



Årsredovisning 2022



Mitt i Skåne

Välkommen till Höörs kommuns årsredovisning 2022

Årsredovisningen följer

Lagen om kommunal bokföring och redovisning.
Rekommendationer från Rådet för 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 fjärde år. Kontaktuppgifter till ledamöterna finns på www.hoor.se.

Vart går skattepengarna?



38,16 kronor till för- och grundskoleverksamhet.

34,01 kronor till hälsa, vård och omsorg.

0,38 kronor till miljö- och hälsoskyddsverksamhet.

1,49 kronor till räddningstjänst.

4,73 kronor till kultur- och fritidsverksamhet.

5,46 kronor till teknisk verksamhet.

7,16 kronor till kommunövergripande verksamhet.

8,61 kronor till gymnasieverksamhet.

Så här får kommunen sina pengar

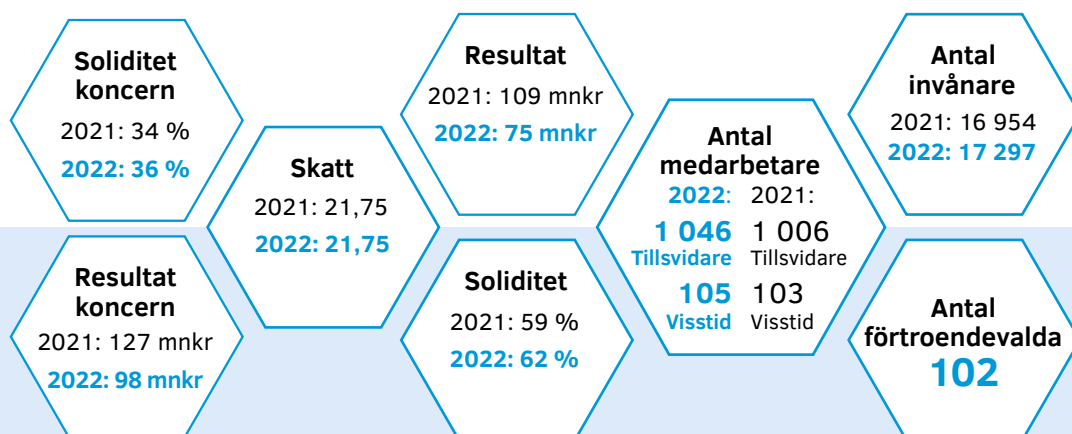


15 % kom från avgifter som kommunen får för den service som erbjuds.

1 % kom från reavinst och finansiella intäkter.

19 % kom från stats- och utjämningsbidrag.

65 % av kommunens intäkter kom från skatter.



Soliditet koncern

2021: 34 %
2022: 36 %

Resultat

2021: 109 mnkr
2022: 75 mnkr

Skatt

2021: 21,75
2022: 21,75

Resultat koncern

2021: 127 mnkr
2022: 98 mnkr

Soliditet

2021: 59 %
2022: 62 %

Antal medarbetare

2022: 2021:
1 046 1 006
Tillsvidare Tillsvidare
105 103
Visstid Visstid

Antal invånare

2021: 16 954
2022: 17 297

Antal förtroendevalda
102

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..... | 27 |
| Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö..... | 29 |
| Ekonomisk ställning..... | 31 |
| Balanskravsresultat | 41 |
| Väsentliga personalförhållanden | 42 |
| Förväntad utveckling | 46 |

RÄKENSKAPER

| | |
|---------------------------------|----|
| Resultaträkning..... | 48 |
| Kassaflödesanalys..... | 48 |
| Balansräkning | 49 |
| Noter..... | 50 |
| Driftredovisning..... | 58 |
| Investeringsredovisning | 60 |
| Större investeringsprojekt..... | 61 |
| Exploateringsredovisning | 61 |
| Revisionsberättelsen..... | 62 |



Hörs kommun

Hörs kommun

Hörs kommun

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Johan Svahnberg
Kommunstyrelsens ordförande

Med 2022 lämnar vi en mandatperiod bakom oss som präglats av en pandemi, men också av goda ekonomiska förutsättningar. Höörs kommun levererar ett resultat på 74,9 miljoner på sista raden för 2022, men det är inte hela sanningen. Efter tre goda börsår så vände värdet på kommunens placeringar nedåt, vilket måste redovisas direkt på resultatet, med 11 miljoner. Kommunen såg också möjligheten att genomföra extra nedskrivningar och avsättningar vilket minskar belastningen på kommande års driftsbudgetar. Räknar vi ihop detta så blir resultatet snarare 110 miljoner. Och detta har varit en röd tråd genom hela mandatperioden. Sammanlagt har vi gjort extra nedskrivningar och avskrivningar för nästan 45 miljoner och förtidsinlöst betalningar om närmare 29 miljoner, allt tack vare de goda resultaten. Resultatet för hela mandatperioden är 300 miljoner efter alla dessa extra åtgärder. Det går att jämföra med mandatperioden 2014–2018 som endast nådde upp till 12,7 miljoner i överskott på fyra år.

Tittar vi på ytterligare några jämförelser så kan vi konstatera att soliditeten ökade med 11 procent medan den minskade med 16 procent förra mandatperioden. Skatten höjdes förra mandatperioden med 95 öre, medan den minskade med 13 öre denna period. Skillnaden mellan låneskuldens utveckling och tillgångar per medborgare var förra perioden cirka 4 000 kr, medan den var nästan 16 000 kr denna period, hela fyra gånger så god utveckling.

Summan av alla investeringar som gjordes i Höörs kommun uppgick för dessa fyra åren till 343,4 miljoner, hela 128,6 miljoner mer än tidigare period. Och det bästa var att alla investeringar kunde självfinansieras. Också genomförandegraden ökade markant gällande investeringarna, 2018 var den på 48 procent och 2022 nådde vi 86 procent.

En utveckling som jag personligen är extra stolt över är att de politiska arvoden minskade med över 10 miljoner mellan mandatperioderna. Genom aktiva beslut om lägre arvoden, tydlighet i beslutsprocesserna och effektivare mötesstruktur så är det pengar som direkt kommit verksamheterna till godo. Något vi ännu inte sett effekterna av är också det nya pensionsavtalet för politiker, det kan potentiellt sänka kostnaderna med upp till 21 miljoner.

Allt detta som är gjort beräknas ha en effekt på driftsbudgeten med ca 13 miljoner varje år. Pengar som, istället för att belasta ekonomin negativt, nu kan användas av verksamheterna.

Ett helt avgörande beslut under 2022 var att dela upp kommunens fastighetsbolag i två delar, ett bostadsbolag och ett lokalbolag. Potentialen för det nya lokalbolaget kan räknas i tiotals miljoner kronor om året och bara för Maglehillsprojektet är besparingspotentialen över 200 miljoner kronor på 25 år. Utan denna förändring så skulle kommunen få det tuffare och tuffare ekonomiskt för varje år som går.

Alla goda resultat till trots så erbjuder 2023 ganska motsatta förutsättningar. På grund av en höjd inflation så ökar kommunens kostnader på bred front. Hyror, pensioner och investeringar skjuter i höjden och skillnaden mellan 2022 och kommande år kan räknas i hundratals miljoner. Situationen kommer att kräva att kommunen är mycket restriktiv i genomförandet av nya investeringar och satsningar. Troligtvis kommer kommunen också att behöva dra ner på vissa verksamheter för att klara av våra åtagande mot medborgarna.

Översikt över verksamhetens utveckling

| Den kommunala koncernen | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| Soliditet ⁽¹⁾ | 36 | 34 | 30 | 29 | 30 |
| Likvida medel, mnkr ⁽²⁾ | 41 | 83 | 145 | 63 | 89 |
| Skuldsättningsgrad, % | 51 | 65 | 67 | 71 | 74 |
| Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾ | 83 | 81 | 81 | 86 | 88 |
| Resultat inkl. e.o poster, mnkr | 98 | 127 | 84 | 65 | 28 |
| Tillgångar, mnkr | 2 292 | 2 001 | 1 826 | 1 684 | 1 612 |
| Låneskuld, mnkr | 1 147 | 1 015 | 1 014 | 986 | 966 |
| Eget kapital, mnkr | 833 | 689 | 554 | 481 | 402 |
| Nettoinvesteringar, mnkr | 163 | 112 | 120 | 117 | 83 |

| Kommunen | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Soliditet ⁽¹⁾ | 62 | 59 | 56 | 55 | 51 |
| Likvida medel, mnkr ⁽²⁾ | 21 | 64 | 130 | 52 | 77 |
| Skuldsättningsgrad, % | 38 | 41 | 44 | 45 | 49 |
| Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾ | 89 | 90 | 94 | 92 | 95 |
| Resultat inkl. e.o poster, mnkr | 75 | 109 | 61 | 55 | 21 |
| Tillgångar, mnkr | 1 205 | 1 146 | 994 | 897 | 861 |
| Tillgångar/invånare, kr | 69 665 | 67 595 | 59 049 | 53 671 | 51 770 |
| Låneskuld, mnkr | 202 | 242 | 160 | 160 | 160 |
| Låneskuld/invånare, kr | 11 678 | 14 274 | 9 507 | 9 573 | 9 617 |
| Eget kapital, mnkr | 746 | 671 | 562 | 496 | 441 |
| Eget kapital/invånare, kr | 43 129 | 39 584 | 33 393 | 29 666 | 26 495 |
| Kommunala borgensåtaganden, mnkr | 1 047 | 924 | 895 | 829 | 829 |
| Kommunala borgensåtaganden/invånare, kr | 60 513 | 54 483 | 53 161 | 47 227 | 49 811 |
| Utdebitering, kr | 21:75 | 21:75 | 21:88 | 21:88 | 21:88 |
| Antal invånare | 17 297 | 16 954 | 16 830 | 16 713 | 16 657 |

¹⁾ Soliditeten definieras som eget kapital i förhållande till totalt kapital.

²⁾ Exklusive checkräkningskredit.

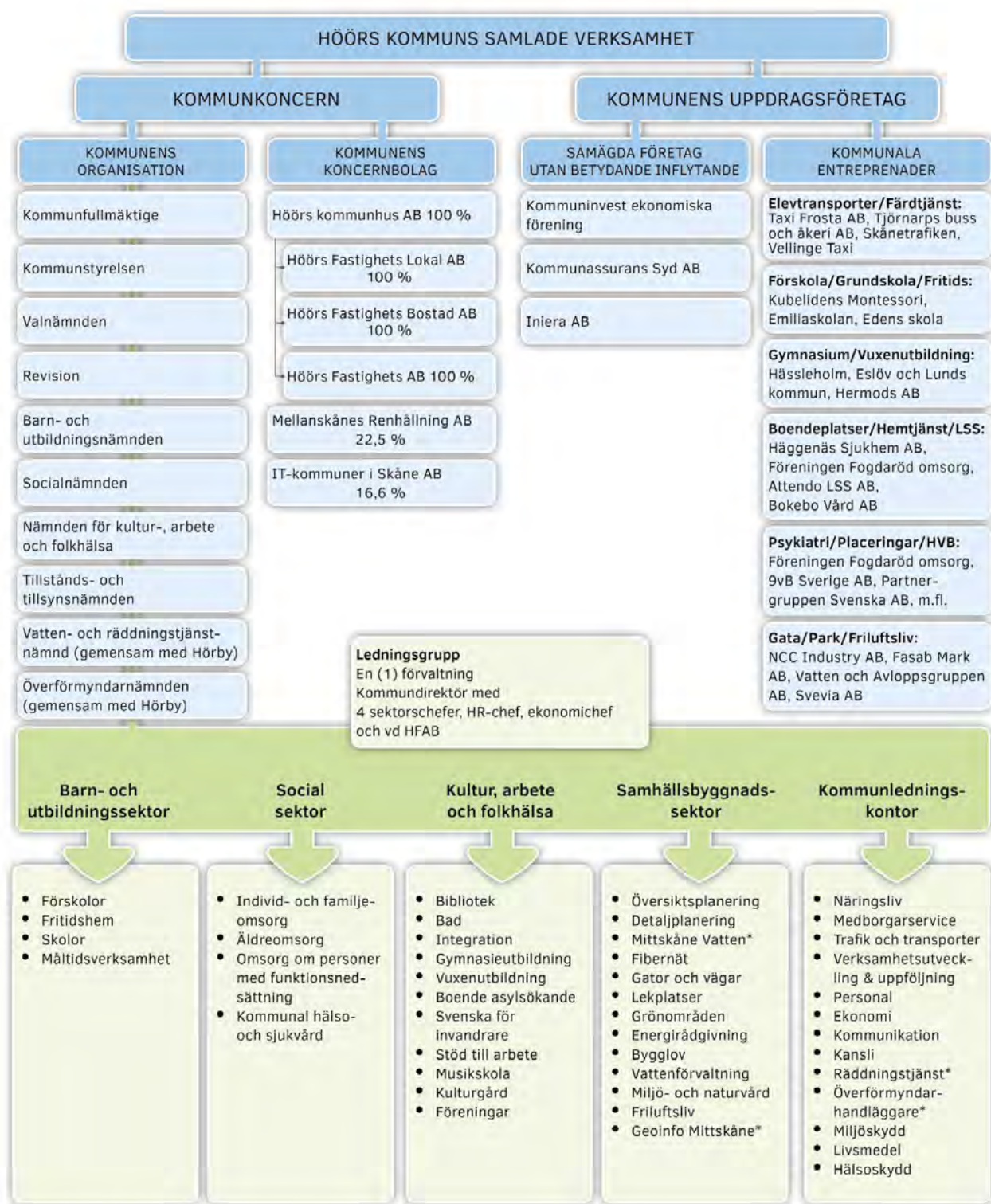
³⁾ Avskrivningar inkluderas ej.

Den kommunala koncernen

Kommunens verksamhet utförs av den kommunala koncernen. I en kommunal koncern ingår kommunens organisation, de kommunala bolagen, samägda företag och entreprenörer. I den kommunala koncernredovisningen ingår de bolag där kommunen har minst 20 procents inflytande. Även bolag där kommunen har mindre inflytande kan ingå i den kommunala koncernen eftersom de bolagen har särskild betydelse för den kommunala verksamheten och därmed ändå anses vara väsentliga.

I Höörs kommuns samlade verksamhet ingår kommunkoncernen och kommunens uppdragsföretag. I kommunens koncernredovisning ingår förutom kommunens organisation även det helägda bolaget Höörs kommunhus AB, de delägda bolagen Mellanskånes Renhållnings AB och IT-kommuner i Skåne AB där inflytandet anges i procent i organisationsbilden av Höörs kommuns samlade verksamhet. I det helägda bolaget Höörs kommunhus AB ingår kommunens fastighetsbolag.





*Gemensamt med Hörby kommun

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

| Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2018–2022 | |
|--|---|
| Sverigedemokraterna | 9 |
| Moderaterna | 8 |
| Socialdemokraterna | 6 |
| Liberalerna | 5 |
| Centerpartiet | 4 |
| Miljöpartiet | 3 |
| Vänsterpartiet | 3 |
| Kristdemokraterna | 2 |
| Medborgerlig Samling | 1 |

Kommunfullmäktige har 41 ledamöter.

Kvinnor: 54 procent.

Män: 46 procent.

| Mandatfördelning i kommunstyrelsen 2019–2022 | |
|--|---|
| Sverigedemokraterna | 3 |
| Moderaterna | 2 |
| Socialdemokraterna | 2 |
| Liberalerna | 2 |
| Centerpartiet | 1 |
| Miljöpartiet | 1 |
| Vänsterpartiet | 1 |
| Kristdemokraterna | 1 |

Kommunstyrelsen har totalt 13 ledamöter med 13 ersättare.

Kvinnor: 38 procent.

Män: 62 procent.

Verksamheterna är indelade i sektorer som är samlade i en förvaltning. Förvaltningen leds av Camilla Lindhe som är kommundirektör. Till hennes stöd finns ledningsgruppen som ansvarar för samordning av förvaltningen, det strategiska arbetet och uppföljning av verksamheterna.



Kommunens koncernbolag

Höörs kommunhus AB

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

Höörs Fastighets Lokal AB

Höörs Fastighets Lokal AB (HFL AB) ägs till 100 procent av Höörs kommunhus AB. Bolaget är under uppbyggnad och kommer ta över uppdraget att förvalta kommunens verksamhetslokaler från Höörs Fastighets AB.

Höörs Fastighets Bostad AB

Höörs Fastighets Bostad AB (HFB AB) ägs till 100 procent av Höörs kommunhus AB. Bolaget är under uppbyggnad och kommer ta över uppdraget att förvalta bostäder och försörja allmännyttan med bostäder i kommunen från Höörs Fastighets AB.

Höörs Fastighets AB

Höörs Fastighets AB (HFAB) är ett fastighetsbolag som 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 boendekommun.

HFAB förvaltar och bygger bostäder och lokaler för kommunal verksamhet. Bolaget tillhandahåller även vaktmästeri och lokalvård i de kommunala verksamhetslokalerna.

HFAB:s affärsidé är att utifrån samhällsnyttiga, affärs- mässiga och långsiktigt hållbara principer, utveckla och förvalta bostäder och lokaler. Utifrån kunders, boendes och användares önskemål och behov tillhandahåller bolaget prisvärda och trivsamma bostäder och lokaler.

Mellanskånes Renhållnings AB

Mellanskånes Renhållnings AB (Merab) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att sköta den regionala avfallshanteringen inom de tre ägar- kommunerna. Merab ansvarar för insamling och behandling av hushållsavfall, planering och utveckling av avfallshante- ring, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verk- samheter samt beslutar om 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 men anses fortfarande vara av väsentlig betydelse och ingår därmed 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 2021 till 17 297 personer.

Folkmängden ökade under 2022 med 343 personer. Flyttningarna medförde ett överskott på 342 personer. Födelsenettet var under året minus 11 personer. Justeringar av folkbokföringen medförde en ökning med 12 personer. Under perioden 1989–2022 ökade befolkningen i medeltal med 153 personer per år.

Antalet födda uppgick till 186 barn vilket är en minskade med 24 barn jämfört med 2022. Under åren 1989–2022 föddes i medeltal 162 barn per år.

173 personer avled under 2022, vilket var 22 fler än under 2021. Under perioden 1989–2022 avled i medeltal 143 personer per år.

Antalet inflyttare till kommunen var under året 342 personer fler än antalet utflyttare. Under 2021 var flyttningsnettot plus 82 personer. Inflyttningen till kommunen ökade med 151 personer mellan 2021 och 2022. Utflyttningen minskade med 109 personer.

Under perioden 1989–2022 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 133 personer per år.

Under åren 2018–2022 ökade Höörs kommun sammanlagt med 709 personer på grund av flyttningarna. Inflyttningen bestod av barnfamiljer, barn i åldern 0-15 år ökade med 332 barn och personer i åldern 25-44 ökade med 662 personer, samt personer i åldersgruppen 45-79 år ökade med 130 personer. Det var främst ungdomar i åldersgruppen 19-24 år som flyttade ut och minskade med 373 ungdomar. Under de närmaste tre åren förväntas flera nya bostäder färdigställas och befolkningen beräknas öka med 806 personer till 18 103 personer i slutet av 2025.

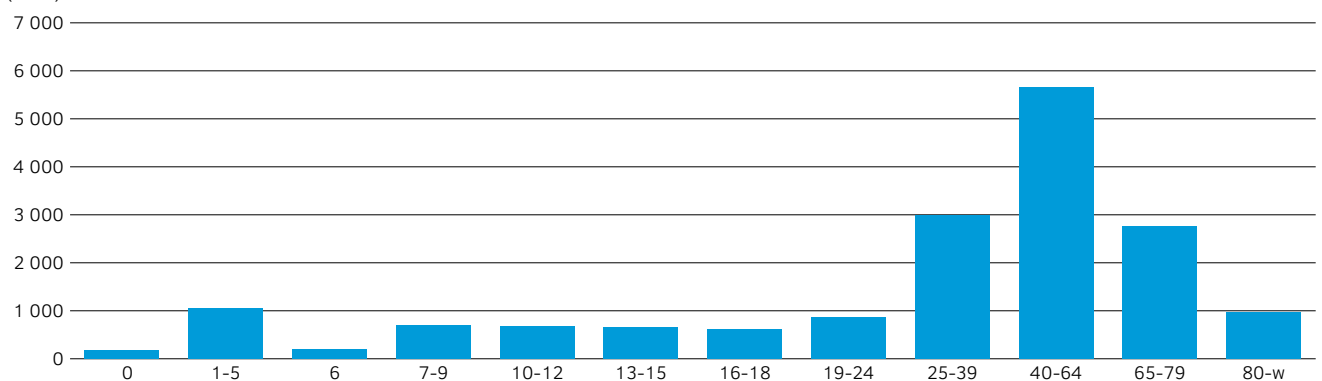
En befolkningsökning kommer att göra att kommunen behöver investera i nya lokaler, bland annat:

- Förskolor och skolor
- Särskilt boende för äldre samt boende för personer med funktionsnedsättning
- Sporthall för att öka tillgången till motions- och fritidsanläggningar

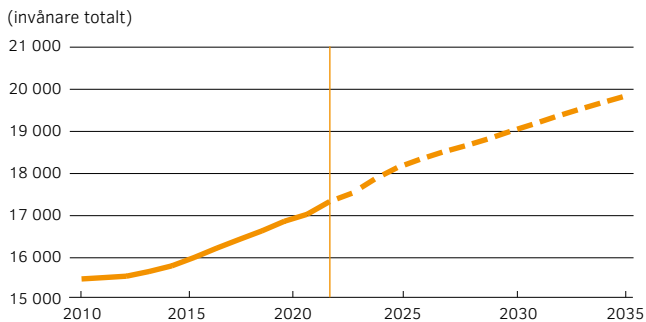
Investeringarna är på gång. På Maglehill byggs särskilt boende, förskola, skola och sporthall med färdigställande under 2024.

Befolkning efter ålder

(antal)



Prognos för befolkningsutveckling



Ekonomisk utveckling

Samhällsekonomi

Svensk och global konjunktur har varit inne i en period av återhämtning efter pandemin men nu försvagas konjunkturen i snabb takt. Det närmste året är kommer varken USA eller Europa att agera draglok för världsekonomin. Den europeiska ekonomin drabbas hårt av kriget i Ukraina. Effekterna av den höga inflationen, med efterföljande räntehöjningar från världens centralbanker kyler av ekonomin. Sverige går in i en lågkonjunktur 2023, med negativ tillväxt, minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet som följd.

Centralbankernas inflationsbekämpning sänker konjunkturen och finanspolitiska stimulanser riskerar att bli kontraproduktiva då dessa kan framtvunga en än stramare penningpolitik. Det är således helt avgörande att i första hand få ner inflationen. Den ekonomiska politiken i Sverige och resten av världen kan därför inte inriktas mot att hålla konjunkturen under armarna (vilket ofta har varit fallit vid tidigare konjunkturedgångar). Det dröjer troligtvis innan konjunkturen åter kommer att stärkas och först 2026 bedöms konjunkturen i Sverige nå balans. Hög nivå på räntor och inflation kommer att bestå under många år, något som får betydande konsekvenser för samhällsekonomin. För Sverige är det ändå betryggande med två positiva utgångslägen: en hög sysselsättning och starka offentliga finanser.

Kommunernas ekonomi

De ekonomiska resultaten har de senaste åren varit rekordhöga i kommuner och regioner. Det starka utgångsläget är en viktig faktor för att sektorn ska kunna klara de kostnadsökningar som väntar till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen med såväl hög inflation som höjda räntor och fallande värden på finansiella placeringar. Även 2022 beräknas resultatet bli starkt, för att sedan falla till ett underskott år 2023. Det relativt starka resultatet för kom-

muner och regioner i år beror på att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt och att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år. Inflationen som är den högsta på 30 år leder till successivt ökande livsmedels- och byggkostnader, och fortsatt höga energi- och drivmedelspriser till följd av utbudsstörningar. Inflationen leder också till kraftigt ökade pensionskostnader för kommuner och regioner. För att dämpa inflationsutvecklingen parerar centralbanker världen över med höjda räntor, vilket också leder till ökade räntekostnader.

Resultatet för kommunerna år 2023 beräknas bli 8 miljarder kronor, vilket motsvarar 1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, och är en minskning jämfört med 2022 på 24 miljarder. Resultatförsämringen förklaras framförallt av ökade pensionskostnader. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd beräknas också bli högre, till följd av att riksnormen för försörjningsstöd skrivs upp med 8,6 procent efter att under många år ha varit i stort sett oförändrad. Intäkterna från exploateringsverksamheten väntas minska kraftigt på grund av en ansträngd fastighetsmarknad.

För att undvika kortsiktiga neddragningar använder ungefär en tredjedel av kommunerna och merparten av regionerna medel som avsatts för resultatutjämnning för att balansera sin budget för 2023. Trots de svaga resultaten är det endast 5 kommuner och inga regioner som höjer skattesatsen. 7 kommuner sänker skatten till 2023.

Till följd av högre byggkostnader och räntor väntas högre investeringsutgifter för de projekt som genomförs, men det kommer också genomföras prioriteringar bland planerade investeringar. Det är troligt att de kommunala bolagens investeringar kommer att dämpas 2023. Byggbranschen räknar med betydligt lägre bostadsinvesteringar under nästa år och 60 procent av de kommunala bolagens investeringar avser hyresfastigheter. Trots minskad investeringsnivå i bolagen räknas dock inte de ökade byggkostnaderna påverka investeringsplanerna i någon större utsträckning i kommunerna, vilket kan leda till att likviditeten försämras. Likviditeten blir också mer ansträngd i både kommuner och regioner till följd av fallande resultat och kraftigt ökade pensionsutbetalningar.

För 2024 beräknas resultatet i kommunerna falla till ett underskott på 5 miljarder. Kommunerna behöver minska kostnaderna eller öka intäkterna med motsvarande 19 miljarder år 2024, för att få resultat på 2 procent av skatter och generella statsbidrag.

| Nyckeltal | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Begreppsförklaring |
|---|------|------|------|------|------|------|--|
| BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling) | 4,9 | 2,8 | -0,6 | 1,4 | 2,4 | 2,6 | Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land. |
| Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen | 8,8 | 7,5 | 8,3 | 8,6 | 8,0 | 7,6 | Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften |
| Timlöneökning i procent (konjunkturlönestatistiken) | 2,7 | 2,7 | 3,4 | 3,2 | 3,3 | 3,3 | |
| Konsumentprisindex (KPIF) | 2,4 | 7,6 | 5,6 | 1,3 | 1,6 | 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 | 2,6 | 1,7 | -2,7 | 0,6 | 4,8 | 0,9 | Faktiskt skatteunderlag med hänsyn tagen till prisutveckling |

Källa: Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 2022:54 Budgetförutsättningar för åren 2022–2025

Skattesats

Skatten är kommunens största inkomstkälla och står för ca 60 procent av kommunens intäkter. Höörs kommun har en kommunal skattesats på 21,75 kronor per hundralapp, vilket innebär att den totala skattesatsen för 2022 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 | 2022 |
|-------------------------------------|--------------|
| Höörs | 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 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 |

Händelser av väsentlig betydelse

Rysslands invasion av Ukraina

Den 24 februari inleddes ukrainakriget genom att Ryssland invaderade Ukraina. EU-länderna kom överens om att aktivera det så kallade massflyktsdirektivet. Massflyktsdirektivet innebär bland annat att flyktingar från Ukraina kommer att ges ett tillfälligt uppehållstillstånd i EU i minst ett år och med möjlighet till förlängning i ytterligare två år*.

Kriget har lett till ökade flyktingströmmar och banat vägen för ett nytt kommunalt ansvar inom svenskt flyktingmottagande. Höörs kommun ställde med kort varsel i ordning lokaler för ett akut mottagande som aldrig behövde tas i bruk. I juni beslutade riksdagen om en ändring i Lagen om mottagande av asylsökande med flera (1994:137). Lagändringen, som trädde i kraft den 1 juli 2022, innebär att ansvaret för att ordna boende till personer som har beviljats tillfälligt skydd enligt massflyktsdirektivet flyttas från Migrationsverket till Sveriges kommuner. Migrationsverket fattade beslut att Höörs kommun skulle ta emot 50 personer som beviljats skydd enligt direktivet under 2022. Efter anvisning har kommunen en månad på sig att ta emot personerna i en möblerad bostad anpassad för hushållets storlek.

Kommunens flyktningsmottagande har ökat

Kommunens flyktingmottagande har därmed ökat från tidigare beslut om 18 personer till att omfatta 68 personer under 2022. Kommunens fördelningstal på 50 personer för skyddsbehövande kommer att förlängas och gälla både 2022 och 2023. Den kommunala placeringen av skyddsbehövande från Ukraina kommer att finnas kvar så länge personerna är i behov av en bostad och direktivet är aktiverat (som längst tre år). Kommunen har ordnat bostäder för att ta emot alla som har anvisats till kommunen.

* Källa: regeringen.se



Utöver de som anvisas till kommunen finns det även personer som bor i eget boende i kommunen. Det ökade antalet personer från Ukraina som vistas i kommunen leder till att behovet av bland annat skol- och förskoleplatser, modersmåls lärare, studiehandledare och skolskötsalar ökar. Det finns även indikatorer som säger att om en högre förekomst av barn reser till Sverige i sällskap av en annan vuxen än sin vårdnadshavare, till exempel barnhemsplacerade barn eller barn i sällskap av en mor- och farförälder, ska Socialtjänsten utreda barnets placering efter ankomst till kommunen.

Ekonomiskt motsvarar bidragen från Migrationsverket de resurser som kommunen lägger på boende för de nya flyktingarna. Om det blir svårare att hitta ytterligare boenden kan kommunen tvingas till dyrare boende än vad som täcks av Migrationsverket. Bidraget till skolan motsvarar i stort de kostnader som kommunen har för de barnen.

Inflationen stiger

Kriget i Ukraina har också drivit på den inflation som redan var på väg upp på grund av pandemin. Prisökningarna på livsmedel, el och drivmedel är kännbara för både privatpersoner och kommunen. För år 2022 har de ökade kostnaderna finansierats av större skatteintäkter än det som är budgeterat.

En budget för 2023 antogs av kommunfullmäktige i juni. Tanken var att denna endast skulle fastställas av det nya kommunfullmäktige i november. Budgetförutsättningarna var dock så förändrade att en ny budget var tvungen att läggas fram. Inflationen påverkar avsättningar för löneökningar och inflation men även pensionskostnader och räntekostnader. Ramarna till nämnderna förändrades inte i den nya budgeten. Istället budgeterades för ett negativt resultat som balanseras av resultatutjämningsreserven.

Under hösten har det tagits fram en åtgärdsplan för att minska elförbrukningen. Syftet är främst för att elen ska räcka till och på så sätt undvika nedstängning av elleverans i vårt samhälle. En minskad elförbrukning ger naturligtvis även positiva effekter för kommunens och kommunens fastighetsbolags ekonomi. Exempel på åtgärder är:

- en mer effektiv användning av kommunens maskiner
- sänkning av inomhustemperatur i vissa lokaler
- översyn av ventilation
- samordnad julbelysning
- el- och energianpassad meny
- begränsning av utbud i badhuset
- viss begränsning av gatubelysning.

Rekryteringssvårigheter

Höörs kommun har, tillsammans med alla Sveriges kommuner, en stor utmaning inom området kompetensförsörjning. Det har under de senaste åren blivit allt svårare att rekrytera och behålla personal med rätt kompetens, något som blev extra tydligt inför våren och sommaren.

Rekrytering av sjuksköterskor pågår kontinuerligt men få eller inga sökande innebär ständig underbemanning.

Kommunen har använt bemanningsföretag för att möta de behov som finns. Periodvis har även de saknat möjligheter att svara upp mot behoven i Höörs kommun. Grannkommuner och regionen konkurrerar om sjukvårdspersonal.

Årets rekrytering av semestervikarier har varit svårare än någonsin tidigare. För att kunna bemanna verksamheterna har vi tvingats anställa en övervägande majoritet utan undersköterskeutbildning och många med uppenbara språksvårigheter.

Övriga grupper där svårigheten att rekrytera och behålla personal blivit alltmer akut är: chefer, biståndshandläggare samt arbets- och fysioterapeuter. Fokus har under våren därför varit att arbeta med kompetensförsörjning. Detta har gjorts både på strategisk, övergripande nivå och på praktisk nivå. Till exempel har vårens dialogträff med alla chefer i social sektor ägnats åt kompetensförsörjning.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens uppdrag

Kommunens grundläggande 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 demokratins 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. Kommunens mål för mandatperioden, vision för 2025, ett bostadsförsörjnings- och energieffektiviseringsprogram är några av mål som kommunen har antagit. 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 (humankapital), arbetssätt och rutiner (intellektuellt kapital) samt pengar, anläggningar och infrastruktur (finansiellt kapital).

Kommunens vision för 2025

Höör kommun är en mötesplats som tar vara på och utvecklar individens kreativitet, där idén om en hållbar utveckling drivits långt och där naturens möjligheter tas tillvara för boende, fritid och företagande. Höör – den naturliga arenan.

Medborgaren - den naturliga partnern.



De globala utvecklingsmålen för 2030

Målen och visionen ger en inriktning för den samhällsnyttan 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 tillgångar

Kommunen värderar sina tillgångar utifrån följande kapital:

Relationskapital

Med relationskapital menas förtroende och relationer mellan kommunen, 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 internationella 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 eller kommunikationer, exempelvis vägar, idrottsanläggningar, vatten- och avloppsanläggningar eller geografisk information.

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.

| Mål | Motiv | Indikator |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt <p>☰ Se sidan 22</p> <p>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.</p> <p>Vi vill möjliggöra för medborgarna i Höörs kommun att vara engagerade och ta ansvar. Vi vill 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 till förtroendevalda och kommunen som organisation är hög. 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> |
| <ul style="list-style-type: none"> God livsmiljö och bra boende för alla <p>☰ Se sidan 24</p> <p>Bidrar till de globala målen:</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 kommuntätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden vill vi öka antalet permanentbostäder i Tjörnarps. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.</p> | <p>Nöjd-region-index (NRI) ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen. Se medborgarundersökningen.</p> <p>Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö <p>☰ Se sidan 27</p> <p>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 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.</p> | <p>Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö <p>☰ Se sidan 29</p> <p>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 företagar-klimatet • 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 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 procent 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

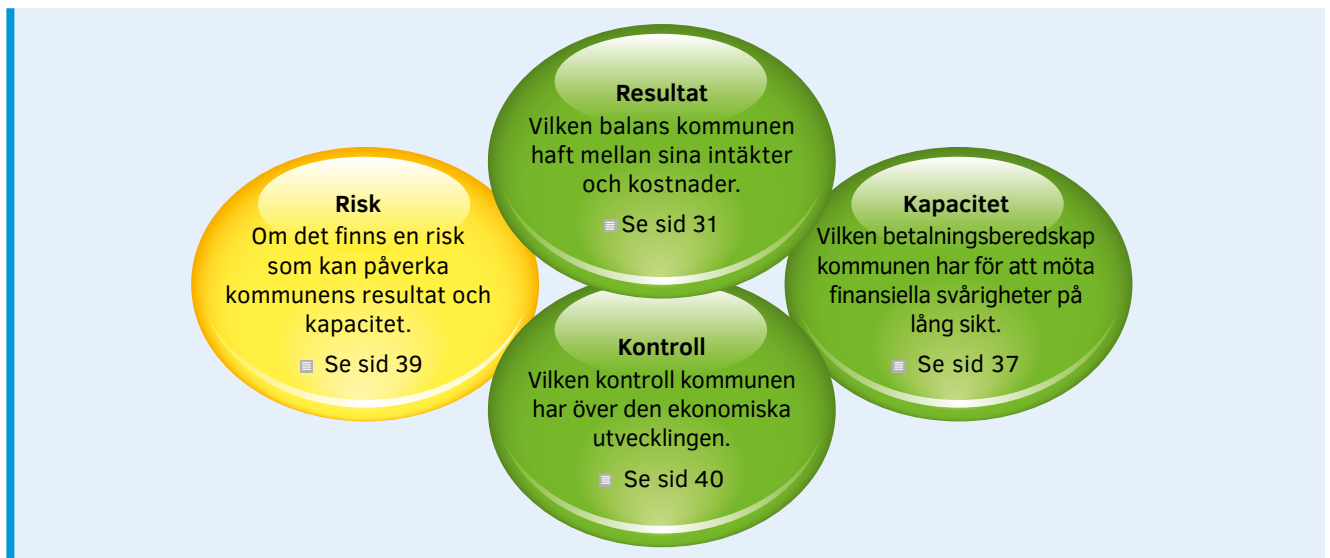
För att kartlägga och analysera kommunens resultat, utveckling och ekonomiska ställning använder Höörs kommun en analysmetod som kallas RK-modellen, se bild nedan. Den utgår från fyra finansiella aspekter: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella 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. Två gånger per år genomförs så kallade ägardialoger där kommunen och koncernens hel- och delägda bolag diskuterar uppfyllelsen av ägardirektiven.

Under hösten har kommunen beslutat 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



RK-modell Höörs kommun.

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 kunna upptäcka avvikelser och vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.

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.

*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, anläggningar och infrastruktur) minskar i värde.

För att nå detta 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 så bedriver kommunen inte god ekonomisk hushållning eftersom miljön försämras. Miljöskadorna kan bli så stora att de inte går att reparera och försämrar därmed kommunens tillgång.

Höörs kommunkoncern

Hela kommunkoncernen arbetar gemensamt för att skapa både finansiellt mervärde och gagna samhällsnyttan så att 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.

För att öka kommunens kapital görs nya digitala lösningar som e-tjänster eller digitala signaturer vilket ökar tillgängligheten för medborgarna till kommunal service.

För att minska påverkan på miljö och natur pågår arbete med att ersätta fossila bränslen med HVO där det är möjligt eller byta till eldrivna maskiner. Genom att välja rätt energikälla kan energianvändningen minskas och bli så effektiv som möjligt. Fastighetsbolaget har deltagit i bildandet av Allmännyttans klimatinitiativ som är ett uppdrag för att minska utsläpp av växthusgaser och minska energianvändningen. Uppvärmning av lokaler och bostäder sker med egna solceller, berg- och fjärrvärme eller från KRAV-certifierad värmeleverantör. Målet är en fossilfri allmännytta senast år 2030. 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. Under våren har en medarbetarundersökning genomförts för att öka engagemang, välmående och uppfattningar i olika frågor. Andra exempel som också ökar kommunens värde är åtgärder som ökar medarbetarnas kompetens och medvetenhet för att agera ansvarstagande som att välja hållbara material, miljövänliga kemikalier och sunda arbetsmetoder. Flera lägenhetsreparationer och fastighetsunderhåll har genomförts för att bibehålla en god nivå i kommunkoncernens anläggningar och infrastruktur. För att hålla nere räntekostnaderna använder fastighetsbolaget sig av derivatinstrument och på så vis bibehålls en jämn och balanserad kostnadsnivå vilket innebär att investeringar kan genomföras med egna medel. De kommunala bolagen visar positiva resultat som stärker soliditeten i kommunkoncernen vilket 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 bedöms vara uppfyllda eller delvis uppfyllda under året. Befolknings-




målet är inte uppfyllt för året. Målet är uttryckt som ett genomsnitt per år för målperioden och bedöms bli uppfyllt under hela perioden.

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

| Mål | Så här följs målet upp | Kommentar | Måiluppfyllelse |
|---|------------------------------|--|--|
| 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 2022 uppgår till 6,7 % av skatter och generella statsbidrag. |  |
| Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat. | Skuldsättningsgrad. | |  |
| Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år. | Befolkningsstatistik. | Befolkningen har ökat med 343 personer för 2022. Prognosen är att målet inte kommer att uppfyllas under målperioden. |  |
| 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 måluppfyllelsen.

Måluppfyllelsen 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 måluppfyllelsen 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.





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 företagens 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.

| | Resultat 2022 | Jämförelsevärde |
|---|---------------|-----------------|
| 1. Nöjd-inflytande-index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen. | | 32,0 |

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

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 modell för nöjd-kund-index (NKI) och därmed kan resultatet inte jämföras med nöjd-inflytande-index (NII) för 2022. Istället 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 och uppmärksammande visar på den resultatförbättring som skett under året:

- Resultatet från Löpande Insikt visar att Höörs kommun är näst bäst i Skåne avseende myndighetsutövning gällande bygglov och brandtillsyn. Löpande Insikt är en servicemätning av kommunernas myndighetsutövning. Nästa mätning genomförs under hösten och avser serverings-, livsmedelstillstånd och miljötillsyn.
- I handlingsplan med syfte att stärka näringslivsstrategin genomfördes ett antal aktiviteter. Exempelvis, för att utveckla företagsklimatet har utbildningen

”Inte bara trevlig” genomförts under hösten och kommer att fortsätta under 2023. Utbildningen ska utveckla bemötande, attityder och förhållningssätt bland kommunens medarbetare för att förstärka det lokala företagsklimatet.

- Kommunen har under året arbetat med att bygga upp ett samarbete med Höörs företagare för att på sikt stödja och förse dessa med arbetskraft. Under våren har arbetsmarknadsenheten bjudit in och träffat Handelsklubben och Företagarna i Höör. Samarbetet har mynnat ut i bland annat insatsen sommarlovs-entreprenörerna som är en åtgärd för att främja entreprenörskap bland ungdomar.
- Under sommarlovet har 200 ungdomar erbjudits och genomfört feriejobb främst inom kommunens olika verksamheter.
- Inom hemtjänsten har utvecklingen av ett tvärprofessionellt arbete vid utredning av insatsbehov fortsatt, det innebär att den enskilde medborgaren ges kunskap om hjälpmedel, träning och strategier som alternativ eller komplement till hemtjänst. Vidare under året har för första gången medborgare med insatser från hemtjänst och hemsjukvård bjudits in för att delta i den interna revisionen som gjordes i hemtjänstverksamheten.
- Höörs kommun utsågs till ”årets klättrare” i Svenskt Näringslivs mätning av företagsklimatet. Kommunen ökade med 86 platser till plats 109. Därmed steg Höörs kommun mest bland de skånska kommunerna.





God livsmiljö och bra boende för alla



Målet är uppfyllt

Om målet

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.

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

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till de globala målen 3 och 11.



Resultat och måluppfyllelse

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

| | Resultat 2022 | Jämförelsevärde |
|---|---------------|-----------------|
| 1. Nöjd-region-index (NRI) ska öka jämfört med 2018 års resultat i medborgarundersökningen. | | 57,0 |
| 2. Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år. | | 76 |

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

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 betygsätter trygghet, bostäder, utbildnings- och fritidsmöjligheter samt kommunikationer. SCB har frångått modell för nöjd-kund-index (NKI) och därmed kan resultatet inte jämföras med nöjd-region-index (NRI) för 2022. 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 är resultatet för Höörs kommun högre än rikets genomsnitt för en majoritet av dessa indikatorer.

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

- Nybyggnation av Sätöfta förskola har utökat antalet förskoleplatser i kommunen. Fritt val av skola i Skånes samverkanskommuner tillämpas. Genom fastställda skolplaceringsprinciper med maximal elevkapacitet säkerställs att närhetsprincipen tillämpas. Möjlighet till placering vid vald skola sker vid ledig kapacitet. Skolplaceringsprinciperna skapar transparens, likvärdighet och bättre planeringsförutsättningar för kommunens skolor liksom att det möjliggör högre verksamhetskvalitet genom att resurserna fördelas jämnare.
- Under året har kommunen lagt ett stort fokus på att ordna mottagandet för de medborgare från Ukraina som fått uppehållstillstånd enligt massflyktsdirektivet. Tilldelningstalet för kommunen är 50 personer, varav 36 har mottagits hittills. Alla ukrainare i Höör har erbjudits att delta i ESF-rådets* projekt Care. Care är ett språk- och arbetsmarknadsprojekt som har fått mycket positiv respons från deltagarna. Under året har kommunen också anvisats 18 kvotflyktingar varav tolv mottagits. Mottagningen av de anvisade kvotflyktingarna har fungerat väl.
- Kommunen värnar om att stärka folkhälsan och vill erbjuda en meningsfull fritid. Exempelvis har badet bedrivit ett utvecklingsarbete med syfte att nå särskilt två målgrupper, familjer och motionärer. Antalet besökare under perioden januari till oktober uppgick till 21 735 stycken, vilket är en ökning med cirka 2 000 fler besökare än under 2019. Vidare har 427 elever under året gått på musikskolan, 5 188 besökare har

* Svenska ESF-rådet är myndigheten som förvaltar den Europeiska socialfonden.

varit på Kulturgården under året vilket blir över 100 kursdeltagare per vecka. Inom biblioteksverksamheten så introducerades bokbussen för allmänheten under 2021, verksamheten har fortgått under året och den sista oktober hade 5 018 utlån skett i bokbussen.

Känsla av sammanhang, KASAM

Alla människor befinner sig på en flytande skala någonstans mellan de två polerna "frisk" och "sjuk". Det som håller individen närmare friskpolen är om hen upplever KASAM, en känsla av sammanhang. KASAM är uppbyggd av begreppen hanterbarhet, begripplighet och meningsfullhet. Socialnämndens fokusområde Folkhälsa innebär att tillsammans med övriga nämnder arbeta för en ökad känsla av sammanhang hos Höörs medborgare.

- God och nära vård - vi medverkar på strategiskt plan kring samverkan och ledarutveckling för området. Insatsen syftar till en mer personcentrerad vård samt att vården ska utföras så nära patienten som möjligt och detta påverkar känsla av sammanhang.
- Arbetet med föräldrastöd har utvecklats. Familjebehandlarna har haft föräldrautbildningar för föräldrar till barn i alla åldrar upp till tonåringar.

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

Indikatorn mäts genom statistik hämtad från SCB:s befolkningstillväxstatistik.

Befolkningstillväxt 2019-2022 och prognos 2023-2024

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|
| Befolkningstillväxt | 76 | 102 | 124 | 343 | 199 | 334 |

Under året har invånarantalet ökat med 343 invånare i kommunen. För att kommunen under hela målperioden ska öka med i genomsnitt 250 invånare per år behöver befolkningsprognosen för nästa år vara 430 invånare. Trots att byggnationen av nya bostäder stämmer väl med årets byggprognos ökar inte antalet invånare i den omfattning som förväntas. Avvikelsen förklaras av ett förändrat flyttmönster där det i nybyggda bostäder flyttar in redan befintliga kommuninvånare. Det innebär en förlängd flyttkedja där den tidigare bostaden öppnar upp för en ökning i befolkningstillväxten på längre sikt.

För att nå en befolkningstillväxt på minst 250 invånare gör kommunen dessa insatser:

- Ett trygghetsboende på Bangårdsterassen har öppnat under året. Boendet har tillgång till trygghetsvärdinna och gemensamhetslokaler.
- Utvecklingen av Höörs kommuns varumärke pågår ständigt med insatser som riktas internt och externt. Under året har exempelvis kommunen fortsatt satsa på utvecklingen av naturturism vilket har uppmärksamrats i form av en utmärkelse: "Bäst i Skåne på att förbättra friluftslivet".
- För att ytterligare utveckla och stärka besöksnäringen så har en utredning påbörjats kring hur destinationsutvecklingen kan organiseras framöver. Arbetet med ett förslag på organisationsform är initierat och ska färdigställas under 2023 i samarbete med näringslivet och andra aktörer.
- För att möjliggöra den framtida expansiva byggnation som planeras i kommunen krävs ett gediget förarbete. Under hösten har arbetet med framtagande av planprogram för Västra Stationsområde inletts genom en övergripande analys. Vidare är framtagandet av detaljplan för Maglehill central påbörjat genom skisser för möjliga byggnadstyper och byggnadsutformningar. Under året har även en översiktsplan för Tjörnarp antagits.





Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö



Målet är inte 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.

| | Resultat 2022 | Jämförelsevärde |
|--|---------------|-----------------|
| 1. Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018. | | 80,5 % |

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

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, vårtermin

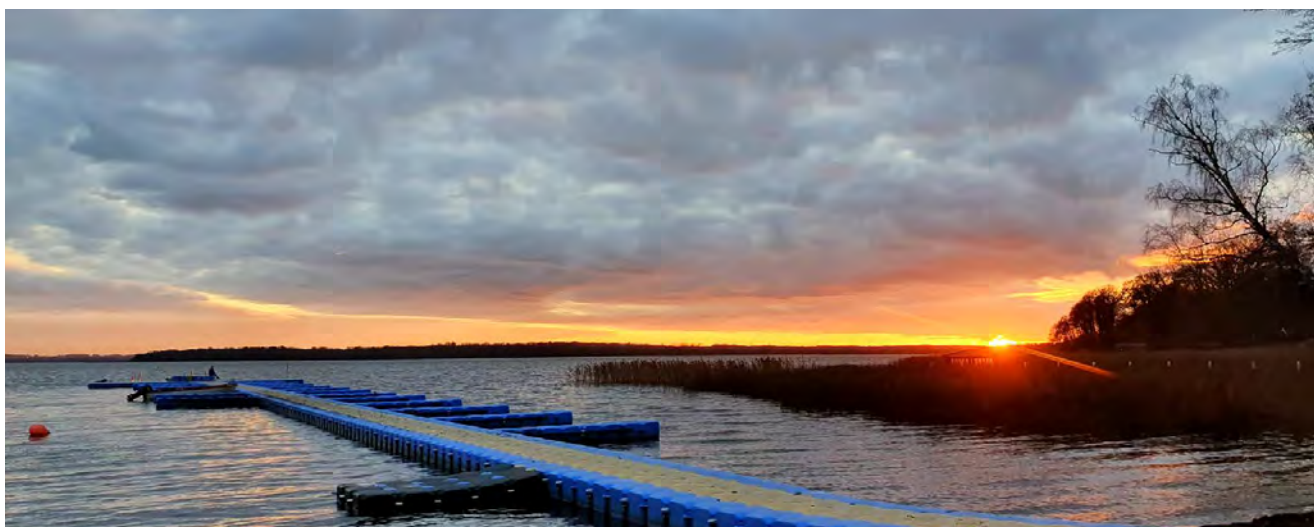
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|------|------|------|------|------|
| Andel behöriga elever, % | 80,5 | 73 | 86,2 | 83,7 | 80,5 |

De slutgiltiga kunskapsresultaten visar att 80,5 procent är behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram 2022 vilket är högre resultat jämfört med 2019 men något lägre än för 2021. Resultatet tangerar jämförelsevärde 80,5 procent och har sjunkit sedan vårterminen 2020 och 2021. De utvecklingsinsatser som påbörjats behöver fortsätta och intensifieras. Det finns utmaningar i att bibehålla och rekrytera kvalificerad personal för att få kvalitet och kontinuitet i utvecklingsarbetet. Till följd av pandemin kan distansundervisningen för årskurs 7–9 påverkat kunskapsinhämtningen och lärarnas möjlighet till allsidig bedömning, även under 2022.

Kommentarer till resultatet och exempel på insatser som kommunen gjort för att förbättra resultatet:

- Matematik har tidigare haft låg måluppfyllelse och insatser för att utveckla undervisningen i ämnet har gett resultat. Dock sker en liten försämring avseende matematikresultaten 2022 jämfört med 2020 och 2021, men de är påtagligt bättre jämfört med 2018 och 2019. Diskrepansen mellan resultaten på nationella prov och betygen i ämnena svenska, engelska och matematik är påtagligt lägre än övriga riket, vilket indikerar att det inte sker någon betygsinflation.

- Samverkan för bästa skola med Skolverket (SBS) som lett till kompetensutveckling har under föregående läsår lyft särskilt Tjörnarps skola där undervisningen och elevers delaktighet utvecklats avsevärt. Effekterna i form av slutbetyg är av naturliga skäl inte möjliga att se avseende detta då Tjörnarps skola har årskurs F-3.
- Insatser för att förbättra måluppfyllelsen i Svenska som andraspråk (SvA) har inletts under hösten 2022 och genomförs i sin helhet under läsåret 2022/2023. Elevers språkliga förmåga är avgörande för möjligheten att tillägna sig kunskap och klara grundskolan. SvA är det ämne där måluppfyllelsen är lägst.
- Elever i årskurserna 4-9 ges möjlighet till 2 timmars extra studietid per vecka utifrån schemalagd skoltid från höstterminen 2022.
- Bokbussen har utökat sin verksamhet och nytt för i år är att bokbussen besökt kommunens skolor och förskolor, där har man stimulerat läslust genom exempelvis bokprat och bokpaket.
- Skapande skola och musikskolan har tillsammans med skolan genomfört många stimulerande kulturaktiviteter och arrangemang under året.
- Ökad samverkan mellan kommunens verksamheter i syfte att utveckla insatser för att öka elevernas närvaro har fortsatt och fördjupats under 2022. Eftersom orsakerna till frånvaro är komplexa, krävs flexibla och individanpassade insatser. Ett välfungerande samarbete mellan skola och föräldrar är avgörande, liksom samarbete med mellan kommunens olika verksamheter och barn- och ungdomspsykiatri (BUP). Under hösten genomfördes en handledarutbildning av personal, för att kunna hålla föräldrautbildningar våren 2023 och framåt. Samarbetet har utvecklats även på andra områden, särskilt när skolan gör anmälningar till socialtjänsten.





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 företagar-klimatet
- 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 indikatorerna uppfylldes. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

| | Resultat 2022 | 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 |

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

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.

Årets resultat är 74,9 mnkr, vilket motsvarar 6,7 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Kommunen har genomfört dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Samarbetet inom Unikom möjliggör för Höörs kommun att dela resurser och minska sårbarhet avseende digital teknik. Detta exemplifieras under året genom en hållbar hantering av IT-hårdvara, utrullning av e-learning för IT-säkerhet och ett projekt som etablerar en gemensam systemförvaltare för att uppnå ett liknande arbetssätt hos de fyra kommunernas kanslienheter.
- Under året pågår arbete med uppdatering av kommunens riktlinjer avseende lokalförsörjning och lokalförsörjningsplan för att få bättre kontroll över kommunens lokalbestånd och framtida behov. Planen ska sedan kopplas tydligare till investeringsbudgeten än vad som varit fallet tidigare. Riktlinjerna är klara för att hanteras poliskt under första kvartalet 2023.
- Kommunens digitaliseringsresa fortsätter och under året har bland annat utbildningar digitaliserats, både för kommuninvånare i form av föräldrautbildningar, men också internt utbildningsmaterial där exempelvis chefsutbildningar inom rehabilitering, misskötsamhet, arbetsrätt och rekrytering har anordnats digitalt. Familjerådslag, digitala verktyg kopplade till beroendeproblematik och digitalisering av ekonomiskt bistånd är andra exempel på effektiviseringar och kvalitetshöjande insatser som görs med hjälp av digitalisering.
- Infört skolplaceringsprinciper och justerat upptagningsområden för skolskjutsar i syfte att skapa hållbara skolenheter med optimal resursanvändning gällande lokaler och personal.

- För att öka antalet invånare med egenförsörjning och ekonomisk trygghet så genomfördes ett flertal projekt och aktiviteter, exempelvis:
 - I samarbete med EFS-rådet har kommunen bedrivit Projekt DAN. Projektet DAN (Digitalisering, Aktivering och Nätverkande) som har pågått i två år avslutades i juli. Syftet var att få långtidsarbetslösa, nyanlända och unga till arbete, studier eller att närma sig arbetsmarknaden. 43 deltagare har varit med i projektet och 20 av dem har fått arbete eller påbörjat en utbildning i direkt anslutning till projektavslutet. Medarbetare som har arbetat med projektet kommer att använda sig av projektets arbetssätt och aktiviteter i sitt framtida arbete inom kommunen.
 - Schemalagt stöd i att söka arbete för de som uppstår ekonomiskt bistånd kom igång under våren på Drivhuset.

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

Investeringsvolymen har inte överstigit nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat. Kommunen har kunnat finansiera investeringar med eget kapital utan att låna.

3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.

De politiska kostnaderna har minskat jämfört med 2018 års kostnader. Kostnaderna är dock inte så låga som under pandemiåren då antalet ledamöter begränsades på grund av smittorisen.

Kommunen gör dessa insatser för att minska de politiska kostnaderna:

- Den politiska organisationen är förändrad sedan 2018
- Kommunen har minskat antalet sammanträden.

Politiska kostnader

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Nämndsarvoden, tkr | 5 696 | 4 267 | 3 604 | 3 400 | 3 825 |



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.

Nyckeltalet *nettokostnadsandel* visar hur stor del av skatteintäkter och statsbidrag som går till den löpande driften. Nettokostnadsandelen bör vara mindre än 100 procent (utgifterna ska inte vara högre än inkomsterna). 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.

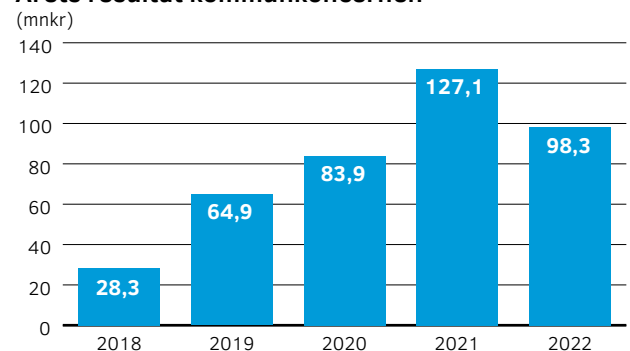
Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringar och andra satsningar som kommunen kan finansiera med de skatteintäkter som återstår när den löpande driften är betald. Om självfinansieringsgraden är 100 procent, innebär det att kommunen kan skattefinansiera alla investeringar och inte behöver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

Årets resultat

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen redovisade ett resultat på 98,3 mnkr för 2022, vilket var 28,8 mnkr lägre än 2021 års resultat. Koncernens resultat beror till stor del på kommunens resultat på 74,9 mnkr, vilket var 33,6 mnkr sämre än föregående årsresultat.

Årets resultat kommunkoncernen



Kommunens koncernbolag stärkte kommunkoncernens resultat. Höörs Fastighets AB (HFAB) redovisade ett resultat på 24,6 mnkr, vilket var 7,7 mnkr bättre än 2021 års resultat. Det förbättrade resultatet beror på lägre kostnader efter att två räntebärande lån förtidsinlösts under 2021 och vakanta tjänster. Mellanskånes renhållnings AB (MERAB) redovisade ett resultat på 1,4 mnkr, vilket var sämre än föregående år. Det försämrade resultatet beror främst på ökade kostnaderna för sophämtning på grund av höga drivmedelspriser. IT-kommuner i Skåne AB redovisade ett positivt resultat på 6,3 mnkr, vilket var bättre än föregående år. Det stärkta resultatet kan förklaras främst av försenade leveranser av hårdvara.

Resultatets andel av omsättningen

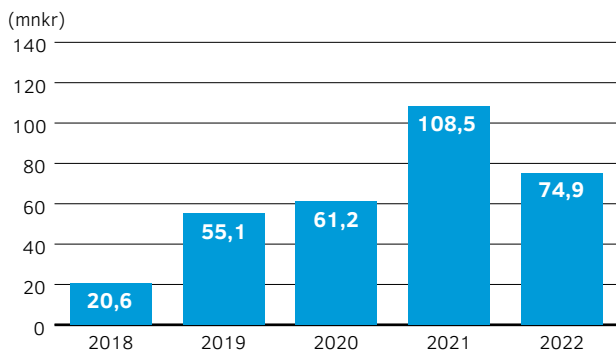
| Koncernbolag Ägarandel i procent | Höors Fastighets AB (100%) | IT-kommuner Skåne AB (16,7%) | Mellanskånes Renhåll- nings AB (22,5%) | Höors Kommun- hus AB (100%) |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|
| Resultat efter finansiella poster | 24,6 | 6,3 | 1,4 | -0,012 |
| Nettoomsättning | 156,1 | 94,4 | 110,4 | 0,045 |
| Resultatets andel av omsättningen, % | 16 | 7 | 1 | -27 |

Koncernbolagen uppfyller en god ekonomisk hushållning genom att redovisa ett resultat som motsvarar 3–5 procent av omsättningen. MERAB visar ett lågt resultat i relation till nettoomsättningen. Resultatet har påverkats negativt av de kraftigt ökade drivmedelspriserna under året.

Kommunen

Kommunen redovisade ett positivt resultat på 74,9 mnkr, vilket var 53,9 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet är inte fullt så högt som förra året då det uppgick till 108,5 mnkr.

Årets resultat kommun



De största avvikelserna är fördelade så här:

| | |
|--|------------|
| Skatteintäkter och generella bidrag | +40,8 mnkr |
| Volympott | +21,0 mnkr |
| Nämndernas verksamheter | +9,5 mnkr |
| Vinst vid försäljning av exploateringsmark | +4,3 mnkr |
| Löneökningar | +4,0 mnkr |
| Ränta på placerad likviditet | +1,5 mnkr |
| Nedskrivning av anläggningstillgång | -4,8 mnkr |
| Värdeminskning kapitalförvaltning | -11,0 mnkr |
| Pensionskostnader | -14,2 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. 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

| % | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Verksamhetens andel av skatteintäkter och statsbidrag | 90 | 88 | 89 |
| Avskrivn. andel av skatteintäkter och statsbidrag | 5 | 3 | 4 |
| Nettokostnadsandel | 95 | 92 | 93 |
| Finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag | -1 | -2 | -1 |
| Nettokostnadsandel inkl finansnetto | 94 | 90 | 92 |
| Årlig förändring nettokostnader | 2 | 4 | 6 |
| Årlig förändring skatteintäkter och generella statsbidrag | 5 | 5 | 5 |

Resultatet uppgick till 74,9 mnkr, vilket gör att nettokostnaderna inklusive finansnetto uppgick till 92 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det innebär att kommunen nådde kommunens mål om ett resultat på minst 1,5 procent eftersom resultatet för 2022 blev 6,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Sedan 2018 har Höors 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 2022 är ökningen av nettokostnaderna något större jämfört med intäkterna för skatter och generella bidrag. Det beror på jämförelsen med det stora ekonomiska överskottet för 2021 som beräknas bli något lägre för 2022 men fortfarande betydligt bättre än budgeterat resultat.

Jämfört med övriga kommuner i Skåne hade Höor det sjätte bästa resultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag för 2021. Landskrona, Vellinge, Båstad och Staffanstorps hade starkast resultat där Landskronas och Vellinges resultat uppgår till 14,5 respektive 12,7 procent. Det genomsnittliga resultatet var 6,8 procent. Höors kommun hade ett resultat på 8,9 procent. I ett genom-

snitt mellan 2019 och 2021 har Höör det fjärde bästa resultatet. Vellinge, Landskrona och Trelleborg hade bäst resultat med 8,7 procent, 8,6 procent respektive 6,5 procent. Höörs kommun redovisade 6,3 procent. Snittet för samtliga kommuner i Skåne uppgick till 4,5 procent. Kommunernas goda resultat för 2020 berodde på ökade stats-

bidrag. En viktig förklaring till det förbättrade resultatet 2021 var en oväntat snabb återhämtning av den svenska ekonomin följt av ökade skatteintäkter. Dessutom fick kommunerna bidrag för att hantera pandemin, men för många kommuner innebar Covid-19 minskade kostnader inom ett antal verksamheter.

Budgetavvikelser

| Nämnd, mnkr | Budget | Bokslut | Avvikelse | |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | | Budget avvikelse | Prognos augusti |
| Kommunfullmäktige | -0,8 | -1,2 | -0,3 | -0,1 |
| Valnämnd | -0,3 | -0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Revision | -1,0 | -0,9 | 0,1 | 0,0 |
| Kommunstyrelsen | -227,2 | -210,7 | 16,5 | 12,1 |
| Socialnämnden | -332,0 | -344,2 | -12,2 | -11,2 |
| Barn- och utbildningsnämnden | -384,8 | -386,2 | -1,4 | -3,0 |
| Tillstånd- och tillsynsnämnden | -0,4 | -0,4 | -0,1 | 0,0 |
| Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa | -53,9 | -47,9 | 6,0 | 2,1 |
| VA-Räddningstjänstnämnden, skattefinansierad | -15,3 | -14,9 | 0,5 | 0,2 |
| VA-Räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Överförmyndarnämnden | -3,1 | -2,6 | 0,5 | 0,1 |
| Delsumma nämnder | -1 018,7 | -1 009,2 | 9,5 | 0,2 |
| Finansförvaltningen | 1 039,7 | 1 084,1 | 44,4 | 50,2 |
| Summa | 21,0 | 74,9 | 53,9 | 50,5 |

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 16,5 mnkr jämfört med budget. De största överskotten avser statsbidrag för sjuklönekostnader och lägre kostnader för gymnasieverksamheten. Under våren fortsatte kommunen att få statsbidrag för sina sjuklönekostnader. Kommunen har fått 4,8 mnkr i bidrag där de sista bidragen kom i april.

Gymnasieverksamheten redovisade ett överskott på 8,1 mnkr. Antalet elever i verksamheten är färre än budgeterat på grund av att befolkningen i gruppen 16 – 18 år inte har nått upp till prognosen som låg till grund för budgeten.

Gemensamma lokaler redovisade ett överskott på 1,8 mnkr. Sätöfta förskola och Fodgaröds förskola ägs av kommunen och kommer inte överföras till fastighetsbolaget förrän delning av bolaget är klar, vilket beräknas till hösten 2023. Kommunen har budgeterat för hyra i enlighet med uppgifter från bolaget. Dock blev kommunens kostnad lägre än den hyra som kommunen skulle betalat. Överskottet begränsas av kostnader för larm och åtgärder efter skadegörelse i kommunens övriga fastighetsbestånd.

Dessutom har mark sålts som inte tillhör exploateringsverksamheten. Kommunstyrelsens överskott begränsas av saneringskostnader efter lastbilsbranden i norra Höör under hösten.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisade ett underskott på 12,2 mnkr. Barn- och ungdomsvårdsverksamheten visade det största underskottet för nämnden med 9,4 mnkr. Antalet barn och ungdomar som placeras externt, konsulentstödda familjehem och köp av kvalificerad öppenvård har ökat. Även kostnaderna per placering har ökat. Denna trend fanns redan i slutet av 2021. För att klara uppdraget har dessutom antalet socialsekreterare utökats.

Även vård och omsorg av äldre redovisade ett underskott på 3,9 mnkr. Kostnader för förbrukningsmaterial har ökat då det fortfarande är krav på att använda skyddsutrustning för att skydda våra medborgare. Under året har lager införskaffats med större inköp för att uppfylla lagkrav. Underskottet beror också på högre personalkostnader till följd av ökad grundbemanning och övertid.

För LSS*-verksamheten har antalet placeringar ökat och även antalet ärenden med personlig assistans vilket gav ökade kostnader för kommunen. Verksamheten redovisade ett underskott på 4,1 mnkr.

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

Nämndens underskott begränsades av lägre kostnader för ekonomiskt bistånd. Bemanningen för att handlägga bistånden är lägre men framförallt har utbetalningarna av bistånd varit lägre under året. Kommunens låga arbetslöshet kan vara en bidragande faktor.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisade ett underskott på 1,4 mnkr. Nämndens underskott står grundskolan för, vilket beror på åtgärder i högstadiet på Ringsjöskolan. För en trygg och säker arbetsmiljö för elever och personal gjordes organisatoriska förändringar med en ökad bemanning kring elever i behov av särskilt stöd under våren. Inför höstterminen vidtogs åtgärder för att begränsa underskottet.

Skolskjutstransporterna har blivit betydligt dyrare till följd av inflationsuppräknings av befintliga avtal. Utöver ökade kostnader för inflation har behovet av skoltaxi ökat under höstterminen för elever med växelvis boende, "otillgängligt" boende och trafikfarlig väg samt särskilda skäl. Underskottet som uppgår till 1,1 mnkr kr redovisas för verksamheterna grundskola och grundsärskola.

Skolmåltiderna har varit mer populära under året, detta har lett till högre livsmedelsförbrukning samtidigt som livsmedelspriserna har ökat. Löpande arbete med råvaruval och menyförändringar har minskat underskottet på livsmedel. Vakanshållna tjänster har bidragit till att begränsa underskottet.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden redovisade ett överskott jämfört med budget på 6,0 mnkr. Gymnasial, vuxen- och påbyggnadsutbildning redovisar ett överskott på grund av högre statsbidrag från Skolverket som täcker en större del av utbildningskostnaden för den yrkesinriktade gymnasieutbildningen.

Även flyktningmottagandet redovisar överskott avseende lägre personalkostnader på grund av vakanser, samt högre intäkter än budgeterat. Migrationsverket har beviljat ansökningar från 2021 om tomhyra för lägenheter. Verksamheten har erhållit statsbidrag för de boenden som iordningställdes i april för flyktingar från Ukraina, dessa boenden togs inte i bruk vid den tidpunkten. Massflyktsdirektivet började gälla från den 1 juli och de iordningställda bostäderna har då kunnat nyttjats för flyktingar från Ukraina. Kommunen har inom massflyktsdirektivets ramar fått statsbidrag i form av tillfälligt stöd till kommunerna, schablon för ordnat boende, schablon för anvisade till boende och dygnsschablon för boende.

Arbetsmarknadsåtgärders överskott avser lägre personalkostnader på grund av vakanser samt högre försäljningsintäkter än budgeterat.

VA- Räddningstjänstnämnden, skattefinansierad verksamhet

Räddningstjänsten för Höörs kommun redovisade ett överskott jämfört med budget på 0,5 mnkr. Överskottet berodde på lägre kapitalkostnader eftersom leverans av årets investeringar varit försenade.

VA- Räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad verksamhet

Verksamheten redovisade 1,8 mnkr större intäkter än kostnader. Det var budgeterat för ett större överskott än utfallet. Stora kostnadsökningar i slutet av året för kemikalier, kalk och eldningsolja försämrade resultatet. Regleringsfonden är fortfarande negativ med ett värde på 4,6 mnkr. För att kunna återställa regleringsfonden måste taxorna höjas mer än kostnadsökningen.

Twisten där kommunen begär skadestånd för den felaktiga upphandlingen av entreprenad vid Sätofta hed pågår fortfarande. Kommunen vann första instans. Domen överklagades och under hösten 2022 meddelade hovrätten att de ändrar tingsrättens domslut och Höörs kommun blir ersättningsskyldig för rättegångskostnader. Prövningstillstånd är sökt för att överklaga domen till Högsta domstolen.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämndens överskott på 0,5 mnkr avser till största delen arvoden till gode män då en större del av arvoden belastar huvudmannen (den som har god man eller ställföreträdare) istället för kommunen. För 2022 bekostade kommunen 48 procent av utbetalt arvode. Motsvarande andel var för 2020 58,8 procent och för 2021 53,2 procent.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisade ett överskott på 44,4 mnkr jämfört med budget.

Störst överskott, 40,8 mnkr, visade skatter och generella statsbidrag. Tillväxten var betydligt starkare än de bedömningar SKR gjorde under våren 2021 då budgeten antogs. Sedan dess har prognoserna förbättrats kontinuerligt. Slutavräkningen för 2021 uppgick till en positiv effekt om 5,4 mnkr jämfört med skatteprognosen i december 2021. Ökningen skulle ha förbättrat resultatet ytterligare för 2021.

Potten för volymkompensationer redovisar ett överskott på 21,0 mnkr vid årets slut. Antalet kommuninvånare har varit betydligt färre än befolkningsprognosen som användes i budgetarbetet. Volympotten påverkas av i vilka åldersgrupper prognosen avviker. De byggprojekt som beräknades färdigställas under året, vilket var en faktor för en befolkningsökning, har färdigställts även om vissa har haft en viss fördröjning. Antalet kommuninvånare har ännu inte ökat i takt med prognosen, vilket troligen beror på att flyttkedjorna tar längre tid än beräknat. Färre kommuninvånare har fått en positiv ekonomisk effekt för 2022. Dock leder det till lägre skatteintäkter för 2023 när befolkningsmängden blir lägre än prognostiserat den 1 november, vilket är den dag som avgör vilken kommun som erhåller skattebetalningen för nästa år. Kommunens budget inför 2023 reviderades under hösten 2022 där inflationen räknades upp, men skatteintäkterna reviderades ner.

Under året har mark sålts i kommunens exploateringsområden vilket har genererat en vinst på 4,3 mnkr.

Lägre kostnader för löneökningar gav under året ett överskott på 4,0 mnkr. Potten för löneökningar är beräknad efter SKR:s bedömning av timplöneökningen i landet.

Under 2021 utökade kommunen sin låneskuld för att kunna finansiera investeringar under de kommande åren. Denna likviditet har placerats och har under året genererat ett överskott om 1,5 mnkr.

Efter översyn av anläggningsregistret har nedskrivningar gjorts motsvarande 4,8 mnkr för anläggningar där det finns en osäkerhet om dess värde.

Kommunens placeringar i värdepapper för att möta kommande pensionskostnader har under året minskat i värde med 11,0 mnkr. Efter flera år av uppgång, föll värdet under 2022 till stor del beroende på osäkerheten i den ekonomiska utvecklingen och kriget i Ukraina.

Pensionskostnaderna redovisade ett underskott på 14,2 mnkr. De löpande pensionskostnaderna var egentligen lägre än budget men under hösten gjorde kommunen en försäkringslösning av vissa äldre pensionsåtaganden om ca 20 mnkr inklusive löneskatt, vilket då ger ett underskott. Lösningen syftar till att ge lägre kostnader de kommande åren.

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

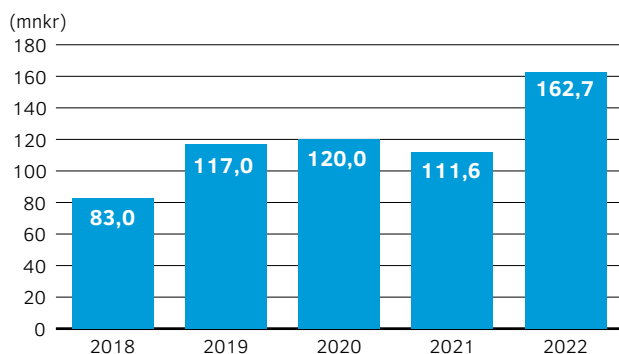
| Nämnd, tkr | Enligt fullmäktige- beslut | Löneökning & inflation | Volymkom- pensation | Särskilda beslut | Förändrade redo- visningsprinciper | Budgetram vid årets slut |
|---|-------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Kommunfullmäktige | - 828 | - 3 | 0 | 0 | 0 | - 831 |
| Valnämnd | - 261 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 261 |
| Revision | - 961 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 961 |
| Kommunstyrelse | - 217 986 | - 5 232 | - 2 924 | - 830 | - 180 | - 227 152 |
| Socialnämnd | - 312 437 | - 9 089 | - 10 437 | 0 | 0 | - 331 963 |
| Barn- och utbildnings- nämnd | - 364 127 | - 12 124 | - 5 795 | - 464 | - 2 272 | - 384 782 |
| Tillstånd- och tillsyns- nämnd | - 352 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 352 |
| Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa | - 50 617 | - 1 464 | 36 | - 1 500 | - 374 | - 53 919 |
| VA/räddningsnämnd, skatt | - 14 604 | - 464 | - 281 | 0 | 0 | - 15 349 |
| VA/räddningsnämnd, avgift | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Överförmyndarnämnd | - 3 151 | 21 | - 8 | 0 | 0 | - 3 138 |
| Finansförvaltning | 986 324 | 28 355 | 19 409 | 2 794 | 2 826 | 1 039 708 |
| Summa | 21 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 000 |

Investeringar

Kommunkoncernen

Investeringsvolymen i kommunkoncernen uppgick till 162,7 mnkr vilket var 50 mnkr högre än under 2021. Ungefär 70 procent av investeringarna utgörs av kommunens investeringar. Höörs Fastighets AB:s största investeringar avser främst underhållsarbeten och ombyggnation av bostäder samt byggnation av den nya stadsdelen Maglehill. Investeringar i Mellanskånes renhållnings AB:s verksamheter utgörs främst av inventarier som sopkärl och containrar. För IT-kommuner i Skåne AB utgörs investeringarna av teknisk utrustning.

Investeringsvolym i kommunkoncernen



Årets av- och nedskrivningar uppgick till 75,3 mnkr, vilket tillsammans med årets resultat på 98,3 mnkr är högre än årets investeringsvolym. Det visar att årets investeringar finansierades huvudsakligen med koncernens egna medel.

Kommunen

Nettoinvesteringarna uppgick till 113,7 mnkr, varav 46,3 mnkr för avgiftsfinansierad verksamhet.

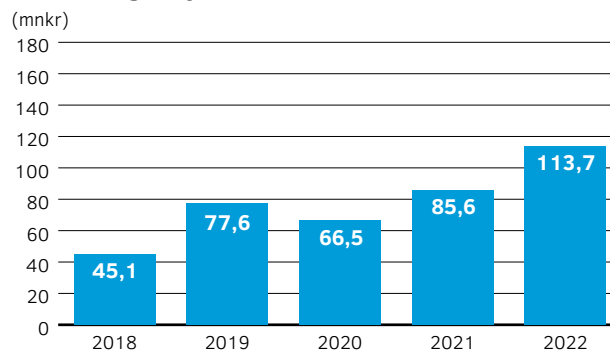
För den skattefinansierade verksamheten var den enskilt största investeringen åtgärder inom exploateringsområde Sätofta. De större investeringarna är kopplade till kommunens gator med exploateringsområde Maglehill samt beläggningsarbete på gator och gång- och cykelvägar. Både Maglehill och Sätofta är områden som 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. Under året har även upprustningar gjorts på skolområden som exempelvis Gudmundtorpsskolan och Boken. En större investering var naturslingan vid Villa Backa.

För den avgiftsfinansierade verksamheten var ledningar den största investeringsutgiften, med utbyte, relining och nya ledningar. Det enskilt största projektet

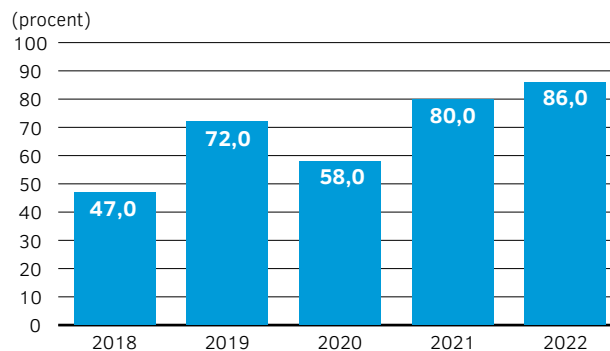
var överföringsledningen mellan Maglehill och avloppsreningsverket i Ormanäs. Årets utgift uppgick till 21 mnkr. Kommunen fakturerade anslutningsavgifter på 7,1 mnkr. Anslutningsavgiften är inte redovisad i investeringsvolymen.

Investeringsbudgeten uppgick till 143,2 mnkr 2022. Investeringarna landade på 113,7 mnkr, alltså 29,5 mnkr mindre än budgeterat. Om investeringsreserven räknas bort är avvikelserna 18,1 mnkr. Genomförandegraden exklusive investeringsreserven uppgick till 86 procent, för 2021 var motsvarande siffra 80 procent. Kommunen har sedan 2020 haft en större genomförandegrad. Den avgiftsfinansierade verksamheten hade något större investeringsutgifter än budgeterat. Dock var även anslutningsavgifterna större och netto höll verksamheten tilldelad budgetram.

Investeringsvolym i kommunen



Genomförandegrad exklusive investeringsreserv



Finansiering av investeringar

Av- och nedskrivningarna uppgick till 43,0 mnkr 2022 och resultatet blev 74,9 mnkr. Om kommunen ska kunna betala sina investeringar med egna pengar får investeringarna inte överstiga $43,0 + 74,9 = 117,9$ mnkr. Investeringarna uppgick till 113,7 mnkr vilket betyder att kommunen kunde självfinansiera investeringarna.

Exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamheten redovisade nettoinkomster på 2,6 mnkr, jämfört med budgeterade 9,0 mnkr. Störst avvikelser finns för område Vårsol där planen var en försäljning på 2,7 mnkr. Det blev ingen försäljning under året.

För område Sätöfta/Bosjökloster, Tjörnarp, Vårsol och Gyldenpris har det pågått planeringsarbete.

Västra Stationsområdet har haft planeringsarbete samt markentreprenad.

På Höör Väster/Kvarnbäck var alla tomter sålda under 2021. Vissa markarbeten kvarstod dock samt lantmäteriavgifter.

På område Nord är två tomter sålda. Utgifterna avser projektledning samt markarbete.

Mark av Fodgaröd 10:1 har köpts men exploateringsarbete har inte påbörjats.

På Maglehill har marken för förskola, grundskola och särskilt boende sålts till HFAB. Utgifterna bestod av markbearbetning och projektledning samt lantmäteriavgifter.

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.

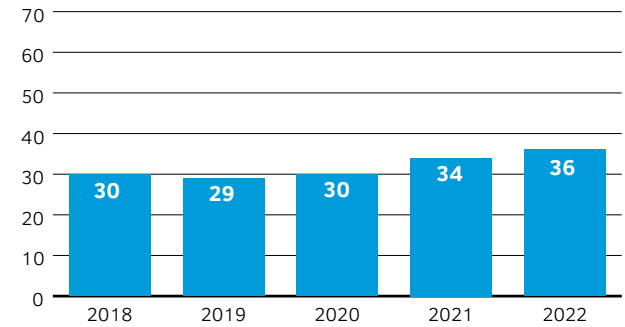
Skuldsättningsgraden speglar hur stor andel av tillgångarna som finansierats av externt kapital, det vill säga lån. Den har en nära koppling till soliditeten. En hög skuldsättningsgrad medför en låg soliditet och tvärtom.

Från och med 1998 redovisas kommunens pensions-skuld enligt den så kallade blandmodellen. Pensioner intjänade efter 1998 har avsatts i balansräkningen. Intjänade pensioner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Soliditet

Kommunkoncernen

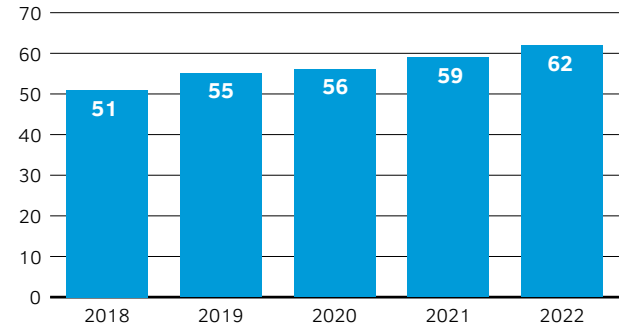
(procent)



Soliditeten i kommunkoncernen var 36 procent vid utgången av 2022 vilket innebär att soliditeten stärkts under det senaste året. Kommunkoncernens tillgångar har ökat samtidigt som det egna kapitalet stärkts av de senaste årens positiva resultat vilket ger goda förutsättningar för framtida investeringar. I koncernbolagen har soliditeten varit relativt stabil för de senaste fem åren, utom inom IT-kommuner i Skåne AB där soliditeten varierat på grund av verksamhetsövertaganden.

Kommunen

(procent)



Goda ekonomiska resultat för åren 2019 – 2021 har lett till en förbättring av soliditeten. För 2022 har soliditeten förbättrats ytterligare. Ett gott ekonomiskt resultat och en minskad låneskuld om 40 mnkr förbättrade soliditeten för 2022. Minskningen av låneskulden var möjlig genom en minskning av kommunens placering av överlikviditet.

Höör kommun har en soliditet inklusive alla pensionsförpliktelser som är 14 procentenheter högre än genomsnittet för Skånes kommuner. Höör klättrar en placering och befinner sig efter 2021 på en sjunde plats bland Skånekommunerna. Högst har Burlöv, Kävlinge och Sjöbo.

Skuldsättning

Kommunkoncernen

Skuldsättningsgraden i kommunkoncernen har minskat de senaste åren, trots att låneskulden ökat fram till 2021. Kommunkoncernens långfristiga skuldsättningsgrad har minskat under året vilket beror på att nya lån har lagts upp med kortare bindningstid. Det innebär att den kortfristiga skuldsättningsgraden har ökat. Kommunens andel av låneskulden är 24 procent. Den största låneskulden i kommunkoncernen har Höörs Fastighet AB som står för upplåning till nya planerade fastighetsinvesteringar. Alla lånen ligger hos Kommuninvest ekonomiska förening som är en medlemsorganisation för svenska kommuner.

Skuldsättning i kommunkoncernen

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|
| Låneskuld (mnkr) | 1 014 | 1 066 | 1 148 |
| Skuldsättningsgrad | 69 | 63 | 51 |
| - varav avsättningsgrad | 0,8 | 0,7 | 0,7 |
| - varav kortfristig skuldsättningsgrad | 13 | 11 | 16 |
| - varav långfristig skuldsättningsgrad | 56 | 51 | 34 |

Kommunen

Kommunens långfristiga skuld uppgick i slutet av 2015 till 40 mnkr. Skulden ökade sedan successivt till 160 mnkr 2018. Sedan dess har kommunen egentligen inte behövt ta några nya lån. Goda ekonomiska resultat och lägre investeringstakt har gett en lägre skuldsättning än budgeterat. Under hösten 2021 togs ändå ett nytt lån om 82 mnkr för att kommunen ska klara investeringarna under de närmaste åren. Denna likviditetsförstärkning har ännu inte nyttjats för investeringar, utan har kunnat placerats med en garanterad ränta. Dock har en del av likviditeten nyttjats för att under hösten lösa ett lån om 40 mnkr.

Höörs kommun har totalt fyra lån. I februari 2023 förfaller ett lån på 20 mnkr med rörlig ränta. Under 2024 förfaller ett lån på 39 mnkr i februari och ett på 40 mnkr i juni, båda med fast ränta. Det fjärde lånet uppgår till 103 mnkr och förfaller i maj 2025. Detta lån har rörlig ränta. Planeringen är att omsätta lånet som förfaller närmast till rörlig ränta. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna har varit 0,74 procent.

Skuldsättning i kommunen

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|
| Låneskuld (mnkr) | 160 | 242 | 202 |
| Total skuldsättningsgrad | 44 | 41 | 38 |
| - varav avsättningsgrad | 1 | 1 | 1 |
| - varav kortfristig skuldsättningsgrad | 21 | 15 | 16 |
| - varav långfristig skuldsättningsgrad | 22 | 26 | 22 |

Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgick till 38,7 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.

För att möta pensionsskulden har Höör avsatt 73,2 mnkr för pensionsförvaltning, inklusive återinvesterad avkastning. Marknadsvärdet uppgick den sista december 2022 till 92,3 mnkr och fördelade sig på 29,8 mnkr i svenska aktier, 27,0 mnkr i globala aktier och 35,5 mnkr i räntor och alternativa placeringar. Värdet har minskat med 10,1 procent under året. Andelen aktier jämfört med räntor och alternativa placeringar är detsamma som vid förra årsskiftet.

Förvaltningen handhas av Agenta.

Pensionsmedelsförvaltningen

| Belopp i mnkr | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------|--------|--------|
| 1. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | 8,5 | 9,5 | 9,8 |
| 2. Ansvarsförbindelser - Pensionsförpliktelser ej under avsättningar | 49,1 | 46,5 | 28,9 |
| 3. Finansiella placeringar (anskaffningsvärde) | 69,5 | 72,6 | 73,2 |
| 4. Totala förpliktelser-finansiella placeringar (anskaffningsvärde) | - 11,9 | - 16,6 | - 34,5 |
| 5. Finansiella placeringar (marknadsvärde) | 84,5 | 102,7 | 92,3 |
| 6. Finansiella placeringar (marknadsvärde)-finansiella placeringar (anskaffningsvärde) | 15,0 | 30,1 | 19,1 |
| 7. Realiserad och orealiserad avkastning/vinst/förlust på finansiella placeringar i relation till genomsnittlig finansiell placering (bokfört värde), % | 21,6 | 41,5 | 26,1 |

Trots det minskade marknadsvärdet överstiger värdet av placeringarna pensionsförpliktelse. Även utan pensionssäkring skulle marknadsvärdet överstiga förpliktelse. Höörs 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 62 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 (89 procent) av Höörs kommuns åtaganden är för de kommunala bolagen och är åtaganden som innebär en liten risk.

Likviditet

Kommunkoncernen

Likviditeten i kommunkoncernen uppgick vid årsskiftet till 40,7 mnkr, en minskning med 42 mnkr från föregående år. Kommunens står för 53 procent av de likvida medlen i koncernen. För att ha beredskap för variationer i betalningsflödena har kommunen och dess helägda koncernbolag en gemensam checkkredit på 50 mnkr. Det delägda Mellanskånes renhållningsaktiebolag har en egen checkkredit på 40 mnkr. Balanslikviditeten som mäter den kortfristiga betalningsberedskapen är god, över 200 procent de senaste åren. Sammantaget bedöms den finansiella beredskapen på kort sikt vara tillräcklig.

Likviditet i kommunkoncernen

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------|------|------|------|
| Likvida medel, mnkr | 145 | 83 | 40,7 |
| Kassalikviditet, % | 198 | 274 | 263 |
| Balanslikviditet, % | 217 | 290 | 280 |

Kommunen

Höörs kommun har en mycket god tillgång på likvida medel. Kommunens konton hade en behållning på 21 mnkr vid årets slut. Dessutom fanns 70 mnkr avsatta på ett inlåningskonto hos Sparbanken som flyttades några dagar efter årsskiftet till kommunens transaktionskonto då det gav en mer fördelaktig ränta. Under året har medel flyttats från den placering som kommunen hade vid förra årsskiftet med en ränta på 0,75 procent. Ytterligare 30 mnkr finns på ett fasträntekonto till en ränta på 2,6 procent. Dessa är dock bundna till hösten 2023. 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 226 procent, vilket är högre än de 100 procent som anses vara en god balanslikviditet.

Likviditet i kommunen

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|------|------|------|
| Likvida medel, mnkr | 130 | 64 | 21 |
| Tillgängliga medel, mnkr | 210 | 256 | 141 |
| Kassalikviditet, % | 169 | 275 | 207 |
| Balanslikviditet, % | 190 | 295 | 226 |

Borgen

Höörs kommun har borgensåtaganden på 1 047 mnkr, vilket motsvarar runt 60 000 kronor per invånare. Större delen (84 procent) av Höörs kommuns åtagande är för de kommunala bolagen och innebär en relativt liten risk. Det totala borgensåtagandet har ökat på grund av åtagandet i den kooperativa hyresgästföreningen Trygga Hem i Höör. Borgensåtagandet var 75 mnkr vid förra årsskiftet men har, nu när byggnaden är klar, ökat till 100 mnkr. I och med att räntorna stiger och uthyrningsläget förändras i föreningen finns det risk för att kommunen måste infria sitt borgensåtagande. Dessutom är Höörs Fastighets AB inne i en expansiv fas med byggnation av flera verksamhetslokaler, vilket till stor del finansieras med lån.

Höörs 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 74,9 mnkr, 53,9 mnkr bättre än budget.

Den största avvikelsen återfinns under finansförvaltningen med 50,2 mnkr. Denna avvikelse kunde varit 11 mnkr större eftersom den avser en orealiserad värdeminskning av kommunens placering. Kommunen redovisade överskott för skatter och generella statsbidrag samt budgeterade löneökningar. Detta är budgetposter där kommunen använder SKR:s budgetförutsättningar. Pensionskostnaderna budgeteras efter KPA:s beräkningar. För pensionskostnaderna var avvikelsen mindre om man bortser från den pensionssäkring som kommunen valde att göra för att minska framtida kostnader. Volympotten visade dock en större avvikelse om 21 mnkr eftersom volympotten beräknades efter en högre befolkningsökning än vad som blev utfallet. De byggprojekt som inkluderades i prognosen förverkligades om än med någon månads fördröjning. Dock tog flyttkedjorna längre tid än förväntat och befolkningen ökade inte i takt med prognosen och volymerna i kommunens verksamheter ökade inte i takt med budgeten.

Höörs kommuns historia av stora underskott hos nämnderna bröts 2018 då ett beräknat underskott vändes till ett överskott. Sedan dess har nämnderna hållit tilldelad budgetram och levererat överskott. Underskotten hos socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden var kända i början av året. Beslut togs att nämnderna skulle vara återhållsamma men ytterligare åtgärder krävdes inte då det fanns större överskott inom finansförvaltningen. Det är viktigt med nämndernas förhållningssätt till tilldelad budgetram om kommunen på totalen ska efterleva beslutad budget. Nämndernas budgetföljsamhet kan för året bedömas som god. Det är dock oroande att socialnämndens budgetunderskott har ökat de senaste



åren vilket måste följas noggrant då den kommande lågkonjunkturen inte förväntas ge samma överskott framöver som de senaste åren.

I delårsredovisningen var prognosen ett överskott på 50,5 mnkr mot budget, vilket förbättrades något till 53,9 mnkr. Nämnderna förbättrade sitt resultat och en större del av volympotten kvarstod vid årets slut. Efter delårsrapporten tog fullmäktige beslut om pensionssäkring om cirka 20 mnkr inklusive löneskatt.

Prognossäkerhet

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|
| Budgetavvikelse, årets resultat | 46,2 | 87,9 | 53,9 |
| Nämndernas budgetavvikelse | 8,4 | 12,8 | 9,5 |
| Budgetavvikelse, årets resultat i delårsprognosen | 41,0 | 64,3 | 50,5 |

Nämnderna beräknade sammanlagt ett överskott på 0,2 mnkr. Resultatet blev bättre, 9,5 mnkr. Störst avvikelse mellan prognos och resultat hade kommunstyrelsen samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa. Färre elever i gymnasieskolan och ytterligare statliga bidrag har förbättrat resultaten.

Balanskravsresultat

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

Årets resultat uppgick till 74,9 mnkr. Kommunen hade realisationsvinster på 2,7 mnkr som ska räknas bort från resultatet. Dessutom ska resultatet justeras för orealiserade förluster i värdepapper, vilka uppgick till 11,0 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgick då till 83,2 mnkr.

Balanskravsavstämning

| mnkr | 2022 |
|--|-------------|
| Årets resultat | 74,9 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | -2,7 |
| Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet | 0,0 |
| Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet | 0,0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 11,0 |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0,0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 83,2 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | -5,7 |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv | 0,0 |
| Årets balanskravsresultat | 77,5 |
| Balanskravsunderskott från tidigare år | 0,0 |
| Summa | 77,5 |
| 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 11,2 mnkr kan därför avsättas till reserven. Reservens får högst uppgå till 10 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket gör att reserven får uppgå till 111,7 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat avsätta 5,7 mnkr till RUR för 2022 och nå då maxgränsen. Det ger ett balanskravsresultat på 77,5 mnkr. Höörs kommun uppfyllde därmed kommunallagens balanskrav 2022.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Resultatutjämningsreserv

| mnkr | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Årets resultat | 61,2 | 108,5 | 74,9 |
| Balanskravsresultat | 56,3 | 93,2 | 77,5 |
| 1 % av skatter och generella bidrag | 10,0 | 10,6 | 11,2 |
| Årets reservering till RUR | 46,3 | 34,8 | 5,7 |
| Akkumulerad RUR | 71,2 | 106,0 | 111,7 |

Väsentliga personalförhållanden

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. Offentlig sektor och samhället i stort står inför en betydande problematik vad gäller tillgången på arbetskraft. Det gör kompetensförsörjningsfrågan till en av Höörs kommuns stora utmaningar framöver. En del i lösningen är att erbjuda attraktiva anställningar, god arbetsmiljö och intressanta uppdrag.

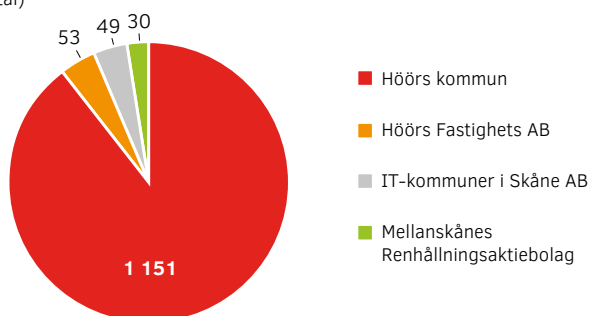
Antal medarbetare och anställningsformer

Kommunkoncernen

Antalet anställda i kommunkoncernen uppgick till 1 283 personer under året, varav de flesta arbetar i kommunens organisation. Bolagen IT-kommuner i Skåne AB och Mellanskånes Renhållning AB samägs av flera kommuner.

Medarbetare i kommunkoncernen

(antal)



Kommunen

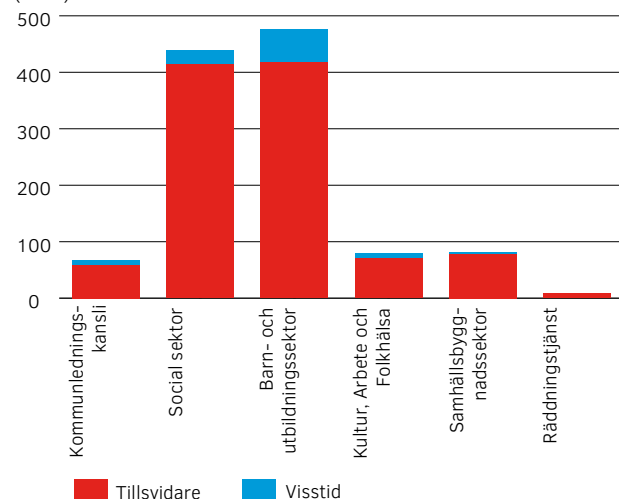
De flesta medarbetarna i Höörs kommun har tillsvidareanställningar, vilket motsvarar 91 procent. Det innebär att merparten av kommunens anställningar är trygga anställningar. Totalt sett var antalet anställda vid årets utgång 1 151 personer vilket motsvarar 1 062 årsarbetare.

Sektorerna med flest anställda är barn- och utbildningssektorn som har 41 procent och av social sektor med 38 procent av kommunens anställda.

Sedan 2021 har antalet medarbetare ökat med 42 personer. I utökningen återfinns huvudsakligen inom social sektor samt barn- och utbildningssektorn.

Anställda per verksamhet

(antal)



Könsfördelningen bland de tillsvidareanställda har förändrats något. Bland kvinnor har de tillsvidareanställda minskat från 80 procent till 78 procent under 2022. Andelen män har således ökat från 20 procent till 22 procent. Könsfördelningen bland de visstidsanställda har förändrats i en högre omfattning där andelen kvinnor ökat till 75 procent jämfört med 65 procent under 2021.

Medelåldern bland tillsvidareanställda kvinnor var 46 år, vilket är oförändrat sedan 2020. Snittåldern för tillsvidareanställda män var 43 år, vilket är två år yngre snittålder jämfört med föregående år. Snittåldern för visstidsanställda var 38 år för kvinnor och 39 år för män.

En ökad befolkningstillväxt och demografisk utveckling där antal personer i arbetsför ålder minskar sätter press på offentlig sektor framöver. I och med att befolkningen ökar kommer behoven av utbildning samt vård och omsorg att öka. Det innebär ett utökat behov av tillsvidareanställda i kommunen för att möta de framtida behoven. Den största potentialen för att minska behovet av flera anställda är det kommunen kan göra själva genom att:

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

Heltidsarbete som norm

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 och dels för att behovet av vård, skola och omsorg ökar.

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.

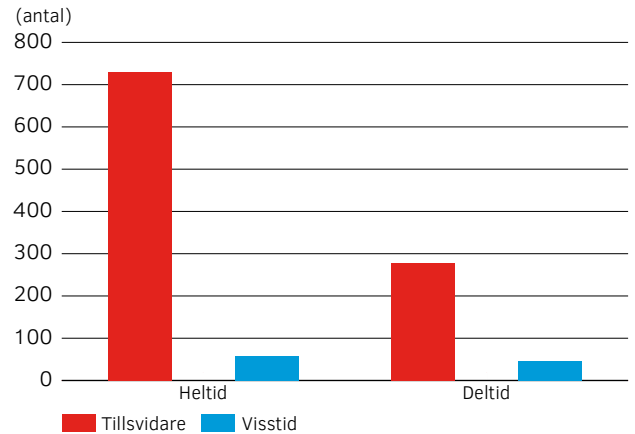
Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Kommunal arbetar gemensamt i ett långsiktigt projekt för att heltidsarbete ska bli norm. Projektet kallas för "Heltidsresan". När välfärden går från deltid till heltid, ett utvecklingsprojekt som drivs av SKR och Kommunal mellan 2016–2024 där målet är att heltidsarbete ska bli norm inom välfärdens kvinnodominerade verksamheter.

Under året har Höörs kommun arrangerat informations- och dialogmöten på temat heltidsarbete som norm. Samtliga medarbetare inom Kommunals avtalsområde har varit inbjudna. Fokus har legat på att belysa problembilden för välfärden utifrån den demografiska utmaningen och de positiva effekterna för den enskilde av heltidsarbete. Under 2023 kommer heltidsarbete som norm fortsätta

implementeras med målbilden att vara klara till första kvartalet under 2024.

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

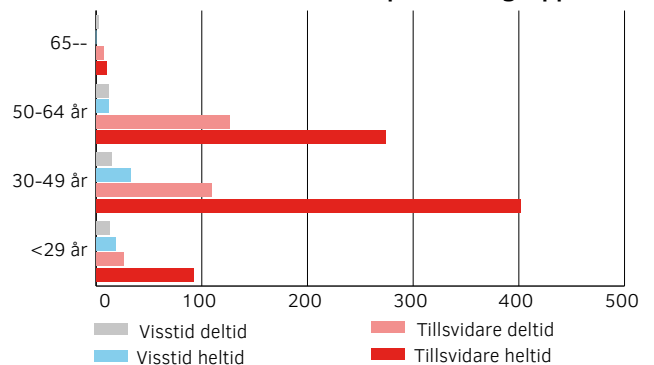
Andel heltids- och deltidsarbetare per anställningsform



Anställda per åldersgrupp

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

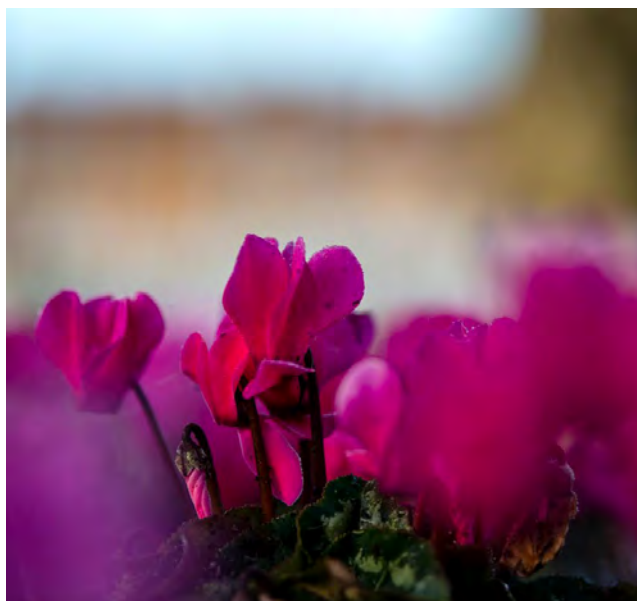
Antal heltids- och deltidsanställda per åldersgrupp



Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har minskat jämfört med föregående år och uppgår till 7,87 procent vilket är en minskning med 0,5 procent jämfört med 2021. Sjukfrånvaron har sjunkit stadigt sedan 2020 men är fortfarande inte nere på samma nivå som innan pandemin. Även om covid-19 inte längre bedöms vara en samhällsfarlig sjukdom så påverkas verksamheten inom social sektor fortsatt av restriktioner vilket bidrar till en högre sjukfrånvaro.

Den minskande sjukfrånvaron syns över samtliga parametrar men är mest påtaglig inom långtidssjukfrånvaron där minskningen uppgår till 3,65 procent. En stöttande och drivande HR-enhet samt ett aktivt ledarskap bland kommunens chefer med fokus på uppföljning av rehabiliteringsplaner bedöms vara främsta orsaken till utvecklingen.



Sjukfrånvaro

| Åldersintervall | <29 år | | 30-49 år | | > 50 år | | Totalt | | |
|---|--------|------|----------|-------|---------|-------|--------|-------|-------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Total sjukfrånvaro | 6,46 | 6,96 | 7,79 | 7,45 | 9,63 | 8,67 | 8,49 | 8,37 | 7,87 |
| Sjukfrånvaro för kvinnor | 8,12 | 7,27 | 8,58 | 8,28 | 10,02 | 9,18 | 9,16 | 9,13 | 8,55 |
| Sjukfrånvaro för män | 3,91 | 6,50 | 4,87 | 4,53 | 8,30 | 6,82 | 6,34 | 5,99 | 5,77 |
| Långtidssjukfrånvaro totalt > 60 dagar | 13,27 | 7,43 | 34,87 | 32,06 | 51,31 | 49,42 | 36,54 | 40,42 | 36,77 |
| Långtidssjukfrånvaro kvinnor > 60 dagar | 17,43 | 9,53 | 38,42 | 35,53 | 49,58 | 47,58 | 37,62 | 41,57 | 38,56 |
| Långtidssjukfrånvaro män > 60 dagar | 0,00 | 4,01 | 11,57 | 9,78 | 58,36 | 58,44 | 31,59 | 34,93 | 28,56 |

Friskvård

I Höörs kommun är friskvårdsbidraget 1 000 kronor per medarbetare och är oavsett anställningsform och sysselsättningsgrad. Under 2022 använde ca 600 medarbetare friskvårdsbidraget vilket är i nivå med föregående år.

Löneöversyn 2022

Kommunens lönepolitik ska verka till en långsiktig verksamhetsutveckling och personalförsörjning, vilket innefattar möjligheten att rekrytera, behålla och utveckla medarbetarna. Lönesättningen ska främja medarbetarutveckling och arbetstillfredsställelse, och 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 HR-enheten. Processen ser likadan ut för samtliga tjänster och sektorer. På detta sätt kvalitetssäkras lönebildningsarbetet och eventuella löneskillnader prövas

ur ett jämställdhets- och jämlikhetsperspektiv inom hela kommunen. Lönesättningen är individuell och differentierad.

Inför löneöversynen 2022 avsattes en del av lönebudgeten till att prioritera grupper som är svårrekryterade och/eller ligger lågt i lön jämfört med andra kommuner. Efter en omvärldsbevakning och löneanalys av kommunens lönestruktur och lönespridning, samt dialog med fackliga parter beslutades det om strukturella satsningar på lärare för årskurs 7–9, arbetsterapeuter, fysioterapeuter, sjuksköterskor och bibliotekarier.

Höörs kommuns totala utfall efter löneöversynen 2022 resulterade i en total löneökning på 2,19 procent. För medarbetare som är medlemmar i Kommunal blev ökningen 1,69 procent. Skillnaden berodde på att Kommunals avtal innefattade ett fastställt belopp per medarbetare medan övriga avtal var sifferlösa.

Medarbetarundersökning

Höörs kommun strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare med en god och främjande arbetsmiljö. Som en del i utvecklingsarbetet genomförs vartannat år en större medarbetarundersökning i form av en enkät. Under 2022 var det åter dags att genomföra medarbetarundersökningen. Enkäten besvaras anonymt och involverar såväl chefer som medarbetare och ger en helhetsbild över organisationens och medarbetarnas mående samt upplevelsen av Höörs kommun som arbetsgivare. Enkäten summeras i tre index, där resultatet presenteras i ett spann av 0–100:

- Medarbetarindex, vilket speglar arbetstillfredsställelsen. Resultatet uppgår till 79 vilket är en förbättring jämfört föregående enkät då resultatet uppgick till 77. Medelvärde för organisationer som genomför enkäten är 72.

- Ledarskapsindex, har rört sig från 79 i föregående enkät till 80. Indexet speglar utövande ledarskap i rollen som chef. Även här ligger kommunen över medelvärdet på 76 för organisationer som genomför enkäten.
- Hållbart Medarbetar Engagemang - HME, bygger på nio specifika frågor som används för att jämföra kommuner sinsemellan. Jämförelseregistret hanteras och presenteras i webbverktyget Kolada. Värdet uppgår till 83 för Höörs kommun medan snittet i riket är 80.

Resultatet av medarbetarundersökningen är generellt mycket positivt och ska ses i ljuset av en pandemi som tårt på verksamheten. Som en del i utvecklingsarbetet har arbetsgrupper brutit ner resultatet och ringat in de områden som behöver förbättras ytterligare.



Förväntad utveckling

Personal och rekrytering

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. Den demografiska försörjningskvoten kommer att öka fram till 2030. Det innebär att andelen av befolkningen som tillhör den arbetsföra åldersgruppen minskar i samtliga kommuner samtidigt som allt fler behöver samhällets stöd. Framförallt ökar andelen äldre och därmed också behovet av välfärdstjänster. Arbetsföra personer behöver arbeta längre och utföra mer. Det är även viktigt att få upp sysselsättningen bland grupper som står långt från arbetsmarknaden som ett sätt att minska risken för brist på arbetskraft både till näringslivet och till välfärden.

Under kommande år förväntar sig Höörs kommun att hela arbetsmarknaden kommer ha utmaningar för att hitta rätt kompetens och kunna rekrytera utefter behovet. Kommunen har redan under våren och sommaren upplevt det utmanande att rekrytera meriterad personal till vissa tjänster, i synnerhet till legitimerade tjänster. Denna utveckling förväntas fortsätta ytterligare under 2023.

För att lyckas hantera den demografiska utvecklingen behöver medborgarna bli medproducenter till välfärden. Tillsammans med den kommunala förvaltningen, det lokala näringslivet och civilsamhället behöver medborgarna bli än mer delaktiga i att utforma Höörs kommun.

För att hantera personalförsörjningsfrågan behöver Höörs Kommun ständigt arbeta med arbetsgivarvarumärket. Vi behöver alltid kunna erbjuda goda anställningsvillkor, god arbetsmiljö, utbildning och utvecklande arbetsuppgifter.

Näringsliv

Under året klättrade kommunen i Svenskt Näringslivs ranking och hamnade på plats 109. Det är en stor förbättring från föregående år och ett resultat av kommunens satsning på näringsliv och företagande.

Ett positivt företagsklimat är viktigt för att kommunen ska fortsätta utvecklas. Då är det 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.

Statlig styrning

Den kommunala verksamheten är beroende av vad som sker på riksnivå. Lagstiftning, riktlinjer och statliga kontrollmyndigheter har en stor påverkan på det dagliga arbetet.

Regeringens välfärdskommissions arbete syftar till en förbättrad styrning av välfärden, ett effektivt nyttjande av offentliga resurser, en hållbar kompetensförsörjning och arbetsmiljö samt åtgärder inom digitaliseringsområdet som frigör resurser till välfärden. Ett sätt att förbättra den statliga styrningen är, enligt kommissionen, att minska statens detaljstyrning och antalet riktade statsbidrag. Samtidigt som dessa goda intentioner är tydliga från statens sida finns många drivkrafter mot en sådan utveckling. De riktade statsbidragen ökar, vilket resulterar i ökad administration och därmed lägre produktivitet eftersom allt

mer tid går till dokumentation. De statliga tillsynsmyndigheternas arbete är också i hög grad inriktade på att följa upp verksamheten genom att granska dokumentationen.

Ytterligare en utveckling som kan noteras under de senaste åren är att den så kallade finansieringsprincipen åsidosatts. Utredningarna kan ändå föreslå ambitionshöjningar för kommuner och regioner, som medför ökade kostnader utan att dessa kompenseras av staten.

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 kunna upprätthålla och bedriva verksamhet trots kris i samhället.

Under kommande år kommer Höörs kommun fortsätta arbeta med att bygga upp en god krisberedskap för att klara olika händelser som uppstår i vårt närområde. Samverkan med andra aktörer i vårt närområde utvecklas och en minimimängd av förbrukningsvaror behöver lagras i framtiden.

Energianvändning

Elpriserna har under vintern varit de högsta i Sverige på fler årtionden. De höga elpriserna är dock inte unika för Sverige utan runtom i Europa stiger priserna på el och gas, vilket slår hårt mot samhället. Det har varit av avgörande betydelse att minska användningen av alla energislag för att undvika elavbrott. Genom att använda mindre el eller flytta användningen till de tider på dygnet då belastningen på elnätet är lägre så avlastas elsystemet. En jämnare elanvändning i samhället kommer att innebära en dämpande effekt på elkostnaderna – en lägre efterfrågan på el påverkar generellt priset i en positiv riktning.

Höörs Fastighets AB har under en längre period arbetat systematiskt och målinriktat med att minska energianvändningen och bli fossilfria. Värmerenoveringar, ventilationsoptimeringar med mera har inneburit att energiförbrukningen minskat inom segmentet privatbostäder. Höörs kommun arbetar tillsammans med koncernbolagen med energieffektiviseringar för att minska energianvändningen.

Trots goda förutsättningar finns det självklart en hel del andra effektiviseringar att göra, ett högre elpris gör också effektiviseringsinvesteringar än mer attraktiva än vad de varit historiskt.



Digitalisering

För att möta framtidens utmaningar krävs fokus på innovationer, tekniska såväl som mänskliga. Utvecklingen går snabbare än någonsin. Detta är särskilt kännbart för kommunal verksamhet, som bygger på långsamma politiska beslutsprocesser. Det blir allt viktigare att agera i det planerbara såväl som i det oförutsägbara. I stället för att enbart utreda innan genomförande behöver vi skapa fler testmiljöer där idéer prövas för att antingen förkastas eller implementeras i större skala. Pandemin har drivit på digitaliseringen med nya sätt att kommunicera, mötas och bedriva verksamhet. Digitaliseringen är viktig för att skapa möjligheter till ett effektivt arbetssätt och samtidigt upprätthålla hög kvalitet på verksamheten.

Även personalförsörjningsfrågan ingår i digitaliseringsarbetet där många administrativa arbetsuppgifter behöver automatiseras. Målet med detta är att de medarbetare som kommunen har kan användas effektivare och att varje arbetad timme ska göra största möjliga nytta, för medborgarna.

Höörs kommun arbetar tillsammans med de andra kommunerna i IT-kommuner i Skåne för att skapa förutsättningar och implementera tekniska lösningar, men det kommer att ta tid och pågå under flera år framöver.

Resultaträkning

| Rapport i mkr | Not | Höörs kommun | | | Koncernen | |
|--|------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Budget 2022 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Verksamhetens intäkter | 2, 9 | 283 | 276 | 254 | 345 | 335 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -1 276 | -1 213 | -1 266 | -1 271 | -1 203 |
| Avskrivningar | 4 | -43 | -36 | -43 | -75 | -68 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 036 | -973 | -1 055 | -1 002 | -937 |
| Skatteintäkter | 5 | 867 | 809 | 832 | 867 | 809 |
| Generella statsbidrag och utjämnningar | 6 | 250 | 250 | 242 | 250 | 250 |
| Verksamhetens resultat | | 81 | 87 | 19 | 115 | 123 |
| Finansiella intäkter | 7, 9 | 7 | 23 | 4 | 8 | 23 |
| Finansiella kostnader | 8, 9 | -13 | -1 | -2 | -24 | -18 |
| Resultat efter finansiella poster | | 75 | 109 | 21 | 99 | 128 |
| Extraordinära poster (netto) | | 0 | 0 | 0 | -1 | -1 |
| Årets resultat | | 75 | 109 | 21 | 98 | 127 |

Kassaflödesrapport

| Rapport i mkr | Not | Höörs kommun | | | Koncernen | |
|---|-----|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Budget 2022 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | | | | |
| Årets resultat | | 75 | 109 | 21 | 98 | 127 |
| Justering för av- och nedskrivningar | | 43 | 36 | 41 | 75 | 68 |
| Justeringar för ej likviditetspåverkande poster | 9 | -55 | 0 | 0 | -52 | -3 |
| Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar | | -12 | -58 | 42 | -126 | -19 |
| Ökning (-)/minskning (+) förråd och mark | | -1 | 8 | 13 | -8 | 8 |
| Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga placeringar | | 52 | -131 | 0 | 52 | -131 |
| Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder | | 16 | -36 | 2 | 378 | -13 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 118 | -72 | 118 | 418 | 38 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | | | | |
| Investering i anläggningstillgångar | 10 | -129 | -80 | -137 | -243 | -170 |
| Försäljning av anläggningstillgångar | 11 | 7 | 3 | 0 | 14 | 16 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -121 | -76 | -137 | -230 | -154 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | | | | |
| Förändring låneskulden | | -40 | 82 | 0 | -240 | 55 |
| Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga skulder | | 1 | 0 | 6 | 10 | 0 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -40 | 82 | 6 | -231 | 55 |
| Årets kassaflöde | | -42 | -67 | -13 | -43 | -62 |
| Likvida medel vid årets början | | 64 | 130 | 64 | 83 | 145 |
| Likvida medel vid årets slut | | 21 | 64 | 50 | 41 | 83 |

Balansräkning

| Rapport i mkr | Not | Höörs kommun | | | Koncernen | |
|--|-----|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Budget 2022 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 12 | 6 | 7 | 7 | 6 | 7 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | | |
| - Mark byggnader, tekniska anläggningar | 13 | 645 | 504 | 643 | 1 473 | 1 312 |
| - Maskiner och inventarier | 13 | 57 | 57 | 57 | 73 | 74 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 14 | 70 | 68 | 62 | 120 | 19 |
| Summa anläggningstillgångar | | 779 | 637 | 769 | 1 672 | 1 410 |
| BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR | | | | | | |
| Mark, Förråd mm | 16 | 36 | 35 | 15 | 36 | 35 |
| Fordringar | 17 | 177 | 165 | 107 | 351 | 255 |
| Kortfristiga placeringar | 18 | 192 | 246 | 115 | 192 | 246 |
| Kassa, bank | 19 | 21 | 64 | 114 | 41 | 83 |
| Summa omsättningstillgångar | | 427 | 509 | 351 | 621 | 589 |
| Summa tillgångar | | 1 205 | 1 146 | 1 120 | 2 292 | 1 999 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | |
| Eget kapital | 20 | | | | | |
| - Årets resultat | | - 75 | - 109 | - 21 | - 98 | - 127 |
| - Resultatutjämningsreserv | | - 106 | - 71 | - 71 | - 106 | - 71 |
| - Övrigt eget kapital | | - 565 | - 491 | - 506 | - 628 | - 491 |
| Summa eget kapital | | - 746 | - 671 | - 599 | - 833 | - 689 |
| Avsättningar | | | | | | |
| - Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser | 21 | - 10 | - 10 | - 9 | - 10 | - 10 |
| - Andra Avsättningar | 22 | | | | - 16 | - 13 |
| Skulder | | | | | | |
| - Långfristiga skulder | 23 | - 261 | - 293 | - 304 | - 834 | - 1 066 |
| - Kortfristiga skulder | 24 | - 189 | - 172 | - 209 | - 600 | - 222 |
| Summa avsättningar och skulder | | - 460 | - 475 | - 521 | - 1 459 | - 1 310 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | | - 1 205 | - 1 146 | - 1 120 | - 2 292 | - 1 999 |
| PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER | | | | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar | 26 | 28,9 | 46,5 | 49,1 | | |
| Borgen och övriga ansvarsförbindelser | 27 | 1 046,7 | 923,7 | 1 224,0 | 162,9 | 139,9 |
| Beviljad checkräkningskredit | 20 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |

Noter

Not 1 Information om redovisningen

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.

Redovisningsprinciperna för kommunen har de senaste åren inte förändrats. Inga ändrade uppskattningar och bedömningar har redovisats under året.

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 i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga 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.

Etableringsbidrag från Migrationsverket har periodiserats för att möta kostnaderna under den period som introduktionen tar. Ersättning till följd av covid-19 för september–november har intäktsförts till 91 procent, ersättning för december har däremot inte intäktsförts.

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 2022 har beräknats med 1,25 procent samt för vatten och avlopp med 0,65 procent på bokförda värden.

Kundfordringar

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

Pensionsförpliktelser

Värdering och upplysning om pensionsförpliktelse görs med tillämpning av aktuell RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionskulld). Pensionskulden 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 samt IT-kommuner i Skåne AB där kommunen har fortsatt betydande inflytande.

Syftet med kommunens koncernredovisning är att ge en samlad bild av kommunens totala ekonomiska ställning och åtaganden. Kommunens redovisningsprinciper är vägledande för koncernredovisningen.

I koncernredovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och företagen och interna mellanhavande mellan företagen. Obeskattade reserver har räknats om till eget kapital och obeskattade reserver enligt gällande skatt.

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

Höörs 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 ianspråktagande 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 Höörs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 540 357 097 316 kr och totala tillgångar till 537 006 751 858 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 204 611 278 kr och andelen av de totala tillgångarna till 1 205 371 139 kr.

Särredovisning

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



| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 2 Verksamhetens intäkter | | | | |
| Försäljningsintäkter | 9,7 | 9,0 | 208,1 | 198,7 |
| Taxor och avgifter | 71,9 | 69,6 | 71,9 | 69,6 |
| Hyror och arrenden | 18,2 | 16,1 | 18,2 | 16,1 |
| Bidrag | 105,1 | 102,8 | 105,1 | 102,8 |
| Övriga ersättningar och intäkter | 78,4 | 78,5 | 78,3 | 82,7 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | - 136,9 | - 134,6 |
| Summa verksamhetens intäkter | 283,3 | 275,9 | 344,8 | 335,4 |
| Not 3 Verksamhetens kostnader | | | | |
| Löner och sociala avgifter | - 583,2 | - 555,7 | - 619,8 | - 594,1 |
| Pensionskostnader | - 50,4 | - 33,8 | - 52,4 | - 35,8 |
| Köp av huvudverksamhet | - 325,6 | - 313,1 | - 325,6 | - 313,1 |
| Lokal- och markhyror | - 137,3 | - 135,4 | - 172,1 | - 175,5 |
| Lämnade bidrag | - 28,5 | - 28,6 | - 28,5 | - 28,6 |
| Övriga kostnader | - 151,2 | - 146,5 | - 209,6 | - 190,7 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 136,9 | 134,3 |
| Summa verksamhetens kostnader | - 1 276,2 | - 1 213,1 | - 1 271,1 | - 1 203,5 |
| Not 4 Avskrivningar | | | | |
| Avskrivningar immateriella tillgångar | - 1,3 | - 0,9 | - 1,3 | - 0,9 |
| Avskrivningar byggnader och anläggningar | - 25,3 | - 21,8 | - 55,4 | - 51,5 |
| Avskrivningar maskiner och inventarier | - 10,9 | - 11,8 | - 16,3 | - 17,8 |
| Nedskrivningar | - 5,5 | - 1,2 | - 5,5 | - 1,3 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 3,1 | 3,1 |
| Summa avskrivningar | - 43,0 | - 35,7 | - 75,3 | - 68,3 |
| Not 5 Skatteintäkter | | | | |
| Preliminär kommunalskatt | 841,6 | 787,3 | 841,6 | 787,3 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 19,8 | 19,2 | 19,8 | 19,2 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | 5,3 | 2,8 | 5,3 | 2,8 |
| Summa skatteintäkter | 866,8 | 809,2 | 866,8 | 809,2 |
| Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag | | | | |
| Inkomstutjämningsbidrag | 182,1 | 174,5 | 182,1 | 174,5 |
| Kommunal fastighetsavgift | 43,0 | 41,2 | 43,0 | 41,2 |
| Bidrag för LSS-utjämning | - 24,9 | - 24,5 | - 24,9 | - 24,5 |
| Kostnadsutjämningsbidrag | - 0,3 | 0,4 | - 0,3 | 0,4 |
| Regleringsbidrag | 46,7 | 49,9 | 46,7 | 49,9 |
| Generella bidrag | 0,7 | 8,8 | 0,7 | 8,8 |
| Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag | 249,8 | 250,3 | 249,8 | 250,3 |
| Not 7 Finansiella intäkter | | | | |
| Utdelning på aktier och andelar | 1,5 | 0,9 | 1,5 | 0,9 |
| Ränteintäkter | 1,5 | 0,5 | 2,2 | 0,8 |
| Övriga finansiella intäkter | 4,2 | 6,3 | 4,2 | 6,3 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 0,0 | 0,0 |
| Summa finansiella intäkter | 7,2 | 7,7 | 7,9 | 8,0 |

| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 8 Finansiella kostnader | | | | |
| Räntekostnader | -1,4 | -0,4 | -9,0 | -14,6 |
| Ränta på pensionsavsättning | -0,3 | -0,3 | -0,3 | -0,3 |
| Övriga finansiella kostnader | -0,2 | -0,2 | -3,3 | -3,3 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 0,0 | 0,0 |
| Summa finansiella kostnader | -1,9 | -1,0 | -12,6 | -18,3 |
| Not 9 Jämförelsestörande poster | | | | |
| Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar | 0,6 | 3,1 | 0,6 | 3,1 |
| Värdereglering av omsättningstillgångar, marknadsvärde | -11,0 | 15,2 | -11,0 | 15,2 |
| Övrigt | 0,0 | 0,0 | 1,6 | -3,8 |
| Summa Jämförelsestörande poster | -10,4 | 18,3 | -8,8 | 14,5 |
| Not 10 Investering i materiella anläggningstillgångar | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | -112,3 | -62,4 | -220,8 | -148,5 |
| Maskiner och inventarier | -16,2 | -16,4 | -22,6 | -21,0 |
| Summa Investering i materiella anläggningstillgångar | -128,5 | -78,8 | -243,4 | -169,5 |
| Not 11 Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 0,0 | 0,0 | 6,1 | 6,6 |
| Maskiner och inventarier | 0,0 | 0,1 | 0,2 | 6,4 |
| Anslutningsavgifter | 7,1 | 2,8 | 7,1 | 2,8 |
| Statliga investeringsbidrag | 0,2 | 0,4 | 0,2 | 0,4 |
| Summa Försäljning i materiella anläggningstillgångar | 7,3 | 3,3 | 13,6 | 16,2 |
| Not 12 Immateriella tillgångar | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 6,9 | 6,2 | 6,9 | 6,2 |
| Årets investeringar | 0,8 | 1,7 | 0,8 | 1,7 |
| Utrangeringar och avyttringar | | | | |
| Årets nedskrivningar | -0,1 | | -0,1 | |
| Återförda nedskrivningar | | | | |
| Årets avskrivningar | -1,3 | -0,9 | -1,3 | -0,9 |
| Övriga förändringar | | | | |
| Redovisat värde vid årets slut | 6,3 | 6,9 | 6,3 | 6,9 |

| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 13 Anläggningstillgångar | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 504,2 | 471,1 | 1 312,2 | 1 228,7 |
| Årets investeringar | 170,0 | 61,3 | 369,4 | 111,4 |
| Utrangeringar och avyttringar | | -6,6 | -14,1 | -6,6 |
| Årets nedskrivningar | -3,8 | -1,2 | -60,2 | -1,2 |
| Återförda nedskrivningar | | | 0,0 | 30,0 |
| Årets avskrivningar | -25,3 | -21,9 | -67,0 | -22,2 |
| Övriga förändringar | | 1,5 | 16,9 | 5,2 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | -84,2 | -33,0 |
| Redovisat värde vid årets slut | 645,2 | 504,2 | 1 472,9 | 1 312,2 |
| Maskiner och inventarier | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 57,2 | 53,8 | 73,8 | 69,7 |
| Årets investeringar | 12,7 | 16,2 | 19,6 | 21,0 |
| Utrangeringar och avyttringar | | -1,0 | -5,0 | -6,4 |
| Årets nedskrivningar | -1,7 | | -1,9 | |
| Återförda nedskrivningar | | | 0,8 | |
| Årets avskrivningar | -10,8 | -11,8 | -15,9 | -16,1 |
| Övriga förändringar | | | 1,2 | 5,6 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 0,0 | 0,0 |
| Redovisat värde vid årets slut | 57,4 | 57,2 | 72,6 | 73,8 |
| Not 14 Finansiella anläggningstillgångar | | | | |
| Höörs Kommunhus AB | 0,0 | | 0,0 | |
| Höörs Fastighetsbolag, HFAB | | 48,9 | | 48,9 |
| 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>2,5</i> | <i>51,4</i> | <i>2,5</i> | <i>51,4</i> |
| Övriga aktier och andelar | 18,1 | 16,5 | 21,4 | 18,4 |
| Höörs Kommunhus AB | | | 49,0 | |
| Höörs Fastighetsbolag, HFAB | 48,9 | | 48,9 | |
| Långfristiga fordringar, VA-lån | 0,4 | 0,6 | 0,4 | 0,6 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | -2,5 | -51,4 |
| Redovisat värde vid årets slut | 69,9 | 68,4 | 119,7 | 19,0 |
| 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 | 35,3 | 43,7 | 35,3 | 43,7 |
| Årets förändring | 1,0 | -8,4 | 1,0 | -8,4 |
| Redovisat värde vid årets slut | 36,2 | 35,3 | 36,2 | 35,3 |

| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 17 Fordringar | | | | |
| Kundfordringar | 33,1 | 15,9 | 197,4 | 132,2 |
| Statsbidragsfordringar | 45,5 | 39,9 | 45,5 | 39,9 |
| Skattefordringar | 13,5 | 10,4 | 25,6 | 10,4 |
| Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter | 84,8 | 49,2 | 90,1 | 51,4 |
| Övriga kortfristiga fordringar | | 49,5 | 2,7 | 55,5 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | - 10,2 | - 64,3 |
| Redovisat värde vid årets slut | 176,9 | 164,9 | 351,1 | 225,2 |
| Not 18 Kortfristiga placeringar | | | | |
| Agenta Inlåning | 100,1 | 142,8 | 100,1 | 142,8 |
| Agenta Räntor | 34,3 | 36,5 | 34,3 | 36,5 |
| Agenta Aktier | 38,8 | 36,1 | 38,8 | 36,1 |
| <i>Marknadsvärde</i> | | | | |
| Agenta Inlåning | 100,1 | 142,8 | 100,1 | 142,8 |
| Agenta Räntor | 35,5 | 39,4 | 35,5 | 39,4 |
| Agenta Aktier | 56,8 | 63,3 | 56,8 | 63,3 |
| Redovisat värde vid årets slut | 192,4 | 245,5 | 192,4 | 245,5 |
| Orealiserad kursvinst | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Not 19 Kassa, bank | | | | |
| Kassa, Bank | 21,0 | 63,5 | 40,7 | 83,4 |
| Redovisat värde vid årets slut | 21,0 | 63,5 | 40,7 | 83,4 |
| Beviljad checkräkningskredit | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Not 20 Eget kapital | | | | |
| Årets resultat | - 74,9 | - 108,7 | - 98,3 | - 127,3 |
| Resultatutjämningsreserv, RUF | - 106,0 | - 71,2 | - 106,0 | - 71,2 |
| Övrigt eget kapital | - 565,0 | - 491,2 | - 628,4 | - 490,7 |
| Redovisat eget kapital vid årets slut | - 745,9 | - 671,1 | - 832,6 | - 689,2 |
| Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | | | | |
| Ingående ersättningar | - 9,5 | - 8,5 | | |
| Nya förpliktelser under året | - 0,7 | - 1,4 | | |
| - Varav: | | | | |
| -Nyintjänad pension | - 0,6 | - 3,1 | | |
| -Ränte- och basbeloppsuppräknig | - 0,2 | - 0,1 | | |
| -Ändring av försäkringstekniska grunder | 0,0 | - 0,1 | | |
| -Pension till efterlevande | 0,0 | 0,0 | | |
| -Övrig post | 0,1 | 1,9 | | |
| Årets utbetalningar | 0,4 | 0,6 | | |
| Förändring av löneskatt | - 0,1 | - 0,2 | | |
| Summa avsatt till pensioner | - 9,8 | - 9,5 | | |
| Aktualiseringsgrad | 96 | 96 | | |
| Not 22 Övriga avsättningar | | | | |
| Höörs Fastighetsbolag, HFAB | | | 0,0 | 1,5 |
| Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB | | | - 6,6 | - 6,3 |
| IT-kommuner i Skåne AB | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | - 9,7 | - 8,5 |
| Summa övriga avsättningar | | | - 16,4 | - 13,3 |

| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 23 Långfristiga skulder | | | | |
| Lån i banker och kreditinstitut | -202,0 | -242,0 | -774,7 | -1 014,7 |
| Regleringsfond VA | 4,6 | 6,5 | 4,6 | 6,5 |
| Förutbetalda intäkter som regleras över flera år | | | | |
| - Investeringsbidrag, återstående antal år | -3,4 | -3,7 | -3,4 | -3,7 |
| - Anslutningsavgifter, återstående antal år | -60,2 | -54,0 | -60,2 | -54,0 |
| Summa Långfristiga skulder | -261,0 | -293,2 | -833,7 | -1 065,9 |
| Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut | | | | |
| Genomsnittlig ränta (%) | 0,62 | 0,24 | 0,80 | 0,13 |
| Genomsnittlig räntebindningstid (mån) | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Lån som förfaller inom | | | | |
| 3 mån | 20,0 | 0,0 | 120,0 | 0,0 |
| 1 år | 0,0 | 40,0 | 200,0 | 242,7 |
| 3 år | 182,0 | 202,0 | 827,6 | 802,0 |
| Not 24 Kortfristiga skulder | | | | |
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder | -1,4 | -1,2 | -372,9 | -29,4 |
| Leverantörsskulder | -73,0 | -55,0 | -98,9 | -67,7 |
| Moms och punktskatter | -0,4 | 0,0 | -3,9 | 0,0 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | -8,8 | -8,3 | -10,1 | -17,8 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | -105,0 | -107,9 | -123,8 | -118,4 |
| <i>Eliminering koncern</i> | | | 10,0 | 11,5 |
| Summa kortfristiga skulder | -188,7 | -172,4 | -599,6 | -221,7 |
| Not 25 Räkenskapsrevision | | | | |
| Total kostnad för räkenskapsrevision | -0,1 | -0,1 | -0,1 | -0,1 |
| Kostnader för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning och bokföring av delårsrapport och årsredovisning | | | | |
| Not 26 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder och avsättningar | | | | |
| Total pensionsförpliktelse i balansräkningen | 38,7 | 56,0 | | |
| Avsättning inkl särskild löneskatt | 9,8 | 9,5 | | |
| Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt | 28,9 | 46,5 | | |
| Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring | 244,9 | 233,1 | | |
| Summa pensionsförpliktelse | 283,6 | 289,0 | | |
| Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde | | | | |
| Totalt pensionsförsäkringskapital | 276,7 | 286,5 | | |
| Varav överskottsmedel | 0,0 | 5,4 | | |
| Finansiella placeringar | 192,4 | 245,5 | | |
| Summa förvaltade pensionsmedel | 469,1 | 531,9 | | |
| Finansiering | | | | |
| Återlånade medel | -185,5 | -242,9 | | |
| Konsolideringsgrad (%) | 165 | 184 | | |

| mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
| Not 27 Övriga ansvarsförpliktelser | | | | |
| Höörs fastighetsbolag | 872,7 | 772,7 | 872,7 | 772,7 |
| Mellanskånes Renhållnings AB | 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> | | | - 883,8 | - 783,8 |
| Summa borgensförbindelser i kommunala bolag | 883,8 | 783,8 | 0,0 | 0,0 |
| Föreningar mm, varav: | | | | |
| Maglasäte IF | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Edens skola, ekonomisk förening | 3,3 | 3,4 | 3,3 | 3,4 |
| Kubelidens Montessoriförsk skola fritidshem ek för | 20,6 | 20,8 | 20,6 | 20,8 |
| Föreningen Emiliaskolan | 32,5 | 33,7 | 32,5 | 33,7 |
| Stiftelsen Skånes djurpark | 4,1 | 4,2 | 4,1 | 4,2 |
| KHF Trygga hem | 100,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 |
| Höörs ishall AB | 2,2 | 2,4 | 2,2 | 2,4 |
| Summa borgensförbindelser i föreningar mm | 162,9 | 139,9 | 162,9 | 139,9 |
| Borgensförlust under året | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Not 28 Finansiell leasing | | | | |
| Totala minimileasingavgifter | 1,9 | 1,7 | 1,9 | 1,7 |
| Nuvärde minimileasingavgifter | 7,9 | 8,2 | 7,9 | 8,2 |
| Därav förfall inom 1 år | 1,3 | 2,0 | 1,3 | 2,0 |
| Därav förfall inom 2-5 år | 6,6 | 6,2 | 6,6 | 6,2 |
| Därav förfall senare än 5 år | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (kr) | 41 748 | 24 379 | 41 748 | 24 379 |
| Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstiger 3 år | | | | |
| Minimileasingavgifter | 972,2 | 1 046,1 | 972,2 | 1 046,1 |
| Med förfall inom 1 år | 1,2 | 2,6 | 1,2 | 2,6 |
| Med förfall inom 2-5 år | 27,5 | 14,6 | 27,5 | 14,6 |
| Med förfall senare än 5 år | 943,5 | 1 028,9 | 943,5 | 1 028,9 |

Driftredovisning

| Rapport i tkr | | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse | Bokslut 2021 |
|--|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Kommunfullmäktige | Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kostnader | - 1 161 | - 831 | - 330 | - 746 |
| | Driftnetto | - 1 161 | - 831 | - 330 | - 746 |
| Valnämnd | Intäkter | 524 | 334 | 0 | 0 |
| | Kostnader | - 751 | - 595 | 190 | - 10 |
| | Driftnetto | - 227 | - 261 | 190 | - 10 |
| Revision | Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kostnader | - 891 | - 961 | 0 | - 864 |
| | Driftnetto | - 891 | - 961 | 0 | - 864 |
| Kommunstyrelse | Intäkter | 136 738 | 120 070 | 16 669 | 130 471 |
| | Kostnader | - 347 388 | - 347 221 | - 167 | - 331 599 |
| | Driftnetto | - 210 650 | - 227 152 | 16 502 | - 201 128 |
| <i>varav gymnasieverksamheten</i> | <i>Intäkter</i> | <i>4 535</i> | <i>4 175</i> | <i>360</i> | <i>4 293</i> |
| | <i>Kostnader</i> | <i>- 91 667</i> | <i>- 99 375</i> | <i>7 708</i> | <i>- 91 365</i> |
| | <i>Driftnetto</i> | <i>- 87 132</i> | <i>- 95 200</i> | <i>8 068</i> | <i>- 87 073</i> |
| Socialnämnd | Intäkter | 107 873 | 102 316 | 5 557 | 103 212 |
| | Kostnader | - 452 068 | - 434 279 | - 17 790 | - 428 710 |
| | Driftnetto | - 344 196 | - 331 963 | - 12 233 | - 325 498 |
| Barn- och utbildningsnämnd | Intäkter | 230 792 | 212 563 | 18 229 | 221 108 |
| | Kostnader | - 617 018 | - 597 344 | - 19 675 | - 582 373 |
| | Driftnetto | - 386 226 | - 384 781 | - 1 446 | - 361 265 |
| Tillsyns- och tillståndsnämnd | Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kostnader | - 444 | - 352 | - 91 | - 372 |
| | Driftnetto | - 444 | - 352 | - 91 | - 372 |
| Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa | Intäkter | 24 148 | 18 375 | 5 772 | 24 162 |
| | Kostnader | - 72 039 | - 72 293 | 254 | - 70 739 |
| | Driftnetto | - 47 891 | - 53 918 | 6 027 | - 46 577 |

| Rapport i tkr | | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse | Bokslut 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| Vatten- och räddningsnämnd, avgiftsfinansierad | Intäkter | 72 654 | 67 156 | 5 498 | 66 505 |
| | Kostnader | -72 654 | -67 156 | -5 498 | -66 505 |
| | Driftnetto | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vatten- och räddningsnämnd, skattefinansierad | Intäkter | 16 272 | 16 932 | -660 | 18 175 |
| | Kostnader | -31 157 | -32 281 | 1 124 | -35 563 |
| | Driftnetto | -14 885 | -15 349 | 464 | -17 388 |
| Överförmyndarnämnd | Intäkter | 3 672 | 3 527 | 145 | 1 398 |
| | Kostnader | -6 314 | -6 665 | 351 | -4 013 |
| | Driftnetto | -2 642 | -3 138 | 496 | -2 615 |
| Finans | Driftnetto | -32 898 | -34 037 | 1 140 | 5 056 |
| Avgår finansiella och interna intäkter och kostnader | Intäkter | 335 367 | 295 869 | 39 498 | 336 710 |
| | Kostnader | -341 015 | -293 981 | -47 034 | -314 708 |
| TOTALT | Intäkter | 283 691 | 255 834 | 27 857 | 275 813 |
| | Kostnader | -1 320 152 | -1 310 464 | -9 687 | -1 249 222 |
| | Driftnetto | -1 036 461 | -1 054 630 | 18 169 | -973 409 |

Investeringsredovisning

| Rapport i tkr | | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse | Bokslut 2021 |
|---|---------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Kommunstyrelsen | Inkomster | 201 | 280 | -79 | 842 |
| | Utgifter | -49 241 | -75 265 | 26 024 | -39 900 |
| | Nettoinvesteringar | -49 039 | -74 985 | 25 946 | -39 059 |
| Socialnämnden | Inkomster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Utgifter | -1 524 | -1 913 | 389 | -1 814 |
| | Nettoinvesteringar | -1 524 | -1 913 | 389 | -1 814 |
| Barn- och utbildningsnämnden | Inkomster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Utgifter | -6 696 | -9 100 | 2 404 | -4 386 |
| | Nettoinvesteringar | -6 696 | -9 100 | 2 404 | -4 386 |
| Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa | Inkomster | 0 | 0 | 0 | 2 000 |
| | Utgifter | -403 | -550 | 147 | -2 556 |
| | Nettoinvesteringar | -403 | -550 | 147 | -556 |
| Vatten- och räddningsnämnd, avgiftsfinansierad | Inkomster | 7 116 | 5 500 | 1 616 | 6 033 |
| | Utgifter | -53 400 | -52 150 | -1 250 | -39 995 |
| | Nettoinvesteringar | -46 284 | -46 650 | 366 | -33 963 |
| Vatten- och räddningsnämnd, skattefinansierad | Inkomster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Utgifter | -2 649 | -4 550 | 1 901 | 0 |
| | Nettoinvesteringar | -2 649 | -4 550 | 1 901 | 0 |
| TOTALT | Inkomster | 7 317 | 5 780 | 1 537 | 8 874 |
| | Utgifter | -113 912 | -143 528 | 29 616 | -88 652 |
| | Nettoinvesteringar | -106 594 | -137 748 | 31 154 | -79 778 |

Större investeringsprojekt

| Projektnamn tkr | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Överföringsledning Ormanäs ARV | 25 070 | 21 000 | 4 070 |
| Ledningsförnyelse VSD | 15 261 | 22 300 | -7 039 |
| Utveckling platser för bad och friluftsliv | 7 855 | 8 666 | -811 |
| Förnyelse ARV och PST | 7 888 | 3 900 | 3 988 |
| Inventarier Skol-/förskoleområden | 6 833 | 9 390 | -2 557 |
| Underhåll gång och cykelvägar | 6 092 | 11 040 | -4 948 |
| Levande offentliga rum och utemiljöprogrammet | 5 553 | 3 520 | 2 033 |
| Cirkulationsplats Möllan | 4 215 | 4 800 | -585 |
| Trafiksäkerhetsåtgärder | 2 158 | 1 800 | 358 |
| Övergripande inventarier | 2 078 | 2 151 | -73 |
| Summa | 83 003 | 88 567 | -5 564 |

VSD - Vatten, Spill- och dagvatten

ARV - Avloppsreningsverk

PST - Pumpstation

Exploateringsredovisning

| Projektnamn tkr | Utgående balans 2022-12-31 | | | Ackumulerat utfall tom 2022-12-31 | Värdering 2022-12-31 | Status |
|-----------------------------|----------------------------|---------------|--------------|--------------------------------------|-------------------------|--------|
| | Utgifter | Inkomster | Netto | | | |
| Sätöfta 6:21 förtätning | 0 | 0 | 0 | -126 | 2 000 | P |
| Grönalund | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 800 | P |
| Sätöfta/Bosjö kloster 1:270 | -323 | 0 | -323 | -323 | 10 100 | P |
| Tjörnarps | -146 | 0 | -146 | 0 | 0 | P |
| Västra Stationsområdet | -1 519 | 0 | -1 519 | -11 694 | 11 800 | P |
| Verksamhetsområde Syd | 0 | 0 | 0 | -1 569 | 1 760 | P |
| Höör Väster | -518 | 0 | -518 | 0 | 0 | P |
| Verksamhetsområde Nord | -441 | 1 115 | 675 | -11 897 | 11 900 | P |
| Gyldenpris | -432 | 0 | -432 | -644 | 11 700 | P |
| Vårsol 1 | -215 | 0 | -215 | -461 | 2 200 | P |
| Fogdaröd 10:1 | -3 002 | 0 | -3 002 | -3 002 | 3 100 | P |
| Del av Långstorp 1:84 | -29 | 0 | -29 | 0 | 0 | P |
| Maglehill | -4 401 | 12 514 | 8 113 | -6 520 | 20 600 | P |
| Summa | -11 027 | 13 629 | 2 602 | -36 238 | 80 960 | |

V - Vilande

P - Pågående

A - Avslutad



Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisionsberättelse 2022

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 revisionsred 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 2022"

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

Vi vill rikta kritik till kommunstyrelsen för brister i styrning och intern kontroll gällande hanteringen under året av överförmyndarverksamheten, vars kansli tillhör kommunledningskontorets verksamhet. Kommunstyrelsen har beslutat om en utökning av verksamheten utan överförmyndarnämndens godkännande vilket har haft en negativ effekt. Dels har Länsstyrelsen riktat skarp kritik mot verksamheten, dels finns en stor eftersläpning i granskningen av årsräkningarna mot bakgrund av personalsituationen. Enligt vår mening är detta inte en tillfredsställande hantering.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag för barn och utbildningsnämnden, tillsyns- och tillståndsnämnden samt 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 de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.



Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höörs kommun

Till *Revisionsberättelse 2022* hör följande bilagor:

Bilaga 1 Revisorernas årsredogörelse 2022

Bilaga 2 Granskning av årsredovisning 2022

Bilaga 3 Granskning av God ekonomisk hushållning 2022

Bilaga 4 Granskningsrapport Höörs Fastighets AB 2022

Bilaga 5 Granskningsrapport Mellanskånes Renhållnings AB 2022

Bilaga 6 Granskningsrapport IT bolaget i Skåne AB 2022

Höörs revisorer har ännu inte haft möjlighet att granska kommunens stiftelser då kommunen per den 24 mars 2023 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.

Höörs kommun, datum enligt elektronisk signatur

Christer Ekelund

Arne Gustavsson

Ellinor Dahlgren

Ravi Fältman

Niklas Sköld

Deltagare

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID***2023-03-24 10:47:19 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: ARNE GUSTAVSSON

Datum

Arne Gustavsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID***2023-03-24 14:00:30 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Christer Carl Bertil Ekelund

Datum

Christer Ekelund

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID***2023-03-24 13:32:42 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELLINOR DAHLGREN

Datum

Ellinor Dahlgren

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID***2023-03-24 10:46:52 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: RAVI FÄLTMAN

Datum

Ravi Fältman

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID***2023-03-24 07:58:39 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: NIKLAS SKÖLD

Datum

Niklas Sköld

Leveranskanal: E-post



