



HÖRBY
KOMMUN

Delårsrapport 2

Januari - augusti 2020

Innehåll

Förvaltningsberättelse

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

Finansiella rapporter

Resultaträkning.....	14
Balansräkning.....	15
Kassaflödesanalys	16
Investeringsredovisning	17
Driftsredovisning.....	18
Noter	19
Redovisningsprinciper.....	24

Kommunkoncernen.....	26
-----------------------------	-----------

Förvaltningsberättelse

Omvärlden

Samhällsekonomin präglas av stor osäkerhet, bland annat på grund av pandemin, vilket redogörs för i Sveriges Kommuner och Regioners ekonomirapport per 2020-08-24.

För Hörby kommuns del innebär detta osäkerhet gällande våra definitiva skatte- och bidragsintäkter för helåret 2020 men även för kommande budgetår.

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under perioden januari – augusti 2020

- Ekonomi för kommunen har förbättrats väsentligt under perioden p.g.a god kostnadskontroll inom nämnderna samt större statsbidrag än beräknat. Positivt resultat (exklusive nedskrivningar mm) är möjligt att nå för helåret. Efter 8 månader redovisar kommunen ett underliggande positivt resultat om 39,2 mkr före nedskrivningar att jämföra med 10,7 mkr motsvarande period föregående år. Efter nedskrivningar / avsättningar uppgår resultatet till minus 7,4 mkr.
- Investeringsnivån har under perioden varit låg, vilket har haft en positiv effekt på kommunens likviditet och ekonomi.
- Inga nya lån har upptagits under perioden.
- Kommunens tvist med Pano förvaltnings AB avslutad, vilket innebär en resultatförbättring med ca 3,6 mkr.
- Kommunens tvist med Kårab, och därmed sammanhängande försäkringsärendet gällande Gullregnsårdens förskola innebär sannolikt att kommunen ej kommer att erhålla någon ersättning.
- Renoveringsarbetena gällande Gullregnsårdens förskola har avbrutits och kommer sannolikt ej att färdigställas av ekonomiska skäl.
- Beslut har fattats om försäljning av Trollbäckens förskola. Befintlig förskola kommer att ersättas med en nybyggd genom privat entreprenör's försorg. Ytterligare fastighetsförsäljningar har föreslagits i syfte att förbättra kommunens ekonomi.
- Arbetet med översyn av kommunens lokaler fortsätter.
- Nedskrivningar / avsättningar har skett med totalt 46,7 mkr under perioden. Detta är i huvudsak justeringar av tidigare övervärderade tillgångar. Posten är i huvudsak av så kallad bokföringsmässig karaktär och innebär förenklat att inga 'nya' pengar förbrukas av kommunen.
- Ett projekt har påbörjats 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, kompensert för nedgången gällande våra skatteintäkter kopplat till sämre samhällsekonomi p.g.a Covid-situationen.
- På grund av konjunkturläget finns möjlighet att disponera kommunens resultatutjämningsreserv, vilken uppgår till 28,2 mkr.
- Kommunen arbetar med en ny samlad förvaltningsorganisation, vilken bedöms bättre möta medborgarnas behov.
- En ny styrmodell har beslutats för kommunen, vilket bland annat innebär att dagens verksamhetsmål i huvudsak kommer att ersättas med centrala fokusområden f.r.o.m 2021.

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

Som tidigare nämnts har en ny styrmodell beslutats med följande fokusområden: Blomstrande näringsliv, levande landsbygd, stark centralort, ett gott liv samt ökad trygghet. De befintliga verksamhetsmålen i budget 2020 kommer att ersättas av dessa. Redovisning av nu gällande verksamhetsmål kommer att ske i årsredovisningen för 2021.

De finansiella målen för 2020, ett resultat som uppgår till lägst 1 % av skatter och statsbidrag, en självfinansieringsgrad uppgående till lägst 50 % samt en samlad ekonomi i balans för nämnderna bedöms kunna uppnås på helårsbasis.

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 exklusive periodens nedskrivningar och avsättningar, vilka ej har någon påverkan på den underliggande reella ekonomin. (se även tidigare skrivning) I samband med årsredovisningens upprättande kommer måluppfyllelsen stämmas av

för samtliga mål. Nämndernas nettokostnader är ca 6 mkr eller ca 1 % högre än motsvarande period föregående år exklusive nedskrivningar och avsättningar. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med ca 39 mkr, en kraftig förbättring jämfört med föregående år och budget. Under perioden belastar nedskrivningar och avsättningar resultatet med ca 47 mkr, samtidigt som tillfälliga statsbidrag inkommit med ca 30 mkr. Rensat för dessa poster innebär det att nettokostnaderna är under kontroll, vilket indikerar en vändning av kostnadsnivån överlag.

Sjukfrånvaron är en viktig del i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Sjukfrånvaron har ökat jämfört med föregående, 5,7 % 2020 jmf med 6,6 % 2019.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning skiljer sig inte för helåret eftersom helårsprognosen visar på ett positivt utfall exklusive nedskrivningar och avsättningar.

Personalredovisning

2020 har till stor del påverkats av Covid-19, pandemin har inneburit en ökad, behovsdriven, digitalisering av arbetet med flera nya mötesformer. Frågor kring framtida bemanning har uppstått och avhandlats. Inom vård- och omsorg har projektet Bemanna Rätt initieras och kommer drivas under hösten med syfte att sänka kostnaderna för timavlönade medarbetare och öka andelen heltidsarbetande vilket ger positiva effekter både för medborgare och för medarbetare.

Kommunen deltar även i upphandlingen av ett nytt HR-system tillsammans med fyra andra kommuner, upphandlingen väntas avslutas innan årsskiftet. Även den planerade organisationsförändringen innebär påverkan i personalorganisationen då den dels kräver nytt organisationsträd och även omskrivningen av 1200 anställningsavtal.

Personalomsättning

Totalt har 92 tjänster utannonserats under januari-augusti, motsvarande siffra för samma period 2019 var 109 tjänster. En majoritet utgörs av tillsvidare tjänster, men även ett flertal vikariat och ferietjänster. Den totala personalomsättningen för Hörby kommun uppgick till 11,8 % jämfört med 10,6 % samma period 2019.

Personalomsättningen ligger utanför det intervall som kommunstyrelsen har i kortsiktiga mål 2020 (5 - 9 %). Enligt Arbetsgivarverket är en personalomsättning mellan 10 - 12 % att föredra då organisationen gynnas av ny kompetens och nya perspektiv. På Kommunledningsförvaltningen bör omsättningen läsas med beaktande av att förvaltningen är liten och därmed inte lämpar sig för statistiska mått.

Förvaltning	Personalomsättning	
	2019	2020
Kommunledningsförvaltningen	24,2 %	27,6 %
Kultur-, fritid- och utbildningsförvaltningen	9,4 %	7,4 %
Socialförvaltningen	9,9 %	13,3 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	6,4 %	3,3 %
Summa	10,6 %	11,8 %

Friskvård

Hörby kommun erbjuder sina anställda 1 200 tkr i friskvårdsbidrag per år. Under januari-augusti har 245 anställda nyttjat friskvårdsbidraget helt eller delvis, det är en minskning med 58 personer jämfört med samma period 2019. 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 2020

Inför årets löneöversyn har flera centrala avtal löpt ut och centrala parter har inlett arbetet med att förhandla fram nya avtal. På grund av Covid-19 pandemin har förhandlingarna bordlagts och väntas återupptas i slutet av oktober. Därav har löneöversyn inte kunnat genomföras eller avslutas för medarbetare tillhörande Kommunals eller OFR/AKV's avtalsområden. Nya löner har satts och betalats ut för medarbetare tillhörande SACO, Lärarnas och Vårdförbundets avtalsområden, en särskild satsning har

gjorts på kommunens rektorer med hänsyn till utfallet i 2019 års lönekartläggning.

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

Utbetalning av lön

Utbetald lön för perioden januari-augusti uppgår till 293,9 mkr, vilket är en minskning med 7,3 mkr jämfört med samma period föregående år. Dels har lön till anställda enligt BEA minskat med drygt 2 mkr detta då samtliga extratjänster sagts upp, även arvoden till förtroendevalda har minskat med 1 mkr jämfört med 2019 där kostnaden för arvoden ökade på grund av extra insatta möten, utbildningar och studiebesök. På grund av förseningar i avtalsrörelsen som rör en majoritet av kommunens anställda har nya löner inte betalats ut vilket gör att utbetald lön är lägre än motsvarande period föregående år.

Personalkostnader, mkr	190831 200831	
	190831	200831
Löner mm	301,4	297,6
Arbetsgivaravgifter	90,5	87,2
Pensioner inkl särskild löneskatt	33,2	31,0
Kollektivavtalsförsäkringar	0,1	0,1
Aktivering eget arbete		-0,4
Summa	425,2	415,5

Antal anställda

Antal tillsvidareanställda, vikarier och anställda för visst arbete uppgår till 1158,5 årsarbetare den 31 augusti 2020. Det är en minskning med 17 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Minskning fördelas på 4 tillsvidareanställda årsarbetare, 3 vikarier och 10 anställda för visst arbete.

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 6,6 % i augusti 2020 jämfört med 5,7 % samma period 2019. Ökningen är naturlig med hänsyn till Covid-19, vi ser en ökning av korttidssjukfrånvaro i hela kommunen som bör ses som positiv då medarbetare stannar hemma vid symptom som de vanligtvis hade gått till jobbet med. Kommunledningsförvaltningen har en kraftig minskning av långtidssjukfrånvaron som minskar från 7 % till 3 %.

Förvaltning	Sjukfrånvaro	
	2019 Jan-aug	2020 Jan-aug
Kommunledningsförvaltningen	8,6 %	4,0 %
Kultur-, fritid- och utbildningsförvaltningen	5,1 %	5,8 %
Socialförvaltningen	6,4 %	7,9 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	4,7 %	5,7 %
Summa	5,7 %	6,6 %

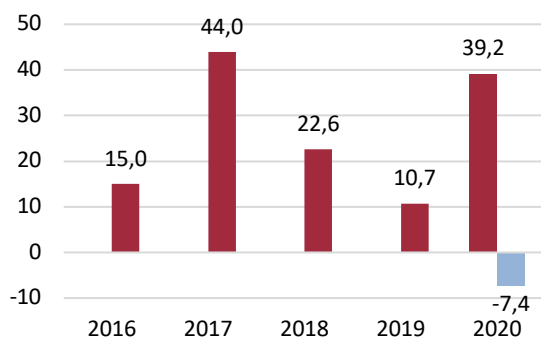
Framtid

Under kommande år kommer HR-avdelningen att arbeta vidare med kompetens- och personalförsörjningsplaner samt arbeta för att stärka kommunens arbetsgivarvarumärke. Den organisationsförändring som ska genomföras innebär ett behov av ökad digitalisering och en översyn av kommunens personalrelaterade processer.

Ekonomisk analys

RESULTAT OCH KAPACITET

Periodens resultat



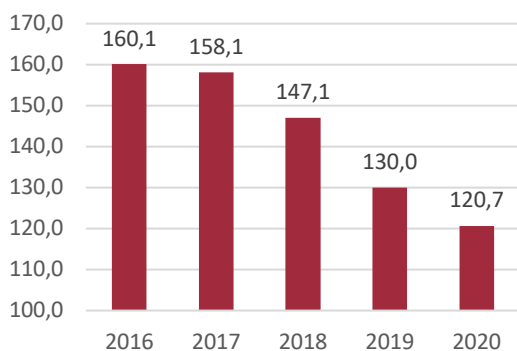
Kommunens resultat för perioden uppgår till 39,2 mkr (10,7 mkr), exklusive nedskrivningar och avsättning för deponier.

På grund av pågående pandemi har riksdagen beslutat om extra generella statsbidrag, vilket uppgår till 28,4 mkr, dessa avses att täcka minskade skatteintäkter. I övrigt har resultatet påverkats positivt av en bra nettokostnadsutveckling överlag för kommunens verksamheter. I resultatet ingår värdeförändring på finansiella omsättningstillgångar på -1,7 mkr (4,1 mkr).

Inkluderas nedskrivningar och avsättning för deponier om totalt 46,7 mkr, hamnar kommunens resultat på -7,4 mkr. Nedskrivningar i fastighetsbeståndet har gjorts om -41,2 mkr och avsättning har gjorts gällande återställning av gamla deponier (-5,5 mkr).

Intäcks- och kostnadsutveckling

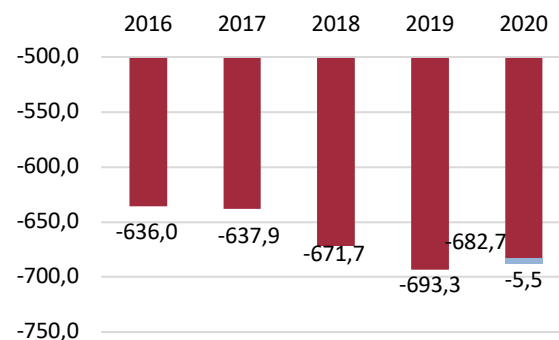
Verksamhetens intäkter



Verksamhetens intäkter uppgår till 120,7 mkr och de senaste årens trend av minskade verksamhetsintäkter fortsätter därmed. Jämfört med föregående år är det framför allt riktade statsbidrag som minskar från 2019. Minskade statsbidrag från Migrationsverket motsvarar ca 10 mkr, från Socialstyrelsen ca 3 mkr och Arbetsförmedlingen ca 5,5 mkr. Omvänt har kommunen ökade statsbidrag till följd av Covid-19. Riksdagens beslut om slopat sjuklöneansvar för perioden april-juli har kommit kommunen till del med 4,3 mkr. Riksdagen har även beslutat att kompensera kommunerna för extraordinära kostnader inom sjuk- och hälsovården till följd av Covid-19. För perioden har kommunen intäktsfört 2,7 mkr, vilket motsvarar 90 % av bokförda kostnader.

Reavinster i samband med försäljning fastigheten Bäckaskog 5, maskiner inom gata/park samt tomtförsäljning på Stattena Norra ger intäkter på 2,1 mkr.

Verksamhetens kostnader



Verksamhetens kostnader har minskat jämfört med motsvarande period föregående år. Minskningen uppgår till 10,6 mkr. Framst är det personal- och pensionskostnaderna som minskat jämfört med 2019. Totalt har personalkostnaderna minskat med 7,4 mkr, och pensionskostnaderna med 2,3 mkr. Störst är minskningen hos socialnämnden (5 mkr) och tekniska nämnden (3 mkr). Lokalkostnaderna är 1,6 mkr lägre än föregående år. Kostnaderna för köp av huvudverksamhet ökar jämfört med föregående år, 7,7 mkr. Ökningen beror till stor del på fler barn och

elever i privat regi inom för- och grundskolan. Detta är en trend som funnits under de senaste åren, fortsätter även under 2020. Även kostnaderna för den avgiftsfinansierade va-verksamheten ökar (utförs från Höörs kommun, va-taxan höjdes inför 2020). Övriga kostnader är 6 mkr lägre än föregående period. Inklusivt avättning för deponier uppgår kostnaderna till 688,2 mkr för perioden.

Av- och nedskrivningar

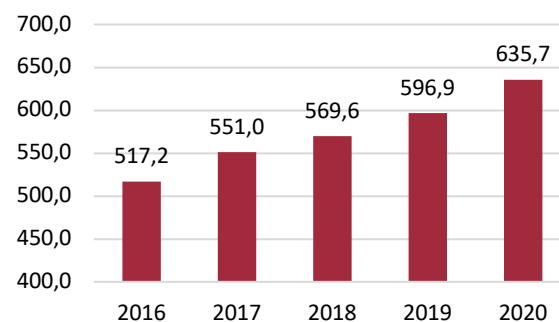


Av- och nedskrivningarna ligger väsentligt högre än tidigare år. Detta beror på att nedskrivningar på 41,2 mkr (blå stapel) gjorts i kommunens fastighetsbestånd. Nedskrivningarna avser främst Gullregnsgråden på Vårdcentralområdet (17,8 mkr) samt två av kommunens särskilda boenden, Hagadal i Osbyholm (3,7 mkr) och Källhaga på Byggmästaregatan (15,6 mkr). Beslut har tagits om att ersätta Hagadal och källhaga med ett nytt särskilt boende. För Gullregnsgråden kommer den inte att inhysa ny förskola som tidigare låg i planeringen. Nedskrivning har också gjorts av pågående projekt avseende uppförande av nytt särskilt boende (2,8 mkr), då detta ej kommer genomföras i kommunens regi.

Exklusive nedskrivningarna uppgår avskrivningarna till 37,0 mkr, vilket är en väsentlig ökning jämfört med 2019 (30,7 mkr). Detta beror bl a på att nya Lågehallarna togs i bruk i oktober 2019 och att Vallgatan 2 som tillträdades i början 2019 började skrivas av först i slutet av året.

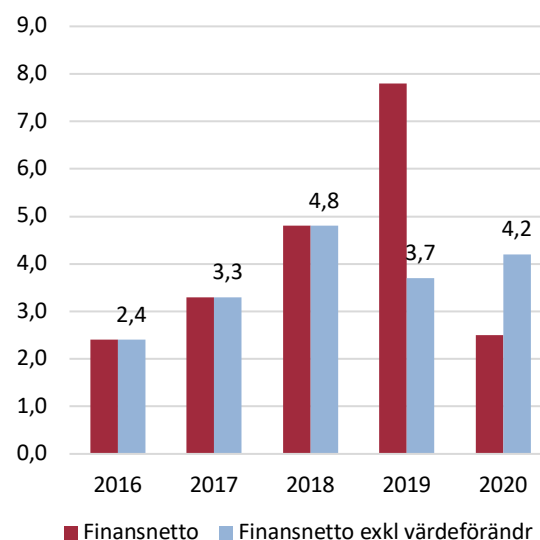
Skatteintäkter och generella statsbidrag

Under perioden har kommunen erhållit 28,4 mkr i extra generella statsbidrag. Största delen (20,5 mkr) tillkom som en följd av den pågående pandemin, men en del beslutades innan effekterna av pandemin blev kända.

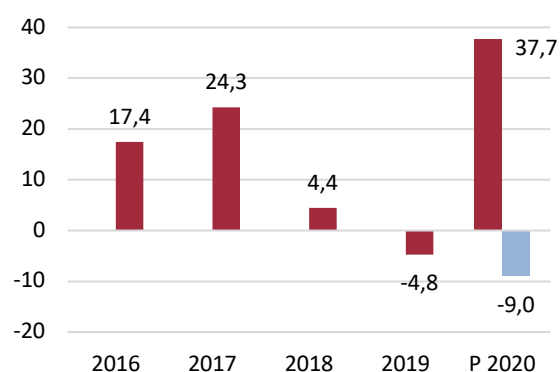


Finansnetto

Kommunens finansnetto uppgår till 2,5 mkr. Sedan 2019 ska värdeförändringar av kommunens pensionsmedel redovisas till marknadsvärde, detta gör att finansnettot har börjat variera mer mellan åren. Rensat för dessa värdeförändringar (blå stapel) är utvecklingen av kommunens finansnetto mer stabilt över åren. Genomsnittlig skuldränta noteras till 1,15 % (1,12 %) inklusive räntesäkringsderivat. Låneskulden har ökat från 185 mkr 2017 till 400 mkr 2019. Trenden är ändå att finansnettot ökar. Stor del kan förklaras av en ökning i aktieutdelningar från framförallt det delägda energibolaget Kraftringen, och från kommunens pensionsmedel.



Helårsprognos för kommunen



För året prognostiseras ett resultat om +37,7 mkr exklusive nedskrivningar och avsättning för deponier. Resultatet är 28,5 mkr bättre än beslutad resultatnivå om 9,2 mkr.

Årets resultat kommer vara mycket starkt påverkat av den pågående pandemin. Coronapandemin har gjort att riksdagen beslutat om flera åtgärder för att kompensera kommunerna. Extra generella statsbidrag prognostiseras till 31 mkr, slopat sjuklöneansvar har inkommit med 4,3 mkr. Därutöver beräknas kostnader inom hälso- och sjukvården kopplat till Covid-19 bli fullt ut kompenserade, vilket inte beräknas ge någon effekt på årets resultat.

De tre nämnder (socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och tekniska nämnden) som visade underskott under 2019 beräknas visa underskott under 2020 gentemot tilldelad budgetram.

Positiva tecken finns att skönja i nettokostnadsutvecklingen. Kostnaderna ökar långsamt, mindre än vad som motsvaras av löneökningstakten. Totalt har personalkostnaderna sjunkit med ca 7 mkr jämfört med föregående år. Intäkterna fortsätter dock att sjunka och framförallt är det riktade statsbidrag som står för minskningen. Totalt ökar nettokostnaderna, exklusive nedskrivningar och avsättningar, med 0,8 % för årets första åtta månader och enligt prognosen minskar nettokostnaderna med 0,2 %, exklusive nedskrivningar och avsättning för deponier.

Inklusive nedskrivningar och avsättningar prognostiseras resultatet till 9,0 mkr vilket är

18,2 mkr sämre än beslutad resultatnivå. Nedskrivningar och avsättning för deponier belastar resultatet med 46,7 mkr.

Budgetföljsamhet

Avvikelse (mkr)	Delår 200831	Prognos 2019
Kommunfullmäktige	0,1	0,0
Revisionen	0,1	0,0
Valnämnden	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	0,6	1,3
VA-Räddningstjänst	0,9	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,4	-0,5
Bygg- och miljönämnden	1,3	1,1
Barn- och utbildningsnämnden	-1,9	-5,1
Kultur- och fritidsnämnden	0,6	0,3
Socialnämnden	-12,9	-18,0
Tekniska nämnden	0,0	-4,1
Central finansiering	17,5	23,7
Verksamhetens nettokostnad	5,9	-1,4
Skatteintäkter	25,3	28,1
Verksamhetens resultat	31,1	26,7
Finansnetto	2,0	1,8
Periodens/årets avvikelse före nedskrivningar/avsättningar	33,1	28,5
Nedskrivningar/avsättningar	-46,7	-46,7
Periodens/årets avvikelser	-13,6	-18,2

Avvikelsen beror framför allt på obalans inom socialnämndens budget, prognosticerat till -18,0 mkr mot budget, samt nedskrivningar och avsättningar inom central finansiering om totalt 46,7 mkr. Extra tillskott i form av generella statsbidrag under året om totalt 31,2 mkr minskar samtidigt den negativa avvikelsen.

Nedan följer förklaringar till de största avvikelserna.

Socialnämnden; -12,9 mkr för perioden, -18,0 mkr i helårsprognos

Socialnämndens underskott har minskat jämfört med föregående år. Underskottet beror framförallt på att man ännu ej är helt i fas med sin åtgärdsplan. Positivt är att personalkostnaderna har minskat med 8,0 mkr för perioden och att de totala nettokostnaderna totalt sett ligger på samma nivå som föregående år. Helårsprognosen ligger -18,0 mkr, underskottet är kopplat till samma orsaker som för perioden och underskottet kommer därför öka i samma linje.

Tekniska nämnden; 0,0 mkr för perioden, -4,1 mkr i helårsprognos (exklusive nedskrivningar/avsättningar)

Nettokostnaderna har minskat kraftigt jämfört med föregående år, dessa är 10 mkr lägre än förra året. Bruttokostnaderna är 3 mkr lägre. Betydligt bättre balans råder inom samtliga intäktsfinansierade serviceverksamheter. Underskottet i helårsprognosen förklaras av att det inom kommunservice måltider finns en obalans mellan intäkter och kostnader samt en ännu ej verkställd rationalisering. Men även inom måltider utvecklas kostnadsnivån till det bättre.

Barn- och utbildningsnämnden; -1,9 mkr för perioden, -5,1 mkr i helårsprognos

Underskott avser högre kostnader inom grundskolan, och avser framför allt för elever med behov av särskilt stöd men underskott finns även om modersmålsundervisningen. Underskott finns även om förskolan.

Central finansiering; 17,5 mkr för perioden, 23,7 mkr i helårsprognos (exklusive nedskrivningar/avsättningar)

Central finansiering har ett överskott i perioden vilket förklaras av ej fördelade medel för kompensationer finns om 10 mkr, dessutom är personalomkostnader och pensioner lägre än periodbudgeten. För helåret förklaras överskottet av lägre personalomkostnader och pensioner samt att medel för kompensationer ej utnyttjats fullt ut.

Nedskrivningar/avsättningar; -46,7 mkr för perioden, -46,7 mkr i helårsprognos

Under perioden och i helårsprognosen räknas nedskrivningar inom fastighetsbeståndet samt avsättningar för återställning av depnier uppgå till 46,7 mkr.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Hörby kommun har från 2019 ett ingående underskott att hantera på -11,5 mkr. Detta underskott ska återställas genom positiva resultat senast 2022.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras för 2020 till -10,6 mkr. Utan

möjlighet till att använda medel ur resultatutjämningsreserven (RUR) skulle därmed totalt belopp att återställa uppgå till 22,1 mkr.

Balanskravsutredning (mkr)	200831 Utfall	2020 Prognos
Årets resultat enligt resultat- reräkning	-7,4	-9,0
- Samtliga realisationsvinster	-1,6	-1,6
- Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,7	0
- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balans- kravsjusteringar	-7,3	-10,6
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
- Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	10,6
Balanskravsresultat	-7,3	0,0

Sveriges kommuner och regioner bedömer i sin augustiprognos (cirkulär 20:32) att det är möjligt att under 2020 (och 2021) att använda medel ur RUR.

Underskott att återställa (mkr)	2019 Bokslut	2020 Prognos
Ingående resultat att återställa	0,0	-11,5
Resultat efter balanskravsjusteringar	-11,5	-10,6
Disponering av RUR	0,0	22,1
Utgående resultat att återställa	-11,5	0,0

Kommunens lokala riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv ger en möjlighet att reservera den del av resultatet som översviger 1 % av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatutjämningsreservens syfte är att utjämna intäkter över konjunkturcykler. Ingående värde i RUR uppgår för 2020 till 28,2 mkr.

Efter disponering av RUR motsvarande årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar beräknas RUR uppgå till 6,1 mkr.

Resultatutjämningsreserv (mkr)	2019	2020
	Bokslut	Prognos
Ingående värde	28,2	28,2
Reservering till RUR	0	0
Disponering av RUR	0	-22,1
Utgående värde	28,2	6,1

Investeringar

Årets investeringsbudget uppgår till 154,4 mkr inklusive överförda 39,7 mkr i investeringsanslag från 2019 och 5,7 mkr i tilläggsanslag (KF) för investeringar inom Mittskåne Vatten.

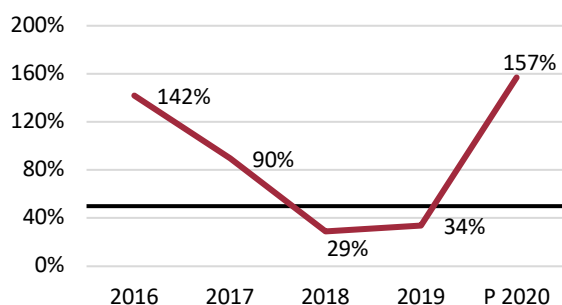
Periodens nettoinvesteringar inklusive exploatering uppgår till 16,0 mkr, prognosen för helåret bedöms till 75,0 mkr.

Större investeringsprojekt under är brandskydds- och ventilationsåtgärder på Solbacken/Bokegården, väderskydd inom Stationssamhälle 2.0 samt ny väg/gc-väg Ystadsvägen.

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 medfinansierat samtliga investeringar.

Målvärdet för 2020 är att $\geq 50\%$ av årets investeringar är självfinansierade. Målet bedöms bli uppnått för 2020. Självfinansieringsgraden bedöms bli 167 %.



RISK OCH KONTROLL

Likviditet och långfristig låneskuld

	2019	200831	2020
	Bokslut	Utfall	Prognos
Likvida medel exklusive koncernbolagen (mkr)	79,2	134,0	110,3
Låneskuld (mkr)	400,0	400,0	400,0

Likvida medel exklusive koncernbolagen har stigit med 54,8 mkr sedan årsskiftet och uppgår till 134,0 mkr per den 31 augusti (182,6 mkr inklusive koncernbolagen).

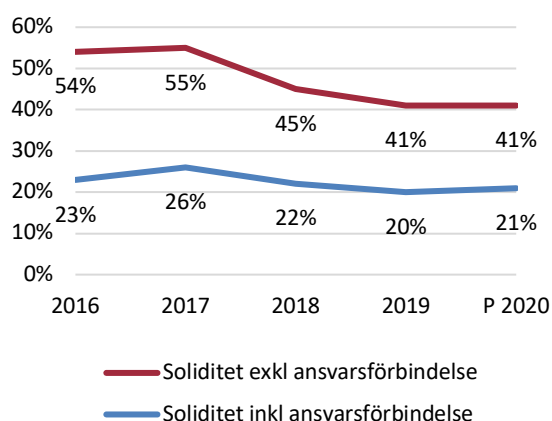
Kommunens låneskuld har legat oförändrad under året. Investeringsnivån (netto) har minskat jämfört med föregående år, från 89,5 mkr till 16,0 mkr. De stora investeringsprojekt som kommunen har genomfört eller legat i kommunens planering har avslutats. Med den likviditet kommunen har per sista augusti och med beaktande av prognosen för årets investeringar bedöms inget lånebehov föreligga under resterande månader.

Kommunen har nio löpande swapkontrakt på totalt 245,0 mkr. Kontrakten gör att kommunens genomsnittliga räntebindning uppgår till 2,49 år (3,13 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.

Som en följd av kommunens svaga resultat beräknas soliditeten fortsätta minska, dock är minskningen avtagande jämfört med de senaste två åren vilket är en följd av att kommunen inte kommer behöva låna till årets investeringar.



Skattesats

2020 uppgår skattesatsen i Hörby kommun till 21:08 kr. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne uppgår till 20:50 kr.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 243,8 mkr (254 mkr), varav 10,0 mkr (11,0 mkr) redovisas i balansräkningen och 233,8 mkr (243,0 mkr) redovisas som ansvarsförbindelse.

Kommunen har via KPA försäkrat för-månsbestämd 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	9,2
Pensionsskuld, förtroendevalda	0,8
Ansvarsförbindelse	233,8
Total pensionsförpliktelse	243,8
Finansiella placeringar, marknadsvärde	42,7
Återlånade medel	201,1
Konsolideringsgrad	18 %

Pensionsmedel

Kommunens placeringar i värdepapper för framtida pensionsutbetalningar uppgår till 42,7 mkr (41,2 mkr). 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 -1,7 mkr (+4,1 mkr) och belastar därmed periodens resultat. Utdelningen på värdepapper i depå har uppgått till 0,3 mkr (1,0 mkr). Som en följd av Coronapandemin valde många börsbolag att slopa utdelningen under våren, pga osäkerheter kring framtida vinstutveckling. Den största nedgången av aktieportföljens värde skedde under några händelserika veckor i februari och mars, och därefter har börsen globalt om nationellt haft en positiv utveckling.

Värdepapper 2020-08-31	Marknadsvärde
Aktier i depå	28,3
Räntebärande placeringar	2,0
Likvida medel	12,4
Summa	42,7

Borgensåtagande, Kommuninvest

Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 277 kommuner och 14 regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse.

Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser uppgick per 2020-06-30 till 525,3 mdkr och totala tillgångar till 528,2 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 1,1 mdkr av de totala förpliktelserna och 1,1 mdkr av de totala tillgångarna.

Hörby kommuns totala insatskapital Kommuninvest ekonomiska förening uppgår per 2020-06-30 till 13,4 mkr, varav 8,6 mkr utgörs av ursprungligt insatskapital och särskilt insatskapital är bokfört under finansiella anläggningstillgångar.

Finansiella rapporter

Resultaträkning		KOMMUNEN					
		Not	Utfall 190831	Utfall 200831	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2019
Mkr							
Verksamhetens intäkter	1	130,0	120,7	195,5	195,0	180,0	-15,0
Verksamhetens kostnader	2,3	-693,3	-688,2	-1 054,8	-1 046,3	-1 040,3	6,0
Avskrivningar	4	-30,7	-78,2	-50,9	-56,0	-95,0	-39,0
Verksamhetens nettokostnader		-594,1	-645,7	-910,1	-907,3	-955,3	-48,0
Skatteintäkter	5	439,9	440,3	660,3	668,1	662,1	-6,0
Generella statsbidrag och utjämning	6	157,0	195,5	235,3	247,6	281,7	34,1
Verksamhetens resultat		2,8	-9,9	-14,5	8,4	-11,5	-19,9
Finansiella intäkter	7	10,7	7,2	15,0	7,4	7,7	0,3
Finansiella kostnader	8	-2,9	-4,7	-5,2	-6,7	-5,2	1,5
Resultat efter finansiella poster		10,7	-7,4	-4,8	9,2	-9,0	-18,2
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets resultat		10,7	-7,4	-4,8	9,2	-9,0	-18,2
I resultatet ingår jämförelsestörande poster		-2,1	-45,1	2,7	0,0	-43,4	-43,4
<i>Orealiserade marknadsvärden finansiella omsättningstillgångar</i>		4,1	-1,7	6,6	0,0	0,0	0,0
<i>Avsättningar</i>		-6,2	-2,3	-3,9	0,0	-2,3	-2,3
<i>Nedskrivningar</i>		0,0	-41,2	0,0	0,0	-41,2	-41,2

Balansräkning

KOMMUNEN

Mkr	Not	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 2019	Prognos 2020
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	1,2	1,1	1,3	1,1
Materiella anläggningstillgångar					
- mark, byggnader och tekn anläggningar	10	714,8	697,1	745,6	729,3
- maskiner och inventarier	11	60,1	52,3	60,3	53,1
Finansiella anläggningstillgångar	12	95,6	95,7	95,7	95,7
Summa anläggningstillgångar		871,8	846,2	902,9	879,1
Omsättningstillgångar					
Exploateringsfastigheter	13	15,5	15,6	14,1	17,8
Kortfristiga fordringar	14	54,6	51,1	59,5	59,5
Kortfristiga placeringar	15	41,2	42,7	44,1	44,4
Likvida medel	16	140,8	182,6	128,2	158,9
Summa omsättningstillgångar		252,1	292,0	245,9	280,6
SUMMA TILLGÅNGAR		1 123,9	1 138,2	1 148,8	1 159,7
Eget kapital					
Ingående eget kapital	17	489,7	473,8	474,2	472,2
Periodens resultat		478,2	474,2	478,2	474,2
Justeringar mot eget kapital		10,7	-7,4	-4,8	-9,0
		0,8	7,0	0,8	7,0
<i>Resultatutjämningsreserv, del av eget kapital</i>		28,2	28,2	28,2	28,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	11,0	10,0	9,9	9,7
Andra avsättningar	19	8,5	8,5	6,2	8,5
Summa avsättningar		19,5	18,5	16,1	18,2
Skulder					
Långfristiga skulder	20	451,7	454,6	456,1	456,9
Kortfristiga skulder	21	163,0	191,3	202,3	212,3
Summa skulder		614,7	645,9	658,5	669,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 123,9	1 138,2	1 148,8	1 159,7
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensåtagande	22	495,3	510,1	508,0	510,1
Pensionsförpliktelser		243,0	233,8	235,7	229,3
Leasing- och hyresåtaganden		-	-	19,7	-

Kassaflödesanalys

KOMMUNEN

Mkr	Not	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 2019	Prognos 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Periodens resultat		10,7	-7,4	-4,8	-9,0
Justering för av- och nedskrivningar		30,7	78,2	50,9	95,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	23	4,9	0,4	2,4	1,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		46,4	71,2	48,5	76,2
Ökning (-) minskning (+) exploateringsfastigheter		0,0	-1,5	1,3	-3,7
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		16,2	8,4	11,3	0,0
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga placeringar		-5,1	1,3	-8,0	-0,3
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder		-43,8	-11,0	-4,5	10,0
Medel från den löpande verksamheten		13,6	68,6	48,7	82,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-0,0	-0,0	-0,3	-0,1
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-92,4	-23,7	-145,2	-74,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,9	0,0	1,9
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-0,2	-0,0	-0,3	-0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,1	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-92,6	-21,8	-145,7	-73,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Förändring av låneskulden		90,0	0,0	90,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag		2,9	7,7	8,4	10,8
Medel från finansieringsverksamheten		92,9	7,7	98,4	10,8
Årets kassaflöde		14,0	54,4	1,4	30,7
Likvida medel vid årets början		126,8	128,2	126,8	128,2
Likvida medel vid årets slut		140,8	182,6	128,2	158,9
<i>Förändring likvida medel</i>		<i>14,0</i>	<i>54,4</i>	<i>1,4</i>	<i>30,7</i>

Investeringsredovisning

Nämnder Mkr	Utfall 190831	Utfall 200831	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Avvik.
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	1,5	52,0	18,5	33,5
Nämnden för VA och Räddningstjänst	1,8	-4,3	17,4	29,0	7,4	21,6
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	1,9	1,9	3,8	3,9	3,9	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	4,7	0,2	7,0	1,6	0,5	1,1
Socialnämnden	2,2	0,0	2,4	3,0	3,0	0,0
Tekniska nämnden	78,8	16,9	104,5	55,0	26,0	29,0
SUMMA INVESTERINGSPROJEKT	89,4	14,7	136,7	144,5	59,2	85,2
Exploatering	0,1	1,4	0,4	9,9	5,0	4,9
SUMMA EXPLOATERINGSPROJEKT	0,1	1,4	0,4	9,9	5,0	4,9
TOTALT	89,5	16,0	137,1	154,4	64,2	90,2
Investeringsinkomster	-2,9	-7,7	-8,4	0,0	-10,8	10,8
Investeringsutgifter	92,4	23,7	145,5	154,4	75,0	79,4
SUMMA	89,5	16,0	137,1	154,4	64,2	90,2

Driftsredovisning

Mkr	DELÅR				HELÅR			
	Utfall 190831	Budget 200831	Utfall 190831	Avvik 190831	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Avvik 2019
Kommunfullmäktige	-0,9	-0,6	-0,4	0,1	-1,2	-0,8	-0,8	0,0
Valnämnden	-0,2	0,0	-0,0	-0,0	-0,2	-0,0	-0,0	0,0
Revisionen	-0,5	-0,6	-0,5	0,1	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Kommunstyrelsen	-28,5	-33,8	-33,2	0,6	-46,5	-50,7	-49,4	1,3
Nämnden för VA och Räddningstjänst	-8,5	-9,4	-8,4	0,9	-12,9	-13,4	-13,4	0,0
Överförmyndarnämnden	-1,5	-1,4	-1,8	-0,4	-2,4	-2,1	-2,7	-0,5
Bygg- och miljönämnden	-6,7	-7,1	-5,9	1,3	-9,5	-10,7	-9,6	1,1
Barn- och utbildningsnämnden	-262,6	-268,2	-270,1	-1,9	-404,4	-403,8	-408,9	-5,1
Kultur- och fritidsnämnden	-23,8	-29,4	-28,8	0,6	-37,3	-44,1	-43,8	0,3
Socialnämnden	-227,7	-214,3	-227,2	-12,9	-342,3	-322,0	-340,0	-18,0
Tekniska nämnden	-31,9	-21,3	-21,3	0,0	-49,7	-30,5	-34,6	-4,1
Central finansiering	-1,3	-18,7	-1,3	17,5	-2,8	-28,1	-4,4	23,7
Verksamhetens nettokostnad	-594,1	-604,8	-599,0	5,9	-910,1	-907,3	-908,7	-1,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	596,9	610,4	635,7	25,3	895,6	915,7	943,8	28,1
Verksamhetens resultat	2,8	5,6	36,7	31,3	-14,5	8,4	35,1	26,7
Finansnetto	7,9	0,5	2,5	1,9	9,8	0,8	2,5	1,8
Periodens resultat före nedskrivningar/avsättningar	10,7	6,1	39,2	33,1	-4,8	9,2	37,7	28,5
Nedskrivningar/avsättningar	0,0	0,0	-46,7	-46,7	0,0	0,0	-46,7	-46,7
Periodens resultat	10,7	6,1	-7,4	-13,6	-4,8	9,2	-9,0	-18,2

NOTER

Belopp i Mkr	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 191231
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Avgifter	37,6	39,6	57,8
Hyror och arrenden	17,3	15,9	25,8
Statsbidrag	51,2	40,6	72,1
EU-bidrag	0,0	0,0	0,1
Övriga bidrag	3,0	2,7	5,2
Försäljning verksamhet och entreprenader	11,0	10,1	16,2
Reavinster och försäljning exploateringsfast.	0,0	2,1	0,1
Övriga intäkter	10,0	9,8	18,2
Summa	130,0	120,7	195,5
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-391,8	-384,4	-588,6
Pensionskostnader	-33,4	-31,1	-52,8
Lokaler	-9,0	-7,4	-13,5
Konsulttjänster	-6,3	-4,7	-9,4
Köp av huvudverksamhet	-131,0	-138,7	-203,4
Lämnade bidrag	-20,9	-21,6	-31,1
Övriga kostnader	-100,9	-100,3	-156,0
Summa	-693,3	-688,2	-1 054,8
Not 3 Räkenskapsrevision			
Kostnad för räkenskapsrevision (tkr)			-192
Not 4 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,3	-0,2	-0,5
Avskrivning mark och fastigheter	-22,5	-27,1	-35,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-8,0	-9,7	-14,8
Nedskrivningar	0,0	-41,2	0,0
Summa	-30,7	-78,2	-50,9
Not 5 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	444,4	447,5	666,7
Föregående års slutavräkning	0,7	-3,4	-6,7
Innevarande års slutavräkning	-5,3	-3,8	0,4
Summa	439,9	440,3	660,3
Not 6 Generella statsbidrag			
Bidrag från utjämningsystemet	137,7	147,6	206,5
Generella statsbidrag	3,0	30,4	4,5
Utjämningsavgift LSS	-5,4	-5,4	-8,0
Fastighetsavgift	21,7	22,9	32,6
Summa	157,0	195,5	235,3
Not 7 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter	0,3	0,3	0,3
Utdelning aktier, andelar	6,4	6,0	6,6
Borgensavgifter	0,0	0,8	1,2
Reavinst aktier, andelar	0,0	0,0	0,1
Värdeförändring finansiella omsättningstillg.	4,1	0,0	6,6
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,1	0,1
Summa	10,7	7,2	15,0

Belopp i Mkr	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 191231
Not 8 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-2,7	-2,9	-4,5
Ränta på pensionsavsättning	-0,0	-0,0	-0,3
Reaförlust aktier, andelar	-0,0	-0,0	-0,1
Värdeförändring finansiella omsättningstillg.	-0,0	-1,7	-0,0
Övriga räntekostnader	-0,2	-0,2	-0,3
Summa	-2,9	-4,7	-5,2
<i>Genomsnittlig låneränta</i>	<i>1,12 %</i>	<i>1,15 %</i>	<i>1,09 %</i>
Not 9 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	5,0	3,4	5,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3,6	-2,0	-3,6
Bokfört värde vid årets början	1,5	1,3	1,5
Investeringar	0,0	0,0	0,3
Försäljning/utrangering	0,0	0,0	0
Omklassificeringar	0,0	0,0	0
Avskrivningar	-0,3	-0,2	-0,5
Bokfört värde vid årets slut	1,2	1,1	1,3
<i>Årets förändring</i>	<i>-0,3</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>5 år</i>	<i>5 år</i>	<i>5 år</i>
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	1 130,9	1 257,5	1 130,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-477,0	-511,9	-477,0
Bokfört värde vid årets början	653,9	745,6	653,9
Investeringar	83,5	21,3	130,2
Försäljning/utrangering	-0,0	-0,3	-1,8
Nedskrivning	-0,0	-40,5	-0,0
Omklassificeringar	-0,1	-1,8	-1,1
Avskrivningar	-22,5	-27,1	-35,6
Bokfört värde vid årets slut	714,8	697,1	745,6
<i>Årets förändring</i>	<i>60,9</i>	<i>-48,5</i>	<i>91,7</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>34 år</i>	<i>34 år</i>	<i>34 år</i>
Not 11 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	175,6	190,0	175,6
Ingående ackumulerade avskrivningar	-116,4	-129,7	-116,4
Bokfört värde vid årets början	59,2	60,3	59,2
Investeringar	8,9	2,4	15,0
Försäljning/utrangering	-0,0	-0,1	-0,0
Nedskrivning	-0,0	-0,7	-0,0
Omklassificeringar	0,0	0,0	0,8
Avskrivningar	-8,0	-9,7	-14,8
Bokfört värde vid årets slut	60,1	52,3	60,3
<i>Årets förändring</i>	<i>0,9</i>	<i>-8,0</i>	<i>1,1</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>13 år</i>	<i>13 år</i>	<i>13 år</i>

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 191231
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar			
Kraftringen AB	69,2	69,2	69,2
Hörby Kommuns Industrifastighetsbolag AB	9,9	9,9	9,9
IT kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0
Hörbybostäder AB	2,0	2,0	2,0
MERAB	0,5	0,5	0,5
SKL Kommentus AB	0,0	0,0	0,0
Inera AB	0,0	0,0	0,0
Kommunassurans Syd Försäkring AB	0,7	0,7	0,7
Kommuninvest	8,6	8,6	8,6
Insatskonto Södra Skog	0,4	0,4	0,4
Summa aktier och andelar	93,2	93,3	93,3
<i>Årets förändring</i>	<i>0,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,4</i>
Långfristiga fordringar			
Förlagslån Kommuninvest	2,4	2,4	2,4
Summa långfristiga fordringar	2,4	2,4	2,4
Summa	95,6	95,7	95,7
Not 13 Exploateringsfastigheter			
Bostadstomter	5,0	6,5	5,1
Industritomter	10,5	9,0	9,0
Bokfört värde vid årets slut	15,5	15,6	14,1
<i>Årets förändring</i>	<i>0,1</i>	<i>1,5</i>	<i>-1,3</i>
Not 14 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	7,0	4,8	12,9
Fordringar hos staten	36,4	37,0	40,2
Fordringar på koncernföretag	0,0	0,8	0,0
Regleringsfond Mittskåne vatten	1,9	1,0	2,4
Övriga kortfristiga fordringar	9,4	7,4	4,0
Summa	54,6	51,1	59,5
Not 15 Kortfristiga placeringar			
Pensionsplaceringar			
Aktier i depå	27,4	28,3	30,0
Räntebärande placeringar	2,0	2,0	2,1
Likvida medel depåkonto	11,8	12,4	12,0
Summa	41,2	42,7	44,1
Not 16 Likvida medel			
Bank kommunen	94,8	134,0	79,2
Bank HBAB och HIFAB	46,0	48,6	49,0
Summa	140,8	182,6	128,2

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 191231
Not 17 Eget kapital			
Förändring av eget kapital			
Ingående eget kapital	478,2	474,2	478,2
Årets resultat	10,7	-7,4	-4,8
Övriga justeringar eget kapital *	0,8	7,0	0,8
Utgående eget kapital	489,8	473,8	474,2
Uppdelning av eget kapital			
Resultatutjämningsreserv	28,2	28,2	28,2
Övrigt eget kapital	461,6	445,6	446,0
Utgående eget kapital	489,8	473,8	474,2
*Följande justeringar har gjorts direkt mot eget kapital:			
Rättelse av värde aktier HIFAB	0,1		0,1
Byte av redovisningsprincip; marknadsvärdering finansiella omsättningstillgångar	0,7		0,7
Byte av redovisningsprincip; gatukostnadsersättning/investeringsbidrag mot eget kapital		7,0	
Summa övriga justeringar eget kapital	0,8	7,0	0,8
Not 18 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner	8,0	7,7	7,4
Avsättning för särskild avtalspension	0,9	0,4	0,6
Avsättning för löneskatt	2,1	2,0	1,9
Summa Avsättningar för pensioner	11,0	10,0	9,9
Not 19 Andra avsättningar			
Framtida pensionskostnader	2,3	0,0	0,0
Avsättning för återställning av deponier	0,0	5,5	0,0
Övriga avsättningar; pågående tvister	6,2	3,0	6,2
Summa Andra avsättningar	8,5	8,5	6,2
Not 20 Långfristiga skulder			
Låneskulder			
Kommuninvest	400,0	400,0	400,0
Summa Låneskulder	400,0	400,0	400,0
<i>Genomsnittlig låneränta</i>	<i>1,12 %</i>	<i>1,15 %</i>	<i>1,09 %</i>
<i>Genomsnittlig räntebindning</i>	<i>3,13 år</i>	<i>2,49 år</i>	<i>2,91 år</i>
Skuld för investeringsbidrag m.m.			
Skuld för offentliga bidrag	13,7	27,8	31,0
Skuld för anslutningsavgifter VA	18,3	25,7	18,9
Ej aktiverade bidrag/avgifter	19,7	1,0	6,3
Summa Skuld för investeringsbidrag m.m.	51,7	54,5	56,1
Summa	451,7	454,5	456,1

Belopp i Mkr	KOMMUNEN		
	Delår 190831	Delår 200831	Bokslut 191231
Not 21 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	4,6	11,8	23,4
Kortfristiga skulder till koncernföretag	46,0	48,6	49,0
Moms	0,3	0,2	0,9
Personalens källskatt	9,5	9,4	9,8
Skulder till staten	3,9	9,3	7,8
Upplupna löner, semesterlöner och övertidsskuld	38,4	32,6	28,2
Upplupna sociala avgifter	11,7	20,6	22,7
Upplupen särskild löneskatt	6,2	3,4	7,1
Avgiftsbestämd ålderspension	14,0	14,0	18,5
Förutbetalda skatteintäkter	5,5	13,9	7,3
Regleringsfond Mittskåne vatten	0,0	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	23,0	27,5	27,7
Summa	163,0	191,3	202,3
Not 22 Ansvarsförbindelser			
Borgensåtaganden			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	291,0	287,0	287,0
Hörbybostäder AB	192,9	208,7	209,6
IT kommuner i Skåne AB	8,1	11,1	8,1
MERAB	3,0	3,0	3,0
Lunds kommun, regresskrav Kraftringen	0,3	0,3	0,3
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa borgensåtaganden	495,3	510,1	508,0
Pensionsförpliktelse – ansvarsförbindelse KPA	243,0	233,8	235,7
Leasing- och hyresåtaganden	-	-	15,0
Not 23 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster			
Byte av redovisningsprincip	0,0	0,0	0,0
Omklassificering exploateringsmark	0,0	1,8	0,2
Omklassificering investeringsbidrag	0,0	-0,3	0,0
Förändring avsättningar	6,4	2,4	3,0
Periodiserade investeringsbidrag/offentliga bidrag	-0,7	-1,1	-1,4
Periodiserade anslutningsavgifter VA	-0,7	-0,8	-1,1
Realisationsvinster	0,0	-1,6	-0,1
Realisationsförluster	0,0	0,0	1,8
Summa	4,9	0,4	2,4

Redovisningsprinciper

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

Förändrade redovisningsprinciper

1 januari 2020 trädde förändringar av RKR R2 Intäkter i kraft. Förändringarna innebär att endast investeringsbidrag från offentliga aktörer får skuldföras. De investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar som härrör från privata aktörer har bokförts mot eget kapital. Beloppet uppgår till 7,0 mkr. Resultateffekten uppgår till 0,4 mkr i minskade periodiserade investeringsinkomster för perioden januari-augusti. För helåret 2020 är resultateffekten 0,6 mkr.

Avvikelser mot rekommendationer/god redovisningssed:

- RKR R17: Periodisering sker inte av semesterlöne- och övertidsskuld. Resultatpåverkan: +13,1 mkr.

Sammanställd redovisning

Ingen sammanställd redovisning har tagits fram för perioden.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos cirkulär 20:32.

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. Gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag från privata aktörer har under året förts mot eget kapital i enlighet med uppdateringen av RKR R2 Intäkter.

Lönerevision

Vid delårsrapportens upprättande var inte lönerevisionen 2020 för Kommunal, Vision, SSR och Ledarna avslutad. Kommunen har under central finansiering bokat upp en kostnad om 3,2 mkr avseende ej utbetalda lönerevisioner fram till augusti.

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. Avvikelsen mot rekommendationen innebär en högre upplupen semesterlöneskuld och därmed en högre personalkostnad i resultaträkningen med 13,1 mkr

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 2020-08-31.

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 ibruktagande.

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 mark-

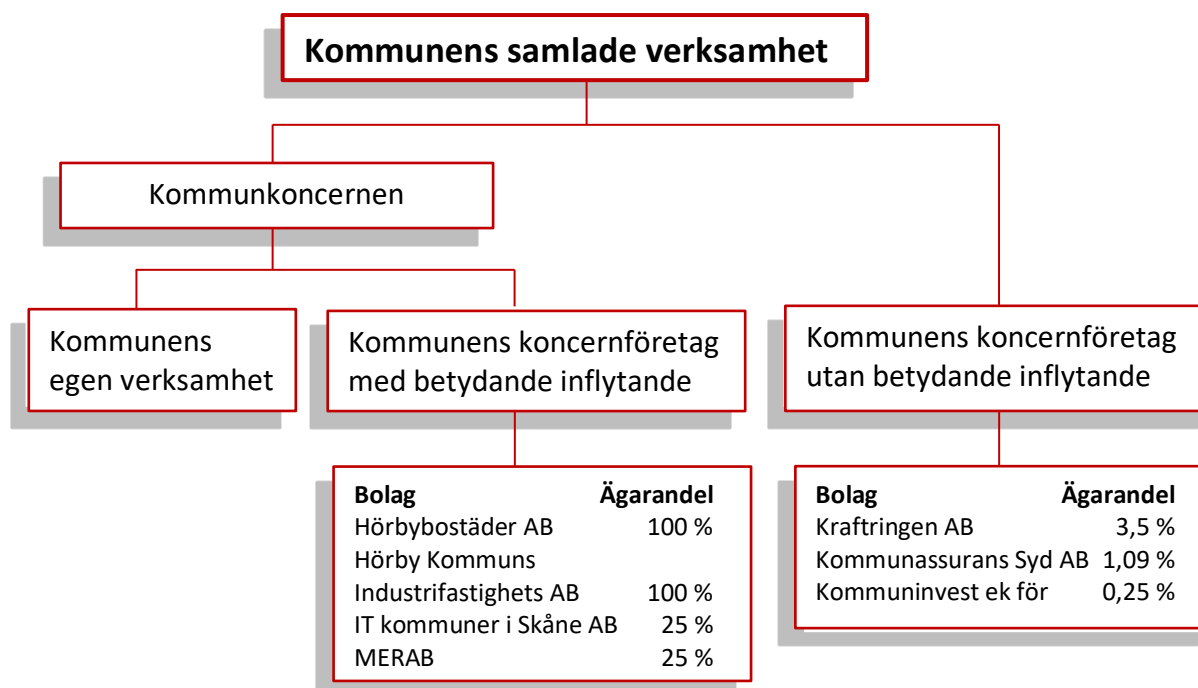
nadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivat-instrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar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

Den 31 augusti 2020 finns derivatavtal som totalt uppgår till 245 MSEK (245). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 2,49 år (3,13 år) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,15 % (1,12 %). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -6,6 MSEK (-13,2 MSEK).

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadser-sättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet/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 0,6 mkr, varav -7,4 mkr avser Hörby kommun (inklusive nedskrivningar/avsättningar, poster av engångskaraktär).

Helårsprognosen för kommunkoncernen bedöms till -2,5 mkr, varav -9,0 mkr avser Hörby kommun.

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

Resultat Mkr	Utfall 200831	Prognos 2020
Hörby kommun	-7,4	-9,0
Hörbybostäder	5,4	3,8
Hörby kommuns Industrifastighets AB	2,6	2,5
IT-kommuner i Skåne AB	-0,6	-
MERAB	0,6	0,2
Resultat (utifrån andel ej konsolidering)	0,6	-2,5

Investeringar

Periodens nettoinvesteringar för kommunkoncernen uppgår till 45,9 mkr (107,7 mkr). Den minskade investeringsnivån beror på att Hörby kommuns nettoinvesteringar minskar 89,5 mkr till 16,0 mkr.

Nettoinvesteringar Mkr	Utfall 200831
Hörby kommun	16,0
Hörbybostäder	4,4
Hörby kommuns Industrifastighets AB	0,6
IT-kommuner i Skåne AB	18,4
MERAB	6,5
Nettoinvesteringar	45,9

Låneskuld och borgensåtaganden

Låneskuld

Kommunkoncernens låneskuld uppgår per siste augusti till 906,8 mkr (892,0 mkr). Under perioden har IT-kommuner i Skånes låneskuld ökat med 3 mkr för Hörby kommuns andel. Andelen jämfört med föregående sjunkit från 33 % till 25 %.

Kommunkoncernens totala låneskuld uppgår till 906,8 mkr, vilket motsvarar 57 854 kr/invånare.

Låneskuld Mkr	Utfall 2018	Utfall 2017
Hörby kommun	400,0	400,0
Hörbybostäder	209,6	208,7
Hörby kommuns Industrifastighets AB	287,0	287,0
IT-kommuner i Skåne AB	8,1	11,1
MERAB	0,0	0,0
Summa	904,7	906,8

Borgensåtagande

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

Koncernbolagens låneskuld uppgår totalt till 506,8 mkr, vilket är en ökning med 2,1 mkr sedan årsskiftet.

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 2018	Prognos 2019
Intäkter	26,3	37,7
Kostnader	-19,1	-30,9
Rörelseresultat	7,2	6,8
Finansiella poster	-1,9	-3,0
Periodens resultat/ Årsprognos	5,4	3,8
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	5,4	3,8
Soliditet	20,1 %	

Bolaget redovisar ett resultat för perioden på 5,4 mkr och en helårsprognos på 3,8 mkr. Av periodens resultat utgörs 3,8 mkr av försäljning av fastigheten Lyby 54:1. P g a planerade underhållsåtgärder stannar helårsprognosen på 3,8 mkr motsvarande fastighetsförsäljningen. Under året har bolaget tecknat en ränteswap om 40 mkr för att minska framtida ränterisk.

Under året avyttrades Lyby 54:1. Hörbybostäder planerar att bygga bolagets första bostadsrätter på Statten Norra. För att nyproduktionen ska genomföras måste 17 av 21 lägenheter bokas. Under året har bolaget investerat i bl.a. fiberindragning och ventilation på Utgårdagatan.

Hörby kommuns Industrifastighets AB

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

Mkr	Utfall 2018	Prognos 2019
Intäkter	13,2	20,0
Kostnader	-9,5	-15,9
Rörelseresultat	3,7	4,2
Finansiella poster	-1,1	-1,7
Periodens resultat/ Årsprognos	2,6	2,5
<i>Hörby kommuns andel (100 %)</i>	2,6	2,5
Soliditet	9,8 %	

Bolaget redovisar ett resultat för perioden på 2,6 mkr och en helårsprognos på 2,5 mkr. Utfallet är 1,3 mkr bättre än budget och prognosen är 0,5 bättre än budget.

Tre hyresavtal är under förhandling och kommer gälla från 1 januari 2021. Bolaget håller på att förvärva ett markområde för byggnation av nytt industrihotell.

IT kommuner i Skåne AB

IT kommuner i Skåne AB ägs till 33,3 % 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 200831	Prognos 2020
Intäkter	43,1	-
Kostnader	-45,2	-
Rörelseresultat	-2,2	-
Finansiella poster	-0,1	-
Periodens resultat/ Års- prognos	-2,3	-
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>-0,6</i>	<i>-</i>
Soliditet	9,7 %	

IT kommuner i Skåne AB (Unikom) redovisar ett resultat för perioden på -2,3 mkr efter skatt. Hörby kommuns andel av utfallet är 25 %, vilket motsvarar -0,6 mkr.

Migreringen av Osby kommuns IT-miljö pågår fortfarande och beräknas vara avslutad under hösten. Debiteringen mot Osby kommun är endast preliminär för tillfället och därför kan ingen tillförlitlig prognos lämnas för helåret.

Vid årsskiftet övergick Osby kommuns IT-miljö till Unikom. Övergången omfattade även Osby kommuns telefonväxel, vilket innebär att Unikom sedan i våras driftar en gemensam telefoniplattform för samtliga fyra ägarkommuner.

TVå kommuner har under året uttryckt intresse att bli delägare.

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 200831	Prognos 2020
Intäkter	68,9	102,8
Kostnader	-66,4	-102,3
Rörelseresultat	2,5	0,5
Finansiella poster	0,1	0,1
Periodens resultat/ Års- prognos	2,6	0,7
<i>Hörby kommuns andel (25 %)</i>	<i>-0,6</i>	<i>0,2</i>
Soliditet	35,0 %	

Periodens resultat uppgår till +2,5 mkr och helårsprognosen till +0,7 mkr. Hörby kommuns andel av utfallet och prognosen är 25 %, vilket motsvarar +0,6 respektive +0,2 mkr.

Den 1 februari 2020 startade två nya entreprenader för insamling av avfall. Efter några veckors uppstartsproblem för den nya entreprenören för kärltömning har tömningarna fungerat tillfredsställande. Den 1 februari 2020 trädde en ny renhållningstaxa i kraft. MERAB har som andra påverkats av den ännu pågående pandemin. Verksamheten har anpassats i enlighet med rekommendationerna från Folkhälsomyndigheten. Antalet besökare på återvinningscentralerna ökat kraftigt jämfört med tidigare år.