



Årsredovisning

2023



Mitt i Skåne

Välkommen till Höörs kommuns årsredovisning 2023

Årsredovisningen följer:

Lagen om kommunal bokföring och redovisning.
Rekommendationer från Rådet om kommunal redovisning

Höörs kommun är placerad i mitten av skåne

Kommunen styrs ytterst av kommunfullmäktige som består av 41 ledamöter. Ledamöterna väljs av medborgarna genom kommunvalet som är vart 4:e år. Kontaktuppgifter till ledamöterna finns på www.hoor.se

Vart går skattepengarna?

38,10 kronor
till för- och grundskoleverksamhet

34,90 kronor
till hälsa, vård och omsorg

8,37 kronor till gymnasieverksamhet



6,67 kronor till kommunövergripande verksamhet
5,12 kronor till teknisk verksamhet
4,84 kronor till kultur- och fritidsverksamhet
1,53 kronor till räddningstjänst
0,56 kronor till miljö- och hälsoskyddsverksamhet

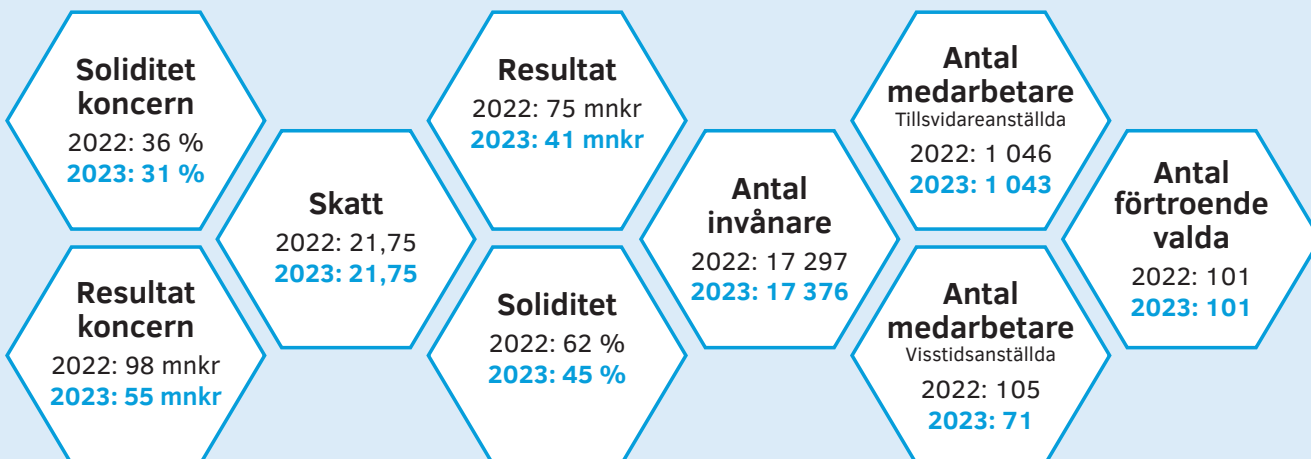
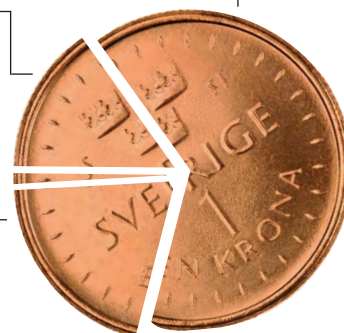
Så här får kommunen sina pengar

15 % kom från avgifter som kommunen får för den service som erbjuds.

2 % kom från reavinst och finansiella intäkter.

19 % kom från stats- och utjämningsbidrag.

64 % av kommunens intäkter kom från skatter.



Innehåll

INLEDNING

■ Välkommen till Höörs kommuns årsredovisning 2022	2
■ Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

■ Översikt över verksamhetens utveckling	6
■ Den kommunala koncernen	7
■ Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
■ Händelser av väsentlig betydelse	14
■ Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
■ God ekonomisk hushållning	20
■ Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt	22
■ God livsmiljö och bra boende för alla	24
■ Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö	26
■ Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö	28
■ Ekonomisk ställning	30
■ Balanskravsresultat	41
■ Väsentliga personalförhållanden	42
■ Förväntad utveckling	46

RÄKENSKAPER

■ Resultaträkning	48
■ Kassaflödesrapport	48
■ Balansräkning	49
■ Noter	50
■ Driftredovisning	60
■ Investeringsredovisning	62
■ Större investeringsprojekt	63
■ Exploateringsredovisning	63
■ Revisionsberättelsen	64



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året som gått lämnar en hel del överraskningar med sig. Från att ha budgeterat ett underskott och nyttjande av resultatutjämningsreserven så går kommunen till att leverera ett överskott likt tidigare år. Men inflationen har satt sina spår i kommunens ekonomi, med en nettokostnadsutveckling på 11 procent jämfört med intäktsutveckling på sex procent så sätts stor press på våra förtroendevalda att prioritera i framtiden. För att ha en långsiktig balans i verksamheten och undvika skattehöjningar så får aldrig nettokostnadsutvecklingen överstiga intäktsutvecklingen. Risker är dock överhängande att så kommer ske även för 2024 medan en fallande inflation för 2025 åter kan göra att intäktsutvecklingen överstiger nettokostnadsutvecklingen. Störst genomslag kommer det ha på kommunens pensionskostnader som varit den enskilda posten som har ökat mest på grund av inflationen.

Tittar vi lite närmare på våra nämnder kan vi konstatera att samtliga nämnder (utom valnämnden eftersom det inte var valår) fick mer pengar till sina verksamheter under 2023 jämfört med 2022. Mest av alla fick socialnämnden med en uppräkning på 38 miljoner jämfört med budgeten 2022 och 26 miljoner mer än utfallet 2022. För barn- och utbildningsnämnden är motsvarande 27 miljoner mer än budget och 26 miljoner mer än utfallet 2022. Samtidigt fortsätter behoven inom socialnämndens verksamheter att öka och de fick tyvärr ett mindre underskott medan barn- och utbildningsnämnden kunde hålla verksamheterna inom den tilldelade budgeten.

Trots en viss återhållsamhet inom investeringsområdet så uppgår de totala investeringarna till 83,9 miljoner kronor, med en genomförandegrad om 80 procent. Mitt mål är att kommunen ska ligga på 90 procent genomförandegrad i planerade investeringar, en siffra vi nästan nådde under 2022. Genom bra planering och en hög genomförandegrad så underlättar vi budgetarbetet och

kan tydligt visa på vad som kommer att genomföras under kommande år.

En stor utmaning under 2023 för Sverige har varit den låga befolkningsutvecklingen och låga födelsetal. Trots detta så kunde Höör öka sin befolkning och vi ser att detta kan hålla i sig även under 2024. Dock så minskade befolkningen i mer än hälften av Skånes kommuner under 2023 och det är otroligt viktigt att Höör behåller sin attraktionskraft och har en ständig planberedskap för att möjliggöra ytterligare befolkningstillväxt kommande år. Satsningar på ett attraktivt Höör, goda pendlingsmöjligheter, ett levande centrum och vårt gemensamma uterum är viktiga för att bibehålla en positiv inflyttning. Skulle trenden avta så kan vi förvänta oss att andel äldre i befolkningen växer och färre som arbetar måste försörja fler. I flera kommuner runt om i Skåne ser vi att man tvingas lägga ner skolor och förskolor till följd av minskande barn och elevkullar. Detta är något vi vill motverka i Höör och för det så krävs en fortsatt positiv inflyttning.



Johan Svahnberg
Kommunstyrelsens ordförande

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet ⁽¹⁾	31	36	34	30	29
Likvida medel, mkr ⁽²⁾	248	36	83	145	63
Skuldsättningsgrad, %	69	61	65	67	71
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾	95	83	81	81	86
Resultat inkl. e.o poster, mkr	55	98	127	84	65
Tillgångar, mnkr	2 706	2 275	2 001	1 826	1 684
Låneskuld, mnkr	1 391	775	1 015	1 014	986
Eget kapital, mnkr	841	829	689	554	481
Nettoinvesteringar, mkr	613	151	112	120	117

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet ⁽¹⁾	45	62	59	56	55
Likvida medel, mkr ⁽²⁾	182	21	64	130	52
Skuldsättningsgrad, % ⁽³⁾	55	38	41	44	45
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽⁴⁾	93	89	88	89	92
Resultat inkl. e.o poster, mnkr	41	75	109	61	55
Tillgångar, mnkr	1 762	1 205	1 146	989	897
Tillgångar/invånare, kr	101 404	69 665	67 595	58 764	53 671
Låneskuld, mnkr	202	202	242	160	160
Låneskuld/invånare, kr	11 625	11 678	14 274	9 507	9 573
Skulder, mnkr	965	450	465	424	387
Skulder/invånare, kr	55 536	26 016	27 427	25 193	23 156
Eget kapital, mnkr	788	746	671	557	496
Eget kapital/invånare, kr	45 350	43 129	39 584	33 096	29 666
Kommunala borgensåtaganden, mnkr	1 264	1 047	924	895	829
Kommunala borgensåtaganden/invånare, kr	72 744	60 513	54 483	53 161	47 227
Utdebitering, kr %	21:75	21:75	21:75	21:75	21:88
Antal invånare	17 376	17 297	16 954	16 830	16 713

¹⁾ Soliditeten definieras som Eget kapital i förhållande till totalt kapital. Kommunens soliditet har kraftigt förändrats efter ändrade redovisningsprinciper se kommentar på sid 37.

²⁾ Exklusive checkräkningskredit.

³⁾ Skuldsättningen i kommunen har förändrats efter ändrade redovisningsprinciper, se kommentar på sid 38.

⁴⁾ Avskrivningar inkluderas ej. Ökning av nettokostnaderna beror framförallt på inflationens påverkan på kommunens pensionskostnader.

Den kommunala koncernen

Kommunens verksamhet utgörs av den kommunala koncernen. I en kommunal koncern ingår kommunens organisation, de kommunala bolagen, samägda företag och entreprenörer. I den kommunala koncernredovisningen tas de kommunala bolagen med där kommunen har minst 20 procents inflytande.

I Höör kommuns samlade verksamhet ingår kommunkoncernen och kommunens uppdragsföretag. I kommunens koncern ingår förutom kommunens organisation även det helägda bolaget Höörs kommunhus AB, de delägda bolagen Mellanskånes Renhållnings AB och IT-kommuner i Skåne AB. I Höörs kommunhus AB ingår kommunens fastighetsbolag.

Kommunens organisation

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet och beslutar om mål och riktlinjer för den kommunala verksamheten. Anders Netterheim (M) är kommunfullmäktiges ordförande och leder arbetet tillsammans med presidiet, som består av ordförande samt förste och andre vice ordförande. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2022–2026	
Moderaterna	11
Sverigedemokraterna	9
Socialdemokraterna	8
Vänsterpartiet	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	2
Liberalerna	2
Medborgerlig Samling	2
Miljöpartiet	2

Kommunfullmäktige har 41 ledamöter.

Kvinnor: 39 procent.

Män: 61 procent.

Styrelsen ansvarar för kommunens ekonomi och utveckling samt samordning, uppföljning och kontroll av nämnder och förvaltning. Johan Svahnberg (M) är kommunstyrelsens ordförande.

Verksamheterna är indelade i sektorer som är samlade i en förvaltning. Förvaltningen leds av Camilla Lindhe som är kommundirektör som ansvarar för samordning av förvaltningen, det strategiska arbetet och uppföljning av verksamheterna. Till hennes stöd finns ledningsgruppen, som består av fyra sektorschefer, HR-chef, economichef och verkställande direktör för Höörs Fastighetsbolag.

Kommunens koncernbolag

Höörs kommunhus AB

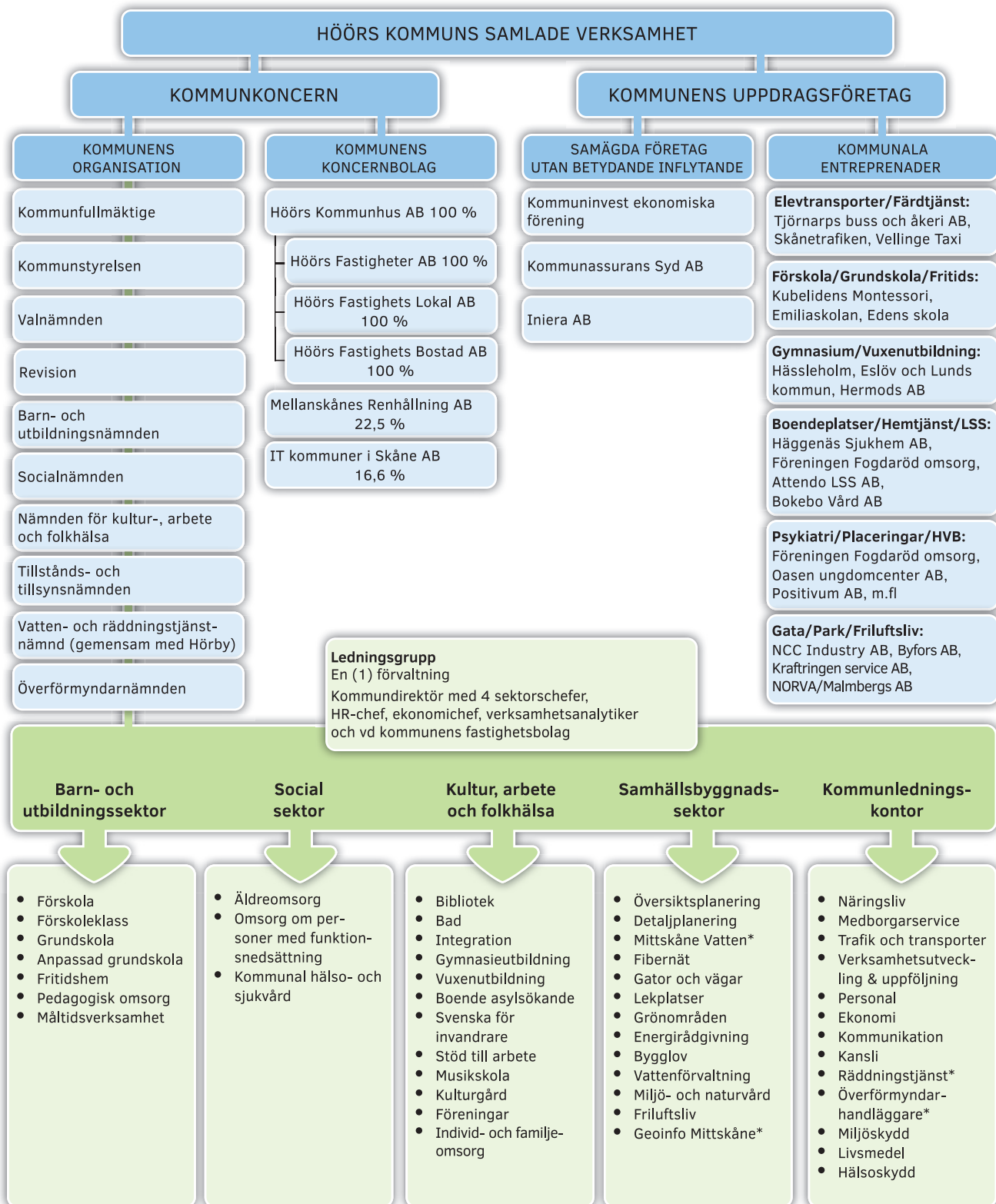
Höörs kommunhus AB är ett moderbolag för kommunens fastighetsbolag och ägs till 100 procent av Höörs kommun. Moderbolagets uppdrag är att samordna en effektiv organisation för en optimal ägarstyrning och resursutnyttjande. Bolaget ska tillse att kommunala principer såsom lokaliserings och självkostnadsprincipen följs.

Mandatfördelning i kommunstyrelsen 2023 – 2026	
Moderaterna	3
Sverigedemokraterna	3
Socialdemokraterna	2
Vänsterpartiet	1
Centerpartiet	1
Kristdemokraterna	1
Liberalerna	1
Medborgerlig Samling	0
Miljöpartiet	1

Kommunstyrelsen har 13 ledamöter.

Kvinnor: 23 procent.

Män: 77 procent.



*Gemensamt med Hörby

Höörs kommuns samlade verksamhet där kommunens inflytande visas i procent, för respektive bolag.

Höörs Fastighets Lokal och Bostad AB

Höörs Fastighets Lokal och Bostad AB är kommunens helägda fastighetsbolag och ägs till 100 procent av Höörs kommunhus AB. Bolagets uppdrag är att bidra till Höörs kommuns möjlighet att leva upp till sin vision och värdegrund, det vill säga verka för att Höörs kommun fortsätter vara en attraktiv kommun att leva och bo i.

Höörs Fastighets Bostad AB:s affärsidé är att utifrån samhällsnyttiga, affärsmässiga och långsiktiga principer, utveckla och förvalta lägenheter i kommunen. Utifrån boendenas önskemål och behov tillhandahålla prisvärda och trivsamma bostäder och även verksamhetslokaler.

Höörs Fastighets Lokal AB:s uppdrag är att äga och förvalta Höörs kommuns verksamhetslokaler, samt tillhandahålla vaktmästeri och lokalvård i de kommunala verksamhetslokalerna.

Mellanskånes Renhållnings AB

Mellanskånes Renhållnings AB (Merab) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att sköta den kommunala avfallshanteringen inom de tre ägar kommunerna. Merab ansvarar för insamling och behandling av hushållsavfall, planering och utveckling av avfallshantering, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt föreslår avfallstaxor. Bolaget sköter också all kundservice och tar fram informationsmaterial, genomför kampanjer och tar emot studiebesök på sina anläggningar.

Merab driver Rönneholms avfallsanläggning och sex återvinningscentraler i egen regi.

Insamlingen av hushållsavfall och tömningen av slam från enskilda avlopp är utlagd på entreprenad.

IT-kommuner i Skåne AB

IT-kommuner i Skåne AB ägs gemensamt av kommunerna Hörby, Höör, Östra Göinge, Osby, Sjöbo och Bromölla. Kommunens inflytande delas med flera kommuner och ingår därmed inte i kommunens koncernredovisning. Bolagets uppdrag är att, tillsammans med ägarna, driva och utveckla den interna informations- och kommunikationstekniken i kommunerna och till viss del även i kommunernas helägda bolag.

Bolagets ändamål är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker utveckling i ägarnas verksamheter genom att samordna ägarnas förvaltning, inköp och utveckling av informations- och kommunikationstekniken.

Kommunala uppdragsföretag

De kommunala uppdragsföretagen är företag som sköter kommunal verksamhet på entreprenad.

Bland kommunens uppdragsföretag finns de som bedriver hemtjänst, särskilt boende, personlig assistans, skola och förskoleverksamhet, skolskjuts, varutransporter med mera.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Höörs kommun uppgick den 31 december 2023 till 17 376 personer. Folkmängden ökade under 2023 med 79 personer. Flyttningarna medförde ett överskott på 70 personer. Födelsenettet var under året -1 person. Justeringar av folkbokföringen medförde +10 personer. Under perioden 1989-2023 ökade befolkningen i medeltal med 151 personer per år.

Antalet födda ökade med 1 barn jämfört med 2022, 163 mot 162. Under åren 1989-2023 föddes i medeltal 162 barn per år.

164 personer avled under 2023, vilket var nio färre än under 2022. Under perioden 1989-2023 avled i medeltal 143 personer per år.

Antalet inflyttade till kommunen var under 2023 70 personer fler än antalet utflyttade. Under 2022 var flyttningsnettot +342 personer. Inflyttningen till kommunen minskade med 211 personer mellan år 2022 och 2023. Utflyttningen ökade med 61 personer.

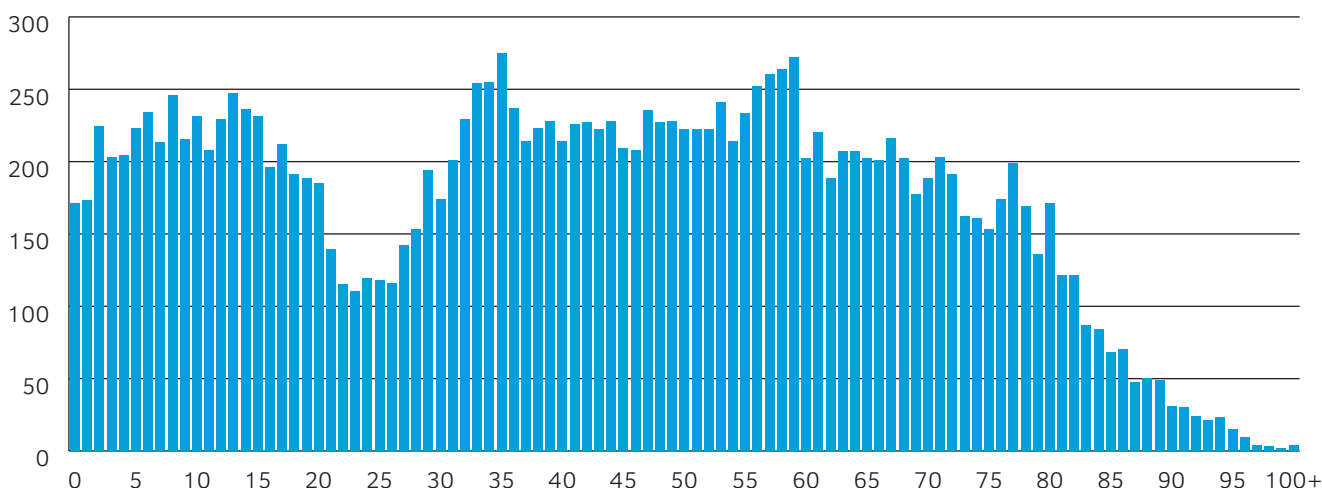
Under perioden 1989-2023 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 131 personer per år.

Under åren 2019-2022 ökade Höörs kommun sammanlagt med 636 personer på grund av flyttningarna. Inflyttningen bestod av barnfamiljer, +300 barn 0-15 år och +679 personer i ådern 25-44 år, samt av personer i åldersgruppen 45-64 år med +85 personer.

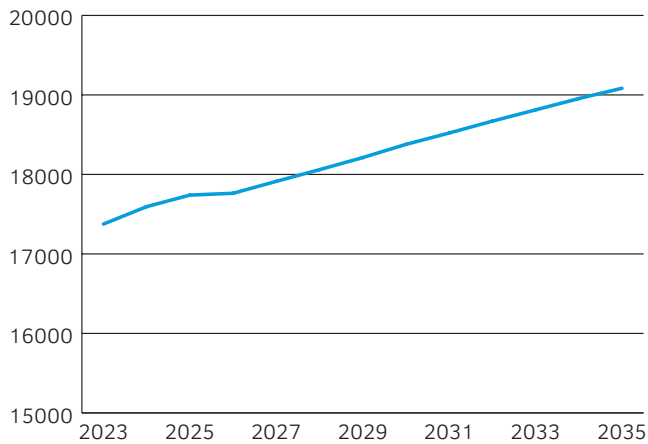
Det var främst ungdomar i åldersgruppen 19-24 som flyttade ut, -392 ungdomar.

Under de närmaste tre åren förväntas flera nya bostäder färdigställas och befolkningen beräknas öka med 387 personer till 17 763 personer i slutet av 2026. De kommande årens förväntade befolkningstillväxt tillsammans med de senaste årens befolkningsökning har medfört att kommunen har behövt investera i lokaler. Under 2024 kommer särskilt boende, förskola, skola och sporthall färdigställas.

Befolkning efter ålder (antal)



Prognos för befolkningsutveckling (invånare totalt)



Ekonomisk utveckling

Samhällsekonomi

Omvärldskonjunkturen har under 2023 varit svag och dessvärre prognostiseras inte någon snar vändning. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Konjunkturedgången driven av inflation och räntor syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga.

Detta tynger nu BNP-tillväxten. Trots konjunkturläget har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige.

USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt 2023. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. 2024 dämpas konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans under 2024. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

I Sverige syns en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre åtstramande penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning och sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.



Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Begreppsförklaring
BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling)	2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8	Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land.
Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen	7,5	7,6	8,8	8,7	8,1	7,8	Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften
Timlöneökning i procent (konjunkturlönestatistiken)	2,7	3,7	3,9	3,5	3,3	3,3	
Konsumentprisindex (KPIF)	7,7	6,1	2,4	1,9	1,9	2,0	KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklar sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar. KPI mäter alltså hur hushållens levnadskostnader utvecklas. Det är också ett underlag för att beräkna löneutveckling och inflation.
Realt skatteunderlag, tillväxt i procent	1,6	-1,1	-1,8	4,3	2,2	1,4	Faktiskt skatteunderlag med hänsyn tagen till prisutveckling

Källa: Sveriges Kommuners och Regioners cirkulär 2023:56 Planeringsförutsättningar för åren 2023–2027

Kommunernas ekonomi

Kommuner och regioner är inne i en fas där beslut måste fattas om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi på kort och på lång sikt. Avvägningen för hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svår, men nödvändig. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott. För 2023 räknar SKR med ett sammantaget underskott i sektorn där i stort sett alla regioner och en tredjedel av kommunerna går med underskott vid årets slut. 2024 förväntas situationen förvärras ytterligare och underskotten antas växa.

Trots tillskott till sektorn faller resultaten i kommuner och regioner under 2023 med nära 50 miljarder till minus 6 miljarder kronor för att sedan förväntas minska ytterligare till ett underskott på 31 miljarder till 2024. Anledningen till de försämrade resultaten är den höga inflationen som ger kraftigt ökade pensionskostnader och höga prisökningar i verksamheterna. Det reala skatteunderlaget urholkas och minskar med över 2 procent 2023 och med 0,5 procent för 2024.

Åtgärder genomförs i de flesta kommuner och regioner för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktig uthållig ekonomi. På flera håll är dock underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt. De allra flesta arbetar med effektiviseringar och besparingar men även med skattehöjningar i några kommuner och regioner. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. SKR bedömer att

resultaten börjar återhämta sig efter 2024. De långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser olika ut beroende på kommunens underliggande ekonomiska styrka, befolkningsstruktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändring.

Ett sätt att hantera läget är att budgetera med underskott. För att inte behöva återställa ett negativt resultat inom de närmaste tre åren kan kommunen eller regionen använda resultatutjämningsreserver (RUR), i enlighet med kommunallagen. Det är dock viktigt att kommuner har kontroll över sin ekonomi, och planerar samt agerar både på kort och på lång sikt. Kommunen får varken bli handlingsförlamad och hänvisa till RUR och inte vidta nödvändiga åtgärder eller drabbas av panik och "tvärnita" verksamheten.

De närmaste årens extremt svaga resultat och nyttjande av RUR tillsammans med en fortsatt hög investeringsnivå gör att kommuner och regioner måste ha särskild bevakning på sin betalningsberedskap. Den kommun eller region som inte följer likviditetsutvecklingen och anpassar verksamheten eller skattenivån kan riskera att hamna i en så pass bekymmersam situation att behöva låna pengar till den löpande driften för att betala fakturor och löner. Av detta skäl är det viktigt att inte bara hänvisa till RUR och dra på sig stora underskott, utan att vidta alla de åtgärder som krävs för att komma i balans.

Skattesats

Skatten är kommunens största inkomstkälla och står för cirka 60 procent av kommunens intäkter. Höörs kommun har en kommunal skattesats på 21,75 kronor per hundralapp, vilket innebär att den totala skattesatsen för 2023 är 32,93 kronor per hundralapp.

I en jämförelse med övriga kommuner är skattesatsen högre än de närliggande kommunerna, snittet för Skåne och snittet för riket.

Total skattesats, kommun och region	2023
Höör	32,93
Kristianstad	32,64
Hässleholm	32,38
Hörby	32,26
Perstorp	31,99
Klippan	31,93
Svalöv	31,92
Eslöv	31,72
Snitt i närområdet	32,22
Snitt i Skåne	31,81
Snitt i Sverige	32,24

Källa: Statens statistiska centralbyrå, offentlig ekonomi/kommunskatterna

Känslighetsanalys

Den ekonomiska utvecklingen styrs av ett stort antal faktorer. Vissa faktorer kan den enskilda kommunen påverka, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Ett sätt att beskriva kommunens beroende av omvärlden är att upprätta en känslighetsanalys, som visar hur olika händelser påverkar kommunens finansiella situation. I tabellen redovisas de ekonomiska konsekvenserna av olika händelser.

Händelse	Förändring (mnkr)
Löneförändring med 1 %	+/-6,1
Likviditetsförändring med 10 mnkr	+/-0,1
Upplåning 10 mnkr	+/-0,3
Ekonomisk bistånd förändring 1 %	+/-0,2
Generellt statsbidrag med 1 %	+/-2,4
Bruttokostnader med 1 %	+/-16,0



Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser framgår under avsnittet 'Ekonomisk ställning' på sid 38.

Kommunens Pensionsförpliktelser	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	38,4	38,7
<i>Avsättning inkl särskild löneskatt</i>	9,7	9,8
<i>Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt</i>	28,7	28,9
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	286,8	244,9
Summa pensionsförpliktelse	325,2	283,6
Förvaltade pensionsmedel		
– Marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	335,2	276,7
<i>Varav överskottsmedel</i>	0,0	0,0
Finansiella placeringar	103,6	92,3
Summa förvaltade pensionsmedel	438,8	369
Finansiering		
Återlånade medel	-113,8	-185,5
Konsolideringsgrad	135	165

Händelser av väsentlig betydelse

Omstrukturerings i kommunkoncernen

Under hösten 2022 tog kommunfullmäktige beslut om fullständig fission av det helägda fastighetsbolags Höörs Fastighets AB. Bolagets verksamhet övertogs och har drivits genom de nystartade dotterbolagen Höörs Fastighets Bostads AB och Höörs Fastighets Lokal AB från den 1 oktober 2023. Bolagsverket registrerade fissionen som avslutad den 19 oktober.

Kommunfullmäktige beslutade också att förstärka styrningen av de kommunala bolagen genom en koncernbildning där moderbolaget Höörs Kommunhus AB skapades, kommunen äger 100 procent av bolaget. Bolagets uppdrag är att samordna en effektiv organisation för optimal ägarstyrning och resursutnyttjande. Bolaget äger 100 procent av aktierna i Höörs Fastighets Bostads AB och Höörs Fastighets Lokal AB.

Höörs Fastighets Bostads AB har som uppgift att äga, köpa, bygga, underhålla, förbättra och sälja fastigheter och tomter med lägenheter till allmänheten i kommunen. Om en liten del av deras fastigheter har gemensamma utrymmen och anordningar, används för kommunens verksamhet eller är affärslokaler som är nära kopplade till fastigheterna, så tar de hand om dem ytorna också.

Höörs Fastighets Lokal AB har som uppgift att äga, köpa, hyra in, underhålla, renovera, sälja och bygga lokaler som behövs för all kommunal verksamhet inom Höörs kommun. Bolaget ska tillhandahålla samhällsnyttiga lokaler och även tillhandahålla fastighetsrelaterade tjänster.

Risk och sårbarhetsanalys, krisberedskap

Säkerhetspolisen höjde terrorhotnivån den 17 augusti från en trea till en fyra enligt den femgradiga hotskalan för terrorattentat i Sverige. Hotskalan är en nationell och strategisk bedömning som grundar sig på kända omvärldsfaktorer (koranbränningar, desinformationskampanjen om LVU,

våldsbejakande islamism, NATO-anslutning mm) samt sekretessbelagda underrättelser som delas mellan såväl nationella som utländska myndigheter. Höjningen av hotskalan beror inte på att det finns några kända planerade attentat utan att riskerna för att något skulle kunna inträffa har ökat generellt. Höjningen föranledde ingen generell beredskapshöjning eller särskilda operativa åtgärder från svenska myndigheters sida. Kommunen har under hösten, genom räddningstjänsten justerat befintliga rutiner och förmågor (exempelvis PDV*-förmågan) i syfte att skapa fortsatt trygghet och säkerhet i kommunen.

Budgetarbetet inför 2024

Enligt kommunallagen ska en kommun besluta om budgeten för nästkommande år senast den 30 november. I Höörs kommun har kommunfullmäktige beslutat att budgetbeslutet ska beslutas i juni. Detta för att hinna uppnå en helårseffekt av eventuella omstrukturerings under året.

Kommunens ledningsgrupp inledde budgetarbetet i februari för att kunna presentera förvaltningens budgetförslag i månadsskiftet april/maj. Redan tidigt i processen kunde det konstateras att det var ett svårare budgetarbete än på flera år. Inflationen och ränteläget var högt, vilket kraftigt påverkar alla kostnader men framförallt kommunens pensionskostnader. Befolkningsprognosen gav en lägre befolkningstillväxt än tidigare prognos och därmed lägre skatteintäkter. Betydande åtgärder skulle krävas, vilket skulle innebära att verksamheter försvinner och kvaliteten försämras.

När förvaltningen lämnade sitt budgetförslag innehöll detta ett negativt resultat för 2024 medan 2025 och 2026 gav positiva budgeterade resultat. När nämnderna var kompilerade för löneökningar, inflation och större volymer i verksamheterna såsom skola och äldreomsorg, innehöll budgetförslaget åtgärder om 41 – 50 mnkr per år. Exempel

*Pågående Dödligt Våld

på neddragningar innebar lägre personaltäthet inom skola och äldreomsorg, minskning av den kollektivtrafik som finansieras av kommunen och nedläggning av skolor.

I det budgetförslag som slutligen beslutades i kommunfullmäktige kvarstod en del av åtgärderna medan andra ströks. Under tiden för den politiska behandlingen, gavs en större insyn i kommunens fastighetsbolag. För att finansiera de åtgärder som man inte ville anta, utnyttjades ekonomiska

resultat i fastighetsbolaget med utdelning och hyresrabatter. Det budgeterade resultatet för 2024 är fortfarande negativt, men kommunen använder tidigare avsättningar till resultatutjämningsreserven.

Även investeringsbudgeten är neddragen för att kommunen inte ska utöka sin låneskuld. Tidigare goda ekonomiska resultat kommer att finansiera investeringarna de kommande åren.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens uppdrag

Kommunens uppdrag är: "Att bidra till en god livsmiljö för dig, mig och våra grannar." God välfärd är ett grundläggande mål för kommunen. Ett tydligt uppdrag är att kommunen ska arbeta för att ge medborgarna möjlighet till sysselsättning, bostad och utbildning. Kommunen ska också arbeta för social omsorg, trygghet, och skapa förutsättningar för god hälsa. Uppdraget handlar om att ge förutsättningar för alla Höörbor – du, jag och våra grannar – att leva och utvecklas som individer.

Utgångspunkter när kommunen driver verksamheter är att

- respektera alla människors lika värde
- respektera den enskilda människans frihet och värdighet
- främja en hållbar utveckling som leder till en god miljö för nuvarande och kommande generationer
- verka för att demokratis idéer blir vägledande inom samhällets alla områden
- värna den enskildes privatliv och familjeliv.

Dessa fem principer finns i regeringsformen och gäller för all offentlig verksamhet i Sverige. De är vägledande när kommunen planerar, arbetar och följer upp verksamheten. Verksamheten påverkas också av lagar och normer. Viktiga lagar som styr kommunens arbete är exempelvis kommunallagen, skollagen, socialtjänstlagen, miljöbalken, plan- och bygglagen, vattentjänstlagen, räddningstjänstlagen. Kommunen har även själv antagit mål och normer som är vägledande i verksamheterna. Vision för 2035 har varit vägledande i kommunens arbete. En stor del av budgeten används för att leva upp till dessa åtaganden.

Kommunens tillgångar

För att skapa samhällsnytta arbetar kommunen med fem tillgångar, så kallade kapital (se definition i faktarutan på nästa sida). Den viktigaste tillgången, och en förutsättning för verksamheten, är medborgarnas förtroende för kommunen och kommunens samverkan med medborgarna (relationskapital). De andra fyra tillgångarna är natur och miljö (naturkapital), förtroendevalda och medarbetare (human-kapital), arbetssätt och rutiner (intellektuellt kapital) samt pengar, anläggningar och infrastruktur (finansiellt kapital) och anläggningstillgång.

De globala utvecklingsmålen för 2030

Målen och visionen ger en inriktning för den samhällsnytta kommunen arbetar med 2017–2025. Kommunens resultat och måluppfyllelse stödjer också måluppfyllelsen för Förenta nationernas (FN:s) globala utvecklingsmål för 2030 som FN antog 2015.



Kommunens vision för 2035

”Höörs kommun är platsen för en hållbar utveckling där naturens möjligheter tas tillvara för boende, fritid och företagande och där individens engagemang och kreativitet bidrar till en positiv samhällsutveckling. Kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för klimat, miljö och en attraktiv kommun att leva och verka i.”

Kommunens mål 2020–2023

Höörs kommun har fyra mål som omfattar alla kommunala verksamheter. Målen är framtagna och beslutade av kommunfullmäktige.

Målen bygger på Höörs kommuns vision 2025 och är framtagna ur fyra perspektiv: medborgare, verksamhet,

medarbetare och ekonomi. Det innebär att det finns ett mål för var och ett av perspektiven. Målen är en viktig del i kommunens verksamhetsstyrning som tillsammans med ekonomistyrningen handlar om vad kommunen ska uppnå och utveckla.

Kommunens tillgångar

Kommunen värderar sina tillgångar utifrån följande kapital:

Relationskapital

Med relationskapital avses kommunens samverkan med medborgarna och andra samhällsaktörer. Tillgången handlar om förtroendet och relationen mellan kommun och intressenter. Det avser exempelvis medborgarnas och intressenters förtroende för att kommunen ger bra service, att förtroendevalda och medarbetare arbetar för kommunens bästa. Det handlar också om hur kommunen skapar förtroende för intressenter och bygger och värnar samarbetet med dem.

Naturkapital

Naturkapital omfattar natur och miljö. Tillgången avser kommunens hushållning med och vård av naturresurser som skog, mark, luft, vatten och energi. Det handlar också om kommunens sätt att hantera naturresurserna i sin samhällsplanering.

Humankapital

Humankapital är kommunens förtroendevalda och medarbetare. Tillgången handlar om förtroendevaldas och medarbetares erfarenheter, bemötande, förhållningssätt, samverkan och nätverk.

Intellektuellt kapital

Det intellektuella kapitalet avser kommunens arbetsätt och rutiner. Tillgången handlar om processer för ledning, styrning, beslutsfattande och rättssäkerhet. Den handlar också om licenser och system för ordning och reda.

Finansiellt kapital och anläggningstillgång

Här ingår pengar, anläggningar och infrastruktur. Tillgången avser ekonomiska medel som skatter, avgifter eller statsbidrag. Det handlar också om fastigheter, utrustning och kommunikationer, exempelvis vägar, idrottsanläggningar, vatten- och avloppsanläggningar eller geografisk information.

Mål	Motiv	Indikator
<p>Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt.</p> <p>Se sidan 22. Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>Medborgarnas och företagarnas delaktighet i samhällsutvecklingen är viktig. Med delaktighet menar vi att kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för Höörs kommuns utveckling. Vi vill möjliggöra för medborgarna i Höörs kommun att vara engagerade och ta ansvar. Vi vill också att alla som bor i Höörs kommun har en känsla av sammanhang vilket bidrar till god folkhälsa.</p> <p>Kommunen är serviceinriktad där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt.</p> <p>Medborgarnas tillit för förtroendevalda och kommunen som organisation är högt. Rollfördelningen mellan förtroendevalda och förvaltning är tydlig för att frigöra resurser som ska läggas på medborgarna. Tillit är en viktig tillgång för utvecklingen av Höörs kommun och en väl fungerande demokrati.</p>	<p>Nöjd-Inflytande-Index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.</p>
<p>God livsmiljö och bra boende för alla.</p> <p>Se sidan 24. Bidrar till det globala målet:</p>  	<p>Höörs kommun är en kommun för alla oavsett boendeort eller livssituation, där medborgarnas hälsa, välbefinnande och livsmiljö värnas. Genom att vara detta tror vi på en framtida stark inflyttning till Höörs kommun.</p> <p>För att lyckas behöver hela Höörs kommun utvecklas. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommun - tätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden vill vi öka antalet permanentbostäder i Tjörnarp. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.</p>	<p>Nöjd-regionindex ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen.</p> <p>Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.</p>
<p>Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljöskolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö.</p> <p>Se sidan 26. Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>Höörs kommun skapar förutsättningar för varje barn och ungdom att vara nyfiken och känna glädje i förskolan och skolan. Skolan upplevs som en trygg plats, erbjuder studier och stödjer barn och unga att uppnå sin fulla potential utifrån individuella förutsättningar och behov. Den kommunala skolverksamheten ger den unga medborgaren fler möjligheter att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.</p>	<p>Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.</p>
<p>Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö</p> <p>Se sidan 28. Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>God ekonomi är viktigt för Höörs kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagarklimatet. • Agera förebyggande för ett hållbart samhälle och i detta arbete vara en föregångare för medborgare och företag. • Utveckla besöksnäringen genom att utveckla kommunen som destination. • Värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser. 	<p>Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut.</p> <p>Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.</p> <p>Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.</p>

Finansiell analysmodell

För att kartlägga och analysera kommunens resultat, utveckling och ekonomiska ställning använder Höörs kommun en analysmetod som kallas RK-modellen, se bild nedan. Den utgår från fyra finansiella aspekter: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen. Varje aspekt analyseras med hjälp av olika nyckeltal.

Målet är att upptäcka eventuella finansiella möjligheter och utmaningar för att se om kommunen följer kommunalagens krav på ekonomisk hushållning.

Styrning av kommunkoncernen

Kommunstyrelsen har uppföljningsplikt för hela kommunkoncernen. Det innebär att kommunstyrelsen följer upp bolagens utveckling och om deras verksamheter sköter sitt uppdrag enligt kommunens krav och direktiv. Flera gånger om året genomförs så kallade ägardialoger där kommunen diskuterar uppfyllelsen av ägardirektiven med koncernbolagen.

Kommunen beslutade förra året att genomföra en omstrukturering av kommunkoncernen för att stärka ägarstyrningen och skapa bättre förutsättningar för den kommunala självkostnadsprincipen. En ny bolagsordning för kommunens fastighetsbolag ska säkerställa att tillämpningen av speciallagstiftningen, för kommunala bostadsaktiebolag, följs*. Lagen sätter förutsättningar för hur kommuner får bedriva

bostadsverksamhet genom aktiebolag. Ett moderbolag kommer avlasta kommunstyrelsen i den praktiska ägarstyrningen med tillsyn och uppföljning av koncernens hel- och delägda bolag och på så vis uppfylla sin uppsiktsplikt.

Budget och uppföljning av verksamheterna är delar i den kommunala styrningen som ger underlag för att kunna planera verksamhet och ekonomi. Under året rapporterar varje nämnd sin verksamhet och ekonomi, till kommunstyrelsen, vid fyra tillfällen (februari, april, augusti och oktober). Syftet är att tidigt upptäcka avvikelser och vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en viktig del av styrningen. Begreppet innefattar hela organisationen och alla de rutiner som syftar till att säkerställa att resurser disponeras i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner samt säkerställer en riktig och fullständig redovisning. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att kommunkoncernen har god intern kontroll. Koncernens bolagsstyrelser och kommunens nämnder ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Verksamhetscheferna ansvarar för att konkreta regler och anvisningar utformas samt att styrelsen, eller nämnden, löpande får information om hur kontrollen fungerar.

RK-modell Höörs kommun.



*Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommunerna ska klara balanskravet. Dessutom ska kommunerna besluta om finansiella mål som ska definiera vad god ekonomisk hushållning är i den egna organisationen. God ekonomisk hushållning innebär att kommunen inte ska förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service den konsumerar. God ekonomisk hushållning är ett mått på hur hållbar kommunen är. Kommunen ska bedriva verksamhet, skapa samhällsnytta och nå beslutade mål utan att kommunens tillgångar (relationer och förtroende, natur och miljö, förtroendevalda och medarbetare, arbetssätt och rutiner samt pengar, anläggning och infrastruktur) minskar i värde.

För att uppnå en god ekonomisk hushållning är det viktigt att de tillgångar som kommunen är beroende av inte förbrukas utan värnas. Om kommunen bedriver sin verksamhet och når målen men på bekostnad av att en eller flera tillgångar minskar i värde, bedriver kommunen inte en hållbar verksamhet enligt god ekonomisk hushållning. Ett exempel kan vara om en verksamhet bedrivs med god service och låg kostnad men påverkar miljön negativt skulle det innebära att kommunen inte bedriver sin verksamhet enligt god ekonomisk hushållning eftersom miljön försämras. Miljöskadorna kan bli så stora att de inte går att reparera och försämrar därmed kommunens tillgångar.

Höörs kommunkoncern

Kommunen tillsammans med koncernbolagen arbetar gemensamt för att skapa både ekonomiskt mervärde och gagna samhällsnyttan så att hela kommunkoncernen kan leverera mesta möjliga effekt av tillgängliga medel. De kommunala bolagen gör flera åtgärder för att hushålla med kommunens resurser och sträva efter att få ut så mycket som möjligt av varje använd krona.

Under det gångna året har nya digitala e-tjänster med digitala signaturer införts för att öka tillgängligheten för medborgarna till kommunal service. Vartannat år genomförs en kundundersökning bland bolagets hyresgäster för att undersöka service och den upplevda boendemiljön. I årets undersökning ökade värdet till 79 från 74 vid förra undersökningen, medelvärdet i riket ligger på 67. Återvinningscentralerna utvecklas och Rönneholms avfallsanläggning har fått beslut om vattenhanteringen med slutliga villkor avseende metaller. För att minska miljöpåverkan genomförs vidare utredningar om behandlingssystem för lakvatten och om föroreningsbelastning på bevattningsytor. Det pågår ett ständigt arbete med att ersätta fossila bränslen med HVO där det är möjligt eller byta till eldrivna maskiner. Genom att välja bra energikällor kan energianvändningen minskas och bli mer effektiv. Bostadsbolaget har deltagit i bildandet av "Allmännyttans klimatinitiativ" som är ett utrop för att minska utsläpp av växthusgaser och minska energianvändningen. Därför har uppvärmning av lokaler och bostäder ändrats och sker med mer fossilfria system såsom egna solceller, berg- och fjärrvärme eller från Krav-certifierad värmeleverantör. Målet är en fossilfri allmännytta senast år 2030. Samarbetet mellan kommunen och fastighetsbolagen har stärkts genom bolagsdelning under hösten till renodlade bostads- respektive lokalbolag. Genom att samverka och utnyttja synergier kan den samlade potentialen maximera och skapa mervärde för medborgarna. Ett aktivt arbete pågår för att behålla och attrahera kompetenta medarbetare. Exempelvis genomförs åtgärder som ökar medarbetarnas kompetens och medvetenhet för att agera ansvarstagande som att välja hållbara material, miljövänliga kemikalier och sunda arbetsmetoder. I arbetet med att utveckla arbetssätt och rutiner genomförs olika aktiviteter för intern kontroll som på flera sätt kan säkra och utveckla

verksamhetens kvalitet. I samband med risk- och sårbarhetsarbetet har fokus lagts på det systematiska brandskyddsarbetet vilket innebär kvartalsvisa kontroller av bland annat ventilation, reservkraft, projektprocess och köptrohet inom byggsektorn. För att bibehålla en god nivå i kommunkoncernens fastigheter har byggnadernas klimatskärm* genomlysts för att minimera kommande underhållsarbete. Genom att följa en förebyggande strategi för underhåll och kontinuerligt utvärdera fastigheternas behov kan riskerna minimeras och en hållbar framtid för byggnaderna säkras. Flera lägenhetsreparationer och fastighetsunderhåll har genomförts och det kommer att anställas ytterligare två fastighetsskötare. För att bibehålls en jämn och balanserad kostnadsnivå har en hög andel av låneskulden bunden ränta. Prisökningar och det höga ränteläget påverkar kommunkoncernens resultat





vilket försämrats sedan föregående år. Sammantaget uppnås ändå de ekonomiska målen i bolagen och de redovisar positiva resultat som stärker kommunens tillgångar.

Den samlade bedömningen är att Höörs kommunkoncern har en god ekonomisk hushållning.

Höörs kommun




Höörs kommun har valt fyra mål som har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Tre av dessa är uppfyllda. Befolkningsmålet är inte uppfyllt. Antalet kommuninvånare har endast ökat med 79 personer, vilket ger ett genomsnitt på 162 invånare per år 2020-2023.

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

Mål	Så här följs målet upp	Kommentar	Måloppfyllelse
Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut. Detta resultat är också en del av målet långsiktig hållbar ekonomi.	Årsredovisningen. Soliditet.	Resultatet för 2023 uppgick till 3,5 % av skatter och generella statsbidrag.	
Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.	Skuldsättningsgrad.	Investeringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgick till 36,9 mnkr. Avskrivningar, exploateringsnetto och resultat för motsvarande verksamhet uppgick till 69,3 mnkr.	
Befolkningsstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.	Befolkningsstatistik.	Befolkningen har ökat med 79 personer under 2023. Genomsnittet under perioden 2020-2023 uppgår därmed till 162 invånare.	
Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.	Betyg.	Läs mer under förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö	

I följande avsnitt redovisas kommunens fyra mål och måloppfyllelsen.

Måloppfyllelsen bedöms med färgerna grönt (uppfyllt), gult (bedöms uppnås under året) eller rött (kommer ej att uppfyllas under året):

	Grönt innebär att målet har nåtts. Resultatet är synligt eller kan mätas. Aktiviteter som planerats att nå målet har också genomförts		Gult innebär att målet bedöms uppnås under perioden eller att mätvärdet för måloppfyllelsen saknas. Det kan bero på att undersökningen som ligger till grund för mätvärdet ännu inte genomförts eller att statistiken som mätvärdet baseras på inte går att få fram vid uppföljningstillfället. För att ett mål ska gulmarkeras ska däremot de aktiviteter som tagits fram för att nå målet genomförts enligt plan.		Rött innebär att målet inte har nåtts. De mätvärden som finns för målet har inte uppnåtts eller de aktiviteter som planerats för att nå målet har inte genomförts.
---	---	---	---	---	--

* En byggnads klimatskärm är dess golv, tak, ytterväggar, fönster och dörrar som utgör gränsen mot omgivningen.



Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt



Målet är uppfyllt

Om målet

Medborgarnas och företagarnas delaktighet i samhällsutvecklingen är viktig. Med delaktighet menas att kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för Höörs kommuns utveckling.

Kommunen vill göra det möjligt för medborgarna i Höör att vara engagerade och ta ansvar. Alla som bor i Höörs kommun ska ha en känsla av sammanhang vilket bidrar till en god folkhälsa.

Kommunen är serviceinriktad och bemöter varje medborgare och företagare på ett positivt och lösningsorienterat sätt.

Medborgarnas tillit till förtroendevalda och kommunen som organisation är stor. Rollfördelningen mellan förtroendevalda och förvaltning är tydlig för att frigöra resurser som ska läggas på medborgarna. Tillit är en viktig tillgång för utvecklingen av Höörs kommun och en väl fungerande demokrati.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 16.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn uppfylldes. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

Kommunstyrelsen och nämnderna tar också, utifrån sina uppdrag, fram verksamhetsspecifika insatser för att:

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

	Resultat 2023	Jämförelsevärde
1. Nöjd-inflytandeindex (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.		32,0

Kommentarer till resultatet

1. Nöjd-inflytande-index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat.

Bedömningen är att resultatet har förbättrats. Indikatorn har tidigare mätts vartannat år genom SCB:s medborgarundersökning NII, nöjd-inflytande-index, där medborgarna och företagarna betygsatt insyn, inflytande i kommunens beslut och verksamheter, tillgång till kommunens information, möjlighet att påverka beslut och kommunala verksamheter samt förtroende för kommunens politiker och tjänstepersoner. SCB har frångått indexmodellen för indikatorn och därmed kan resultatet inte jämföras direkt med 2018 års resultat för nöjd-inflytande-index (NII). I stället har indikatorn ersatts av ett flertal nya indikatorer som hanteras utefter en mer traditionell metod; där resultaten för en fråga redovisas i andelar (procent) efter frågans olika svarsalternativ. Under 2022 är resultatet för Höörs kommun högre än rikets genomsnitt för samtliga av dessa indikatorer.

Följande insatser visar på den resultatförbättring som skett under året:

- Kommunens näringslivsstrategi har gjort att kommunens resultat i Svenskt Näringslivs mätningar förbättrats. Resultatet från Svenskt Näringslivs mätning efter årets första kvartal uppgick till 3,6 vilket blev över riksgenomsnittet. I Svenskt Näringslivs ranking av Sveriges kommuner avseende företagsklimat hamnar kommunen på

plats 83 av 290 kommuner. Det är en förbättring med 26 placeringar från tidigare mätning. Höörs kommun är den kommun i Skåne som haft störst förbättring de senaste fem åren.

- I utredningen om destinationsutvecklingens arbetsformer och organisation har kommunen beslutat att fortsätta arbeta med dessa frågor i egen regi. Gemensamma mål och inriktningar för destinationsutveckling och varumärkesbyggande ska ske i samverkan med kringliggande kommuner, näringslivet och andra samhällsaktörer.
- Under året har fyra seniorträffar anordnats med inriktning på hälsa och råd om hur man kan fortsätta leva ett självständigt och bra liv. Varje träff har följt ett tema där personalen har delat med sig av sina kunskaper inom området. Under träffarna har deltagarna också haft möjlighet att dela sina egna erfarenheter, tips och idéer.
- Under sommarlovet har över 200 ungdomar erbjudits feriejobb inom kommunens olika verksamheter. Platserna fördelades genom aktiv matchning.
- PRIS (Prao i skolan) är ett samarbete med näringslivet som har utvecklats under året med syfte att erbjuda fler praktikplatser till eleverna i grundskolan. En tillfällig utökning av SYV (Studie- och yrkesvägledare) har prioriterats för att vidareutveckla den kommunala praobanken.



God livsmiljö och bra boende för alla



Målet är uppfyllt

Om målet

Höørs kommun är en kommun för alla oavsett boendeort eller livssituation, där medborgarnas hälsa, välbefinnande och livsmiljö värnas. Genom att vara detta tror vi på en framtida stark inflyttning till Höørs kommun.

För att lyckas behöver hela Höørs kommun utvecklas. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höørs kommun – tätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden ska fler permanentbostäder skapas i Tjörnarps kommun. Kommunen vill även bygga bostäder utanför bebyggda områden.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 16.



Resultat och måloppfyllelse

För att mäta måloppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorerna uppfylldes. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

Kommunstyrelsen och nämnderna tar också, utifrån sina uppdrag, fram verksamhetsspecifika insatser för att:

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

	Resultat 2023	Jämförelsevärde
1. Nöjd-inflytande-index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.		57,0
2. Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.		76

Kommentarer till resultatet

1. Nöjd-region-index (NRI) ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen.

Bedömningen är att resultatet har förbättrats. Indikatorn har tidigare mätts vartannat år genom SCB:s medborgarundersökning NRI, nöjd-region-index, där medborgarna betygsatt trygghet, bostäder, utbildnings- och fritidsmöjligheter samt kommunikationer. SCB har frångått indexmodellen för indikatorn och därmed kan resultatet inte jämföras direkt med 2018 års resultat för nöjd-region-index (NRI). Istället har indikatorn ersatts av ett flertal nya indikatorer som hanteras enligt ett mer traditionellt sätt, där resultaten för en fråga redovisas i andelar (procent) efter frågans olika svarsalternativ. Under 2022 var resultatet för Höörs kommun högre än rikets genomsnitt för en majoritet av dessa indikatorer.

Bedömningen är att resultatet förbättrats under året genom bland annat följande utförda insatser:

- Under året har kommunen och Region Skånes vårdcentral i Höör tagit fram en gemensam aktivitetsplan med fokus på att utveckla konceptet god och nära vård. Med god och nära vård menas att patienter och anhöriga ska känna sig delaktiga i hälso- och sjukvården. Det handlar också om att vården ska vara tillgänglig och ges med bra kontinuitet.
- Besöken till biblioteket och antalet lån har ökat. Allt fler utnyttjar möjligheten att besöka biblioteket under meröppettid. Bokbussen har också en ökning i antal besökare och har anpassat sina hållplatser. Bibliotekets Digidelprojekt hjälper invånarna till ökad digital delaktighet och gör digitala tjänster mer tillgängliga.
- För att förebygga problem bland barn och unga samarbetar olika verksamheter i kommunen. På skolorna har samverkanmöten genomförts med kommunpolisen. Under mötena har deltagarna tittat på hur man kan jobba tillsammans för att göra det säkrare för alla och delat strategier för ökad trygghet.
- För första gången erbjöds en sommarsimskola i anslutning till skolavslutningen. Sommarsimskolan var uppskattad och platserna fylldes snabbt. Bad- och sportcentrum har också under året haft simskola för kommunens samtliga årskurs 2 elever samt för de elever som går anpassad grundskola.
- Inom social omsorg har kommunen kontinuerligt erbjudit olika aktiviteter, till exempel café för personer som använder rullatorer. Kommunen erbjuder översyn av rullatorerna samtidigt som man kan träffa andra människor och njuta

av en kopp kaffe tillsammans.

2. Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.

Indikatorn mäts genom statistik hämtad från SCB:s befolkningstillväxstatistik.

	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkningstillväxt	76	102	124	343	79

Befolkningstillväxt 2019-2023

Befolkningstillväxten uppgick till 79 invånare under året. Det är betydligt färre än vad som behövs för att nå upp till indikatorn om 250 invånare i genomsnitt per år. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av en vikande konjunktur som gett avtryck i hela landet. För riket innebar året den lägsta folkökningen i absoluta tal sedan 2001.

Befolkningsökningen i kommunen består i att antalet inflyttade överstiger antalet utflyttade, vilket leder till ett positivt flyttningsnetto. Födelseöverskottet, det vill säga skillnaden med antalet nyfödda och döda är i stort sett oförändrat under året.

För att nå önskad befolkningstillväxt har kommunen under året genomfört följande aktiviteter och insatser:

- För att möjliggöra ytterligare bostadsområden inom kommunen är planberedskapen hög. Arbeten med planprogrammen Grönalund, Kvarteret Bävern och Frostavallen är pågående och är i olika faser. Ett planprogram är det första steget i en detaljplaneprocess enligt plan- och bygglagen och ger struktur för bebyggelse, vägnät och grönytor.
- Detaljplan Maglehill Norr upphävdes av Mark- och Miljodomstolen under våren 2023 då domstolen menar att planen står i strid mot miljöbalken. Kommunen delar inte domstolens tolkning och överprövningsprocess i Svea Hovrätt pågår. Sista etappen inom Maglehill fortsätter under 2023 och 2024 att planeras för blandad bebyggelse och olika upplåtelseformer för framförallt flerfamiljshus med upp till 300 bostäder.
- Detaljplanarbete för bostäder på fastighet Vårsol i Stenskogen är antagen. För området Gyldenpris fortsätter arbetet. Några mindre planer i Fogdaröd, Korsaröd och Snogeröd för bostadsbebyggelse fortskrider.



Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö



Målet är uppfyllt

Om målet

Höörs kommun skapar förutsättningar för varje barn och ungdom att vara nyfiken och känna glädje i förskolan och skolan. Skolan upplevs som en trygg plats, erbjuder studiero och stödjer barn och unga att uppnå sin fulla potential utifrån individuella förutsättningar och behov. Den kommunala skolverksamheten ger den unga medborgaren fler möjligheter att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 4.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn uppfylldes. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

Kommunstyrelsen och nämnderna tar också, utifrån sina uppdrag, fram verksamhetsspecifika insatser för att:

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

	Resultat 2023	Jämförelsevärde
1. Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.		80,5

Kommentarer till resultatet

1. Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.

Indikatorn mäts genom resultatet i SKR:s enkät Kommunens kvalitet i korthet, KKIK.

Andel behöriga elever

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Andel behöriga elever, %	80,5	73,0	86,2	83,7	80,5	86,6

De slutgiltiga kunskapsresultaten läsåret 2022/2023 visar att 86,6 procent av eleverna i de kommunala skolorna i Höörs kommun uppnår gymnasiebehörighet. Det är en ökning jämfört med samtliga tidigare läsår under mandatperioden. Resultatet är att fler elever jämfört med 2018 (80,5 procent) blir behöriga till gymnasiet.

Följande exempel på aktiviteter och åtgärder visar på den resultatförbättring som skett under året:

- Satsningen Extra studietid har införts i årskurserna 4–9 med syfte att erbjuda mer studietid för elever som behöver det. Satsningen är en nationell insats som stärker de elever som behöver mer studietid för att bli behöriga till gymnasieskolans nationella program.
- Under våren genomfördes förändringar i olika IT-system för att säkerställa och underlätta arbetet mot kränkande behandling. Höörs kommun prioriterar arbete mot kränkande behandling eftersom alla barn och elever har rätt att lära och utvecklas i en trygg miljö och att bemötas med respekt.
- Nya rutiner har tagits fram för att säkerställa att skolverksamheten håller hög kvalitet. Kommunen har uppföljningsansvar

och är ytterst ansvarig för att undervisningen genomförs enligt lagar och regler. Regelbundet under året har elevernas kunskapsresultat följts upp.

- Förskoleverksamheten har skapat tydligare rutiner för att följa upp verksamheten. Särskilt uppmärksammas hur undervisningen påverkar barnens lärande under deras tid på förskolan. Resultaten mäts med hjälp av ett kartläggningmaterial som fungerar som vägledning för att utveckla och förbättra arbetet på varje förskola.
- För att öka elevernas närvaro i skolan samverkar olika verksamheter i kommunen för att utveckla insatserna. Det handlar om att starta upp skolsociala team där personalen arbetar förebyggande med elever som identifierats med risk att få hög skolfrånvaro. En handledarutbildning för personalen startade redan förra hösten och har fortsatt under året.
- Samverkan mellan introduktionsprogrammet, arbetsmarknadsenheten, Drivhuset, och det kommunala aktivitetsansvaret, KAA, utvecklas kontinuerligt för att gemensamt arbeta för ökad skolnärvaro för ungdomar i åldern 16–20 år. Drivhuset och introduktionsprogrammet har under året haft en del gemensamma aktiviteter och studiebesök för att möjliggöra en mjukare övergång till studier för de ungdomar som under en lång period inte gått i skolan.
- Under året har biblioteket stöttat förskole- och skolverksamheten med bokbussbesök, bokprat och boklådor. Tillsammans med förskola och barnhälsovård arbetar biblioteket hårt för att stödja och stimulera små barns språkutveckling. Samarbetet mellan biblioteket och förskolorna har stärkts och de har fått stöd från Kulturrådet för ett Bokstartprojekt.





Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö



Målet är uppfyllt

Om målet

God ekonomi är viktigt för Höörs kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:

- samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagarklimatet
- agera förebyggande för ett hållbart samhälle och i detta arbete vara en föregångare för medborgare och företag
- utveckla besöksnäringen genom att utveckla kommunen som destination
- värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 12.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn uppfylldes. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

Kommunstyrelsen och nämnderna tar också, utifrån sina uppdrag, fram verksamhetsspecifika insatser för att:

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

	Resultat 2023	Jämförelsevärde
1. Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut.		–
2. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.		–
3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018. (mnkr)		5,6

Kommentarer till resultatet

1. Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 procent vid periodens slut.

Det prognostiserade resultatet för 2023 uppgår till 40,6 mnkr, vilket motsvarar 3,4 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Kommunen har genomfört dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Kommunens fastighetsbolag har gjort en utredning för maximalt kWh uttag via solceller från taken på bolagens fastigheter. Utredningen resulterade i ett nytt uppdrag till kommunen att besluta om vilka åtgärder som ska prioriteras framåt och vem inom koncernen som ska utföra åtgärderna.
- Verksamhetsutveckling med digitalisering som medel fortsätter med insatser som ska underlätta både för kommuninvånare och företagare samt internt i kommunens organisation. Exempelvis har ett arbete tillsammans med Hörby kommun påbörjats med syfte att automatisera delar av barnutredningsprocessen.
- Skapat en mötesplats där olika intressenter i kommunen och andra myndigheter samlas för att ge stöd till arbetsökande i processen mot egenförsörjning. Höör har tecknat en lokal överenskommelse med Arbetsförmedlingen och tio andra kommuner. Huvuduppdraget i den lokala överenskommelsen är att utveckla individsamverkan.
- Under hösten har samarbetet med kommunens föreningar utvecklats för att möjliggöra fler praktik- eller arbetsplatser. Kommunens arbete med att öka antalet personer med ekonomisk trygghet innebär bland annat att alla som har ekonomiskt bistånd ska kunna erbjudas att delta i någon schemalagd anpassad aktivitet.

- Under årets första kvartal fortsatte de åtgärder som kopplades in i samband med den elkrisberedskap som initierades under hösten 2022. Höörs kommun vidtog en rad olika åtgärder och hade beredskap för ytterligare insatser om läget hade förvärrats.

2. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.

Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet överstiger inte nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat. Målet om självfinansiering av investeringar uppfylls därmed, men det sker med en liten marginal.

3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.

De politiska kostnaderna har minskat jämfört med 2018 års kostnader. Jämfört med de senare åren har dock kostnaderna ökat. Kostnaderna är alltid högre året efter ett val då utbildningar ska genomföras för nytillkomna förtroendevalda. Dessutom brukar fler ersättare delta på sammanträden i början av en mandatperiod. År 2023 skulle därför jämföras med 2019 som också är ett år efter val. I jämförelse med 2019 har kostnaderna ökat med 16 procent. De fasta arvoden har höjts och motsvarande kostnadsminskning syns inte bland de rörliga sammanträdesarvodena.

Politiska kostnader (tkr)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nämndsarvoden	5 696	4 267	3 604	3 400	3 825	4 929

Höörs kommun Miljö- och klimatstrategi

Höörs kommun har länge saknat ett aktuellt styrdokument inom området miljö och klimat, men i oktober 2023 antog kommunfullmäktige Miljö- och klimatstrategi för Höörs kommun.

Beslutet innebär att vi har en gemensam prioriterad riktning i vårt miljö- och klimatarbete och kan arbeta fokuserat med att nå våra ambitioner. Miljö- och klimatstrategin innebär också att Höörs kommun arbetar aktivt för att nå de nationella miljö- och klimatmålen och de globala hållbarhetsmålen.

Strategins fyra fokusområden bidrar på ett tydligt sätt till arbetet med kommunfullmäktigemålen.

Fokusområdena Natur med höga värden, Nettonollutsläpp 2045 och Resurseffektiv kommun bidrar alla tydligt till fullmäktigemålet Långsiktigt hållbar ekonomi och miljö medan fokusområdet Hög livskvalitet har bäring på fullmäktigemålet God hållbar livsmiljö och bra boende för alla.

Miljö- och klimatstrategin gäller för hela kommunkoncernen, sektorer såväl som kommunägda bolag. En handlingsplan med åtgärder som bidrar till att genomdriva fokusområdenas intentioner ska tas fram och genomföras av kommunens sektorer och bolag.

Ekonomisk ställning

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning använder Höörs kommun en analysmetod som kallas RK-modellen. Den bygger på fyra finansiella aspekter: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen. Varje aspekt analyseras med hjälp av nyckeltal som beskrivs nedan under respektive rubrik. Målet är att upptäcka eventuella ekonomiska möjligheter och hot för att säkerställa att kommunen följer kommunallagens krav på en god ekonomisk hushållning. Analysen och bedömningen ska göras både för kommunkoncernen och den kommunala förvaltningen.

Resultat

I resultatanalysen kartlägger kommunen orsakerna till en eventuell obalans, det vill säga om kostnaderna överstiger intäkterna. Här analyseras även investeringarna och deras utveckling.

Nyckeltalets nettokostnadsandel visar hur stor del av skatteintäkter och statsbidrag som går till den löpande driften. Nettokostnadsandelen bör vara mindre än 100 procent (kostnaderna ska inte vara högre än intäkterna). Nettokostnadernas utveckling i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag är viktigt för kommunens ekonomi. De pengar som blir över kan kommunen till exempel använda för att betala av långfristiga lån, finansiera investeringar eller till sparande.

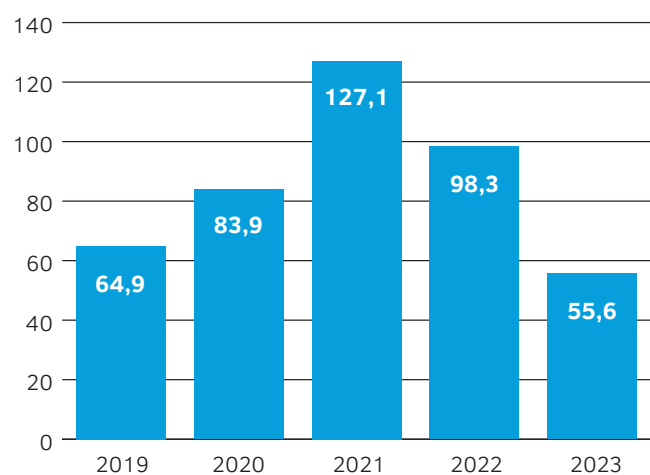
Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringar och andra satsningar som kommunen kan finansiera med de skatteintäkter som återstår när den löpande driften är betald. Om självfinansieringsgraden är 100 procent, innebär det att kommunen kan skattefinansiera alla investeringar och inte behöver låna. Därmed stärks kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Årets resultat

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens resultat uppgick till 55,1 mnkr, vilket var en minskning med 43,2 mnkr jämfört med föregående år. Flera faktorer har bidragit till denna försämring som till stor del beror på kommunens resultat som minskade med 34 mnkr jämfört med föregående år. Dessutom har det höga prisläget och genomförandet av betydande fastighetsinvesteringar under året påverkat resultatet negativt.

Årets resultat kommunkoncern (mnkr)



Kommunens koncernbolag stärkte kommunkoncernens resultat. Höörs Fastighetsaktiebolag har under året delats upp i renodlade fastighetsbolag för vardera bostäder och lokaler. För att jämföra resultatet med föregående år anges totalt resultat för dessa. Höörs Fastighets Bostad AB (HFB AB) resultat uppgick till 1,8 mnkr och Höörs Fastighets Lokal AB (HFL AB) resultat uppgick till 18,9 mnkr. Totalt resultat för Höörs fastighetsbolag uppgick till 20,7 mnkr, vilket var en minskning med 3,8 mnkr från föregående år. Det sämre resultatet för

Koncernbolagens resultatandel av omsättningen

(Ägarandel i procent)	Höörs Kommunhus AB (100%)	HF Bostad AB (100%)	HF Lokal AB (100%)	Merab (22,5%)
Resultat efter finansiella poster	1,2	1,8	18,9	6,4
Nettoomsättning	1,2	55,7	109,1	122,7
Resultatets andel av omsättningen, %	96	3	17	5

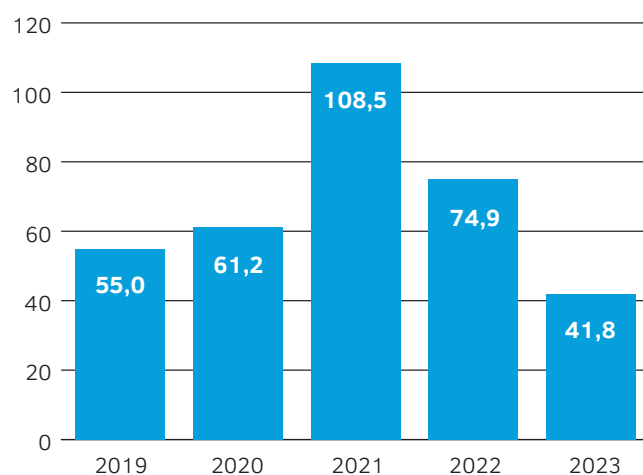
fastighetsbolagen förklaras av att HFB AB färdigställt och köpt bostäder samt av att HFL AB övertagit förskolor från kommunen och bygger nya verksamhetslokaler i området Maglehill. Mellanskånes Renhållnings AB (Merab) resultat uppgick till 6,4 mnkr vilket var 5 mnkr bättre än föregående års resultat. Det bättre resultatet för Merab förklaras av höga intäkter för schaktmassor och avfallsmaterial samt minskade avfallsmängder att hantera.

Resultatmålen hos kommunens koncernbolag är tydligt specificerade i de individuella ägardirektiven. Det noteras att HFB AB visar en relativt låg lönsamhet i förhållande till sin nettoomsättning, medan HFL AB presterar betydligt bättre i relation till omsättningen. Merab överstiger sina resultatmål. En faktor som påverkar dessa resultat är de höga investeringarna i bostäder och verksamhetslokaler som bolagen har genomfört, tillsammans med den generellt höga prisnivån på varor och tjänster.

Kommunen

Kommunen redovisade ett positivt resultat på 40,6 mnkr, vilket var 63,5 mnkr bättre än budgeterat. Fjolårets resultat uppgick till 74,9 mnkr.

Årets resultat kommun (mnkr)



De största avvikelserna jämfört med budget fördelades så här:

- Skatteintäkter och generella bidrag +30,6 mnkr
- Nämndernas verksamheter +19,3 mnkr
- Volympott..... +13,2 mnkr
- Värdeökning kapitalförvaltning..... +11,4 mnkr
- Löneökningar +4,0 mnkr
- Lägre avskrivningskostnader +3,8 mnkr
- Ej nyttjade medel för förfogande +3,0 mnkr
- Infriat borgensåtagande -20,7 mnkr

Nettokostnadernas andel

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kommunens mål enligt god ekonomisk hushållning är att det årliga resultatet som en del av skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till minst 1,5 procent och uppgå till 2,0 procent vid periodens slut (2023). Det ger kommunen möjlighet att finansiera investeringar med egna medel utan att låna. Det måste också finnas en långsiktig balans, där nettokostnaderna inte får öka mer än skatteintäkterna.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

Procent	2021	2022	2023
Verksamhetens andel av skatteintäkter och statsbidrag	88	89	93
Avskrivn. andel av skatteintäkter och statsbidrag	3	4	5
Nettokostnadsandel	92	93	98
Finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag	-2	1	-1
Nettokostnadsandel inkl finansnetto	90	93	97
Årlig förändring nettokostnader	2	6	11
Årlig förändring skatteintäkter och generella statsbidrag	5	5	6

Resultatet uppgick till 40,6 mnkr, vilket gör att nettokostnaderna inklusive finansnetto uppgick till 98 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det innebär att kommunen nådde kommunens mål om ett resultat på minst 2,0 procent eftersom resultatet för 2023 blev 3,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Sedan 2018 har Höörs kommun haft en utveckling med en större ökning

av skatter och generella statsbidrag jämfört med ökningen av nettokostnaderna och resultatet har därmed förbättrats ekonomiskt. 2018 höjde kommunen skattesatsen vilket bidrog till en än högre ökning av skatteintäkterna, men även utan höjningen av skattesatsen ökade skatter och generella bidrag mer än nettokostnaderna. För både 2022 och 2023 är ökningen av nettokostnaderna större jämfört med intäkterna för skatter och generella bidrag. Det beror på jämförelsen med föregående år och resultaten har minskat sedan 2021 vilket ger en ökande nettokostnadsandel. Fortfarande är dock resultatet bättre än kommunens mål.

Höör kommun redovisar från och med 2023 merparten av hyreskontrakten med HFL AB som finansiell leasing enligt rekommendationer från kommunala redovisningsrådet RKR. I tabellen på föregående sida får det en påverkan mellan verksamhetens andel, avskrivningarnas andel och finansnettots andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. Verksamhetens andel minskar och avskrivningarnas och finansnettots andel ökar. Nyckeltalen i tabellen är inte omräknade för 2021 och 2022.

Jämfört med övriga kommuner i Skåne hade Höör det 11:e bästa resultatet i förhållande till verksamhetens kostnader för 2022. Helsingborg, Burlöv och Lomma hade starkast resultat där resultatet uppgick till 9,3 procent, 8,3 procent respektive 7,4 procent. Det genomsnittliga resultatet var 4,5 procent. Höör kommun hade ett resultat på 5,4 procent. I ett genomsnitt 2020–2022 har Höör det 6:e bästa resultatet. Landskrona, Vellinge och Helsingborg hade bäst resultat med 8,6 procent, 8,6 procent respektive 7,9 procent. Höör kommun redovisade 6,7 procent. Snittet för samtliga kommuner i Skåne uppgick till 5,1 procent.

Budgetavvikelser per nämnd

	Budget	Bokslut	Avvikelse Budget avvikelse	Avvikelse Prognos augusti
Kommunfullmäktige	-1,1	-1,6	-0,5	0,0
Valnämnd	0,0	-0,0	-0,0	0,0
Revision	-1,0	-1,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	-236,2	-217,2	18,9	12,3
Socialnämnden	-370,1	-375,6	-5,5	-9,8
Barn- och utbildningsnämnden	-411,8	-409,1	2,6	0,6
Tillstånd- och tillsynsnämnden	-0,4	-0,4	-0,1	0,0
Nämnden för kultur, arbete o folkhälsa	-55,9	-52,1	3,8	2,0
VA-Räddningstjänstnämnden, skatt	-15,9	-16,5	-0,6	-0,1
VA-Räddningstjänstnämnden, avgift	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-3,4	-2,8	0,6	0,2
Delsumma nämnder	-1 095,9	-1 076,5	19,3	5,2
Finansförvaltningen	1073,0	1 117,2	44,2	42,6
Summa	-22,9	40,6	63,5	47,9

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 18,9 mnkr. Kommunens elstöd uppgick till 3 mnkr när vatten- och avloppsverksamheten hade fått sin andel.

Gymnasieskolan hade ett överskott på 5,9 mnkr eftersom antalet elever var färre än budgeterat. Kommunens befolkning ökade inte lika mycket som den prognos som användes i budgetarbetet.

Nästan 6 mnkr av kommunstyrelsen överskott är lägre arbetskostnader. Tjänster har under året varit vakanta när ordinarie befattningshavare varit sjuk eller föräldraledig utan att ersättare kunnat anställas samt under rekryteringstid. Rekryteringar har i flera fall tagit lång tid då det är väldigt svårt att rekrytera och att säkerställa att rätt person anställs. I vissa fall har vakanshållningen varit medveten i ett steg att anpassa till budget 2024.

Kostnaden för lokalerna har varit lägre under året då Sätöfta och Fogdaröds förskola kvarstod i kommunens ägo fram till november då fastigheterna överfördes till lokalbolaget. Kostnaden är lägre än den hyra som beräknades av fastighetsbolaget för cirka 2 år sedan, vilket användes i budgetarbetet.

Socialnämnd

Socialnämnden redovisade ett underskott på 5,5 mnkr där vård och omsorg av äldre står för 4,5 mnkr av underskottet. Hemtjänsten har haft större volymer för gruppen som hanterar larm och gruppen som arbetar med att utreda behoven vid hemtagning från sjukhus. Dessutom har hemtjänsten en högre kringtid än budgeterat vilket leder till större kostnader per utförd timme. I slutet av året var dock kringtiden nere på budgeterad nivå och medborgartiden ökade.

Insatser enligt LSS* hade ett underskott på 3,4 mnkr. Personalkostnaderna var högre för personlig assistans, daglig verksamhet samt korttid och fritids på grund av volymökningar. Dessutom har ersättningarna från Försäkringskassan varit lägre än budgeterat.

Barn- och ungdomsvård redovisade ett underskott på 2,7 mnkr trots omfördelade medel från ekonomiskt bistånd på 1,0 mnkr. Underskottet beror på högre kostnader för externa HVB-placeringar. Antalet placeringar har minskat men antalet placeringar som pågår under en längre tid har ökat. Dessutom var de kortare placeringarna mer komplexa och dyrare.

Nämndens underskott begränsas av ekonomiskt bistånd som redovisade ett överskott på 3,9 mnkr efter omfördelning på 1,0 mnkr till barn- och ungdomsvård. Överskottet avser lägre utbetalt försörjningsstöd samt en vakant tjänst. Den vakanta tjänsten ingår som effektiviseringsåtgärd i budget 2024 och har därför inte tillsatts under 2023.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden redovisade ett överskott på 2,6 mnkr. Kommunen har sålt fler platser till andra kommuner både inom förskolan och den anpassade grundskolan och därmed fått större intäkter. Dessutom är kostnaderna för tilläggsbelopp lägre då bedömningen sker efter en modell som liknar den som andra kommuner arbetar efter.

Ringsjöskolan samt Gudmundtorp skola redovisade underskott. Antalet elever var färre än budgeterat men personalkostnaderna kvarstod. Verksamheten har inte lyckats anpassa personalvolymen vilket bidrar till ett underskott. Arbetet med att anpassa till rätt volym pågår.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa redovisade ett överskott på 3,8 mnkr. Av överskottet utgör 1,3 mnkr vakanta tjänster som ej återbesatts eftersom de ingår som en effektiviseringsåtgärd i budget 2024 och 0,6 mnkr koordinatortjänst som inte blivit tillsatt under året.

Gymnasial vuxen- och påbyggnadsutbildning redovisade ett överskott på grund av högre statsbidragstäckning för köpta utbildningsplatser än budgeterat.

Nämndens överskott reducerades för badet som redovisade ett underskott på 1,1 mnkr. Kostnaderna för el, fjärrvärme, vatten och kemikalier har ökat kraftigt under året och översteg budget.

VA/räddningstjänstnämnd, skattefinansierad verksamhet

Räddningstjänsten redovisade ett underskott jämfört med budget på 0,6 mnkr. Det har varit flera räddningsinsatser

där stöd från andra kommuner krävts. Vanligtvis är det en balans mellan hjälpen som fås och hjälpen som ges till andra. Det var inte fallet under 2023, vilket återspeglas i det ekonomiska resultatet.

VA/räddningstjänstnämnd, avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten och avloppsverksamheten redovisade ett resultat på 2,0 mnkr, vilket är 1,0 mnkr mer än budgeterat resultat. Överskottet beror främst på elstöd om 2,2 mnkr. Lägre avskrivningskostnader då investeringar slutförs senare bidrar också till överskott. Negativa avvikelser redovisas för entreprenadkostnader och energikostnader.

Regleringsfonden förbättrades med 2,0 mnkr men är fortfarande negativ med 2,6 mnkr.

Överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden redovisade ett överskott på 0,6 mnkr. Den budgeterade utökningen av tjänst har inte tillsatts då regeringens arbete med ställföreträdarutredningen har stannat av. Arvode och utbildningskostnader för ställföreträdare var lägre än budgeterat. Arvodensnivåer och antal ärenden har ökat men andelen som bekostas av kommunen har minskat från 48 procent till 44 procent.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen redovisade ett överskott jämfört med budget på 44,2 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag står för 30,6 mnkr av överskottet. Enligt SKRs* skatteprognoser inför budgetarbetet skulle lågkonjunkturen påverka arbetsmarknaden tidigare och mer än enligt de senaste prognoserna. Arbetsmarknaden har stått stark under större delen av året, vilket innebär ett förbättrat skatteunderlag och därmed större skatteintäkter för kommunerna. Under senaste tiden har dock arbetslösheten börjat öka och prognoserna ger större arbetslöshet framöver. Det syns dock en trend att arbetsgivare försöker i det längsta att behålla sina medarbetare trots försämrad ekonomi. Många arbetsgivare har svårt att rekrytera nya medarbetare när ekonomin förbättras och försöker därför övervintra i större utsträckning.

Potten för volymkompensationer har ett överskott på 13,6 mnkr. Antalet kommuninvånare är betydligt färre än befolkningsprognosen och beroende på i vilka åldrar prognosen avviker, påverkar det volympotten. Prognosen efter augusti var att fler barn, elever och äldre skulle tillkomma, vilket det inte gjorde och överskottet blev större än prognosen. Färre kommuninvånare får en positiv ekonomisk effekt för 2023 men leder till lägre skatteintäkter för 2024.

* Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade

* Sveriges kommuner och regioner

Kommunens placeringar i värdepapper för att möta kommande pensionskostnader har under året ökat i värde med 11,4 mnkr. Under 2022 minskade värdet med ungefär motsvarande belopp, men nu är alltså värdet på samma nivå som vid årsskiftet 2021/2022.

Lägre kostnader för löneökningar gav under året ett överskott på 4 mnkr. Potten för löneökningar är beräknad efter SKRs bedömning av timlöneökning i landet.

Investeringarna är inte genomförda i enlighet med budget. Lägre investeringsvolym ger lägre kapitalkostnader.

Av kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens medel för förfogande kvarstår 3 mnkr. Året har präglats av sparsamhet.

I december tvingades kommunen till att infria ett borgensåtagande om 20,7 mnkr. 2018 togs beslut om att kommunen och Riksbyggen skulle bilda en förening och bygga trygghetsboende väster om stationen i Höör. Inflyttning skedde i juni 2022. Snart efter inflytt ändrades kostnadsbilden

för boendet med stigande räntor och inflation. Trots flera kraftiga hyreshöjningar kunde föreningen inte klara sina betalningar och styrelsen beslutade om en försäljning av fastigheten. Höörs fastighets bostads AB köpte fastigheten för marknadsvärdet 80 mnkr. Lånen uppgick till 100 mnkr. Kommunen fick därmed stå för mellanskillnaden på 20 mnkr plus upplupna räntor om 0,7 mnkr.

Budgetförändringar

Från budgetbeslutet i kommunfullmäktige förändras nämndernas budgetar för löneökning, inflation, volymförändringar, särskilda beslut i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige samt förändringar med anledning av förändrade redovisningsprinciper. Exempel på förändrade redovisningsprinciper är tillfälligt kommunstöd med anledning av kriget i Ukraina. Enligt redovisningsprinciper ska dessa redovisas som ett generellt statsbidrag under finansieringen. Nämndens budgetram har därmed utökats motsvarande bidraget.

Budgetförändringar

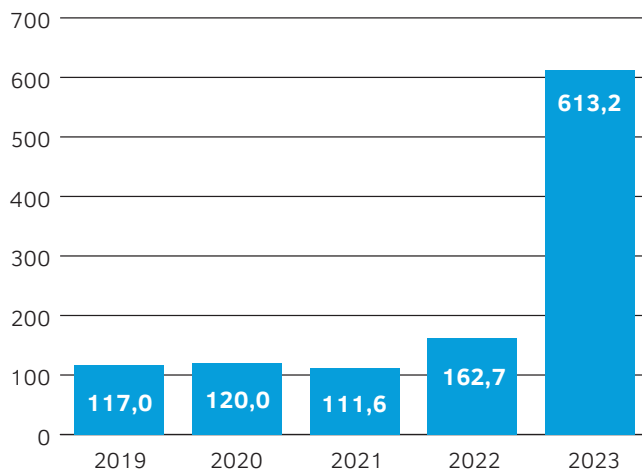
Nämnd, tkr	Enligt fullmäktige- beslut	Löneökning & inflation	Volymkom- pensation	Särskilda beslut	Förändrade redo- visningsprinciper	Budgetram vid årets slut
Kommunfullmäktige	-1 031	-7	-12	0	0	-1 050
Valnämnd	-20	0	0	0	0	-20
Revision	-961	0	0	0	0	-961
Kommunstyrelsen	-229 926	-8 652	117	2 287	0	-236 174
Socialnämnden	-330 714	-14 271	-22 013	-3 123	0	-370 121
Barn- och utbildningsnämnden	-380 641	-21 270	-9 881	19	0	-411 773
Tillstånd- och tillsynsnämnden	-352	-1	0	0	0	-353
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	-53 207	-2 171	262	-177	-641	-55 934
VA-Räddningstjänstnämnden, skatt	-15 349	-513	-30	-54	0	-15 946
VA-Räddningstjänstnämnden, avgift	0	0	0	-150	0	-150
Överförmyndarnämnden	-3 436	-9	0	0	0	-3 445
Finansförvaltningen	992 737	46 894	31 557	1 198	641	1 073 027
Summa	-22 900	0	0	0	0	-22 900

Investeringar

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens investeringar uppgick till 613,4 mnkr vilket var 460,4 mnkr högre än under 2022. Ungefär 85 procent av investeringarna utgörs av fastighetsbolagens investeringar där nästan en fjärdedel består av bostäder och resten är verksamhetslokaler. HFB AB har under året färdigställt marklägenheter i Sätofta och köpt bland annat Bangårdsterassen från kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem. HFL AB har under året köpt Sätofta och Fogdaröds förskola från kommunen och bygger verksamhetslokaler i den nya statsdelen i Magelhill. Investeringar i Merab:s verksamheter utgörs främst av inventarier till Rönneholms avfallsanläggning som betongblock och containrar samt sopkärl till abonnenter. Under året har även dagvattendammen vid Hörby återvinningsstation färdigställts.

Investeringar i kommunkoncernen (mnkr)



Årets av- och nedskrivningar uppgick till 70,2 mnkr, vilket tillsammans med årets resultat på 55,6 mnkr är lägre än den totala investeringens volym för året. Det innebär att investeringar har lånefinansierats under året. Fram för allt är det Höörs fastighetsbolag som har använt sig av lånade medel för att finansiera sina investeringar och den största långgivaren är Kommuninvest. Medan koncernbolaget Merab har kunnat genomföra sina investeringar med egna medel.

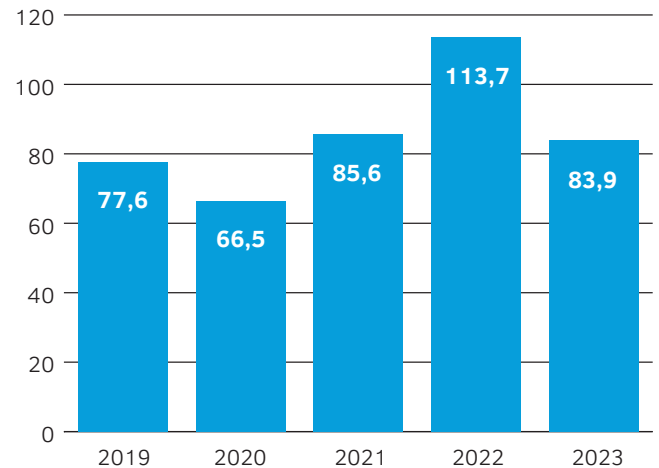
Kommunen

Nettoinvesteringarna uppgick till 83,9 mnkr, varav 47,2 mnkr för avgiftsfinansierad verksamhet.

För den skattefinansierade verksamheten var den enskilt största investeringen ombyggnad av Storgatan mellan

Parkgatan och Gamla Torg. Storgatan har blivit mer stadsmässig med plattbelagda gångtytor, planteringsytter, bättre parkeringsmöjligheter, mer trafiksäkra korsningspunkter och förbättrad belysning.

Investeringar i kommunen (mnkr)



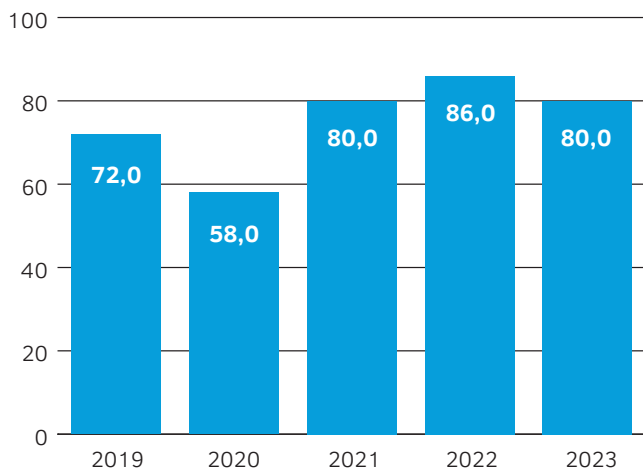
Mycket av de större investeringarna är kopplade till kommunens gator med exploateringsområden samt beläggingsarbete på gator och gång- och cykelvägar. Flera investeringsområden återfinns både i investeringsredovisningen med gator och belysning och exploateringsredovisningen med grönområden som kommunen fortsatt ska äga. I exploateringsredovisningen återfinns områdena med den mark som ska beredas och sedan säljas som tomtmark för både en och flerfamiljsbostäder. Maglehillområdet återfinns med stora belopp både i investeringsredovisningen och i exploateringsredovisningen. Infrastrukturen byggs som en förutsättning för att komma åt både den kommunala servicen med förskola, skola och särskilt boende men även de tomter som ska säljas för byggnation. På Höör Väster har de sista åtgärderna med asfalt på kvartersgatorna gjorts sedan tomterna är bebyggda.

För den avgiftsfinansierade verksamheten var ledningar den största investeringsutgiften. Gamla ledningar förnyas och nya tillkommer. Det enskilt största projektet var överföringsledningen mellan Åkersberg och avloppsreningsverket i Ormanäs som avslutades under året. Projektet har varit drabbat av ökade kostnader på grund av ändring- och tillägsarbeten, stora förorenade massor samt borrningsarbeten under järnvägen. Omfördelning mellan projekten har gjorts under året. På grund av det ekonomiska läget har takten i exploateringsområdena stannat av och budget

har omfördelats till överföringsledning samt förnyelse av reningsverk och pumpstationer. Kommunen fakturerade anslutningsavgifter på 14,0 mnkr. Anslutningsavgiften är inte redovisad i investeringsvolymen.

Investeringsbudgeten uppgick till 120,8 mnkr 2023. Investeringarna slutade på 83,9 mnkr, alltså 36,9 mnkr mindre än budgeterat. Om investeringsreserven räknas bort är avvikelserna 21,3 mnkr. Genomförandegraden exklusive investeringsreserven uppgick till 80 procent, för 2022 var motsvarande siffra 86 procent. Genomförandegraden ökade från 2020 till 2022 men föll tillbaka något under 2023. De största avvikelserna hänger samman med investeringar i exploateringsområden. Det ekonomiska läget har minskat efterfrågan på tomter och kommunen har därmed minskat takten på exploateringen.

Genomförandegrad exklusive investeringsreserv (%)



Finansiering av investeringar

Resultatet uppgick för 2023 till 40,6 mnkr och av- och nedskrivningarna uppgick till 41,5 mnkr. Redovisade avskrivningar rörande finansiell leasing är inte medräknade då de inte ger ett tillskott för likviditeten. Under året redovisade exploateringsverksamheten större utgifter än inkomster med 4,5 mnkr och hade därmed en negativ påverkan på likviditeten och kommunens möjligheter till självfinansiering av investeringar. Om kommunen ska kunna betala sina investeringar med egna pengar får investeringarna inte överstiga $41,8 + 41,5 - 4,5 = 78,8$ mnkr. Investeringarna uppgick till 83,9 mnkr vilket betyder att kommunen inte kunde självfinansiera alla investeringar. Med hjälp av sparade medel från tidigare år har inga nya lån krävts.

Exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamheten redovisade nettoutgifter på 4,5 mnkr. Budgeten var nettoinkomster på 9,6 mnkr. Den stora avvikelserna beror på budgeterade inkomster av försäljningar om totalt 12,2 mnkr. På grund av konjunkturen uppgår inkomsterna endast till 0,6 mnkr. Budgeten innehöll försäljningar på Sätöfta 6:21, på Västra station, på verksamhetsområde Nord, i Tjörnarps, på Vårslö och på Maglehill.

För område Sätöfta/Bosjökloster, Tjörnarps, Gröndalund och Långstorp 1:84 har det pågått planeringsarbete.

Västra Stationsområdet har haft planeringsarbete samt markentreprenad.

På område Nord är en tomt såld. Utgifterna avser projektledning.

På Vårslö, Sätöfta 6:21 och Gyldenpris har det gjorts planeringsarbete och lantmäteriaavgifter är betalda.

På Maglehill har utgifterna bestått av markbearbetning och projektledning samt lantmäteriaavgifter.

Kapacitet

Kapacitet handlar om att mäta och redovisa kommunens långsiktiga finansiella motståndskraft. Måttet är soliditetens och låneskuldens långsiktiga förändring.

Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av balansomslutningen som finansierats med eget kapital, till exempel aktiekapital och ackumulerade vinster. Soliditeten påverkas om balansomslutning och resultat förändras.

Skuldsättningsgraden speglar hur stor andel av tillgångarna som finansierats av externt kapital, det vill säga lån. Den har en nära koppling till soliditeten. En hög skuldsättningsgrad medför en låg soliditet och tvärtom.

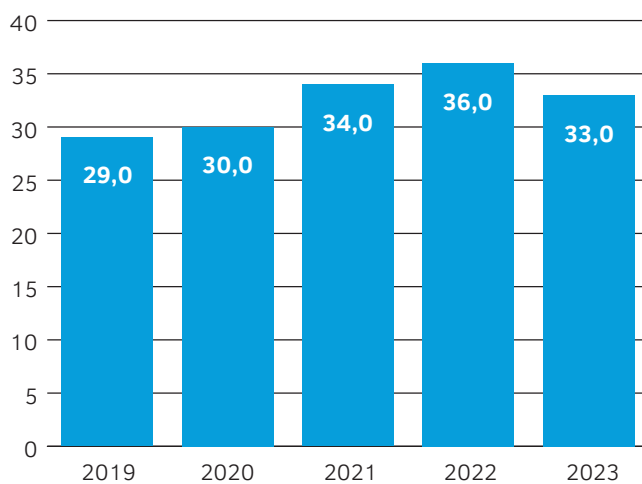
Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. Pensioner intjänade efter 1998 har avsatts i balansräkningen. In tjänade pensioner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Soliditet

Kommunkoncernen

Soliditeten för kommunkoncernen har uppvisat en viss variation under de senaste åren. Vid årets slut minskade soliditeten till 32 procent. Nedgången i soliditeten kan förklaras av att nyproduktion finansieras med lånade pengar. Det innebär att investeringarna har ökat under året, vilket har ökat tillgångarna, men samtidigt har detta ökat de finansiella riskerna genom att skulderna har ökat. Trots att koncernen har haft bra resultat har ökningen av skulderna påverkat soliditeten negativt.

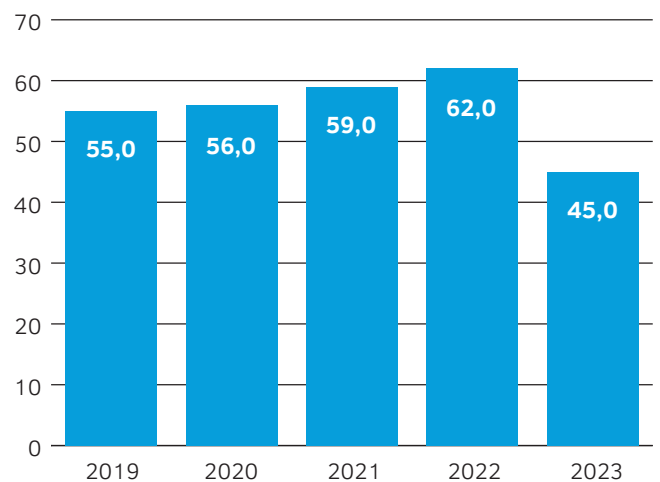
Soliditet i kommunkoncernen (%)



Kommunen

Goda ekonomiska resultat för åren 2019 – 2022 har lett till en förbättring av soliditeten. Under fjolåret kunde låneskulden minskas med 40 mnkr genom minskning av kommunens placerade medel. Det förbättrade soliditeten än mer. För 2023 har soliditeten sjunkit betydligt på grund av förändrad redovisningsprincip och uppgår till 45 procent. Höörs kommun redovisar från och med 2023 merparten av hyreskontrakten med HFL AB som finansiell leasing enligt rekommendationer från kommunala redovisningsrådet RKR. Det innebär att kommunen har en tillgång och en motsvarande skuld på 464,9 mnkr i balansräkningen.

Soliditet i kommunen (%)



Nyckeltalen för 2019 till 2022 i tabellen ovan är inte omräknade enligt denna redovisning. Om kommunen inte hade förändrat sin redovisning hade soliditeten fortfarande minskat men endast från 62 till 61 procent. Att soliditeten minskade något trots ett resultat om 40,6 mnkr, beror på att skulderna ökar mer än det positiva resultatet, främst är det leverantörsskulder som ökar.

Höörs kommun har en soliditet inklusive alla pensionsförpliktelser som är 16 procentenheter högre än genomsnittet för Skånes kommuner. Höör behåller sin placering och befinner sig efter 2022 på en sjunde plats bland skånekommunerna. Högst har Burlöv, Kävlinge och Helsingborg.

Skuldsättning

Kommunkoncernen

Skuldsättningsgraden har ökat under de senaste åren till 69 procent år 2023. Låneskulden har ökat från 1 066 mnkr år 2021 till 1 391 mnkr. Denna ökning i skuldsättningsgraden och låneskulden visar att kommunkoncernen ökat sin finansiella risk för att finansiera sin verksamhet. Skuldsättningsgraden är uppdelad i olika tidsintervaller för att ge en mer detaljerad bild av skuldstrukturen. Avsättningsgraden, som visar förhållandet mellan avsättningar och skulder, minskade marginellt under perioden. Långfristiga skuldsättningsgraden som indikerar andelen långfristiga skulder i förhållande till totala skulderna minskade till 34 procent år 2022 eftersom nya lån tagits upp med kortare bindningstid för att sedan öka igen till 54 procent år 2023. Kortfristig skuldsättningsgrad, som indikerar andelen kortfristiga skulder i förhållande till totala skulder, hade vissa fluktuationer men ökade slutligen till 14 procent år 2023.

Skuldsättning i kommunkoncernen

Skuldsättning	2021	2022	2023
Låneskuld (mnkr)	1066	1147	1391
Skuldsättningsgrad	63	65	69
- varav avsättningsgrad	0,7	0,7	0,6
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	11	16	14
- varav långfristig skuldsättningsgrad	51	34	54

Denna utveckling i långfristig skuldsättningsgrad visar att kommunkoncernen har vidtagit åtgärder för att minska sin långfristiga skuld och förbättra sin långfristiga finansiella stabilitet. Kommunen övervakar dessa trender noggrant för att säkerställa en sund finansiell ställning och långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Kommunen

Kommunens långfristiga skuld ökade från 40 mnkr 2015 till 242 mnkr 2021. När de sista 82 mnkr lånades placerades dessa till garanterad ränta och skulle sedan nyttjas löpande för kommande investeringar, men goda resultat de senaste åren har kunnat finansiera årens investeringar. Under 2022 kunde ett lån om 40 mnkr återbetalas och kommunen har fortfarande en överlikviditet. Vid årsskiftet uppgick den långfristiga låneskulden till 202 mnkr.

Skuldsättning	2021	2022	2023
Låneskuld (mnkr)	242	202	202
Total skuldsättningsgrad	41	38	55
- varav avsättningsgrad	1	1	1
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	15	16	14
- varav långfristig skuldsättningsgrad	26	22	41

Höör kommun har totalt fyra lån. Under 2024 förfaller ett lån på 39 mnkr i februari med fast ränta. I juni förfaller ett lån på 20 mnkr och ett på 40 mnkr, båda med fast ränta. Det fjärde lånet att förfalla uppgår till 103 mnkr och förfaller i maj 2025. Detta lån har en rörlig ränta. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna har varit 2,43 procent. Den genomsnittliga räntan ett år tidigare var 0,74 procent.

Skuldsättningsgraden har ökat på grund av tidigare nämnda förändrade redovisningsprincip för finansiell leasing. Leasingskulden redovisas som långfristig skuld. Utan den förändrade redovisningsprincipen uppgick den totala skuldsättningsgraden till 39 procent.

Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgick till 38,3 mnkr, varav den största delen (75 procent) redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. År 2010 säkrade kommunen pensionsåtagandet med 186 mnkr. Under 2022 säkrades ytterligare pensionsåtaganden om 16 mnkr exklusive löneskatt. Denna pensionssäkring tillsammans med årets utbetalningar minskade ansvarsförbindelsen kraftigt från cirka 47 mnkr till cirka 29 mnkr.

För att möta pensionsskulden har Höör avsatt 73,2 mnkr för pensionsförvaltning, inklusive återinvesterad avkastning. Marknadsvärdet uppgick den sista december 2023 till 103,6 mnkr och fördelade sig på 35,5 mnkr i svenska aktier, 30,3 mnkr i globala aktier och 37,8 mnkr i räntor och alternativa placeringar. Värdet har ökat med 12,3 procent under året. Det är aktierna som haft den största värdeökningen under året. Andelen aktier är därför större jämfört med räntor och alternativa placeringar jämfört med förra årsskiftet.

Förvaltningen handhas av Agentia.

Pensionsmedelsförvaltning

Belopp i mnkr	2021	2022	2023
1. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9,5	9,8	9,6
2. Ansvarsförbindelser – Pensionsförpliktelser ej under avsättningar	46,5	28,9	28,7
3. Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	72,6	73,2	73,2
4. Totala förpliktelser – finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	-16,6	-34,5	-34,9
5. Finansiella placeringar (marknadsvärde)	102,7	92,3	103,6
6. Finansiella placeringar (marknadsvärde) – finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	30,1	19,1	30,5
7. Realiserad och orealiserad avkastning/vinst/förlust på finansiella placeringar i relation till genomsnittlig finansiell placering (bokfört värde), %	41,5	26,1	41,7

Placeringarnas marknadsvärde överstiger pensionsförpliktelserna. Så var fallet redan före den senaste pensionssäkringen. Det är ett resultat av värdeökningen, exklusive minskningen 2022, de senaste åren. Höör kommun har en lägre förpliktelse jämfört med de flesta andra kommuner. Kommunfullmäktige har antagit en policy med regler för förvaltning av pensionsmedel. Syftet med reglerna är att nå en långsiktigt god avkastning med betryggande säkerhet. Enligt

kommunens regler ska normalläget i förvaltningen bestå till 40 procent av räntebärande värdepapper och till 60 procent av aktier. När året var slut uppgick portföljen till 64 procent aktier, vilket är under den övre gränsen på 70 procent.

Risk

Med risk menas de finansiella risker kommunen är utsatt för. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen ur ett kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Kommunen ska alltid ha en sådan likviditet eller kortfristig betalningsberedskap, att den kan göra de löpande utbetalningarna utan besvär.

Den kortfristiga betalningsberedskapen mäts genom balanslikviditeten, det vill säga omsättningstillgångar delat med kortfristiga skulder. Om måttet är 100 procent eller mer, innebär det att kommunen kan betala skulder som förfaller den närmaste tiden.

Stora borgensåtaganden kan betyda en finansiell risk i form av att kommunen tvingas överta lån. Borgensåtaganden medför alltid en risk. Kommuner som har stora borgensåtaganden i förhållande till verksamhetens kostnader bör därför ha god kontroll över de bolag som kommunen står i borgen för. Större delen (95 procent) av Höörs kommuns åtaganden är för de kommunala bolagen och är åtaganden som innebär en liten risk.

Likviditet

Kommunkoncernen

Likviditeten i kommunkoncernen har förändrats avsevärt från 83 mnkr år 2021 till 40,7 mnkr föregående år för att sedan öka kraftigt till 248,1 mnkr. Kommunen står för 73 procent av de likvida medlen i koncernen. För att ha beredskap för variationer i betalningsflödena har kommunen en checkkredit på 50 mnkr tillsammans med de helägda fastighetsbolagen och det delägda Merab har rätt att nyttja Eslövs kommuns checkkredit på 40 mnkr. Kassalikviditeten, som mäter förmågan att täcka kortfristiga skulder med tillgängliga likvida medel, visade en minskning från 274 procent till 171 procent. Detta indikerar en minskad förmåga att täcka kortfristiga förpliktelser med likvida medel. Balanslikviditeten, som visar företagets förmåga att täcka alla skulder med likvida medel minskade också från 290 procent till 182 procent. Även om balanslikviditeten fortfarande är relativt hög, indikerar den nedgången att kommunkoncernens förmåga att täcka alla skulder med likvida medel har försämrats.

Likviditet i kommunkoncernen

	2021	2022	2023
Likvida medel, mnkr	83	41	248
Kassalikviditet, %	274	263	171
Balanslikviditet, %	290	280	182

Dessa förändringar i likviditeten kan ses som resultat av kommunkoncernen investeringar. Respektive koncernbolag följer noggrant sin likviditet för att säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att täcka sina löpande kostnader och upprätthålla god finansiell beredskap. Sammantaget bedöms den finansiella beredskapen vara tillräcklig.

Kommunen

Höörs kommun har en mycket god tillgång på likvida medel. Kommunens konton hade en behållning på 182 mnkr vid årets slut. Behållningen på kommunens bankkonto har ökat under året. I början av året flyttades 70 mnkr avsatta på ett inlåningskonto hos Sparbanken till kommunens transaktionskonto då det gav en mer fördelaktig ränta. Ytterligare 30 mnkr, som tidigare var avsatta på ett fasträntekonto, är flyttade till transaktionskontot. Försäljningen i november av Sätöfta och Fogdaröds förskola stärkte likviditeten ytterligare. En checkräkningskredit på 50 mnkr gör att kommunen har ytterligare beredskap att klara de löpande utbetalningarna. Målet är dock att använda krediten så lite som möjligt.

Balanslikviditeten uppgick till 233 procent, vilket är högre än de 100 procent som anses vara en god balanslikviditet.

Likviditet i kommunen

	2021	2022	2023
Likvida medel, mnkr	64	21	182
Tillgängliga medel, mnkr	256	141	232
Kassalikviditet, %	275	207	215
Balanslikviditet, %	295	226	233

Borgen

Höörs kommun har borgensåtaganden på 1 264 mnkr, vilket motsvarar cirka 73 000 kronor per invånare. Större delen (95 procent) av Höörs kommuns åtagande är för de kommunala bolagen och innebär en relativt liten risk. Borgensåtagandet har ökat på grund av Höörs Fastighets Lokal AB är inne i en expansiv fas med byggnation av flera verksamhetslokaler, vilket till stor del finansieras med lån. Största projektet är förskola, skola och särskilt boende på Maglehill.

I december var kommunen tvungen att infria ett borgensåtagande. Föreningen Trygga hem i Höör klarade inte längre sina betalningar med gällande hyressättning. Hyran hade redan höjts och ytterligare hyreshöjning bedömdes som orimlig. Föreningen sålde fastigheten till Höörs fastighets bostads AB för marknadsvärdet 80 mnkr. Lånen uppgick till 100 mnkr. Kommunen fick därmed stå för mellanskillnaden på 20 mnkr plus upplupna räntor om 0,7 mnkr.

Höör kommun ingick i mars 2010 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s alla förpliktelser. Denna borgensförpliktelse förnyades under 2020. Det är en förutsättning för att kommunen ska vara medlem i Kommuninvest.

Kontroll

Med finansiell kontroll avses bland annat hur kommunens verksamheter följer budget och prognos. En god följsamhet mot budget och prognos är grundläggande för god ekonomisk hushållning.

Prognossäkerheten visar hur ekonomistyrningen i kommunen bidrar till att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Det ger kommunen bättre möjligheter att korrigera eventuella svackor på kort sikt.

Budgetföljsamhet

Årets resultat uppgick till 41,6 mnkr, vilket var 63,5 mnkr bättre än budget.

Den största avvikelser återfinns under finansförvaltningen med 45,4 mnkr. Kommunen redovisade överskott för skatter och generella statsbidrag med 30,6 mnkr samt budgeterade löneökningar med 4,0 mnkr. Detta är budgetposter där kommunen använder SKR:s budgetförutsättningar.

Volympotten visade också ett överskott om 13,2 mnkr eftersom volympotten beräknades efter en högre befolkningssökning än vad som blev utfallet. Även fjolåret gav överskott för volympotten på grund av en lägre befolkningstillväxt. Analyser pågår kring varför befolkningsökningen blev lägre än prognosen.

Börsen hade bra utveckling och kommunens placering ökade i värde med 11,4 mnkr.

Det infriade borgensåtagandet om 20,7 mnkr minskade finansförvaltningens överskott. Trots att kommunen stödde föreningen så mycket som möjligt inom lagens ramar, kunde föreningen inte klara sina betalningar i slutet av året.

Avvikelsena inom finansförvaltningen är yttre faktorer som kommunen inte kan styra över.

Nämndernas budgetar har kommunen själv en större möjlighet att styra över. Sedan 2018 har nämnderna levererat överskott. Störst avvikelser stod kommunstyrelsen

för. Elstöd och färre gymnasieelever var en stor del av överskott. Även vakanta tjänster gav ett större överskott, vilket är positivt ekonomiskt i det korta perspektivet. Dock speglar det problemet alla kommuner och även andra aktörer har på arbetsmarknaden. Det är väldigt svårt att rekrytera kompetenta medarbetare. Resultatet är att arbetsuppgifter inte blir gjorda, välbehövliga analyser senareläggs och det blir en större belastning på de medarbetare som finns kvar på arbetsplatsen. Socialnämndens underskott var känt under hela året. Kortsiktiga åtgärder som kan vara negativa på längre sikt har försökts undvikas. Inriktningen för verksamheten har varit att ha rätt ingångsvärde i budget 2024 för att det ska vara möjligt att hålla 2024 års budget.

Prognossäkerhet

	2021	2022	2023
Budgetavvikelse, årets resultat	87,9	53,9	64,7
Nämndernas budgetavvikelse	12,8	9,5	19,3
Budgetavvikelse, årets resultat i delårsprognosen	64,3	50,5	47,9

Resultatet förbättrades betydligt från delårsredovisningen. Nämnderna stod för den största förbättringen. För de riktade statsbidragen är det svårt under året att veta hur mycket kommunen får och om kriterierna uppfylls så att kommunen får behålla hela bidraget. I slutet av året stod det klart att kommunen kunde behålla en större del än vad som tidigare hade prognostiserats. Det förekommer även sena beslut om bidrag. För att få bättre uppföljning och kontroll tas nya avstämningsrutiner fram. Detta gäller främst inom socialnämndens verksamheter där antalet bidrag ökat kraftigt de senaste åren.

Även de vakanta tjänsterna är svårt att prognostisera. Kommunen strävar alltid efter att ha planerade tjänster tillsatta, men sjukdomar och långa rekryteringstider försvårar.

Finansförvaltningens prognos skiljer inte så mycket på totalen jämfört med utfallet. Dock är det stora förändringar för enskilda poster. Skatteintäkterna ökade med 5 mnkr, volympottens överskott ökade med 7 mnkr, kapitalplaceringarna ökade med 4 mnkr, kapitalkostnaderna blev 4 mnkr lägre när investeringar inte nådde upp till det budgeterade samt fullmäktiges och kommunstyrelsens medel för förfogande kvarstod med 3 mnkr. Borgensåtagandet var inte känt vid delårsprognosen och försämrade utfallet.

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans för kommuner och landsting. Minimikravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Underskott som uppkommit ett enskilt år ska kommunen återställa inom de kommande tre åren. Från årets resultat ska realisationsvinster och realisationsförluster borträknas.

Årets resultat uppgick till 40,6 mnkr. Detta resultat ska justeras för årets orealiserade vinster i värdepapper på 11,4 mnkr. Av dessa motsvarar 11,0 mnkr nedgången från fjol-året. Värdet är således tillbaka på ungefär samma nivå som för två år sedan. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgick då till 29,2 mnkr.

Balanskravsavstämning

mnkr	2023
Årets resultat	40,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,4
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-11,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	29,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-1,5
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	27,7
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0
Summa	27,7
Balanskravsresultat att reglera	0

Enligt Höörs kommuns riktlinjer för resultatutjämningsreserven (RUR) får den del av årets resultat, det lägsta av resultatet och balanskravsresultatet, som överstiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, reserveras till en resultatutjämningsreserv. Den del av resultatet som överstiger 11,3 mnkr kan därför avsättas till reserven. Reservens får dock högst uppgå till 10 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket gör att reserven får uppgå till 113,2 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat avsätta 1,5 mnkr till RUR för 2023 och nå då maxgränsen. Det ger ett balanskravsresultat på 27,7 mnkr. Höörs kommun uppfyllde därmed kommunallagens balanskrav 2023.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Resultatutjämningsreserv

mnkr	2021	2022	2023
Årets resultat	108,5	74,9	40,6
Balanskravsresultat	93,2	77,5	27,7
1 % av skatter och generella bidrag	10,6	11,2	11,3
Årets reservering till RUR	34,8	5,7	1,5
Akkumulerad RUR	106	111,7	113,2

Väsentliga personalförhållanden

Engagerade och stolta medarbetare

Mångfald av kompetenser som representerar alla kommunens yrkesområden är avgörande för att medarbetarna i Höörs kommun ska känna fullt engagemang och stolthet och leverera service på en hög nivå. Att kommunens alla medarbetare och chefer mår bra och har rätt förutsättningar är också ett viktigt inslag i kommunens arbetsmiljöarbete.

Höörs kommun strävar efter att vara en attraktiv, trygg och pålitlig arbetsgivare, som i dialog med medborgare, och i samspel med medarbetare, utvecklar verksamheten för att kunna ge den bästa servicen till kommunens invånare.

Att hitta rätt kompetens är välfärdens största utmaning. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler, istället behövs nya arbetssätt som att tillvarata och utveckla kompetensen hos de befintliga medarbetarna. Höörs kommuns utmaning framöver blir bland annat att använda kompetens rätt i organisationen, rekrytera rätt och brett, prioritera arbetsmiljöområdet, stärka ledarskapet och använda tekniken rätt. En del i lösningen är att också att erbjuda attraktiva anställningar med intressanta uppdrag.

I detta avsnitt kan du läsa om viktiga personalförhållanden. Statistiken avser Höörs kommun isolerat och endast koncernen när det angivits specifikt i rubriken för respektive stycke.

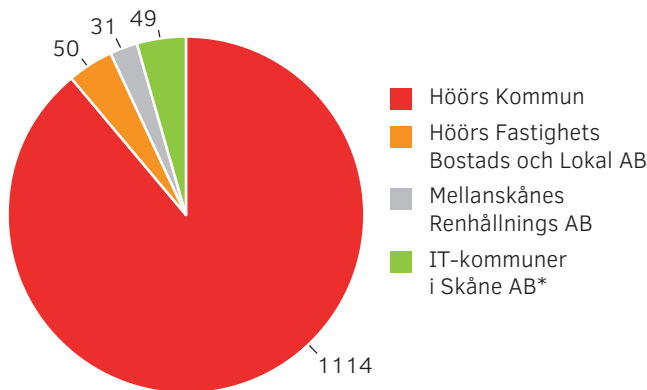
Antal medarbetare och anställningsformer

Kommunkoncernen

Antalet anställda i kommunkoncernen uppgick till 1 173 personer under året, varav de flesta arbetar i kommunens organisation. Höörs kommuns helägda fastighetsbolag består av Höörs Fastighets Lokal AB och Höörs Fastighets Bostads AB.

Bolagen IT-kommuner i Skåne AB och Mellanskånes Renhållningsaktiebolag samägs av flera kommuner.

Medarbetare i kommunkoncernen

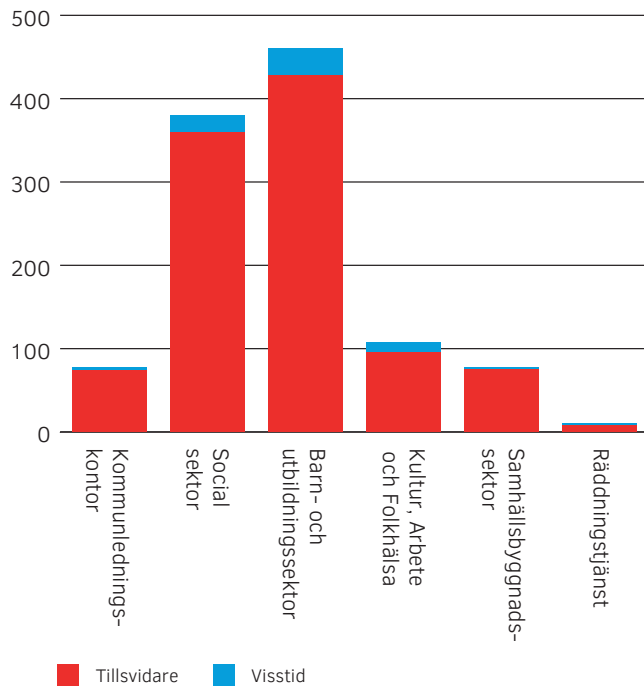


Kommunen

Antalet anställda i Höörs kommun vid årets utgång uppgick till 1 114 personer, motsvarande 1 037 årsarbetare. Av dessa var drygt 94 procent tillsvidareanställda. Det innebär att merparten av kommunens anställningar är trygga anställningar. Den totala arbetstiden under året, inklusive statistik för timanställda uppgår till 2 295 781 timmar, vilket är en ökning med cirka 31 000 timmar jämfört med 2022.

Sektorerna med flest anställda är barn- och utbildningssektorn som har 41 procent av kommunens anställda, följd av social sektor med 34 procent av antalet anställda.

Anställda per verksamhet (antal)



Medelåldern bland tillsvidareanställda uppgår under året till 45 år vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Nedbrutet på kön så är medelåldern bland tillsvidareanställda kvinnor 46 år och för män 43 år. Motsvarande för kommunens visstidsanställda så är medelåldern 38 år vilket också är oförändrat jämfört med föregående år. Nedbrutet på kön så är medelåldern bland visstidsanställda 38 år för kvinnor respektive 39 år för män.

Könsfördelningen bland de tillsvidareanställda är även den oförändrad jämfört med 2022 och uppgår till 78 procent kvinnor och 22 procent män. Könsfördelningen bland visstidsanställda har förändrats något där andelen kvinnor minskat från 78 procent till 75 procent och andelen män således ökat från 22 procent till 25 procent.

En ökad befolkningstillväxt och demografisk utveckling där de som är i arbetsför ålder minskar sätter press på offentlig sektor framöver. Eftersom befolkningens mängd ökar, och därmed även antalet barn som behöver omsorg och utbildning och vuxna som behöver äldreomsorg, är det troligt att kommunen på sikt behöver utöka antalet tillsvidareanställda för att kunna möta framtida behov. Den största potentialen för att minska behovet finns i det kommunen kan göra själva genom:

- Få fler att arbeta heltid och förlänga arbetslivet.
- Prioritera arbetsmiljöarbetet för att minska sjukfrånvaron.

Heltids- och deltidsarbete, heltidsarbete som norm

Arbetet med att införa heltidsarbete som norm är långsiktigt och kräver uthållighet, från både chefer och medarbetare. För att öka heltidsarbetet krävs en grundläggande förändring av hur verksamheterna organiseras och bemannas. Ofta innebär arbetet stora förändringar för samtliga i verksamheten – inte bara för de som börjar arbeta mer.

Välfärden står inför betydande rekryteringsutmaningar då bristen på arbetskraft inom ett flertal områden är betydande. Skolan, vården och omsorgen behöver rekrytera hundratusentals nya medarbetare de närmaste åren. Dels för att ersätta de som går i pension, dels för att behovet av vård, skola och omsorg ökar. Ökad konkurrens från andra arbetsgivare vid rekryteringar återfinns i samtliga sektorer i Höörs kommun.

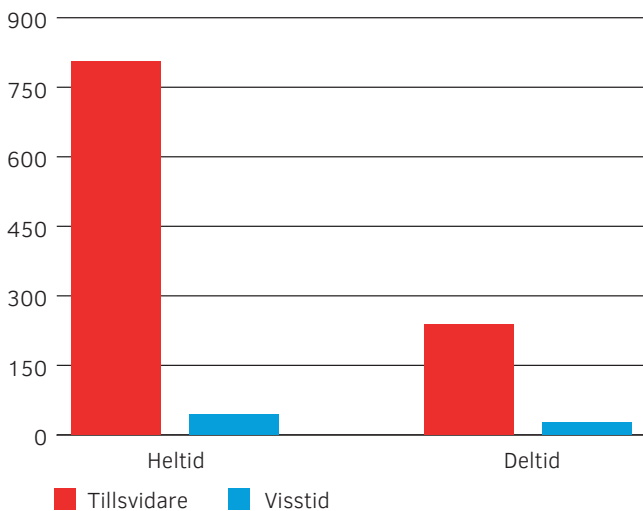
En del i lösningen är att få fler av kommunens medarbetare att arbeta heltid. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar.

SKR och Kommunal samarbetar i ett utvecklingsprojekt med långsiktig inriktning för att göra heltidsarbete till norm. Detta projekt, känt som "Heltidsresan", är en del av en övergripande strävan från deltid till heltid inom välfärden. Utvecklingsprojektet som drivs av SKR och Kommunal mellan 2016 och 2024 där målet är att heltidsarbete ska bli norm inom de kvinnodominerande verksamheterna.

Under året har Höörs kommun haft dialoger med chefer och anställda för att säkerställa projektets slutmål med implementering som sker första kvartalet 2024. Fortsatt fokus har legat på att belysa problembilden för välfärden utifrån den demografiska utmaningen och de positiva effekterna för den enskilde av heltidsarbete.

Att öka andelen heltidsanställda, erbjuda tryggare anställningsformer och därmed bli en mer attraktiv arbetsgivare är en utmaning för kommuner. Utmaning som innebär att de flesta medarbetare vill arbeta på en och samma arbetsplats, samtidigt som införandet av heltider kräver flexibilitet i form av arbete på olika arbetsplatser, arbetsuppgifter och arbetstider.

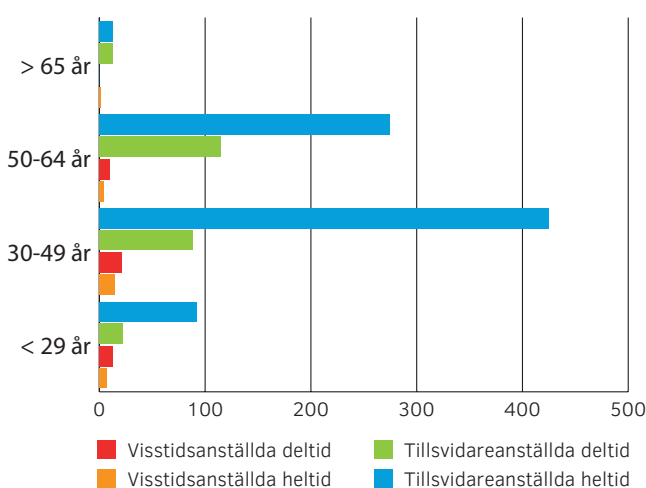
Heltids- och deltidsarbetare per anställningsform (antal)



Anställda per åldersgrupp

Störst andel tillsvidareanställda finns i åldersgruppen 30–49 år, och näst störst andel i gruppen 50–64 år. Störst andel visstidsanställda finns i åldersgruppen 30–49 år och näst störst andel i gruppen yngre än 29 år, vilket troligtvis beror på att visstidsanställningar är vanligare i början av arbetslivet.

Heltid- och deltidsanställda per åldersgrupp (antal)



Sjukfrånvaro

Kommuner och landsting är de sektorer som har högst sjukfrånvaro i Sverige. De är också stora arbetsgivare. Ungefär 40 procent av kvinnorna på arbetsmarknaden arbetar i kommuner, regioner eller landsting vilket ger att cirka 80 procent av de anställda i sektorerna är kvinnor. Detta är en viktig bakgrundsfakta då sjukstatistik för Höörs kommun visar på en högre sjukfrånvaro hos kvinnor än män.

Bortsett från den totala sjukfrånvaronivåns kraftiga variationer över tid, finns det även mönster i sjukfrånvaro som inte varierar särskilt mycket. Kvinnors sjukfrånvaro har till exempel sedan länge varit högre än mäns och vissa yrken och verksamheter har kontinuerligt högre sjukfrånvaro än andra.

Orsakerna till sjukskrivningar har varit flera över tid, men några kan nämnas såsom samhällsdebatters inverkan, arbetsmiljörelaterat, fler personer diagnosteras med psykisk ohälsa men också en förbättrad hälsa men med diagnoser såsom oro, ångest och sömnproblem.

Höörs kommun

Den totala sjukfrånvaron har minskat marginellt jämfört med föregående år och uppgår till 7,82 procent. Minskningen uppgår till 0,05 procentenheter jämfört med 2022 och sjukfrånvaron i kommunen är därmed fortsatt i fallande trend sedan 2020.

Sjukfrånvaron har ökat hos kvinnor totalt från 8,55 procent 2022 till 8,91 procent 2023. Däremot har total sjukfrånvaro för män minskat från 5,77 procent 2022 till 4,50 procent 2023.

I den yngsta åldersgruppen för kvinnor har sjukfrånvaron ökat mest, från 7,27 procent till 8,27 procent. Sjukfrånvaron bland män i samma åldersgrupp har minskat från 6,50 procent till 5,93 procent.

Personalenheten fortsätter och intensifierar arbetet med att aktivt analysera och stötta det aktiva ledarskapet tillsammans med kommunens chefer. I det arbetet är närheten till medarbetarna avgörande för att öka frisknärvaron. En ökad förståelse, tydlig plan i respektive sektor hur minskad sjukfrånvaro kan ge en bättre arbetsmiljö i en arbetsgrupp är en viktig del i det aktiva ledarskapet.

Sjukfrånvaro

Åldersintervall	< 29 år			30-49 år			> 50 år			Totalt		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro	6,5	7,0	7,3	7,8	7,4	7,2	9,6	8,7	8,7	8,4	7,9	7,8
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,1	7,3	8,3	8,6	8,3	8,3	10,0	9,2	9,7	9,1	8,5	8,9
Sjukfrånvaro för män	3,9	6,5	5,9	4,9	4,5	3,6	8,3	6,8	4,7	6,0	5,8	4,5
Långtidsjukfrånvaro totalt > 60 dagar	13,3	7,4	17,3	34,9	32,0	35,8	51,3	49,4	45,1	40,4	36,8	37,5
Långtidsjukfrånvaro kvinnor > 60 dagar	17,4	9,5	25,5	38,4	35,5	38,9	49,6	47,6	46,1	41,6	38,6	40,9
Långtidsjukfrånvaro män > 60 dagar	0,0	4,0	0,5	11,6	9,8	13,5	58,4	58,4	37,5	34,9	28,6	17,7

Friskvård

I Höörs kommun är friskvårdsbidraget 1 000 kronor per medarbetare och år oavsett anställningsform och sysselsättningsgrad. Under 2023 använde cirka 600 medarbetare friskvårdsbidraget vilket är i nivå med föregående år.

Löneöversyn

Höörs kommuns lönepolitik ska verka för en långsiktig utveckling av både verksamheter och personalförsörjning. Detta innebär en möjlighet att rekrytera, behålla och utveckla medarbetarna på ett kvalitativt sätt. Lönesättningen ska främja medarbetarutveckling och arbetstillfredsställelse, vara utformad på ett sätt som möjliggör för organisationen att konkurrera om arbetskraft med övriga intressenter på arbetsmarknaden.

Höörs kommun tillämpar en central lönesättning av samtliga nyanställda, vilket genomförs i dialog mellan chef och personalenheten. Processen är inarbetad och ser likadan ut för samtliga tjänster och sektorer. På detta sätt kvalitets-säkras lönebildningsarbetet och eventuella löneskillnader prövas ur ett jämställdhets- och jämlikhetsperspektiv inom hela kommunen. Lönesättningen är individuell och differentierad.

I förberedelserna inför löneöversynen 2023 avsattes en specifik del av lönebudgeten till prioriterade grupper. Dessa grupper låg antingen fel i lönen i jämförelse med andra kommuner eller var specifikt svårrekryterade. För att uppnå avsedd kvalitet på hela löneöversynen krävdes förberedelser från både arbetsgivare och arbetstagare, framför allt från arbetsgivarsidan. Efter omvärldsbevakning, löneanalys av kommunens lönestruktur och lönespridning samt en dialog med fackliga parter beslutades det om strukturella satsningar. Dessa riktade sig mot lärare, sjuksköterskor, administratörer, bibliotekarier och enhetschefer inom Omsorg om personer med funktionsnedsättning.

Det totala utfallet i Höörs kommun efter löneöversynen 2023 resulterade i en total löneökning på 3,74 procent. Medarbetarna som tillhör Kommunal avtalsområde fick en ökning på 4,11 procent.

Kommunals avtal innefattar fastställda belopp vilket skiljer sig mot övriga avtal som är sifferlösa.

Förväntad utveckling

Personal och rekrytering

Att hitta rätt kompetens är den största utmaningen svensk arbetsmarknad står inför. Den demografiska försörjningskvoten kommer att öka fram till år 2030. Det innebär att åldersgrupper som är arbetsföra minskar i alla kommuner i Sverige. Andelen äldre ökar mest vilket också betyder ökat behov av välfärdstjänster. Arbetsföra personer behöver arbeta längre och utföra mer. Det är också viktigt att öka sysselsättningen bland grupper som står långt från arbetsmarknaden vilket kan vara ett sätt att möta brist på arbetskraft både till näringsliv och välfärd.

Situationen är allvarlig och komplex men inte omöjlig att lösa. Det finns ingen universal lösning på välfärdens kompetensutmaning. Även om det är möjligt att lösa bristen på arbetskraft inom välfärden genom att få fler personer som för närvarande inte är sysselsatta att börja arbeta och genom att få personer att byta bransch, så kommer detta inte att vara tillräckligt. Lösningarna på välfärdens kompetensutmaning är således inte så enkla som att enbart rekrytera fler. Höörs kommun fortsätter arbeta med ett utvecklande arbetssätt, använder digitalisering och tar tillvara och utvecklar de befintliga medarbetarna för att minska behoven av fler anställda. Det är där den största potentialen finns.

För att fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare och hantera personalförsörjningsfrågan behöver Höörs kommun ständigt arbeta med arbetsgivarvarumärket. Vi behöver alltid kunna erbjuda goda anställningsvillkor, god arbetsmiljö, utbildning, och utmaningar i form av utvecklande arbetsuppgifter.

Näringsliv

Höörs kommun klättrade med ytterligare 26 placeringar i Svenskt näringslivs ranking och hamnade på plats 83 av 290 kommuner. Höörs kommun är den kommun i Skåne som gjort

störst förbättring de senaste fem åren vilket är ett resultat av Höörs kommuns satsning på näringsliv och företagande.

Ett positivt företagsklimat är viktigt för att kommunen ska fortsätta utvecklas. Det är då avgörande med ett gott samarbete mellan kommun, näringsliv, utbildningsaktörer och andra myndigheter. Ingen aktör råder ensam över alla de faktorer som påverkar utveckling och tillväxt. Det krävs goda relationer och aktiv samverkan mellan alla parter för att näringslivet och företagsklimatet ska bli ännu bättre.

Under kommande år förväntar sig Höörs kommun att ett bättre företagsklimat gör att fler företag etablerar sig i kommunen och ger fler arbetstillfällen. På så sätt skapas en hållbar utveckling både på kort och lång sikt.

Civil beredskap

Civil beredskap är ett samlingsnamn för krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap och civilt försvar handlar om att stärka samhällets förmåga att förebygga och hantera kriser och krig. Ansvaret för uppgifterna delas mellan ett stort antal offentliga och privata aktörer som myndigheter, kommuner, regioner och företag. För kommunal verksamhet innebär det att upprätthålla och bedriva verksamhet trots kris i samhället.

Höörs kommun kommer fortsatt arbeta med att stärka sin krisberedskap för att klara olika händelser som uppstår i vårt närområde. Förmågan byggs upp genom bland annat utbildning, övning samt genom den organisation och de strukturer som skapas före, under och efter en kris. Utgångspunkten är att hela samhället gemensamt och inom sina respektive områden tar ansvar för och utvecklar krisberedskapsarbetet.

Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig. Civilt försvar är det arbete som görs

av statliga myndigheter, kommuner, landsting och regioner, privata företag och frivilligorganisationer. Arbetet syftar till att skydda civilbefolkningen och att exempelvis sjukvård och transporter fungerar vid krigsfara och krig. Vid krigsfara och krig ska det civila försvaret också kunna stödja Försvarsmakten.

Digitalisering

Digitaliseringstakten fortsätter i hög takt och skapar allt fler möjligheter att möta framtidens utmaningar. Kloka strategiska val, verksamhetsutveckling och innovationsförmåga ska ge kommunen förutsättningar att möta ett större välfärdsbehov med färre resurser. Det klarar vi inte ensam utan vi ska ta del av de nationella initiativ som kommer från Sveriges kommuner och regioner (SKR) från och med våren 2024. Samverkan med andra kommuner och regioner möjliggör ökade insikter och förmågor att möta utmaningarna tillsammans.

För att förflytta oss framåt är det även viktigt att aktivt omvärldsbevaka och ta del av initiativ från IT-kommuner i Skåne AB och enskilda medarbetare som värderas och tas tillvara när förutsättningar finns.

IT-kommuner i Skåne är en allt viktigare part för att säkerställa en trygg IT-miljö och systematisk förvaltning, utveckling, avveckling och införande av IT-system tillsammans med berörd verksamhet.

Genom arbetet ovan kan vi uppnå syften som att arbeta effektivare och smartare med högre kvalitet till gagn för medborgare och medarbetare. Vi i Höörs kommun vet att detta är en resa som tar tid och kräver engagemang, mod och beslutsamhet som vi tar oss an med optimism.

Tillväxt

Befolkningstillväxten är en viktig nyckel för att kunna upprätthålla och utveckla kommunal service. Höörs kommun har en långsiktig och stabil tillväxt. Bostadsbyggande utgör en grundläggande förutsättning för långsiktig tillväxt, även om sambandet mellan bostadsbyggande och befolkningstillväxt inte är direkt linjärt. Erfarenheten visar att nybyggda bostäder inte omedelbart genererar den förväntade kraftiga befolkningstillväxten under det första året. Istället kan det ta flera år efter färdigställandet av bostäderna innan befolkningstillväxten blir märkbar. Orsakerna till detta fenomen är inte helt klarlagda, men det verkar som att det uppstår fördröjningar i varje led av flyttkedjan. Vid generationsskiften i äldre villor kan fördröjningar inträffa både före försäljningen när villan ska tömmas och efter försäljningen när köparna ska genomföra renoveringar. I Höörs kommun har flera

bostadsprojekt färdigställts under de senaste åren, vilket gör att vi förväntar oss en fördröjd befolkningstillväxt. Det är dock svårt att exakt bedöma omfattningen av denna fördröjning. Samtidigt märker vi en minskning av födelsetalen i hela Sverige, vilket negativt påverkar befolkningstillväxten. Trots att invandringen minskar förväntas utrikes flyttnetto vara en betydande faktor för befolkningstillväxten i både Sverige och Skåne under de kommande åren. I Höörs kommun utgör flyttnettot inom länet vanligtvis den största delen av befolkningstillväxten, och så förväntas det fortsätta vara även framöver. De främsta flyttströmmarna kommer från Malmö och Lund. Den ökade möjligheten till distansarbete förväntas också stärka Höörs attraktivitet som bostadsort.

Natur och klimat

Miljö- och klimatfrågorna är en av vår tids stora frågor, hur de hanteras det kommande decenniet är avgörande för miljö- och klimatarbetet i hela världen. Det finns inga möjligheter att fortsätta leva som vi gör nu och samtidigt ha det som vi har det nu. En förändring är nödvändig men också möjlig!

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige en Miljö- och klimatstrategi för Höörs kommun. Strategin innehåller fyra fokusområden: Natur med höga värden, hög livskvalitet, nettonollutsläpp 2045 samt resurseffektivkommun, och ger kommunen möjlighet att agera enhetligt och fokuserat i de frågor som är mest angelägna för att styra mot hållbar utveckling i det miljömässiga perspektivet.

Klimatförändringarna blir allt mer påtagliga med torra somrar där vi riskerar att få brist på dricksvatten medan besvärligt väder och risk för översvämningar blir allt vanligare under andra årstider. Klimatanpassning är nödvändig och måste ske i den fysiska miljön såväl som inom kommunens verksamheter. Höörs kommun måste använda sina möjligheter att bidra till minskad klimatpåverkan och ökad resurseffektivitet, inte minst genom ändrade konsumtions- och resvanor.

Naturen bidrar redan idag till kommunens varumärke. Närheten till grönområden och möjlighet till friluftsliv gör att människor söker sig hit, både som besökare och för att hitta boende med höga kvaliteter. I ett ändrat klimat blir det än mer angeläget för kommunen att arbeta aktivt med robust naturvård som stärker ekosystemen och gör det möjligt att leverera ekosystemtjänster av olika slag.

Under 2024 ska en handlingsplan med åtgärder som konkretiserar strategin fastställas och börja genomföras av samtliga sektorer och bolag.

Resultaträkning

Rapport i mnkr	Not	Höörs kommun			Koncernen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	2	275	283	271	319	328
Verksamhetens kostnader	3, 9	-1 368	-1 259	-1 395	-1 363	-1 258
Avskrivningar	4	-59	-61	-48	-70	-72
Verksamhetens nettokostnader		-1 152	-1 036	-1 172	-1 114	-1 003
Skatteintäkter	5	909	867	904	909	867
Generella statsbidrag och utjämnningar	6	271	250	244	271	250
Verksamhetens resultat		27	81	-27	65	114
Finansiella intäkter	7, 9	21	7	5	26	6
Finansiella kostnader	8	-8	-13	-4	-35	-24
Resultat efter finansiella poster		41	75	-23	56	97
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	-1	-1
Årets resultat		41	75	-23	55	96

Kassaflödesrapport

Rapport i mnkr	Not	Höörs kommun			Koncernen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		41	75	-23	55	98
Justering för av- och nedskrivningar		59	43	42	70	75
Justeringar för ej likviditetspåverkande poster	9	21	-55	25	-64	-52
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar		-21	-12	10	73	-126
Ökning (-)/minskning (+) förråd och mark		-5	-1	65	-5	-8
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga placeringar		68	52	0	68	52
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder		36	16	3	-228	378
Kassaflöde från den löpande verksamheten		199	118	121	-31	418
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	10	-602	-738	-114	-484	-243
Försäljning av anläggningstillgångar	11	85	7	0	92	14
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-517	-731	-114	-392	-230
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Förändring låneskulden		0	-40	0	616	-240
Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga skulder		479	592	-9	14	10
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		479	552	-9	630	-231
Årets kassaflöde		161	-60	-1	207	-43
Likvida medel vid årets början		21	64	21	41	83
Likvida medel vid årets slut		182	21	20	248	41

Balansräkning

Rapport i mnkr	Not	Höörs kommun			Koncernen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar	12	5	6	6	5	6
Materiella anläggningstillgångar						
- Mark byggnader, tekniska anläggningar	13	1 082	1 237	664	1 938	1 473
- Maskiner och inventarier	13	59	57	57	66	73
Finansiella anläggningstillgångar	14	91	70	83	25	120
Summa anläggningstillgångar		1 238	1 371	811	2 034	1 672
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	15	0	0	0	0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Mark, förråd mm	16	41	36	15	41	36
Fordringar	17	198	177	118	278	351
Kortfristiga placeringar	18	104	192	166	104	192
Kassa, bank	19	182	21	42	248	41
Summa omsättningstillgångar		524	427	340	671	621
Summa tillgångar		1 762	1 797	1 150	2 706	2 292
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	20					
- Årets resultat		-41	-75	23	-55	-98
- Resultatutjämningsreserv		-112	-106	-106	-112	-106
- Övrigt eget kapital		-634	-565	-616	-675	-628
Summa eget kapital		-787	-746	-699	-841	-833
Avsättningar						
- Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser	21	-10	-10	-10	-10	-10
- Andra Avsättningar	22				-19	-16
Skulder						
- Långfristiga skulder	23	-722	-853	-269	-1 464	-834
- Kortfristiga skulder	24	-243	-189	-172	-372	-600
Summa avsättningar och skulder		-975	-1 051	-451	-1 864	-1 459
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-1 762	-1 797	-1 150	-2 706	-2 292
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar	25	28,7	28,9		0,0	0,0
Borgen och övriga ansvarsförbindelser	26	1 263,5	1 046,7		0,0	0,0
Beviljad checkräkningskredit		50,0	50,0		50,0	50,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen har tagits fram utifrån kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) om inget annat anges.

Redovisning av leasing- och hyresavtal har förändrats under året vilket innebär ändrade uppskattningar och bedömningar i jämförelseåret 2022. Förändringen påverkar balansomslutningen i kommunen dock blir det ingen förändring inom koncernredovisningen. Se justering av kommunens jämförelsetal 2022.

Avskrivningar

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av komponentens nyttjandeperiod med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärde exklusive eventuellt restvärde.

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 200 000 kr tillämpar kommunen komponentavskrivning.

På tillgångar som mark, konst och pågående arbeten görs ej avskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Avskrivningstider:	Kommunen	Koncernen
Mark	0 år	0 år
Byggnader och tekniska anläggningar	10–50 år	15–100 år
Maskiner och inventarier	3–25 år	5–40 år

Intäkter

Intäkterna har tagits upp till verkligt värde och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer kommunen tillgodo och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Skatteintäkter redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning och den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med RKR R2. Generella statsbidrag har periodiserats över det år som bidraget avser.

Riktade statsbidrag som exempelvis för massflyktingdirektivet har periodiserats för att möta kostnaderna under den period som mottagandet avser.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas, när de förekommer, i not. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstigande 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar som jämförelsestörande.

Kapitalkostnader

Internränta för 2023 har beräknats med 1,25 procent. För vatten och avloppsverksamheten beräknades internräntan med 2,40 procent på bokförda värden under januari-februari och med 2,50 procent under mars-december.

Kundfordringar

Kundfordringar har tagits upp till verkligt värde. Fordringar som är äldre än 90 dagar värde regleras som osäkra och skrivs ned då de konstaterats.

Leasing- och hyresavtal

Leasing- och hyresavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om de innebär att kommunen har den framtida servisepotentialen i fastigheten, enligt RKR R5. Detta innebär att finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen.

Vid början av leasingperioden redovisas tillgången och skulden till fastighetsobjektets verkligt värde. Leasingavgiften fördelas på amortering och ränta enligt leasing- och hyresavtal.

För befintliga leasing- och hyresavtal redovisas tillgång och skulden till fastighetsobjektets bokförda värde och leasingavgiften består av årets avskrivningar.

Leasingavtal som avser korttidsinventarier klassificeras som operationell leasing.

Pensionsförpliktelser

Värdering och upplysning om pensionsförpliktelse görs med tillämpning av aktuell RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Pensionsskulden redovisas under kortfristig skuld, avsättning eller ansvarsförbindelse enligt blandmodell.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande. Syftet med kommunens koncernredovisningen är att ge en samlad bild av kommunens totala ekonomiska ställning och åtaganden.

Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för koncernredovisningen.

I koncernredovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och de kommunala bolagen och interna mellanhavande mellan bolagen. Obeskattade reserver har räknats om till eget kapital och uppskjuten skatteskuld.

För redovisningen används en proportionell konsolideringsmetod, som innebär att den andel som kommunen äger ingår i den sammanställda resultat- och balansräkningen samt kassaflödesanalysen.

Solidarisk borgen

Höörns kommun har 2010-03-24 § 24 KF ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt inspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse.

Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande

till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Höörns kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 551 907 380 712 kr och totala tillgångar till 562 022 704 021 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 428 352 955 kr och andelen av de totala tillgångarna till 1 456 944 617 kr.

Särredovisning

Särredovisningar har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster och finns tillgänglig hos Höörns kommun, mittskanenvatten, www.hoor.se.

Justering av kommunens jämförelsetal 2022

Resultaträkning, mnkr	Bokslut 2023	Justerat bokslut 2022	Justering finansiell leasing	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	275	283	-	283
Verksamhetens kostnader	-1 368	-1 259	18	-1 276
Avskrivningar	-59	-61	-18	-43
Verksamhetens nettokostnader	-1 152	-1 036	0	-1 036
Skatteintäkter	909	867	-	867
Generella statsbidrag och utjämnings	271	250	-	250
Verksamhetens resultat	27	81	0	81
Finansiella poster	14	-6	-	-6
Årets resultat	41	75	0	75

Balansräkning, mnkr	Bokslut 2023	Justerat bokslut 2022	Justering finansiell leasing	Bokslut 2022
Immateriella anläggningstillgångar	5	6	-	6
Mark byggnader, tekniska anläggningar	1 082	1 237	592	645
Maskiner och inventarier	59	57	-	57
Finansiella anläggningstillgångar	91	70	-	70
Summa anläggningstillgångar	1 238	1 371	592	779
Mark, förråd mm	41	36	-	36
Fordringar	198	177	-	177
Kortfristiga placeringar	104	192	-	192
Kassa, bank	182	21	-	21
Summa omsättningstillgångar	524	427	0	427
Summa tillgångar	1 762	1 797	592	1 205
Eget kapital	-787	-746	-	-746
Avsättningar	-10	-10	-	-10
Långfristiga skulder	-722	-853	-592	-261
Kortfristiga skulder	-243	-189	-	-189
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	-1 762	-1 797	-592	-1 205

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	10,9	9,7	38,8	190,9
Taxor och avgifter	77,2	71,9	77,2	71,9
Hyror och arrenden	19,8	18,2	183,8	18,2
Bidrag	103,2	105,1	105,9	105,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	60,6	74,3	60,6	73,3
Övriga ersättningar och intäkter	3,4	4,0	5,9	5,0
<i>Eliminering koncern</i>			-152,9	-136,9
Summa verksamhetens intäkter	275,1	283,2	319,3	327,5
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-625,7	-583,2	-681,4	-615,2
Pensionskostnader	-74,0	-50,4	-75,9	-52,3
Köp av huvudverksamhet	-345,2	-325,6	-345,2	-325,6
Lokal- och markhyror	-130,7	-119,7	-131,0	-171,8
Lämnade bidrag	-26,3	-28,5	-26,3	-28,5
Revisionskostnader för räkenskapsrevision	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Övriga kostnader	-166,0	-151,1	-233,5	-201,9
<i>Eliminering koncern</i>			130,1	136,9
Summa verksamhetens kostnader	-1 368,0	-1 258,6	-1 363,3	-1 258,5
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar immateriella tillgångar	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-46,4	-42,9	-76,3	-55,4
Avskrivningar maskiner och inventarier	-10,9	-10,9	-12,7	-12,8
Nedskrivningar	-0,6	-5,5	-0,6	-5,5
<i>Eliminering koncern</i>			20,8	3,1
Summa avskrivningar	-59,2	-60,6	-70,2	-71,8
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	890,5	841,6	890,5	841,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	13,6	19,8	13,6	19,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,4	5,3	4,4	5,3
Summa skatteintäkter	908,5	866,8	908,5	866,8
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag				
Inkomstutjämningsbidrag	214,7	182,1	214,7	182,1
Kommunal fastighetsavgift	43,8	43,0	43,8	43,0
Bidrag för LSS-utjämning	-30,0	-24,9	-30,0	-24,9
Kostnadsutjämningsbidrag	1,2	-0,3	1,2	-0,3
Regleringsbidrag	40,4	46,7	40,4	46,7
Generella bidrag	0,6	0,7	0,6	0,7
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	270,7	249,8	270,7	249,8

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier och andelar	0,1	1,5	1,2	1,5
Ränteintäkter	5,4	1,5	9,2	2,2
Övriga finansiella intäkter	4,5	4,2	4,5	4,2
<i>Eliminering koncern</i>			-0,9	-1,5
Summa finansiella intäkter	10,0	7,2	14,0	6,4
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-5,0	-1,4	-27,7	
Ränta på pensionsavsättning	-2,8	-0,3	-2,8	-8,9
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-11,2	-4,2	-0,3
<i>Eliminering koncern</i>			0,0	-3,3
Summa finansiella kostnader	-7,9	-12,9	-34,7	-12,5
Not 9 Jämförelsestörande poster, varav				
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar		0,6	1,2	0,6
Värdereglering av omsättningstillgångar, marknadsvärde	11,4	-11,0	11,4	-11,0
Övrigt och infridat borgensåtagande	-20,7	0,0	-19,1	1,8
Summa Jämförelsestörande poster	-9,3	-10,4	-6,5	-8,7
Not 10 Investering i materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-592,5	-722,0	-464,8	-220,8
Maskiner och inventarier	-9,1	-16,2	-18,7	-22,6
Summa Investering i materiella anläggningstillgångar	-601,7	-738,2	-483,5	-243,4
Not 11 Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	69,9	0,0	76,7	6,1
Maskiner och inventarier	12,6	0,0	12,8	0,2
Anslutningsavgifter	1,4	7,1	1,4	7,1
Statliga investeringsbidrag	0,7	0,2	0,7	0,2
Summa Försäljning i materiella anläggningstillgångar	84,6	7,3	91,7	13,6
Not 12 Immateriella tillgångar				
Redovisat värde vid årets början	6,3	6,9	6,3	6,9
Årets investeringar	0,2	0,8	0,2	0,8
Utrangeringar och avyttringar				
Årets nedskrivningar		-0,1		-0,1
Återförda nedskrivningar				
Årets avskrivningar	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Övriga förändringar				
Redovisat värde vid årets slut	5,2	6,3	5,2	6,3

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 13 Anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Redovisat värde vid årets början	1 236,9	504,2	1 472,9	1 312,2
Årets investeringar	147,2	170,0	667,7	369,4
Utrangeringar och avyttringar	-76,4		-76,7	-14,1
Årets nedskrivningar	-7,2	-3,8	-7,2	-60,2
Återförda nedskrivningar			0,0	0,0
Årets avskrivningar	-39,6	-43,3	-69,5	-67,0
Övriga förändringar	-178,8	609,7	496,3	16,9
<i>Eliminering koncern</i>			-545,9	-84,2
Redovisat värde vid årets slut	1 082,1	1 236,9	1 937,6	1 472,8
Maskiner och inventarier				
Redovisat värde vid årets början	57,4	57,2	72,6	73,8
Årets investeringar	12,8	12,7	18,7	19,6
Utrangeringar och avyttringar			-5,8	-5,0
Årets nedskrivningar	-0,2	-1,7	-0,2	-1,9
Återförda nedskrivningar				0,8
Årets avskrivningar	-10,9	-10,8	-11,3	-15,9
Övriga förändringar			-7,8	1,2
<i>Eliminering koncern</i>			0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	59,1	57,4	66,2	72,6
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar				
Höörs Kommunhus AB	68,9	0,0	68,9	0,0
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB	0,5	0,5	0,5	0,5
IT-kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0	2,0
<i>Summa aktier i dotterbolag</i>	<i>71,4</i>	<i>2,5</i>	<i>71,4</i>	<i>2,5</i>
Övriga aktier och andelar	19,7	18,1	24,3	21,4
Höörs Kommunhus AB			49,4	49,0
Höörs Fastighetsbolag, HFB AB och HFL AB		48,9	0,2	48,9
Långfristiga fordringar, VA-lån	0,3	0,4	0,3	0,4
<i>Eliminering koncern</i>			-120,3	-2,5
Redovisat värde vid årets slut	91,3	69,9	25,2	119,7
Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösningar av aktiverat bidrag, bidrag till infrastrukturell investering	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 16 Mark, förråd mm				
Tomtmark till försäljning	36,2	35,3	36,2	35,3
Årets förändring	4,7	1,0	4,7	1,0
Redovisat värde vid årets slut	40,9	36,2	40,9	36,2

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 17 Fordringar				
Kundfordringar	32,5	33,1	49,7	197,4
Statsbidragsfordringar	48,1	45,5	48,1	45,5
Skattefordringar	10,3	13,5	25,4	25,6
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	112,7	92,7	118,5	90,1
Övriga kortfristiga fordringar	-5,7	-7,9	55,1	2,7
<i>Eliminering koncern</i>			18,5	-10,2
Redovisat värde vid årets slut	197,9	176,9	278,3	351,1
Not 18 Kortfristiga placeringar				
Sparbanken Inlåning	0,0	100,1	0,0	100,1
Agenta Räntor	34,3	34,3	34,3	34,3
Agenta Aktier	38,8	38,8	38,8	38,8
<i>Marknadsvärde</i>				
Agenta Räntor	37,8	35,5	37,8	35,5
Agenta Aktier	65,8	56,8	65,8	56,8
Redovisat värde vid årets slut	103,7	192,4	103,7	192,4
Orealiserad kursvinst	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 19 Kassa, bank				
Kassa, Bank	181,6	21,0	248,1	40,7
Redovisat värde vid årets slut	181,6	21,0	248,1	40,7
Beviljad checkräkningskredit	50	50	50	50
Not 20 Eget kapital				
Årets resultat	-40,6	-74,9	-55,1	-98,3
Resultatutjämningsreserv, RUR	-111,7	-106,0	-111,7	-106,0
Övrigt eget kapital	-634,2	-565,0	-674,5	-628,4
Redovisat eget kapital vid årets slut	-786,5	-745,9	-841,2	-832,6
Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser				
Summa pensioner	-7,8	-7,9	-7,8	-7,9
Löneskatt	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Summa avsatt till pensioner	-9,7	-9,8	-9,7	-9,8
Ingående ersättningar	-9,8	-9,5		
Nya förpliktelser under året	-0,3	-0,7		
Varav:				
- Nyintjänad pension	-0,3	-0,6		
- Ränte och basbeloppsuppräknig	-0,5	-0,2		
- Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0		
- Pension till efterlevande	0,0	0,0		
- Övrig post	0,5	0,1		
Årets utbetalningar	0,5	0,4		
Förändring av löneskatt	-0,1	-0,1		
Summa avsatt till pensioner	-9,7	-9,8		
Aktualiseringsgrad	96	96		

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 22 Övriga avsättningar				
Höörs Kommunhus AB				
Höörs Fastighets bostadsbolag, HFB AB			-1,1	
Höörs Fastighets lokalbolag, HFL AB				
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB			-7,8	-6,6
<i>Eliminering koncern</i>			-10,1	-9,7
Summa övriga avsättningar			-19,0	-16,4
Not 23 Långfristiga skulder				
Lån i banker och kreditinstitut	-202,0	-202,0	-1 390,6	-774,7
Långfristig leasingsskuld	-447,2	-591,7	-464,8	
Regleringsfond VA	2,6	4,6	2,6	4,6
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
- Investeringsbidrag, återstående antal år (vägt snitt)	-3,0	-3,4	-3,0	-3,4
- Anslutningsavgifter, återstående antal år (vägt snitt)	-72,8	-60,2	-72,8	-60,2
<i>Eliminering koncern</i>			464,8	
Summa Långfristiga skulder	-722,4	-852,7	-1 463,8	-833,7
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta (%)	2,34	0,62	3,21	0,80
Genomsnittlig räntebindningstid (mån)	12	12	12	12
Lån som förfaller inom				
3 mån	39,0	20,0	39,0	120,0
1 år	40,0	0,0	60,0	200,0
3 år	123,0	182,0	983,1	827,6
Not 24 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-1,7	-1,4	-5,4	-365,5
Kortfristig leasingsskuld	-17,6		-17,6	
Leverantörsskulder	-98,1	-73,0	-167,8	-110,2
Moms och punktskatter	0,0	-0,4	-0,4	-3,9
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-8,8	-8,8	-9,9	-10,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-117,1	-105,0	-206,8	-120,1
<i>Eliminering koncern</i>			-36,1	10,0
Summa kortfristiga skulder	-243,3	-188,7	-371,8	-599,6

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 25 Pensionsförpliktelser				
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	38,4	38,7		
<i>Avsättning inkl särskild löneskatt</i>	9,7	9,8		
<i>Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt</i>	28,7	28,9		
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	286,8	244,9		
Summa pensionsförpliktelse	325,2	283,6		
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	335,2	276,7		
<i>Varav överskottsmedel</i>	0,0	0,0		
Finansiella placeringar	103,6	92,3		
Summa förvaltade pensionsmedel	438,8	369		
Finansiering				
Återlånade medel	-113,8	-85,4		
Konsolideringsgrad	135	130		
Not 26 Övriga ansvarsförpliktelser				
Höörs Fastighetsbolag, HFAB	0,0	872,7	0,0	872,7
Höörs Fastighets lokalbolag, HFL AB	769,0		769,0	
Höörs Fastighets bostadsbolag, HFB AB	422,7		422,7	
Mellanskånes Renhållnings AB, Merab	0,0	0,0	0,0	0,0
IT Kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1	11,1
<i>Eliminering koncern</i>			-1 202,8	-883,8
Summa borgensförbindelser i kommunala bolag	1 202,8	883,8	0,0	0,0
Föreningar mm, varav:				
Maglasäte IF	0,2	0,3		
Edens skola, ekonomisk förening	2,4	3,3		
Kubelidens Montessoriförsk skola fritidshem ek för	20,3	20,6		
Föreningen Emiliaskolan	31,8	32,5		
Stiftelsen Skånes djurpark	3,9	4,1		
KHF Trygga hem	0,0	100,0		
Höörs ishall AB	2,1	2,2		
Summa borgensförbindelser i föreningar mm	60,7	162,9		
Borgensförlust under året	20,7	0,0		

mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 27 Leasing				
Finansiell leasing, fordon				
Totala minimileasingavgifter	1,4	1,9	1,4	1,9
Nuvärde minimileasingavgifter	6,5	7,9	6,5	7,9
Därav förfall inom 1 år	1,5	1,3	1,5	1,3
Därav förfall inom 2-5 år	5,0	6,6	5,0	6,6
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (kr)	64 210	41 748	64 210	41 748
Finansiell leasing, lokaler				
Totala minimileasingavgifter	278,6			
Framtida finansiella kostnader	-13,2			
<i>Minimileasingavgifter</i>	<i>265,3</i>			
Därav förfall inom 1 år	20,8			
Därav förfall inom 2-5 år	83,8			
Därav förfall senare än 5 år	160,7			
Operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileasingavgifter	46,4	972,2	46,4	972,2
Med förfall inom 1 år	0,4	1,2	0,4	1,2
Med förfall inom 2-5 år	12,1	27,5	12,1	27,5
Med förfall senare än 5 år	33,9	943,5	33,9	943,5





Driftredovisning

Rapport i tkr		Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Kommunfullmäktige	Intäkter	0	0	0	0
	Kostnader	-1 551	-1 049	-502	-1 161
	Driftnetto	-1 551	-1 049	-502	-1 161
Valnämnden	Intäkter	0	0	0	524
	Kostnader	-19	-20	2	-751
	Driftnetto	-19	-20	2	-227
Revision	Intäkter	0	0	0	0
	Kostnader	-957	-961	4	-891
	Driftnetto	-957	-961	4	-891
Kommunstyrelse	Intäkter	144 809	135 475	9 334	136 738
	Kostnader	-362 051	-371 648	9 597	-347 388
	Driftnetto	-217 242	-236 173	18 931	-210 650
varav gymnasieverksamheten	Intäkter	4 890	4 658	232	4 535
	Kostnader	-94 951	-100 597	5 646	-91 667
	Driftnetto	-90 062	-95 939	5 878	-87 132
Socialnämnd	Intäkter	109 083	102 882	6 201	107 873
	Kostnader	-484 715	-473 002	-11 713	-452 068
	Driftnetto	-375 632	-370 120	-5 512	-344 196
Barn och utbildningsnämnd	Intäkter	237 700	224 730	12 970	230 792
	Kostnader	-646 829	-636 503	-10 326	-617 018
	Driftnetto	-409 129	-411 773	2 644	-386 226
Tillsyn- och tillståndsnämnd	Intäkter	0	0	0	0
	Kostnader	-448	-353	-95	-444
	Driftnetto	-448	-353	-95	-444
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	Intäkter	22 750	21 794	956	24 148
	Kostnader	-74 838	-77 728	2 891	-72 039
	Driftnetto	-52 087	-55 934	3 847	-47 891
Vatten och räddningsnämnd, avgiftsfinansierad	Intäkter	83 619	76 473	7 146	72 654
	Kostnader	-83 769	-76 623	-7 146	-72 654
	Driftnetto	-150	-150	0	0
Vatten och räddningsnämnd, Skattefinansierad	Intäkter	17 734	17 303	431	16 272
	Kostnader	-34 254	-33 249	-1 005	-31 157
	Driftnetto	-16 519	-15 946	-573	-14 885

Rapport i tkr		Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Överförmyndarnämnd	Intäkter	3 846	4 614	-768	3 672
	Kostnader	-6 655	-8 059	1 404	-6 314
	Driftnetto	-2 809	-3 445	636	-2 642
Finans	Driftnetto	-62 037	-75 559	13 522	-32 898
Avgår finansiella och interna intäkter och kostnader	Intäkter	375 224	329 422	45 803	335 367
	Kostnader	-361 711	-328 030	-33 682	-341 015
Totalt	Intäkter	144 809	135 475	9 334	136 738
	Kostnader	-362 051	-371 648	9 597	-347 388
	Driftnetto	-217 242	-236 173	18 931	-210 650

Kommentarer till driftredovisningen och budgetförändringar framgår i avsnitt Ekonomisk ställning, sid 34.



Investeringsredovisning

Rapport i tkr		Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	Inkomster	890	150	740	201
	Utgifter	-30 831	-52 842	22 011	-49 241
	Nettoinvesteringar	-29 941	-52 692	22 751	-49 039
Socialnämnden	Inkomster	0	0	0	0
	Utgifter	-714	-2 000	1 286	-1 524
	Nettoinvesteringar	-714	-2 000	1 286	-1 524
Barn och utbildnings nämnden	Inkomster	0	0	0	0
	Utgifter	-3 993	-5 050	1 057	-6 696
	Nettoinvesteringar	-3 993	-5 050	1 057	-6 696
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	Inkomster	0	0	0	0
	Utgifter	-760	-825	65	-403
	Nettoinvesteringar	-760	-825	65	-403
Nämnden för VA och räddningstjänst, avgiftsfinansierad	Inkomster	13 993	6 500	7 493	7 116
	Utgifter	-47 016	-53 754	6 738	-53 400
	Nettoinvesteringar	-33 023	-47 254	14 231	-46 284
Nämnden för VA och räddningstjänst, skattefinansierad	Inkomster	0	0	0	0
	Utgifter	-1 452	-6 450	4 998	-2 649
	Nettoinvesteringar	-1 452	-6 450	4 998	-2 649
TOTALT	Inkomster	14 884	6 650	8 234	7 317
	Utgifter	-84 767	-120 921	36 154	-113 912
	Nettoinvesteringar	-69 883	-114 271	44 388	-106 594

Kommentarer till investeringsredovisningen framgår i avsnitt Ekonomisk ställning, sid 35.



Större investeringsprojekt

tkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse
Ledningsförnyelse VSD	18 679	21 804	3 125
Överföringsledning Ormanäs ARV	15 910	9 700	-6 210
Underhåll gång och cykelvägar	10 150	10 440	290
Förnyelse ARV och PST	8 663	2 950	-5 713
Inventarier Skol-/förskoleområden	4 881	6 015	1 134
Underhåll Storgatan	4 642	4 400	-242
Trafiksäkerhetsåtgärder	3 666	6 500	2 834
Levande offentliga rum och utemiljöprogrammet	2 920	3 200	280
Utveckling platser för bad och friluftsliv	2 489	3 190	701
Övergripande inventarier	1 342	3 176	1 834
Summa	73 343	71 375	-1 968

VSD - Vatten, Spill- och dagvatten

ARV - Avloppsreningsverk

PST - Pumpstation

Exploateringsredovisning

tkr	Utgående balans 2023-12-31			Ackumulerat utfall 2023-12-31	Värdering 2023-12-31	Status
	Utgifter	Inkomster	Netto			
Sättofta 6:21 förtätning	-467	0	-467	-593	2 321	P
Förskola Björkgatan	0	0	0	0	0	P
Grönalund	-8	0	-8	-84	5 817	P
Sättofta/Bosjöklöster 1:270	-15	0	-15	-339	10 137	P
Tjörnarip	-30	0	-30	-30	128	P
Västra Stationsområdet	-933	0	-933	-12 620	12 712	P
Verksamhetsområde Syd	0	0	0	-1 569	1 760	P
Höör Väster	0	0	0	0	0	P
Verksamhetsområde Nord	-335	505	170	-11 687	14 655	P
Gyldenpris	-826	0	-826	-1 475	11 000	P
Vårsol 1	-274	0	-274	-756	2 200	P
Fogdaröd 10:1	0	0	0	-3 002	3 100	P
Del av Långstorp 1:84	-56	0	-56	-56	5 000	P
Maglehill	-2 140	75	-2 065	-8 732	20 580	P
Summa	-5 084	580	-4 504	-40 943	89 410	

V - Vilande

P - Pågående

A - Avslutad



Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höörs kommun

Revisionsberättelse 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna.

Styrelser och nämnders ansvar

Styrelser och nämnder ansvarar var och en inom sitt område för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Styrelser och nämnder ansvarar också för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023"

Vi konstaterar att årets ekonomiska utfall väsentligt avviker positivt mot årets budget och vill uppmärksamma att detta är ett återkommande förhållande.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag för socialnämnden som visar en negativ budgetavvikelse.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder och de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.



Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Till *Revisionsberättelse 2023* hör följande bilagor:

Bilaga 1 Revisorernas årsredogörelse 2023

Bilaga 2 Sakkunnigt biträdes yttrande över årsredovisning Höors kommun 2023

Bilaga 3 Sakkunnigas granskning av god ekonomisk hushållning

Bilaga 4 Granskningsrapport Mellanskånes Renhållnings AB 2023

Bilaga 5 Granskningsrapport IT bolaget i Skåne AB 2023

Bilaga 6 Granskningsrapport Höors Fastighets Lokalaktiebolag

Bilaga 7 Granskningsrapport Höors Fastighets Bostadsaktiebolag

Bilaga 8 Granskningsrapport för Höors kommunhus AB

Höors revisorer har ännu inte haft möjlighet att granska kommunens stiftelser då kommunen per den 4 april 2024 inte har inkommit med stiftelsernas årsredovisningar. Vidare är granskningsrapporterna för Tryggahem Riksbyggen, Finsam och Ringsjöns vattenråd är vid avlämnandet av revisionsberättelsen inte färdigställda.

Ellinor Dahlgren har inte deltagit i revisionen av tillstånds- och tillsynsnämnden på grund av jäv.
Hans Johansson har inte deltagit i revisionen av socialnämnden på grund av jäv.

Höors kommun, datum enligt elektronisk signatur

Arne Gustavsson

Anna Palm

Ellinor Dahlgren

Ravi Fältman

Hans Johansson

Deltagare

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ARNE GUSTAVSSON

Arne Gustavsson
Förtroendevald revisor**2024-04-08 08:58:23 UTC**

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELLINOR DAHLGREN

Ellinor Dahlgren
Förtroendevald revisor**2024-04-08 11:05:21 UTC**

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: RAVI FÄLTMAN

Ravi Fältman
Förtroendevald revisor**2024-04-08 15:41:23 UTC**

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK JOHANSSON

Hans Johansson
Elingenjör**2024-04-08 14:59:04 UTC**

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Margareta Palm

Anna Palm
Förtroendevald revisor**2024-04-08 13:44:02 UTC**

Datum

Leveranskanal: E-post



