupp för att säkerställa hälsa, arbetsmiljö och utveckla vårt arbetsmiljösjätt. Under hösten påbörjas även arbetet med att sluta ett nytt samverkansavtal.

# Ekonomisk analys

## RESULTAT OCH KAPACITET

### Periodens resultat

Kommunens resultat för perioden uppgår till 45,4 mkr (fg. år 39,2 mkr exklusive nedskrivningar).

Nettokostnadsutvecklingen är i stort sett oförändrad under perioden.

Finansnettot ökar med 6,6 mkr, vilket till största delen förklarar resultatförbättringen.

### Helårsprognos för kommunen

För året prognostiseras ett resultat om 34 mkr. Resultatet är 7 mkr bättre än föregående år.

Positiva tecken finns att skönja i nettokostnadsutvecklingen. Kostnaderna ökar långsamt, mindre än vad som motsvaras av löneökningstakten. Totalt ökar nettokostnaderna, med 0,3 % för årets första åtta månader och enligt årsprognosen ökar nettokostnaderna med 1,6 %.

### Budgetföljsamhet

Det budgeterade resultatet för 2021 uppgår till 29 mkr. Detta kan jämföras med periodens resultat 45 mkr och prognosen för helåret 34 mkr.

### Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Hörby kommun har från 2020 ett ingående underskott att hantera på 11,5 mkr. Detta underskott ska återställas genom positiva resultat senast 2022.

Balanskravsutredning (mkr)	210831 Utfall	2021 Prognos
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>45,4</b>	<b>34,0</b>
- Samtliga realisationsvinster	-2,1	-2,1
- Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,8	-5,8
- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>37,5</b>	<b>26,1</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
- Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>37,5</b>	<b>26,1</b>

I tabellen ovan framgår det att Hörbys kommuns ekonomiska resultat per 2021-08-31 uppfyller det lagstadgade balanskravet. Realisationsvinster i samband med försäljningar av anläggningstillgångar ingår inte i det justerade resultatet.

Även det prognostiserade resultatet uppfyller det lagstadgade balanskravet. Resultatutjämningsreserven som uppgår till 12,3 mkr finns det inget behov av att ta i anspråk.

### Investeringar

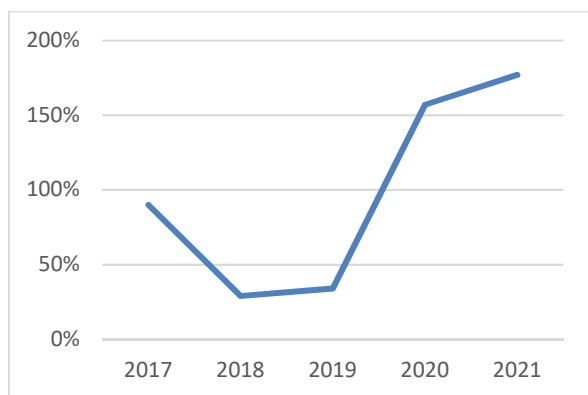
Årets investeringsbudget uppgår till 79 mkr. Periodens nettoinvesteringar inklusive exploatering uppgår till 45,6 mkr.

### 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.



Målvärdet för 2021 är att  $\geq 50\%$  av årets investeringar är självfinansierade. Målet bedöms bli uppnått för 2021. Självfinansieringsgraden bedöms bli 177 %.



## RISK OCH KONTROLL

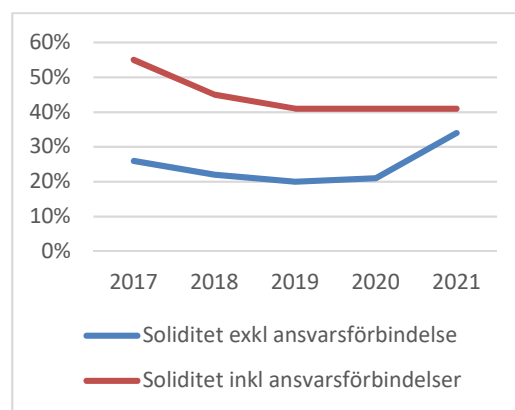
### Likviditet och långfristig låneskuld

	2020 Bokslut	210831 Utfall
Likvida medel exklusive koncernbolagen (mkr)	136,4	131,6
Låneskuld (mkr)	400,0	400,0

Likviditeten ligger stabilt sedan förra året. Kommunens låneskuld har legat oförändrad under året. Investeringsnivån (netto) ligger på 45,6 mkr (16,0 mkr). Kommunen har 6 löpande swapkontrakt på totalt 190,0 mkr. Kontrakten gör att kommunens genomsnittliga räntebindning uppgår till 3,16 år (2,49 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.



### Skattesats

2021 uppgår skattesatsen i Hörby kommun till 21:08 kr. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne uppgår till 20:66 kr.

### Pensionsförpliktelser

#### Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 236,6 mkr (243,8 mkr), varav 10,2 mkr (10,0 mkr) redovisas i balansräkningen och 226,4 mkr (233,8 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	200831 Utfall
Pensionsskuld, arbetstagare	7,3
Pensionsskuld, förtroendevalda	0,9
Ansvarsförbindelse	226,4
<b>Total pensionsförpliktelse</b>	<b>234,6</b>
Finansiella placeringar, marknadsvärde	52,4
<b>Återlånade medel</b>	<b>182,2</b>
<b>Konsolideringsgrad</b>	<b>22,3 %</b>

## 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 +5,8 mkr (-1,7 mkr) och belastar därmed periodens resultat. Utdelningen på värdepapper i depå har uppgått till 1,0 mkr (0,3 mkr). Som en följd av Coronapandemin valde många börsbolag att slopa utdelningen under våren 2020, pga osäkerheter kring framtida vinstutveckling.

Värdepapper 2020-08-31	Marknadsvärde
Aktier i depå	36,7
Räntebärande placeringar	2,1
Likvida medel	13,6
<b>Summa</b>	<b>52,4</b>

## Borgensåtagande, Kommuninvest

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 279 kommuner och 14 regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser uppgick per 2021-06-30 till 526,7 mdkr och totala tillgångar till 549,7 mdkr.

Hörby kommuns totala insatskapital Kommuninvest ekonomiska förening uppgår per 2021-06-30 till 11,0 mkr.

# Finansiella rapporter

Resultaträkning		KOMMUNEN			
Mkr	Not	Utfall 200831	Utfall 210831	Avvikelse	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	1	120,7	122,8	2,1	198,1
Verksamhetens kostnader	2	-688,2	-688,2	0,0	-1058,6
Avskrivningar	3	-78,2	-35,6	42,6	-94,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-645,7</b>	<b>-601</b>	44,7	<b>-954,7</b>
Skatteintäkter	4	440,3	452,5	12,2	656,2
Generella statsbidrag och utjämn- ning	5	195,5	184,8	-10,7	280
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-9,9</b>	<b>36,3</b>	46,2	<b>-18,5</b>
Finansiella intäkter	6	7,2	12,1	4,9	9
Finansiella kostnader	7	-4,7	-3	1,7	-26
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-7,4</b>	<b>45,4</b>	52,8	<b>-35,5</b>
Extraordinära poster		0	0	0,0	0
<b>Periodens/Årets resultat</b>		<b>-7,4</b>	<b>45,4</b>	52,8	<b>-35,5</b>

Balansräkning		KOMMUNEN		
		Delår 200831	Delår 210831	Bokslut 2020
Mkr	Not			
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	8	1,1	0,5	0,7
Materiella anläggningstillgångar				
- mark, byggnader och tekn anläggningar	9	697,1	722,4	707,3
- maskiner och inventarier	10	52,3	45,7	52,5
Finansiella anläggningstillgångar	11	95,7	124,5	124,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>846,2</b>	<b>893,1</b>	<b>884,9</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Exploateringsfastigheter	12	15,6	12,7	13,9
Kortfristiga fordringar	13	51,1	65,0	62,7
Kortfristiga placeringar	14	42,7	52,4	45,7
Likvida medel	15	182,6	180,4	185,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>292,0</b>	<b>310,5</b>	<b>308,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1138,2</b>	<b>1203,6</b>	<b>1192,9</b>
<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	16	473,8	491,1	445,7
Periodens resultat		474,2	445,7	474,2
Justeringar mot eget kapital		-7,4	45,4	-35,5
		7,0	0,0	7,0
<i>Resultatutjämningsreserv, del av eget kapital</i>		28,2	12,3	12,3
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pensioner	17	10,0	10,2	10,1
Andra avsättningar	18	8,5	8,3	8,5
<b>Summa avsättningar</b>		<b>18,5</b>	<b>18,5</b>	<b>18,6</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	19	454,5	501,7	503,5
Kortfristiga skulder	20	191,3	192,3	225,0
<b>Summa skulder</b>		<b>645,9</b>	<b>693,9</b>	<b>728,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1138,2</b>	<b>1203,6</b>	<b>1192,9</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
Borgensåtagande	21	510,1	518,9	509,8
Pensionsförpliktelser		233,8	226,4	227,8

## Investeringsredovisning

Nämnder Mkr	Utfall 200831	Utfall 210831	Avvikelse	Utfall 201231
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0
Nämnden för VA och Räddningstjänst	-4,3	5,6	9,9	5,3
Barn- och utbildningsnämnden	1,9	2,0	0,1	3,6
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	0,0	-0,2	0,2
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	0,3
Tekniska nämnden	16,9	33,5	16,6	30,8
<b>SUMMA INVESTERINGSPROJEKT</b>	<b>14,7</b>	<b>41,0</b>	<b>26,4</b>	<b>40,2</b>
Exploatering	1,4	4,6	3,2	2,5
<b>SUMMA EXPLOATERINGSPROJEKT</b>	<b>1,4</b>	<b>4,6</b>	<b>3,2</b>	<b>2,5</b>
<b>TOTALT</b>	<b>16,0</b>	<b>45,6</b>	<b>29,6</b>	<b>42,6</b>
Investeringsinkomster	-7,7	-0,9	6,8	-8,6
Investeringsutgifter	23,7	46,5	22,8	51,2
<b>SUMMA</b>	<b>16,0</b>	<b>45,6</b>	<b>29,6</b>	<b>42,6</b>

## Driftsredovisning

Mkr	DELÅR		HELÅR	
	Utfall 200831	Utfall 210831	Avvik 210831	Bokslut 2020
Kommunfullmäktige	-0,4	-0,3	0,2	-0,7
Kommunstyrelsen	-33,2	-40,6	-7,4	-51,5
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Revision	-0,6	-0,5	0,1	-0,9
Nämnden för Vatten och Avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0
Nämnden för VA- och Räddningstjänst	-8,4	-7,6	0,8	-16,7
Överförmyndarnämnden	-1,8	-1,5	0,3	-2,4
Bygg- Och miljönämnden	-5,9	-3,6	2,2	-8,6
Kultur- och fritidsnämnden	-28,8	-29,2	-0,4	-44,5
Tekniska nämnden	-34,1	-21,8	12,3	-35,6
Barn- och Utbildningsnämnden	-270,1	-271,7	-1,6	-404,5
Socialnämnden	-227,2	-224,2	3,1	-342,2
Centralfinansiering	-35,1	0,0	35,1	-47,0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-645,7</b>	<b>-601,0</b>	<b>44,6</b>	<b>-954,7</b>
Skatteintäkter och generella bidrag	635,7	637,3	1,5	936,2
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-9,9</b>	<b>36,2</b>	<b>46,2</b>	<b>-18,5</b>
Finansnetto	2,5	9,1	6,6	-17,0
<b>Periodens resultat före nedskrivningar/avsättningar</b>	<b>39,2</b>	<b>45,2</b>	<b>9,3</b>	<b>8,2</b>
Nedskrivningar/avsättningar	-46,7	+0,2	43,5	-43,7
<b>Periodens resultat</b>	<b>-7,4</b>	<b>45,4</b>	<b>52,8</b>	<b>-35,5</b>

NOTER	Kommunen			
	Belopp i Mkr	Delår	Delår	Bokslut
		200831	210831	201231
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	39,6	39,8	61,5	
Hyror och arrenden	15,9	14,6	24,0	
Statsbidrag	40,6	45,3	66,7	
EU-bidrag	0	0	0	
Övriga bidrag	2,7	2,5	5,9	
Försäljning verksamhet och entreprenader	10,1	7,7	16,0	
Reavinster och försäljning exploateringsfast.	2,1	6,0	7,5	
Övriga intäkter	9,8	6,9	16,5	
<b>Summa</b>	<b>120,7</b>	<b>122,8</b>	<b>198,1</b>	
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-384,4	-383,3	-580,5	
Pensionskostnader	-31,1	-35,8	-52,9	
Lokal och markhyror	-9,8	-7,1	-14,4	
Konsulttjänster	-4,7	-9,3	-7,5	
Köp av huvudverksamhet	-138,7	-135,7	-212,3	
Lämnade bidrag	-21,6	-21,3	-32,9	
Övriga kostnader	-98,0	-95,7	-158,0	
<b>Summa</b>	<b>-688,2</b>	<b>-688,2</b>	<b>-1058,6</b>	
<b>Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,2	-0,2	-0,3	
Avskrivning mark och fastigheter	-27,1	-26,5	-40,8	
Avskrivning maskiner och inventarier	-9,7	-8,9	-14,8	
Nedskrivningar	-41,2	0,0	-38,2	
<b>Summa</b>	<b>-78,2</b>	<b>-35,6</b>	<b>-94,2</b>	
<b>Not 4 Skatteintäkter</b>				
Skatteintäkter	447,5	443,7	671,2	
Föregående års slutavräkning	-3,4	2,7	-3,8	
Innevarande års slutavräkning	-3,8	6,1	-11,2	
<b>Summa</b>	<b>440,3</b>	<b>452,4</b>	<b>656,2</b>	
<b>Not 5 Generella statsbidrag</b>				
Bidrag från utjämningsystemet	147,6	161,6	221,4	
Generella statsbidrag	30,4	0,0	32,4	
Utjämningsavgift LSS	-5,4	-7,0	-8,1	
Fastighetsavgift	22,9	30,3	34,3	
<b>Summa</b>	<b>195,5</b>	<b>184,8</b>	<b>280,0</b>	

Belopp i Mkr		Delår	Delår	Bokslut
		200831	210831	201231
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter		0,3	0,3	0,4
Utdelning aktier, andelar		6,0	4,3	6,3
Borgensavgifter		0,8	1,7	1,3
Reavinst aktier, andelar		0,0	0,0	0,0
Värdeförändring finansiella omsättnings- tillg.		0,0	5,8	1,0
Övriga finansiella intäkter		0,1	0,0	0,1
<b>Summa</b>		<b>7,2</b>	<b>12,1</b>	<b>9,0</b>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>				
Ränta på lån		-2,9	-2,9	-4,4
Ränta på pensionsavsättning		0,0	0,0	-0,3
Reaförlust aktier, andelar		0,0	0,0	0,0
Värdeförändring finansiella omsättnings- tillg.		-1,7	0,0	0,0
Övriga räntekostnader		-0,2	-0,1	-21,4
<b>Summa</b>		<b>-4,7</b>	<b>-3,0</b>	<b>-26,1</b>
<i>Genomsnittlig låneränta</i>		<i>0,70%</i>	<i>0,55%</i>	<i>0,66%</i>
<b>Not 8 Immateriella tillgångar</b>				
Anskaffningsvärde		3,4	3,1	3,3
Ingående ackumulerade avskrivningar		-2,0	-2,4	-2,0
<b>Bokfört värde vid årets början</b>		<b>1,3</b>	<b>0,7</b>	<b>1,3</b>
Investeringar		0,0	0,0	0,0
Försäljning/utrangering		0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar		0,0	0,0	-0,3
Avskrivningar		-0,2	-0,2	-0,3
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>		<b>1,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,7</b>
<i>Årets förändring</i>		<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,6</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>		<i>5 år</i>	<i>5 år</i>	<i>5 år</i>
<b>Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde		1257,5	1192,3	1257,5
Ingående ackumulerade avskrivningar		-511,9	-485,0	-511,9
<b>Bokfört värde vid årets början</b>		<b>745,6</b>	<b>707,3</b>	<b>745,6</b>
Investeringar		21,3	42,0	41,9
Försäljning/utrangering		-0,3	-6,0	-5,3
Nedskrivning		-40,5	0,0	-36,9
Omklassificeringar		-1,8	5,7	2,8
Avskrivningar		-27,1	-26,5	-40,8
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>		<b>697,1</b>	<b>722,4</b>	<b>707,3</b>
<i>Årets förändring</i>		<i>-48,5</i>	<i>15,2</i>	<i>-44,0</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>		<i>34 år</i>	<i>34 år</i>	<i>34 år</i>

Belopp i Mkr		Delår	Delår	Bokslut
		200831	210831	201231
<b>Not 10 Maskiner och inventarier</b>				
Anskaffningsvärde		190,0	184,2	190,0
Ingående ackumulerade avskrivningar		-129,7	-131,8	-129,7
<b>Bokfört värde vid årets början</b>		<b>60,3</b>	<b>52,4</b>	<b>60,3</b>
Investeringar		2,4	2,7	8,4
Försäljning/utrangering		-0,1	-0,6	-1,8
Nedskrivning		-0,7	0,0	0,0
Omklassificeringar		0,0	0,0	0,3
Avskrivningar		-9,7	-8,9	-14,8
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>		<b>52,3</b>	<b>45,7</b>	<b>52,5</b>
Årets förändring		-8,0	-6,8	-7,9
Avskrivningstider (genomsnitt)		13 år	13 år	13 år
<b>Not 11 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier och andelar</b>				
Kraftringen AB		69,2	69,2	69,2
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB		9,9	38,7	38,7
IT kommuner i Skåne AB		2	2	2
Hörbybostäder AB		2	2	2
MERAB		0,5	0,5	0,5
Kommentus AB		0	0	0
Inera AB		0	0	0
Kommunassurans Syd Försäkring AB		0,7	0,7	0,7
Kommuninvest		8,6	11	11
Insatskonto Södra Skog		0,4	0,4	0,4
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>93,3</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>
Årets förändring		0,3	0	31,2
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Förlagslån Kommuninvest		2,4	0	0
<b>Summa långfristiga fordringar</b>		<b>2,4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa</b>		<b>95,7</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>
<b>Not 12 Exploateringsfastigheter</b>				
Bostadstomter		6,5	4,0	4,9
Industritomter		9	8,7	9
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>		<b>15,6</b>	<b>12,7</b>	<b>13,9</b>
Årets förändring		1,5	-1,2	-0,2
<b>Not 13 Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar		4,8	5,6	12,4
Fordringar hos staten		37	43,0	46,3
Fordringar på koncernföretag		0,8	1,7	0
Regleringsfond Mittskåne vatten		1	0,8	2,1
Övriga kortfristiga fordringar		7,3	13,9	1,9
<b>Summa</b>		<b>51,1</b>	<b>65,0</b>	<b>62,7</b>



Belopp i Mkr	Delår	Delår	Bokslut
	200831	210831	201231
<b>Not 14 Kortfristiga placeringar</b>			
<b>Pensionsplaceringar</b>			
Aktier i depå	28,3	36,7	30
Räntebärande placeringar	2	2,1	2
Likvida medel depåkonto	12,4	13,6	12,7
<b>Summa</b>	<b>42,7</b>	<b>52,4</b>	<b>45,7</b>
<b>Not 15 Likvida medel</b>			
Bank kommunen	134	131,6	136,4
Bank HBAB och HIFAB	48,6	48,8	49,3
<b>Summa</b>	<b>182,6</b>	<b>180,4</b>	<b>185,7</b>
<b>Not 16 Eget kapital</b>			
<b>Förändring av eget kapital</b>			
Ingående eget kapital	474,2	445,7	474,2
Årets resultat	-7,4	45,4	-35,5
Övriga justeringar eget kapital *	7	0	7
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>473,8</b>	<b>491,1</b>	<b>445,7</b>
<b>Uppdelning av eget kapital</b>			
Resultatutjämningsreserv	28,2	12,2	12,3
Övrigt eget kapital	445,6	478,9	433,4
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>473,8</b>	<b>491,1</b>	<b>445,7</b>
<b>*Följande justeringar har gjorts direkt mot eget kapital:</b>			
Rättelse av värde aktier HIFAB	0,1	0	0,1
Byte av redovisningsprincip; marknadsvärdering finansiella omsättningstillgångar	0,7	0	0,7
Byte av redovisningsprincip; gatukostnadsersättning/investeringsbidrag mot eget kapital		0	
<b>Summa övriga justeringar eget kapital</b>	<b>0,8</b>	<b>0</b>	<b>0,8</b>
<b>Not 17 Avsättningar för pensioner</b>			
Avsättning för pensioner	7,7	8,0	7,8
Avsättning för särskild avtalspension	0,4	0,2	0,3
Avsättning för löneskatt	2,0	2,0	2,0
<b>Summa Avsättningar för pensioner</b>	<b>10,0</b>	<b>10,2</b>	<b>10,1</b>
<b>Not 18 Andra avsättningar</b>			
Framtida pensionskostnader	0	0	0
Avsättning för återställning av deponier	5,5	5,3	5,5
Övriga avsättningar; pågående tvister	3	3	3
<b>Summa Andra avsättningar</b>	<b>8,5</b>	<b>8,3</b>	<b>8,5</b>

		Delår	Delår	Bokslut
Belopp i Mkr		200831	210831	201231
<b>Not 19 Långfristiga skulder</b>				
<b>Låneskulder</b>				
Kommuninvest		400	400	400
<b>Summa Låneskulder</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
Genomsnittlig låneränta		1,15%	0,71%	1,14 %
Genomsnittlig räntebindning		2,49 år	3,16 år	3,87 år
<b>Skuld för investeringsbidrag m.m.</b>				
Skuld för offentliga bidrag		27,8	26,1	27,2
Skuld för anslutningsavgifter VA		25,7	25,6	26,3
Ej aktiverade bidrag/avgifter		1	0,0	0
<b>Summa Skuld för investeringsbidrag m.m.</b>		<b>54,5</b>	<b>51,7</b>	<b>53,5</b>
<b>Koncerninterna skulder</b>		<b>0</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>Summa</b>		<b>454,5</b>	<b>501,7</b>	<b>503,5</b>
<b>Not 20 Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder		11,8	9,9	28,6
Kortfristiga skulder till koncernföretag		48,6	48,8	49,3
Moms		0,2	0,3	1,5
Personalens källskatt		9,4	9,5	10,5
Skulder till staten		9,3	13,4	4,6
Upplupna löner, semesterlöner och övertidsskuld		32,6	33,5	33,4
Upplupna sociala avgifter		20,6	21,1	12,4
Upplupen särskild löneskatt		3,4	4,3	4,6
Avgiftsbestämd ålderspension		14	17,4	18,4
Förutbetalda skatteintäkter		13,9	13	21,8
Regleringsfond Mittskåne vatten		0	0	0
Övriga kortfristiga skulder		27,5	21	40
<b>Summa</b>		<b>191,3</b>	<b>192,2</b>	<b>225</b>

Belopp i Mkr		Delår	Delår	Bokslut
		200831	210831	201231
<b>Not 21 Ansvarförbindelser</b>				
<b>Borgensåtaganden</b>				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB		287	287	287
Hörbybostäder AB		208,7	217,5	208,4
IT kommuner i Skåne AB		11,1	11,1	11,1
MERAB		3	3	3
Lunds kommun, regresskrav Kraft-ringen		0,3	0,3	0,3
Statliga lån till egna hem		0	0	0
<b>Summa borgensåtaganden</b>		<b>510,1</b>	<b>518,9</b>	<b>509,8</b>
<b>Pensionsförpliktelse – ansvarförbindelse KPA</b>		<b>233,8</b>	<b>226,4</b>	<b>227,8</b>

# Redovisningsprinciper

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

## Avvikelser mot rekommendationer/god redovisningssed:

- RKR R17: Periodisering sker inte av semesterlöne- och övertidsskuld.

## Sammanställd redovisning

Ingen sammanställd redovisning har tagits fram för perioden.

## Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos cirkulär 21:23.

Investeringsbidrag från offentliga aktörer till anläggningstillgångar och anläggningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

## Sociala avgifter

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

## Semesterlöne- och övertidsskuld

Förändringen av semesterlöne- och övertidsskuld periodiseras inte under året. Förändringen regleras i samband med årsbokslut.

## Pensionsförpliktelser

Kommunen följer den s.k. blandmodellen och redovisar pensionsförpliktelser som ansvarsförbindelse utifrån KPA:s årliga pensionsprognos. Enligt RKR:s rekommendation

inkluderar pensionsåtagandena även löneskatt om 24,26%.

Pensionsskulden i balansräkningen har bokats upp enligt pensionsprognos från KPA per 2021-08-31.

## Leasingavtal

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

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

## Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

## Materiella anläggningstillgångar och avskrivningar

Tillgångar som är avsedda att stadigvarande brukas i verksamheten eller som innehas längre än minst tre år klassificeras som anläggningstillgång, förutsatt att gränsen för mindre värde uppnås.

Avskrivning påbörjas när investeringen tagits i bruk och sker enligt rak, nominell metod på anskaffningsvärdena och enligt plan. Det avskrivningsbara beloppet periodiseras linjärt över tillgångens nyttjandeperiod från tidpunkten för ibruktage.

### Avskrivningstider som tillämpas

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

## Finansiella tillgångar

Kommunens aktieinnehav och räntebärande placeringar, som har till syfte att möta framtida pensionsutbetalningar, redovisas som finansiell omsättningstillgång. Ingående balans har vid årsskiftet värderats till verkligt värde direkt mot eget kapital. Årets värdeförändring redovisas som finansiell intäkt. Portföljens förvaltning regleras i Placeringspolicy antagen av kommunfullmäktige 28 november 2016.

## Säkringsdokumentation, långfristiga skulder

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

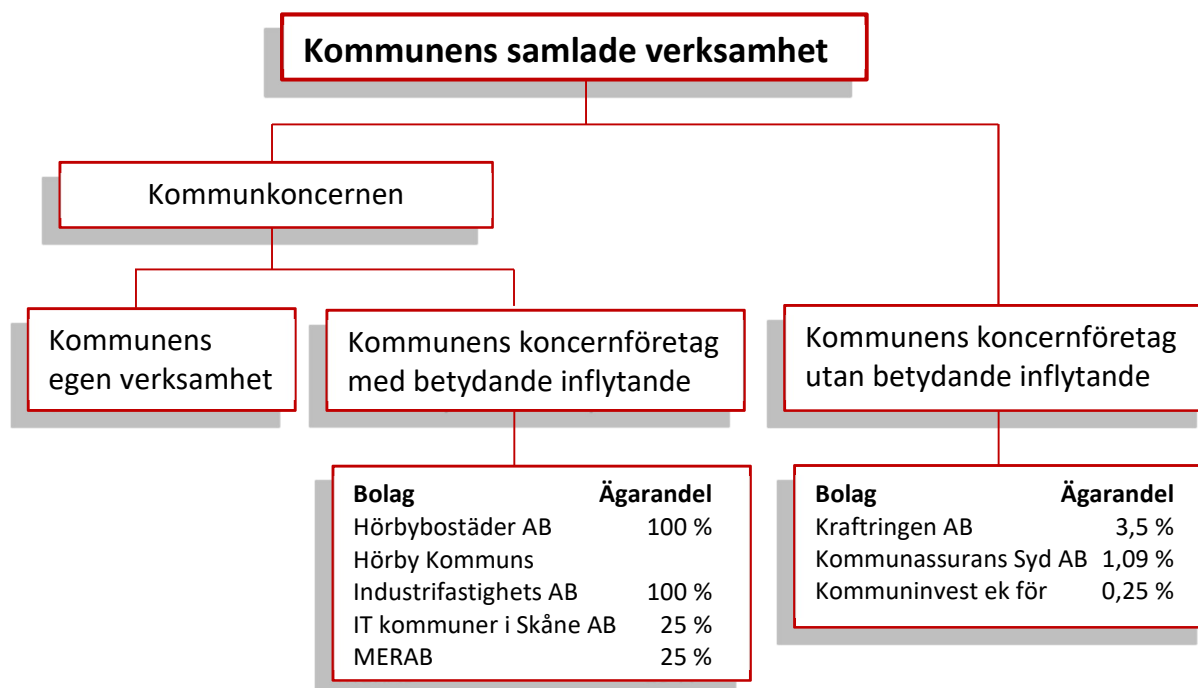
Den 31 augusti 2021 finns derivatavtal som totalt uppgår till 190 MSEK (245). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 3,16 år (2,49 år) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 0,71 % (1,15 %). Marknadsvärdet

på derivatavtalen uppgår till -2,1 MSEK (-6,6 MSEK).

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

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

# Kommunkoncernen



## Ekonomisk analys kommunkoncernen

Hörby kommunkoncern omfattar de helägda bolagen Hörbybostäder AB och Hörby kommuns Industrifastighets AB, samt de delägda bolagen MERAB och IT kommuner i Skåne AB. Den 1 januari 2020 gick Osby kommun in som delägare i IT kommuner i Skåne AB.

### Periodens resultat och helårsprognos

Periodens resultat för kommunkoncernen uppgår till 50,7 mkr, varav 45,4 mkr avser Hörby kommun

Inga siffror gällande kommunkoncernen är konsoliderade då ingen sammanställd redovisning görs för perioden.

Resultat Mkr	Utfall 210831
Hörby kommun	45,4
Hörbybostäder	0,2
Hörby kommuns Industrifastighets AB	2,9
IT-kommuner i Skåne AB	0,6
MERAB	1,6
<b>Resultat (utifrån andel ej konsolidering)</b>	<b>50,7</b>

### Investeringar

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

Nettoinvesteringar Mkr	Utfall 210831
Hörby kommun	45,6
Hörbybostäder	4,7
Hörby kommuns Industrifastighets AB	0,2
IT-kommuner i Skåne AB	10,0
MERAB	2,6
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>63,1</b>

## 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 201231	Utfall 210831
Hörby kommun	400,0	400,0
Hörbybostäder	208,4	217,5
Hörby kommuns Industrifastighets AB	287,0	287,0
IT-kommuner i Skåne AB	11,1	11,1
MERAB	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>906,5</b>	<b>915,6</b>

### Borgensåtagande

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

Koncernbolagens låneskuld uppgår totalt till 515,1 mkr, vilket är en ökning med 8,3 mkr sedan årsskiftet. Det beslutades år 2020 att höja borgensavgiften från 0,25% till 0,5% vilket påverkar bolagensresultat.

## Kommunens koncernbolag

### Hörbybostäder AB

Hörbybostäder AB är helägt av Hörby kommun. Bolaget ska främja försörjning av bostadslägenheter i kommunen. Hörbybostäder har 395 lägenheter.

Mkr	Utfall 210831
Intäkter	24,6
Kostnader	-22,2
<b>Rörelseresultat</b>	<b>2,4</b>
Finansiella poster	-2,2
<b>Periodens resultat</b>	<b>0,2</b>
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	<i>0,2</i>
<b>Soliditet</b>	<b>19,3 %</b>

### Hörby kommuns Industrifastighets AB

Hörby kommuns industrifastighets AB ägs till 100 % av Hörby kommun. Bolaget bedriver uthyrning av industrilokaler.

Mkr	Utfall 210831
Intäkter	14,5
Kostnader	-10,4
<b>Rörelseresultat</b>	<b>4,1</b>
Finansiella poster	-1,2
<b>Periodens resultat</b>	<b>2,9</b>
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	<i>2,9</i>
<b>Soliditet</b>	<b>12,6 %</b>

### IT kommuner i Skåne AB

IT kommuner i Skåne AB ägs till 25 % 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.

Mkr	Utfall 210831
Intäkter	47,8
Kostnader	-45,4
<b>Rörelseresultat</b>	<b>2,4</b>
Finansiella poster	-0,0
<b>Periodens resultat/ Års- prognos</b>	<b>2,4</b>
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>0,6</i>
<b>Soliditet</b>	<b>13,6 %</b>

Sjöbo och Bromölla kommun är intresserade av att delta i samägandet av bolaget och just nu sker planering inför detta.

## 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.

Mkr	Utfall
	<b>210831</b>
Intäkter	71,6
Kostnader	-65,2
<b>Rörelseresultat</b>	<b>6,4</b>
Finansiella poster	0,1
<b>Periodens resultat/ Års- prognos</b>	<b>6,5</b>
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>1,6</i>
<b>Soliditet</b>	<b>53,0 %</b>

Det högre resultatet jämfört med föregående år och budget beror främst på högre marknadspris på metallskrot och wellpapp, lägre avfallsskatt på grund av stora utvägningar av schaktmassor som sålts samt lägre kostnader för konsulter och inhyrd personal. I förhållande till föregående år ser vi också lägre avskrivningar då stora anskaffningar tidigare år blev fullt avskrivna under 2020.