



HÖRBY
KOMMUN

Delårsbokslut Aug 2024

Hörby Kommun

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	3
1.2 Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.....	4
1.3 Förväntad utveckling.....	6
1.4 Fokusområden uppföljning	7
1.5 Ekonomisk uppföljning.....	10
1.6 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning.....	17
2 Finansiella rapporter.....	18
2.1 Resultaträkning	18
2.2 Balansräkning	19
2.3 Noter	20
2.4 Driftsredovisning.....	29
2.5 Investeringsredovisning	30

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

De ekonomiska utmaningarna för många kommuner är fortfarande påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader, höga räntekostnader bidrar till låga resultat för många kommuner och prisnivåerna är fortfarande höga vilket även påverkar Hörby kommuns ekonomiska situation. Vi befinner oss i en tid där demografin i hela Sverige förändras, med kraftigt minskat antal barn och unga, samtidigt som äldre och invånare över 80 år blir allt fler. Detta ställer krav på kommunen att anpassa och ställa om sin verksamhet för att möta kommuninvånarnas behov. Kompetensförsörjningsfrågan blir ännu mer viktig att arbeta med när vi blir färre som ska försörja fler och när det blir konkurrens om arbetskraften på arbetsmarknaden.

Kommunen har förvärvat fastigheter från kommunens fastighetsbolag. Fastigheterna är Berga 2, Kommunhuset och Björnstorp 19.

Under vintern steg vattennivåerna kraftigt i Hörby å och i Ringsjön. De höga vattennivåerna orsakade översvämning i Hörby tätort och i områdena runt Ringsjön. För att förhindra liknande situationer har Hörby kommun påbörjat projekt vattendrag. Projektet ska utreda bakomliggande faktorer till översvämningarna samt lämna förslag på åtgärder för att mildra effekterna av eventuella framtida översvämningar. Projektet inkluderar även kostnadsberäkningar gällande föreslagna åtgärder. Redovisning lämnas under hösten 2024. Parallellt med projektet har Hörby kommun initierat samverkan med grannkommuner och Länsstyrelsen för att tillsammans identifiera åtgärder för att minska risken för översvämning kring sjön.

Bygg- och miljönämnden har under året tagit en stor kundförlust i samband med att ett bolag gick i konkurs. Förlusten uppgår till 393 tkr för markloven som kommunen har handlagt.

Hörby kommuns industrifastighets AB (HIFAB) har under året bytt redovisningsprinciper från K2-regelverket till K3-regelverket.

MERAB tog den 1 januari 2024 även över ansvaret för de 28 återvinningsstationer som finns i Eslöv, Höör och Hörby. Detta ansvar har tidigare legat på FTI (Förpackningsinsamlingen). MERAB sköter bland annat tömning och städning av återvinningsstationerna.

Kommunen har under året slutfört nedan större investeringar:

- Köp av kommunhus
- Stjernebladshallen i Ludvigsborg
- Tillbyggnad Älvdalsskolan
- Införandet av e-handelssystem

Kommunfullmäktige har under årets första åtta månader fastställt nedan reviderade styrdokument:

- Renhållningsordning bestående av avfallsplan, 2024-02-26 § 6
- Representationspolicy, 2024-02-26 § 10
- Policy Hot och våld, 2024-02-26 § 11
- Riktlinjer för bostadsförsörjning, 2024-02-26 § 51
- Finanspolicy, 2024-03-25 § 55
- Policy avseende sponsring, 2024-03-25 § 56
- Bolagsordning och ägardirektiv Hörbybostäder AB och Hörby Industrifastighets, 2024-03-25 § 58
- Reglemente VA och Räddningstjänst, 2024-04-22 § 80

- Samverkansavtal Räddningstjänst Hörby och Höör, 2024-04-22 § 81
- Reglemente gemensam VA-nämnd, 2024-04-22 § 82
- Samverkansavtal VA-verksamhet Hörby och Höör, 2024-04-22 § 83
- Konsortialavtal, bolagsordning och ägardirektiv MERAB, 2024-04-22 § 84
- Bolagsordning och ägardirektiv IT kommuner i Skåne AB, 2024-06-17 § 108
- Energiplan, 2024-06-17 § 111

1.2 Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning

mkr= miljoner kronor, tkr= tusen kronor

Kommunens delårsbokslut per augusti 2024 visar på ett positivt resultat om 31,7 mkr. Det höga resultatet per delåret beror på ändrad princip för redovisning av semesterlöneskulden, vilket innebär att semesterlöneskuld kommer att upparbetas återigen under hösten. Kommunens prognostiserade årsbokslut per augusti 2024 visar på ett positivt resultat om 10,4 mkr. Det prognostiserade årsbokslutet innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 1,8 mkr.

Kommunen har ett ingående negativt balanskravsresultat om 8,6 mkr som är hänförligt till bokslut 2023 och som ska vara återställt senast år 2026. Med prognostiserat resultat kommer detta att återställas med 8,4 mkr under innevarande år. Därefter återstår 0,2 mkr att återställa som utgående negativt balanskravsresultat.

De större negativa avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Bildningsnämnden (-15,7 mkr), Omtankenämnden (-9,5 mkr) samt Kommunstyrelsen (-4,7 mkr). Den större positiva avvikelsen mot ekonomisk ram återfinns under Livsmiljönämnden (+7,4 mkr). Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en förbättring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (+11,6 mkr) samt ett positivt finansnetto (+6 mkr) vilket bidrar till en förbättring för kommunens resultat som helhet.

Investeringsredovisningen visar hur investeringstakten fortlöper i kommunen. Bedömningen av slutprognosen är att kommunstyrelsen och alla nämnders, förutom VA- och räddningsnämnden, projekt kommer att rymmas inom totalt tilldelade investeringsramar. VA- och räddningsnämndens slutprognos för investeringar visar på en negativ avvikelse om 3,1 mkr.

Hörby kommun bedöms inte uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning under året. För att uppnå god ekonomisk hushållning behöver kommunen öka det prognostiserade resultatet med 5,4 mkr.

Under året har kommunfullmäktige beslutat om ny bolagsordning och aktieägardirektiv för Hörbybostäder AB, Hörby Kommuns Industrifastighets AB och MERAB.

Koncernbolagens ekonomiska ställning

Nedan följer en uppföljning av helägda koncernbolagens ekonomiska ställning mot ägardirektiven. Bedömningen utifrån prognos innevarande år och kommande budget visar att bolagen inte kommer uppnå det förväntade årliga avkastningskravet inom de närmaste åren. Hörbybostäder AB uppfyller inte kravet om en strävan efter en soliditet på 25% medan Hörby Kommuns industrifastighets AB bedöms hålla en högre soliditet än kravställningen de närmast åren. De båda helägda bolagen har tagit fram en 15 årig underhållsplan för sina fastigheter i enlighet med ägardirektiven.

Hörbybostäder AB	Prognos 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Investeringar (tkr)	-20 000	-54 000	-38 000	-33 000
Upplåningsbehov (tkr)	-10 000	-50 000	-34 000	-28 000
Självfinansieringsgrad (%)	50 %	7 %	11 %	15 %
Resultat (tkr)	-2 000	0	0	800
Årlig avkastning i procent av bolagets justerade egna kapital* (%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,5 %
Soliditet (%)**	17,8 %	15,0 %	13,5 %	12,8 %
* Den årliga avkastningen ska uppgå till minst 5 % av bolagets justerade egna kapital (eget kapital plus obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.)				
** Bolaget ska eftersträva att vid varje tillfälle ha en soliditet på lägst 25 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.				
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	Prognos 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Investeringar (tkr)	4 500	6 200	1 000	1 000
Upplåningsbehov (tkr)	0	0	0	0
Självfinansieringsgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Resultat (tkr)	40 809	-1 200	-500	-400
Resultat, andel i procent av omsättningen, i snitt under en rullande 3-årsperiod* (%)	600,1 %	0 %	0 %	0 %
Soliditet (%)**	97,1 %	99,0 %	99,0 %	99,0 %
* Bolaget ska i snitt under en rullande 3 års period ha lägst fem procent i resultat, efter finansiella poster, av omsättningen.				
** Bolaget ska eftersträva att vid varje tillfälle ha en soliditet på lägst 20 procent och vid behov ta fram en plan för att nå dit.				

Nedan följer en redogörelse för koncernbolagen prognostiserade årsbokslut jämfört med bokslut föregående år.

Mkr	HBAB			HIFAB			MERAB		
	Bokslut 2023	Prognos 2024	Avvikelse	Bokslut 2023	Prognos 2024	Avvikelse	Bokslut 2023	Prognos 2024	Avvikelse
Rörelsens intäkter	38,2	38,9	0,7	23,7	6,8	-16,9	124,2	159,5	35,3
Rörelsens kostnader	-36,5	-35,0	1,5	-10,6	34,4	45	-120,1	-125,5	-5,4
Rörelseresultat	1,7	3,9	2,2	13,1	41,2	28,1	4,1	33,8	29,7
Finansnetto	-3,5	-5,9	-2,4	-8,0	-0,3	7,7	2,3	2,2	-0,1
Resultat efter finansiella poster	-1,8	-2,0	-0,2	5,1	40,8	35,7	6,4	35,9	29,5
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,9	0,0	0,9
Skatt	0,2	0,0	-0,2	-1,7	0,0	1,7	-1,2	0,0	1,2
Årets resultat	-1,6	-2,0	-0,4	3,4	40,8	37,4	4,3	35,9	31,6
Soliditet (%)	18,3	17,8		19,2	97,1		49,7	56,5	

1.3 Förväntad utveckling

De ekonomiska utmaningarna för många kommuner är fortfarande påtagliga, även om vi nu kan se en ljusning. SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) tolkar utfall och indikatorer som att botten på den svenska lågkonjunkturen är nådd och att en återhämtning ligger framför oss. Hög inflation, ökade pensionskostnader, höga räntekostnader bidrar till låga resultat för många kommuner och prisnivåerna är fortfarande höga vilket påverkar Hörby kommuns ekonomiska situation vid planering inför de kommande åren. Vi ser också en tid framför oss där demografin i hela Sverige förändras, med kraftigt minskat antal barn och unga, samtidigt som äldre och invånare över 80 år blir allt fler. Detta ställer krav på kommunen att anpassa och ställa om sin verksamhet för att möta kommuninvånarnas behov.

Kompetensförsörjningsfrågan blir ännu mer viktig att arbeta med när vi blir färre som ska försörja fler och när det blir konkurrens om arbetskraften på arbetsmarknaden. 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. För att lyckas med detta kommer verksamheten implementera tillitsbaserad styrning och en delaktighetsmodell som riktar sig till både organisationen och kommunens invånare. Hörby kommun har flertalet tunga investeringar framför sig. Flertalet tunga investeringar innebär ökade driftskostnader och utökat lånebehov som också ska hanteras ekonomiskt. Inom vatten- och avloppsverksamheten kommer investeringsbehovet troligen på sikt innebära behov av ökade taxor och avgifter.

Regeringen har aviserat att det kommer att fattas beslut om så kallad aktivitetskrav för individer med försörjningsstöd. Detta innebär att varje individ som har arbetsförmåga och uppbär försörjningsstöd kommer att omfattas av aktivitetskravet som innebär heltidssysselsättning.

Elevantalet på Hörby Lärcenter har minskat över tid. En trend som med största sannolikhet kommer att fortsätta även i framtiden. Hörby Lärcenter har även haft svårigheter med att fylla platserna på yrkesutbildningar/lärlingsutbildningar som verksamheten har beviljats statsbidrag för. Det bedöms även i framtiden vara svårt att använda alla platserna som det har beviljats statsbidrag för och detta av olika anledningar. Den arbetsintegrerade utbildningen till undersköterska fortsätter med en start hösten 2024.

Under 2025 kommer ny socialtjänstlag som innebär ett arbete som ställer krav på förebyggande arbete och tidiga insatser. Nya lagen ställer även krav på en kunskapsbaserad socialtjänst och systematisk uppföljning. Kommunen har påbörjat omställningsarbetet till den nya socialtjänstlagen. Förändringar i lagen innebär bland annat att de förebyggande tjänsterna som erbjuds kommunens familjer förstärks och att andelen reaktivt stöd från kommunens socialtjänst minskar. Denna förändring öppnar upp för ett utökat och produktivt samarbete mellan kommunens socialtjänst och elevhälsa. Det utökade samarbetet kan ske utifrån nuvarande organisation men kan förstärkas med en organisatorisk förflyttning av elevhälsan. Förvaltningen har genomlyst frågan och under hösten tas förslag till genomförandeplan fram.

Den äldre befolkningen ökar i Hörby kommun och förväntas öka relativt till övrig befolkning i Hörby kommun fram till år 2041. Befolkningsprognosen totalt framöver visar på ungefär samma folkmängd i kommunen, fram till år 2035. Undantaget är Ludvigsborg vars befolkning förväntas öka. Med det följer stora utmaningar vad gäller kompetensförsörjningen inom äldreomsorg. Beskriven situation innebär för förskola och skola ett minskat barn- och elevunderlag, i Hörby tätort samt i byarna, jämfört med tidigare år. Effekten kan bli att det krävs en aktiv anpassning av verksamheten utifrån förändrat barn- och elevantal. Kommunen arbetar aktivt för en ökad inflyttning till kommunen, både genom försäljning av

fribyggartomter och med boende i flerfamiljshus. Dessa boendeformer möjliggör inflyttning av familjer och kan komma att påverka antalet barn och unga i kommunen.

Genom den genomlysning av framtidens skola, i Hörby kommun, som har initierats under våren är det svårt att ge en bild av var verksamheten befinner sig om fem till tio år. Det som redan är känt är att verksamheterna behöver bli bättre på att ställa om vid nya förutsättningar. Den ökade förändringstakten i samhället kräver att kommunen utökar sitt samarbete både internt och externt. Kommunen i stort behöver hitta nya sätt att kompetensförsörja sina verksamheter. Verksamheten behöver erbjuda anställda en större flexibilitet genom möjlighet till kompetensväxling inom befintlig tjänst.

1.4 Fokusområden uppföljning

För att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara bättre jämfört mot året tidigare alternativt visa på resultat bland de 25% bästa i Sverige. 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).

1.4.1 Uppföljning av fokusområden för god ekonomisk hushållning

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr per invånare (N31008) har år 2023 blivit lägre jämfört mot föregående år, från 966 kr/invånare till 902 kr/invånare. När det gäller indikator "Elever i åk 9 som uppnått kunskapskrav i alla ämnen hemkommun (N15508)" så har Hörby kommun ett något försämrat resultat mot föregående år då kommunen gått från 79,9% till 72,0%. Även indikator "Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%) (N17445)" visar på en negativ förändring mot föregående år då andel i % gått från 71,0 % till 66,2%. Indikator "Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446)" visar på att kommunen gått från balans till underskott på bostäder medan indikator "Trångboddhet i flerbostadshus (N07907)" visar på en förbättring mot föregående år och har gått från 17,3% till 14,7%. Indikator företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (U07451) visar på att Hörby kommun har fallit från bäst i Sverige med index 87 till index 67. Indikator "Brukarbedömning hemtjänst" visar på en mindre försämring mot föregående år, från 90,0% till 87,0%. Nedan följer ytterligare förklaringar till respektive indikator. Mer information kring indikatorerna kan läsas om på hemsidan, www.kolada.se, genom att använda koderna (exempelvis "U21401").

Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, hemkommun, andel % (N15508): Andel elever med godkänt betyg i alla ämnen som ingått i elevens utbildning. Andelen beräknas på de elever som fått eller skulle ha fått betyg enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet (elever som saknar godkänt betyg i alla ämnen ingår). Uppgiften avser elever folkbokförda i kommunen oavsett var de går i skola. Källa: SCB och Skolverket.

Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år (U09800): Antal deltagartillfällen i åldern 7-20 år i LOK-stödsberättigade idrottsföreningar under året, dividerat med antal invånare 7-20 år den 31/12. Deltagartillfällen är summan av antalet närvarande deltagare i av RF godkända sammankomster för vilken föreningen sökt LOK-stöd (Statligt lokalt aktivitetsstöd). LOK-stödet ges till aktiviteter för pojkar och flickor 7-25 år. Deltagarstöd ges även för ledare 13-25 år. Stöd ges även till handikappidrottare som är äldre än 20 år, men detta är exkluderat i denna sammanräkning. En sammankomst är en ledarledd gruppaktivitet inriktad mot föreningens idrottsliga verksamhet. Källa Riksidrottsförbundet.

Bostadsmarknadsläge i kommunen totalt (U30446): Kommunens bedömning av bostadsmarknadsläge i kommunen som helhet. Balans, överskott eller underskott på bostäder. Underskott på bostäder innebär inte alltid att det finns bostadssociala problem såsom trångboddhet eller omfattande andrahandsuthyrning som utbrett fenomen. Underskott på bostäder kan innebära att det i kommunen finns en dynamisk ekonomi, där ökade inkomster leder till en ökad efterfrågan på bostäder. Att en kommun uppger underskott på bostäder innebär i många fall att det är svårt att flytta till, eller inom kommunen. Överskott på bostäder innebär att det ständigt finns fler lediga bostäder, eller bostäder till salu, än vad som efterfrågas. Att det finns outhyrda lägenheter i något enstaka bostadsområde behöver inte innebära att den lokala bostadsmarknaden präglas av ett överskott. Ett överskott på bostäder behöver inte heller innebära att det finns lämpliga bostäder i förhållande till hur efterfrågan och/eller behovet ser ut i kommunen. Källa: Bostadsmarknadsenkäten (Boverket).

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.

Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen NKI Nöjd-kund-index, SKR (U07451): Kommunrankning, enkätundersökningen Insikt, företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (skala 0 - 100). Minst 20 svar krävs för att uppgiften ska redovisas. Tillkommande kommuner (som gör undersökningen i efterhand) eller kompletteringar av resultat kan förekomma, vilket kan skapa avvikelser från tidigare offentliggjorda resultat. Källa: SKR.

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.

Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%) (N17445): Antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för tre år sedan som med examen inom tre år, inkl. IM dividerat med antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för tre år sedan, inkl. IM. Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer (t ex nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda) ingår ej. Från och med år 2021 exkluderas IB elever. Källa: SCB.

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel % (U21468): Detta är ett utvecklingsnyckeltal, se frågor och svar på kolada.se för mer information. Antal personer i åldrarna 65 år och äldre som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med den hemtjänst du har?" dividerat med samtliga personer i åldrarna 65 år och äldre i ordinärt boende med hemtjänst som besvarat undersökningen av äldres uppfattning. "Vet ej/Ingen åsikt" är exkluderade ur nämnaren. Måttet ingår i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Källa: Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden, Socialstyrelsen.

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (U23471): Antal personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som uppget "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. Svartalernativet "Ingen åsikt" är exkluderat ur nämnaren. Data fr.o.m. 2012. Ingår i i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Källa: Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden, Socialstyrelsen.

Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) (N15643): Antal som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" på frågan: "Känner du dig trygg i skolan?" dividerat på totala antalet svarande på frågan i Skolinspektionens elevenkät för åk 8. Skolinspektionens elevenkät genomförs vartannat år i hälften av landets kommuner, så under en cykel över två år deltar alla skolor i landet. För data på kommunnivå avser uppgifterna enbart elever i kommunala skolor i den aktuella kommunen, medan uppgifterna på enhetsnivå och för riket även inkluderar skolor med annan huvudman. Källa: Skolinspektionens elevenkät.

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 att målet för ett fokusområde ska anses uppfyllt så ska mätetalet för respektive indikator vara bättre jämfört mot året tidigare alternativt visa på ett resultat bland de 25 % bästa i Sverige. Hörby kommun uppfyller kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning om minst hälften av indikatorerna

för fokusområden har förbättrats i förhållande till föregående år alternativt bland de 25 % bästa i Sverige. Sammantaget bedöms 6 indikatorer ha uppfyllt målet, medan 5 indikatorer inte har uppfyllt målet. Bedömning är därför att Hörby kommun bedöms uppnå målet för god ekonomisk hushållning vad gäller fokusområdena.

1.5 Ekonomisk uppföljning

Under året har olika politiska beslut fattats som påverkar kommunens ekonomiska ramar till respektive nämnd. De största förändringarna avser kompensation för höjt personalomkostnadspålägg (en justering efter SKR) och en kompensation för lönerevisionen. Kommunen har i år utökat ursprunglig budget med 700 tkr, varav 200 tkr avser upphävande av tomtindelingsplan KS 2024-00371 och 500 tkr avser utökning av ram för sanering av mark kulturhuset KS 2024-00528.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	EKONOMISK RAM 2024 KF 2023-10-30 § 233 2023-00016	KS 2023-00409	Delegeringsbeslut ut KS 2024-00074. 2024-01-29 Averseende bilor 231219 (möjligt beslut av A. L och Göran)	Delegeringsbeslut ut KS 2024-00074. Ut fördelning PO-pålägg 2024-01-29, justerat februari månadsrapport	Delegeringsbeslut ut KS 2024-00074. Omfördelning Budget UNIKOM 2024-01-29,	Delegeringsbeslut KS 2024-00079. Omfördelning Budget Nämndsorganisation 2024-01-29	KS 2024-02-12. Detaljplan Pugerup 5 och 38 KS 2022-0030213 § 13	KS 2024-00153. Rivningskostnader SÄBO	Omföring RMD15Y	KS 2024-00153. IT-Samordning KS 2024-06-03 § 119	KS 2024-00153. Kompensation lönerevision KS 2024-06-03 § 119	KS 2024-00371. Upphävande av tomtindelingsplan KF 2024-06-17 §109	KS 2024-00528. KF §132. Utökning av ram. Sanering mark Kulturhuset Victoria	EKONOMISK RAM 2024, 2024-08-31
KOMMUNFULLMÄKTIGE	955													955
KOMMUNSTYRELSE	189 758		81	937	829	2 239	200	1 200	35	1 521	2 462	200	500	199 963
VALNÄMND	300													300
REVISION	1 250													1 250
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	14 608			1										14 609
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	3 125													3 125
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	8 505	-700	-35	75	18						198			8 060
LIVSMILJÖNÄMND	100 119	700	-46	508	762	-1 280				-127	1 313			101 950
BILDNINGSNÄMND	365 889			2 067	-1 076	-480				-860	5 459			371 000
OMTANKENÄMND	376 045			2 730	-534	-480				-534	7 215			384 407
Central finansiering	32 743			-6 318			-200	-1 200			-16 647			8 378
Verksamhetens nettokostnad	1 093 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	500	1 093 997
Skatteintäkter	-842 415													-842 415
Generella statsbidrag, utjämning	-260 484													-260 484
finansiella intäkter	-7 500													-7 500
finansiella kostnader	7 800													7 800
Resultat	-9 302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8 602
Resultat procentuellt av skatteintäkter, utjämn. och bidrag	0,8%													0,8%

1.5.1 Helårsprognos för kommunen

Kommunens delårsbokslut per augusti 2024 visar på ett positivt resultat om 31,7 mkr att jämföra med resultatet som uppgick till 16,7 mkr föregående år. Kommunens prognos (förväntat bokslut) per augusti 2024 visar på ett positivt resultat om 10,4 mkr. Prognosen innebär en positiv avvikelse mot ekonomisk ram om 1,8 mkr, och är en förbättring med 15,7 mkr jämfört mot april månads prognos. Skillnaden mellan april prognos och augusti prognos består i huvudsak av en förbättrad skatteprognos (+5,4 mkr), förbättrat finansnetto (4,1 mkr) tillsammans med de åtgärder och omställningar som kommunen både gjort och fortfarande gör för att stärka kommunens resultat som helhet. En osäkerhetsfaktor i prognosen är att lönerevisionen fortfarande ej är avslutad när delårsrapporten upprättas.

De större negativa avvikelserna mot ekonomisk ram återfinns under Bildningsnämnden (-15,7 mkr), Omtankenämnden (-9,5 mkr) samt Kommunstyrelsen (-4,7 mkr).

Den större positiva avvikelsen mot ekonomisk ram återfinns under Livsmiljönämnden (+7,4 mkr). Den senaste skatteprognosen (skatter, generella statsbidrag och utjämning) visar på en förbättring mot den skatteprognos som användes i budgetarbetet (+11,5 mkr) och finansnettot (+6,0 mkr) vilket bidrar till en förbättring för kommunens resultat som helhet. En del i det generella statsbidraget utgörs av 7,7 mkr som är ett bidrag som omsorgsnämnden ansökt om, men som omklassificerats och utbetalas som ett generellt statsbidrag.

Valnämndens negativa avvikelse mot ram beror på att EU-valet blev något dyrare än förväntat.

Kommunstyrelsens negativa avvikelse mot ram beror i huvudsak på fördyrad fjärrvärme, el och

vinterväghållning.

VA-Räddningsnämndens avvikelse mot ram utgörs huvudsakligen av fördrade driftskostnader relaterade till räddningstjänsten och samverkansavtalet mellan Höör och Hörby kommun.

Överförmyndarnämndens avvikelse mot ekonomisk ram förklaras genom avvecklingskostnader gentemot Höörs kommun.

Livsmiljönämndens positiva avvikelse beror i huvudsak på osäkerhet kring hur kriget i Ukraina skulle påverka kommunen och hur mycket bidrag som skulle erhållas av migrationsverket som blivit högre än förväntat. Utöver det har ett överskott från sålda platser för yrkesintegrerad valideringsutbildning för undersköterskor och lärlingscollege tillkommit.

Bildningsnämnden hänför avvikelserna mot ekonomisk ram till personalkostnader som hör samman med anpassningar till nyckeltalen som fastställdes i budget 2024.

Omtankenämndens negativa avvikelse består i huvudsak av kostnader relaterade till ordinärt och särskilt boende.

mkr (-Kostnad/+Intäkt)	Delår			Helår			
	UTFALL 230831	UTFALL 240831	UTFALL Avvik	UTFALL 231231	PROGNOS 240831	BUDGET 240831	BUDGET - PROGNO - Avvikelse
Kommunfullmäktige	-0,7	-0,6	0,1	-1,7	-0,9	-0,9	0,0
Kommunstyrelse	-110,9	-130,8	-19,9	-171,2	-204,7	-200,0	-4,7
Valnämnd	0,0	-0,8	-0,8	0,0	-0,8	-0,3	-0,5
Revision	-0,4	-0,3	0,1	-1,1	-1,2	-1,2	0,0
VA & Räddningsnämnd	-10,3	-11,1	-0,8	-15,5	-15,3	-14,6	-0,7
Överförmyndarnämnd	-2,6	-2,2	0,4	-3,6	-3,5	-3,1	-0,4
Bygg- och miljönämnd	-4,9	-5,5	-0,6	-8,1	-8,6	-8,1	-0,5
Livsmiljönämnd	-57,3	-58,9	-1,6	-84,7	-94,5	-101,9	7,4
Bildningsnämnd	-247,1	-256,6	-9,5	-384,7	-386,7	-371,0	-15,7
Omtankenämnd	-255,5	-269,1	-13,6	-386,5	-394,0	-384,4	-9,5
Central finansiering	-10,8	*20,1	30,9	-16,4	0,5	-8,4	8,9
Verksamhetens kostnader	-700,6	-715,9	-15,9	-1 073,6	1 109,7	-1 094,0	-15,7
Skatteintäkter	522,4	531,0	8,6	782,3	796,5	800,3	-3,8
Generella statsbidrag, utjämningsbidrag	189,9	212,0	22,1	280,9	317,9	302,6	15,3
Finansiella intäkter	7,4	9,4	2,0	20,5	15,1	7,5	7,6
Finansiella kostnader	-2,4	-4,8	-2,4	-7,2	-9,4	-7,8	-1,6
Resultat	16,7	*31,7	15,0	2,9	10,4	8,6	1,8
*Jämförelsestörande post, ändrade redovisningsprinciper avseende upplupna semesterlöner, 12,9 mkr.							

Den större positiva avvikelserna 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 102,1 mkr.

Åtgärder vid avvikelser mot ekonomisk ram

I samband med att februari prognos presenterades tog förvaltningen ett övergripande ansvar och beslutade kring konkreta och kommunövergripande kostnadsbesparande åtgärder som både samverkades och kommunicerades i verksamheterna. Några av dessa åtgärder var att endast utbildning som är lagstadgad godkänns för kommunens anställda. Genomlysning gjordes av kommunens alla avtal, prenumerationer och licenser för att kunna minimera och vid behov säga upp dem. Externa konferenser ställdes in för att istället använda kommunens egna lokaler. Restriktivitet kring representation infördes.

Bildningsnämnden redogör i sin delårsrapport för hur de arbetar aktivt med återhållsamhet och effektiviseringar för en ekonomi i balans. Inom förskolan har anpassning efter minskat barnantal pågått sedan hösten 2023 och omställningserbjudandet som gått ut till all personal inom förskolan har gett god effekt. I mitten av augusti genomfördes stängningen av Loket med flytt av barn och personal helt enligt plan. Ytterligare anpassningar pågår under hösten för att nå nyckeltalen men på grund av förseningar i förhandlingarna medför det en något försenad ekonomisk effekt vilket medför att nyckeltalen inte nås förrän under 2025. Vidare lyfter nämnden att på grund av ett sviktande barnantal inom förskolan de kommande åren krävs framgent ett annat sätt att arbeta med bemanning. Under hösten planeras bland annat poolen ses över. Inom skola har handlingsplaner tagits fram för att nå nyckeltalen och på sikt en budget i balans. Då en stor del av åtgärderna innefattar personalanpassningar och förhandlingarna försenats medför detta att effekt fås först under 2025 och att helårseffekt inte kan uppnås förrän under 2026. I de fall naturliga avslut har kunnat ske, så som pensionsavgångar och visstidsanställningar, fås ekonomisk effekt redan under 2024. Då anpassning av klasstorlekar och antal klasser idag görs i samband med naturliga övergångar (inför förskoleklass och årskurs 7) medför det att det under några år kommer vara årskurser som inte kommer nå de fastställda nyckeltalen för klasstorlek med mera. En del i detta arbetet är landsbygdsskolor som inte når nyckeltalen då de i många fall, oavsett om de slår samman klasser inte når upp till nyckeltalen. Här har i år ett ökat statsbidrag kommit som planeras täcka delar av denna merkostnaden 2024. Arbete pågår inför 2025 för att kunna hantera detta på ett annat sätt framgent. Ytterligare anpassningarna som gjorts inför höstterminen är att antalet förskoleklasser har minskats med en klass i tätort och att årskurs 7 minskat med en klass. Omställningen när man i tätort går från 6 till 5 f-klasser och från 7 till 6 åk 7 innebär förändringar av tjänster vilket kan vara svårt att lösa direkt. En långsiktig anpassning kommer därför pågå över tid där man inför varje termin anpassar personalstyrkan. Detta kommer kräva att man samarbetar mellan olika stadier men även mellan skolor. Ett gediget förändringsarbete pågår här.

Omtankenämnden redogör i sin delårsrapport för flertalet åtgärder för en ekonomi i balans. Sektorn håller kontinuerligt nämnden uppdaterad kring genomförandet av åtgärdsplanen. Några exempel på åtgärder som vidtagits är att vakanshålla tjänster, omstrukturering i organisationen som inneburit neddragning av tjänster inom samtliga verksamhetsområden, endast tillåta utbildningar som är lagstyrda, nya riktlinjer för beviljande av bistånd, slopa gratis träning för seniorer samt tagit bort insatsen matdistribution. Sektorn arbetar löpande under året med förslag till omtankenämnden kring ytterligare effektiviseringar och besparingsförslag.

Kommunstyrelsens verksamheter har under året arbetat hårt för att uppnå en ekonomi i balans. Samverkansavtal och förvaltningsgemensamma processer har genomlysts, centralisering och effektivisering har präglat årets första månader, där uppsägning av licenser, prenumeration och inköpsrestriktioner varit i fokus. Införandet av e-handel är ett exempel på hur förvaltningen bidrar till att hela kommunen på ett enkelt sätt ska säkerställa avtalstrohet och rätt priser för inköp som sker till kommunens verksamheter. Genom strategisk upphandling förväntas kommunen över tid kunna göra klokare upphandlingar som ger större ekonomisk nytta för kommunen. Utöver detta har avdelningarna under året vakanshållit flertalet tjänster, endast genomfört lagstyrda fortbildningar samt i övrigt följt kommunledningens beslut övergripande beslut kring representation.

Bygg- och miljönämnden har fastställt en plan med åtgärder för en ekonomi i balans som antogs i nämnden i maj och är implementerad i verksamheten.

Kommunstyrelsens investeringsredovisning visar att avvikelserna totalt hanteras inom tilldelad ram och därmed krävs ingen åtgärd, däremot kan omprioriteringar komma att behöva göras.

1.5.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat (2023-04-24 § 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 inte kommer att nå målet om att årets resultat i snitt ska uppgå till minst 2,0 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 tillsammans uppgår till 1,8 procent av skatter och bidrag. För att uppnå god ekonomisk hushållning behöver kommunen öka det prognostiserade resultatet med 5,4 mkr under år 2024.

Avstämning god ek. hushållning 2% av skatter och bidrag	BOKSLUT 2022	BOKSLUT 2023	PROGNOS 2024	SUMMA
Skatter, generella bidrag, utjämning, mkr	1 024,5	1 063,1	1 114,4	3 202,0
2 % av skatter och bidrag mkr	20,5	21,3	22,3	64,1
Resultat mkr	45,4	2,9	10,4	58,7
Negativ avvikelse mkr				-5,4

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 115 mkr/år. Tillsammans med resultatmålet om 2 procent av skatter, bidrag och utjämning så kommer kommunen ha ett resultat om minst 22 mkr de kommande åren som tillsammans med avskrivningar, som kommer att uppgå till minst ca 60 mkr/året, innebär en självfinansieringsgrad om minst 60 procent.

Avstämning god ek. hushållning 60% Självfinansieringsgrad investeringar	Bokslut 2023	Prognos 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034	Summa
Investeringar, mkr	108,6	194,8	392,8	80,9	82,3	86,8	73,8	77,9	74,0	73,3	68,3	63,6	1 376,9

1.5.3 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 ett ingående balanskravsresultat som är hänförligt till bokslut 2023 att hantera och som uppgår till 8,6 mkr. Årets resultat prognostiseras uppgå till 10,4 mkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar blir 8,4 mkr, vilket innebär att ingående negativa balanskravsresultat återställs med 8,4 mkr och att prognosen för utgående negativt balanskravsresultat blir 0,2 mkr att återställa senast år 2026. I tabellen nedan framgår det att Hörby kommun vid upprättande av delårsbokslut uppfyller balanskravet. Även prognos (förväntat årsbokslut) visar att kommunen kommer uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Balanskravsavstämning, mkr	Delår 2024-08-31	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	31,7	10,4
(-) Samtliga realisationsvinster	-0,6	-0,6
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1,4	-1,4
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	29,7	8,4
Reservering av medel till resultatreserv	0	0
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	29,7	8,4

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 medelnittet för de senaste tio åren. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som botten 2024. Enligt SKR:s nuvarande prognos (cirkulär 24:38) är det därför möjligt att använda resultatutjämningsreserven under år 2024 (nedan tabell).

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling: tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

Utveckling	2023	2024	2025	2026	2027
Genomsnitt 10 år	4,4	4,5	4,5	4,5	4,5
Årlig ökning	4,8	3,7	4,7	4,4	4,2
Differens	0,4	-0,8	0,2	-0,1	-0,3

Källa: Skatteverket och SKR.

Ny lagstiftning presenterar den nya så kallade resultatreserven (RER) och resultatutjämningsreserven (RUR) ska nu fasas ut under en tioårsperiod. Eftersom reglerna gäller från och med räkenskapsåret 2024 kommer första året med möjlighet till reservering av medel till RER att vara i bokslutet 2024.

Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i "att utjämna intäkter över en konjunkturcykel".

Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Riktlinjer för RER ska inarbetas i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Dessa riktlinjer kommer att beslutas av kommunfullmäktige under hösten 2024.

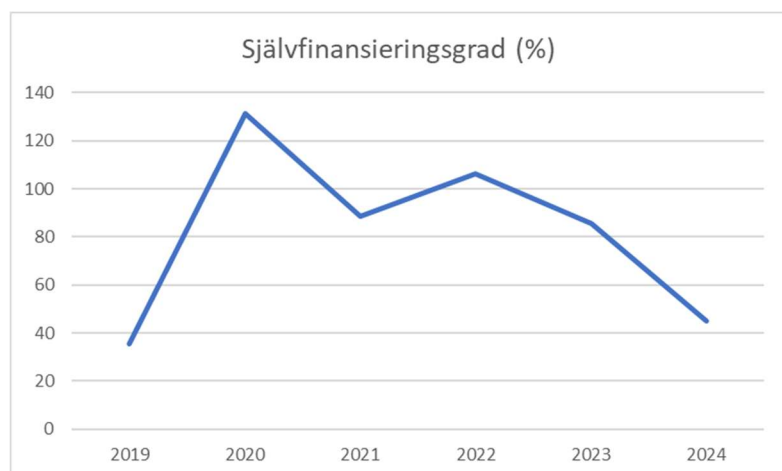
Bedömningen är att det inte kommer göras någon avsättning till RER för årsbokslut 2024.

1.5.4 Uppföljning finanspolicy

Hörby kommun har under året fastställt en reviderad finanspolicy 2024-03-25 § 55. I samband med upprättande av delårsrapport görs en uppföljning av finanspolicy. Bedömningen är att Hörby kommun under året kommer att uppfylla finanspolicyns krav genom nedan rapporterade nyckeltal avseende likviditet, skulder, räntor och borgensåtagande. I samband med delårsrapportens upprättande finns en avvikelse kopplat till lånens räntebindningstid utifrån gällande finanspolicy. Detta berodde på att ett större, äldre lån behövde omsättas. Efter kommande omsättning av lånet som kommer att ske under oktober månad följer kommunen återigen finanspolicy.

Likviditet och självfinansiering

Självfinansieringsgraden bedöms i år gå ner till 40,0% (2023, 85,4%). Denna beräkningen utgår i från verksamhetens kassaflöde som divideras med årets nettoinvesteringar. Inköpet av kommunhuset på 56 mkr finansierades genom ett nytt lån.



Kassalikviditeten är stabil och bedömningen är att det inte finns något större lånebehov år 2024 beroende på investeringstakten. Likviditetsreserven är förenlig med finanspolicyn som i Hörby kommun uppskattas skall vara minst 130 mkr.

	2022	2023	240831
Kassalikviditet (%)	175,0	141,9	144,7
Likvida medel, mkr	193,4	176,1	169,1

Lån och räntor

Nytt lån om 100 mkr är upptaget under perioden, utgående skuld uppgår till 500 mkr. Lånen är fördelade enligt nedan tabell. Den genomsnittliga räntan ligger på 1,57 % och räntebindningen på 1,62 år. I oktober skall ett lån på 170 mkr läggas om och därmed uppfylls finanspolicyn med maximalt 60 procent räntebindningsförfall inom 12 månader vid helårsbokslutet.

	Slutdag	Räntebind.	Motpart	Belopp	Ränta (%)	Kommentar
Lån	2025-04-16	2025-04-16	Kommuninvest	100 000 000	3,977	Fast
Lån	2025-12-10	2024-09-10	Kommuninvest	65 000 000	3,969	Stibor 3 mån +0,22%
Lån	2024-10-02	2024-10-02	Kommuninvest	170 000 000	0,190	Fast
Lån	2025-12-10	2023-12-11	Kommuninvest	80 000 000	4,009	Stibor 3 mån +0,26%
Lån	2026-02-04	2026-02-04	Kommuninvest	40 000 000	0,400	Fast
Lån	2032-04-04	2032-04-04	Kommuninvest	45 000 000	2,613	Fast
Summa				500 000 000		

Soliditeten är stabil efter tidigare års positiva resultat. Räntekostnaderna prognosticeras öka mot föregående år. 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.

	2022	2023	(prognos) 240831
Exkl. pensionsskuld %	44	42	43
Inkl pensionsskuld %	27	27	27
Räntekostnader (mkr)	2,7	3,4	9,2

Borgensåtagande

Inget borgensåtagande har behov infrias under året. Kommunen har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. 295 kommuner och landsting/regioner är medlemmar och samtliga har ingått likalydande borgensförbindelse. 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 mdkr och totala tillgångar till 562 mdkr. Hörby kommuns andel uppgick till 0,9 mdkr (0,17%) av de totala förpliktelserna och 0,9 mdkr (0,17 %) av totala tillgångar.

(mkr)	2022	2023	240831
Hörby kommuns Industrifastighets AB	217,0	209,0	0,0
Hörbybostäder AB	216,7	231,7	231,7
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	3,0	3,0	3,0
Totala borgensåtaganden	447,8	454,8	245,8

1.6 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) alternativt visa på resultat bland de 25 % bästa i Sverige. Målen för god ekonomisk hushållning ska följas upp i årsredovisning och i delårsbokslut.

Kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning är att:

- Minst hälften av indikatorerna för fokusområdena har förbättrats i förhållande till föregående år alternativt visa på resultat bland de 25 % bästa i Sverige. Detta uppfyller kommunen och målet är därmed uppfyllt.
- Båda finansiella målen för god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllda under året. Detta uppfyller inte kommunen, då endast målet för självfinansieringsgrad är uppfyllt.

Hörby kommun bedöms inte uppnå kommunfullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning då kommunens resultat under innevarande år behöver uppgå till 15,8 mkr för att nå målet.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

mkr (intäkter +/kostnader -)	Not	Delår 230831	Delår 240831	Bokslut 231231	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	3, 26	129,4	128,3	209,3	188,6	163,6	25,0
Verksamhetens kostnader	4, 26	-795,3	-805,3	-1 230,2	-1 237,6	-1 198,6	-38,0
Avskrivningar	5	-34,7	-38,9	-52,7	-61,0	-59,0	-1,9
Verksamhetens nettokostnad		-700,6	-715,9	-1 073,6	-1 109,7	-1 094,0	-15,7
Skatteintäkter	6	522,4	531,0	782,3	796,5	800,3	-3,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	189,9	212,0	280,9	317,9	302,6	15,3
Verksamhetens resultat		11,7	27,1	-10,4	4,7	8,9	-4,2
Finansiella intäkter	8	7,4	9,4	20,5	15,1	7,5	7,6
Finansiella kostnader	9	-2,4	-4,8	-7,2	-9,4	-7,8	-1,6
Resultat efter finansiella poster		16,7	31,7	2,9	10,4	8,6	1,8
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	26	0,0	-12,9	5,6	0,0	-0,7	0,0
ÅRETS RESULTAT		16,7	31,7	2,9	10,4	8,6	5,2

2.2 Balansräkning

Mkr	Not	230831	240831	231231
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	10	0,2	3,9	2,3
Materiella anläggningstillgångar				
Fastigheter och anläggningar	11,13	785,5	888,6	807,2
Maskiner och inventarier	12,13	43,0	42,2	46,5
Finansiella anläggningstillgångar	14	128,0	129,9	128,3
Summa anläggningstillgångar		956,7	1 064,6	984,3
Omsättningstillgångar				
Exploateringsfastigheter	15	8,1	7,6	7,6
Kortfristiga fordringar m.m.	16	115,0	112,2	127,1
Kortfristiga placeringar	17	51,4	57,9	55,1
Likvida medel	18	173,2	169,1	176,1
Summa omsättningstillgångar		347,7	346,8	366,0
SUMMA TILLGÅNGAR		1 304,4	1 411,5	1 350,3
Eget kapital	19	-584,3	-602,0	-570,4
därav årets resultat		16,7	31,6	2,9
därav justeringar mot eget kapital		0,0	0,0	0,0
därav resultatutjämningsreserv		37,1	37,1	37,1
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	20	-11,7	-11,2	-11,4
Andra avsättningar	21	-4,8	-4,8	-4,8
Summa avsättningar		-16,5	-16,0	-16,2
Skulder				
Långfristiga skulder	22	-503,1	-554,0	-505,8
Kortfristiga skulder	23	-200,5	-239,5	-257,9
Summa skulder		-703,6	793,5	-763,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-1 304,4	-1 411,5	-1 350,3
ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgensåtagande	24	444,8	242,8	454,8
Pensionsförpliktelser	25	214,7	218,6	210,9

2.3 Noter

Belopp i Mkr	
Not 1 Redovisningsprinciper	
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.	
Koncernbolag	
Hörbybostäder AB	100 %
Hörby kommuns Industrifastighetsbolag AB	100 %
Mellanskånes Renhållning AB	25 %
De kommunala bolagen Hörbybostäder AB och MERAB, tillämpar redovisning enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1). Hörby kommuns industrifastighetsbolag AB:s redovisning tillämpar sedan 240101 även (BFNAR 2021:1) och kan därför uppvisa jämförelsestörande poster i årets delårsrapport jämt mot Årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10). Ingen sammanställd redovisning har upprättats och är heller inget lagkrav till delårsrapporten enligt RKR.	
Värdering och omräkningsprinciper	
Anläggningstillgångar	
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. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivning görs baserat på anskaffningsvärdet och nyttjandeperioden. Inga avskrivningar görs för mark, konst och pågående arbeten. Komponentavskrivning enligt rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar tillämpas fullt ut från och med 2017 för fastighetsinvesteringar samt anläggningstillgångar inom verksamhetsområde gata/park och Mittskåne Vatten Hörby.	
Följande avskrivningstider tillämpas.	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	
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). förvaltning regleras i gällande finanspolicy 2024-03-25 § 55	
Kortfristiga fodringar	
Kortfristiga fodringar är upptagna till det belopp var med de beräknas inflyta.	

Belopp i Mkr
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 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/leasegivaren 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 leasinggivare. Kommunen hyr verksamhetslokaler av Hörby kommuns Industrifastighet AB. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut.
Redovisningsprinciper i driftsredovisningen
Upplupen lön och upplupen semesterlöneskuld har redovisats i delårsrapporten. Detta ger en jämförelsestörande post redovisad i not 26 eftersom upplupen semesterlöneskuld inte tidigare redovisats under delåret utan endast vid helårsboks slutet. Fördelade lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadstillägg på 47,18% som beräknas inkludera socialavgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Interndebitering sker alltid utifrån självkostnadsprincipen. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad och en internränta på 2,5 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 enl Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.
Not 2 Uppskattningar och bedömningar
Avsättningar
Uppbokad avsättning för gamla deponier/sopptippar bygger på en utredning gjord 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 statbidrag och utjämning.
Jämförelsestörande post
Jämförelsestörandeposter särredovisas i egen not när de uppkommer. En jämförelsestörande post är en sällan återkommande post som överstiger 10 mkr.

Belopp i Mkr			
Not 3 Verksamhetens intäkter	230831	240831	231231
Försäljningsintäkter	7,4	7,3	11,9
Taxor och avgifter	43,5	47,7	68,1
Hyror och arrende	15,8	15,0	23,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	45,3	39,9	70,2
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,4	0,3
EU-bidrag	0,1	0,0	0,0
Övriga bidrag	8,5	6,0	12,2
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	8,3	11,3	15,3
Intäkter från exploatering och tomträtter	0,1	0,1	6,6
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,5	0,6	0,8
Summa	129,4	128,3	209,3
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-456,5	-451,4	-691,1
Pensionskostnader inkl löneskatt	-42,9	-51,3	-75,2
Lämnade bidrag	-17,2	-18,2	-28,4
Köp av huvudverksamhet	-145,4	-163,4	-236,6
Lokal- och markhyror	-37,5	-38,4	-58,0
Inköp av material och varor	-24,7	-19,3	-38,2
Inköp av tjänster	-47,6	-44,7	-70,6
Realisationsförluster och utrangeringar	-4,9	-0,1	-5,1
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	0,0	0,0	-1,0
Övriga kostnader	-18,4	-18,5	-26,0
Summa	-795,3	-805,3	-1 230,2
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,1	-0,4	-0,1
Avskrivning byggnader och anläggningar	-27,7	-30,8	-41,9
Avskrivning maskiner och inventarier	-6,9	-7,6	-10,7
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-34,7	-38,9	-52,7

Belopp i Mkr			
Not 6 Skatteintäkter			
Skatteintäkter	510,5	530,0	765,8
Årets slutavräkning	3,3	-1,7	12,4
Föregående års slutavräkning	8,5	2,7	4,1
Summa	522,4	531,0	782,3
Not 7 Generella statsbidrag			
Inkomstutjämning	142,9	143,3	214,4
Kostnadsutjämning	-4,5	-0,3	-6,6
Regleringsbidrag/avgift	24,5	31,8	36,7
Fastighetsavgift	27,8	32,9	43,2
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-7,9	-0,8	-11,8
Övriga generella bidrag från staten	7,1	5,1	4,9
Summa	189,9	212,0	280,9
Not 8 Finansiella intäkter			
Utdelning aktier, andelar	3,5	6,5	3,9
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	2,2	1,4	5,1
Ränteintäkter	0,1	0,2	8,7
Borgensavgifter	1,6	1,2	2,7
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,1	0,0
Summa	7,4	9,4	20,5
Not 9 Finansiella kostnader			
Ränta på lån	-2,2	-4,5	-6,9
Orealiserad värdeförändring aktier, andelar	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-0,2
Nedskrivning aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0
Summa	-2,4	-4,8	-7,2
Genomsnittlig låneränta	0,92 %	1,57 %	0,93 %

Belopp i Mkr			
Not 10 Immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	3,1	5,4	3,1
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-3,0	-3,1	-3,0
Bokförda värden vid årets början	0,1	2,3	0,1
Inköp/investeringar	0,2	2,0	2,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-0,1	-0,4	-0,1
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	0,2	3,9	2,3
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>5 år</i>	<i>6 år</i>	<i>5 år</i>
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	1257,6	1331,7	1257,6
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-560,0	-601,8	-560,0
Bokförda värden vid årets början	697,6	729,9	697,6
Inköp/investeringar	38,6	86,8	79,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-4,9	0,0	-4,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-27,7	-30,7	-41,9
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	703,6	786,0	729,9
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>25 år</i>	<i>27 år</i>	<i>25 år</i>
Not 12 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	168,2	179,1	168,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-127,8	-132,6	-127,8
Bokfört värde vid årets början	40,4	46,5	40,4
Inköp/investeringar	9,8	3,5	17,0
Försäljningar	-0,4	-0,1	-0,1
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,2
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-6,9	-7,7	-10,7
Övriga förändringar och omklass	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	43,0	42,2	46,5
<i>Avskrivningstider (genomsnitt)</i>	<i>8 år</i>	<i>10 år</i>	<i>8 år</i>

Belopp i Mkr			
Not 13 Pågående arbete			
Ingående anskaffningsvärde	61,8	77,3	61,8
Investeringsutgifter/inkomster	66,7	117,7	112,2
Aktiverade tillgångar	-48,4	-92,3	-98,5
Omklass.	1,8	-0,2	1,8
Bokfört värde vid årets slut	81,9	102,5	77,3
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar kommunkoncernföretag			
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	13,1	14,5	13,1
Insatskonto Södra Skog	0,8	1,3	1,2
Trygghetscentral Skåne nordost	1,0	1,0	1,0
Kommentus	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	128	129,9	128,3
Årets förändring	2,0	1,6	1,8
Not 15 Exploateringsfastigheter			
Bostadstomter	0,8	0,4	0,4
Industritomter	7,2	7,2	7,2
Bokfört värde vid årets slut	8,1	7,6	7,6
Årets förändring	-2,4	0,0	-2,9
Not 16 Fordringar			
Kundfordringar	5,3	8,9	17,0
Statsbidrag och kostnadsersättningar	3,9	4,5	0,2
Kommunala skattefordringar	30,3	13,4	34,9
Fodringar på koncernföretag	1,9	0,0	3,0
Regleringsfond Mittskåne Vatten	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20,5	20,4	20,8
Övriga kortfristiga fodringar	53,1	65,6	51,2
Bokfört värde vid årets slut	115,0	112,8	127,1

Belopp i Mkr			
Not 17 Kortfristiga placeringar			
Aktier	29,3	33,6	32,1
Räntebärande placeringar	0,0	0,0	0,0
Likvida medel depåkonto	22,1	24,3	23,0
Bokfört värde vid årets slut	51,4	57,9	55,1
Not 18 Likvida medel			
Kassa och bank	173,2	169,1	176,1
Bokfört värde vid årets slut	173,2	169,1	176,1
Not 19 Eget kapital			
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	567,5	570,4	567,5
Årets resultat	16,7	31,7	2,9
Justering mot eget kapital	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	584,3	602,0	570,4
Resultatutjämningsreserv	37,1	37,1	37,1
Övrigt eget kapital	547,2	564,9	533,3
Utgående eget kapital	584,3	602,0	570,4
Not 20 Avsättningar för pensioner			
Avsättning för pensioner			
Ålderspension	9,4	9,0	9,2
Särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0
Löneskatt	2,3	2,2	2,2
Bokfört värde vid årets slut	11,7	11,2	11,4
Aktualiseringsgrad %	97,0 %	97,0 %	97,0 %
Antal visstidsförordnanden	0	0	0
Not 21 Andra avsättning			
Deponier/soptippar	4,8	4,8	4,8
Pågående tvister	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde vid årets slut	4,8	4,8	4,8

Belopp i Mkr			
Not 22 Långfristiga skulder			
Kommuninvest	400,0	500,0	400,0
Koncerninterna skulder	50,0	0,0	50,0
Summa	450,0	500,0	450,0
Upplysningar			
Genomsnittlig låneränta (%)	0,92 %	1,57 %	0,93 %
Genomsnittlig räntebindning	2,84 år	1,62 år	2,61 år
Skuld för anläggningsavgifter och investeringsbidrag			
Skuld för anläggningsavgifter VA	30,4	32,9	33,6
Återstående antal år (vägt snitt)	21 år	21 år	21 år
Skuld för offentliga bidrag	22,7	21,1	22,2
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	53,1	54,0	55,8
Bokfört värde vid årets slut	503,1	554,0	505,0
Not 23 Kortfristiga skulder			
Kortfristig skuld till koncernföretag	51,2	86,6	76,0
Kortfristig skuld till kreditinstitut och kunder	0,0	0,0	0,1
Leverantörsskulder	26,9	14,7	50,4
Moms	0,2	1,3	2,0
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	24,1	24,1	23,8
Upplupen lön och semesterlöneskuld	28,7	27,5	46,4
Kommunala skatteskulder	0,0	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	50,2	61,6	48,5
Regleringsfond Mittskåne Vatten	4,5	2,4	3,3
Övriga kortfristiga skulder	14,0	21,9	7,6
Bokfört värde vid årets slut	200,5	240,0	257,9

Belopp i Mkr			
Not 24 Borgensåtagande			
Hörby Kommuns Industrifastighets AB	217,0	0,0	209,0
Hörbybostäder AB	216,7	231,7	231,7
IT kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
MERAB	0,0	3,0	3,0
Lunds kommun, regresskrav Kraftringen AB	0,0	0,0	0,0
Statliga lån till egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa	444,8	245,8	454,8
Not 25 Ansvarsförbindelser för pensioner			
Ingående pensionsförpliktelser inkl löneskatt	210,8	210,9	210,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,9	13,5	14,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-8,4	-9,7	-12,7
Övrig post	-2,3	2,4	-1,5
Förändring av löneskatt	0,7	1,5	0,0
Summa	214,7	218,6	210,9
Not 26 Jämförelsestörande post			
Ändrade redovisningsprinciper av semesterlöneskuld		12,9	

2.4 Driftsredovisning

Nedan bild visar de budgetomföringar som gjorts under året och därmed kan stämmas av mot driftsredovisningen. Under året har olika politiska beslut fattats som påverkar kommunens ekonomiska ramar till respektive nämnd.

Belopp i tkr (Intäkter -/Kostnader +)	EKONOMISK RAM 2024 KF 2023-10-30 § 233 2023-00016	KS 2023-00409	Delegeringsbeslut KS 2024-00074.2024-01-29 Avseende bilor 231219 (mejbeslut av A, L och Göran)	Delegeringsbeslut KS 2024-00074 Utfördelning PO-pålägg 2024-01-28, Justerat februari månadsrapport	Delegeringsbeslut KS 2024-00074 Omfördelning Budget UNIKOM 2024-01-29,	Delegeringsbeslut KS 2024-00079 Omfördelning Budget Nämndsorganisation 2024-01-29	KS 2024-02-12 Detaljplan Pugerup 5 och 38 KS 2022-0030213 § 13	KS 2024-00153 rivningskostnader SÄBO	Omföring RMD15Y	KS 2024-00153 IT-Samordning KS 2024-06-03 § 119	KS 2024-00153 Kompensation lönerrevision KS 2024-06-03 § 119	KS 2024-00371 Upphävande av tomtindelingsplan KF 2024-06-17 §109	KS 2024-00528 KF §132 Utökning av ram. Sanering mark Kulturhuset Victoria	EKONOMISK RAM 2024, 2024-08-31
KOMMUNFULLMÄKTIGE	955													955
KOMMUNSTYRELSE	189 758		81	937	829	2 239	200	1 200	35	1 521	2 462	200	500	199 963
VALNÄMND	300													300
REVISION	1 250													1 250
VA- OCH RÄDDNINGSNÄMND	14 608			1										14 609
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	3 125													3 125
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	8 505	-700	-35	75	18						198			8 060
LIVSMILJÖNÄMND	100 119	700	-46	508	762	-1 280				-127	1 313			101 950
BILDNINGSNÄMND	365 889			2 067	-1 076	-480				-860	5 459			371 000
OMTANKENÄMND	376 045			2 730	-534	-480			-35	-534	7 215			384 407
Central finansiering	32 743			-6 318			-200	-1 200			-16 647			8 378
Verksamhetens nettokostnad	1 093 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	500	1 093 997
Skatteintäkter	-842 415													-842 415
Generella statsbidrag, utjämning	-260 484													-260 484
finansiella intäkter	-7 500													-7 500
finansiella kostnader	7 800													7 800
Resultat	-9 302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8 602
Resultat procentuellt av skatteintäkter, utjäm. och bidrag	0,8%													0,8%

mkr	Not	Delår			Helår			BUDGET - PROGNOSS - Avvikelse
		UTFALL 230831	UTFALL 240831	UTFALL Avvik	UTFALL 231231	PROGNOS 240831	BUDGET 240831	
Kommunfullmäktige		-0,7	-0,6	0,1	-1,7	-0,9	-0,9	0,0
Kommunstyrelse*		-110,9	-130,8	-19,9	-171,2	-204,7	-200	-4,7
Valnämnd		0,0	-0,8	-0,8	0,0	-0,8	-0,3	-0,5
Revision		-0,4	-0,3	0,1	-1,1	-1,2	-1,2	0,0
VA & Räddningsnämnd		-10,3	-11,1	-0,8	-15,5	-15,3	-14,6	-0,7
Överförmyndarnämnd		-2,6	-2,2	0,4	-3,6	-3,5	-3,1	-0,4
Bygg- och miljönämnd		-4,9	-5,5	-0,6	-8,1	-8,6	-8,1	-0,5
Livsmiljönämnd		-57,3	-58,9	-1,6	-84,7	-94,5	-101,9	7,4
Bildningsnämnd		-247,1	-256,6	-9,5	-384,7	-386,7	-371,0	-15,7
Omtankenämnd		-255,5	-269,1	-13,6	-386,5	-394,0	-384,4	-9,5
Central finansiering		-10,8	*20,1	30,9	-16,4	0,5	-8,4	8,9
Verksamhetens kostnader		-700,6	-715,9	-15,3	-1 073,6	1 109,7	-1 094,0	-15,7
Skatteintäkter		522,4	531,0	8,6	782,3	796,5	800,3	-3,8
Generella statsbidrag, utjämning		189,9	212,0	22,1	280,9	317,9	302,6	15,3
Finansiella intäkter		7,4	9,4	2,0	20,5	15,1	7,5	7,6
Finansiella kostnader		-2,4	-4,8	-2,4	-7,2	-9,4	-7,8	-1,6
Resultat		16,7	*31,7	15,0	2,9	10,4	8,6	1,8

* Jämförelsestörande post, ändrade redovisningsprinciper avseende upplupna semesterlöner, 12,9 mkr.

2.5 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (Tkr)	Årets investeringar			Totalutgift				
	Budget	Årets utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse		
Färdigställda Investeringar								
Kommunstyrelse	59 080	59 748	-668	63 875	64 338	-463		
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0		
VA & Räddningsnämnd	200	139	61	1 600	1 283	317		
Livsmiljönämnd	0	0	0	0	0	0		
Bildningsnämnd	0	0	0	0	0	0		
Omtankenämnd	50	51	-1	50	51	-1		
Summa	59 330	59 938	-608	64 525	65 672	-147		
Pågående investeringar	Budget	Årets utfall	Prognos	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Slutprognos	Avvikelse mot prognos
Kommunstyrelse	343 089	44 033	99 278	243 811	956 886	105 185	954 991	1 895
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0	0	0
VA & Räddningsnämnd	29 800	11 340	28 113	1 687	55 150	25 700	58 227	-3 077
Livsmiljönämnd	894	156	894	0	980	242	980	0
Bildningsnämnd	5 600	2 001	5 600	0	5 600	2 001	5 600	0
Omtankenämnd	943	231	943	0	943	282	943	0
Summa	380 326	57 761	134 828	245 498	1 019 559	133 410	1 020 741	-1 182
Totalt	439 656	117 699	194 766	244 890	1 084 084	199 082	1 086 413	-1 329

Under rubriken "Total investeringsbudget 2024" återfinns den totala beslutade investeringsramen som kommunfullmäktige fastställt inklusive ombudgeteringar från föregående år. "Slutprognos" innebär respektive nämnds bedömning kring vad den slutliga utgiften kommer att bli i förhållande till det igångsättningsstillstånd de erhållit av kommunstyrelsens arbetsutskott. Mer att läsa kring projektuppföljning finns att återfinna i respektive nämnds delårsrapport.

De större avvikelserna innevarande år under pågående projekt återfinns under kommunstyrelsen (243 mkr) och består av:

- Större projekt så som SÄBO, centralskolor, renovering av badhus och samlokalisering av fastighet har försenats och ger därmed en stor positiv avvikelse (206 mkr) mot årets budget.
- Kulturhuset visar också en positiv avvikelse (23 mkr) mot årets budget då projektet försenats. Nytt tilldelningsbeslut kommer skrivas under hösten.
- Allhallen är delaktiverad men där ute miljöer ännu inte är klara. Projektet visar enligt prognos negativ avvikelse om 4,7 mkr som beror på ökade kostnader kopplat till inflation under 2022 och 2023.
- Utbyggnad av Älvdalsskolan visar slutprognosen en positiv avvikelse på 2,9 mkr. Trygghetsåtgärder för skolväg kommer att utföras nästa år.
- Kommunhuset har köpts för 56 mkr, avvikelse -0,5 mkr. Avräkning skall ske efter avslutad ventilationsutredning.

Bedömningen är dock att samtliga projekt under kommunstyrelsen totalt under projektens start till slut

kommer att rymmas inom tilldelade investeringsramar.

VA och räddningsnämnden visar en positiv avvikelse mot årets budget (1,7 mkr) men slutprognosen för projekten visar en negativ avvikelse på 3,1 mkr.

De största avvikelserna är:

- Köp av lastväxlare skjuts till nästa år (3mkr).
- Ledningsförnyelse Frostagatan visar negativ avvikelse om -1,2 mkr mot årets budget då projektet har kommit längre än planerat. Slutprognosen för projektet visar endast en negativ avvikelse på 0,5 mkr. Väntas slutföras nästa år.
- Slutprognos för Kapacitetförsäkring i Ludvigsborg visar en negativ avvikelse på 2 mkr.