



Delårsrapport 2023



Välkommen till Höörs kommuns delårsrapport 2023

Delårsrapporten följer

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

Höörs kommun är placerad i mitten av Skåne

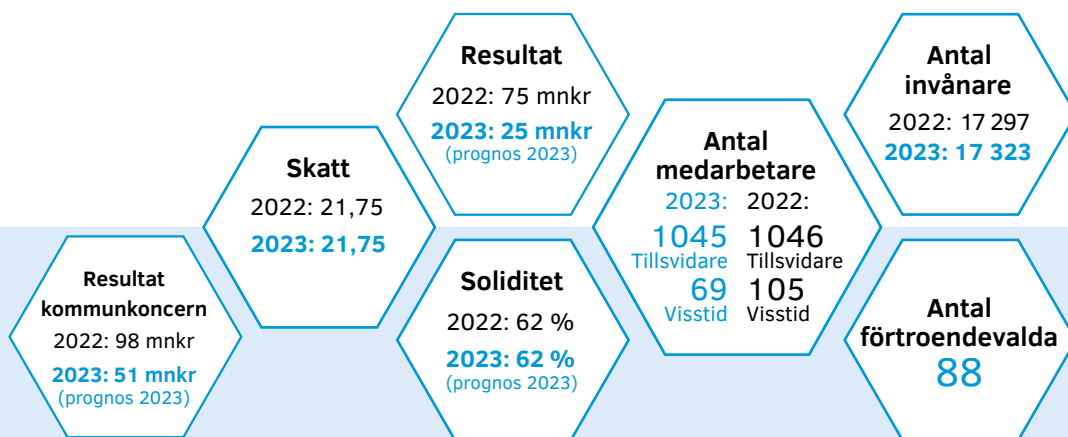
Kommunen styrs ytterst av kommunfullmäktige som består av 41 ledamöter. Ledamöterna väljs av medborgarna genom kommunalvalet som är vart fjärde år. Kontaktuppgifter till ledamöterna finns på kommunens hemsida www.hoor.se.

Vart går skattepengarna?

Prognos 2023



Så här får kommunen sina pengar



Innehåll

INLEDNING

Välkommen till Höörs kommuns delårsrapport 2023.....	2
--	---

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	14
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
God ekonomisk hushållning	22
Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt	24
God livsmiljö och bra boende för alla.....	26
Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö.....	28
Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö.....	30
Ekonomisk ställning	32
Balanskravsresultat	41

RÄKENSKAPER

Resultaträkning	42
Kassaflödesanalys.....	42
Balansräkning	43
Noter	44
Driftredovisning.....	52
Investeringsredovisning	54
Exploateringsredovisning	55



Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

	aug-2023 ⁽⁴⁾	2022 ⁽⁴⁾	2021	2020	2019
Soliditet, % ⁽¹⁾	39	36	34	30	29
Likvida medel, mnkr ⁽²⁾	245	36	83	145	63
Skuldsättningsgrad, %	58	61	65	67	71
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾	81	85	81	81	86
Resultat inklusive extraordinära poster, mnkr	100	98	127	84	65
Tillgångar, mnkr	2 410	2 275	2 001	1 826	1 684
Låneskuld, mnkr	1200	775	1015	960	986
Eget kapital, mnkr	930	829	689	554	481
Nettoinvesteringar, mnkr	253	151	87	120	117

Kommunen

	aug-2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet, % ⁽¹⁾	63	62	59	56	55
Likvida medel, mnkr ⁽²⁾	54	21	64	130	52
Skuldsättningsgrad, %	34	38	41	44	45
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾	87	89	88	89	90
Resultat inklusive extraordinära poster, mnkr	95	57	109	61	55
Tillgångar, mnkr	1 224	1 205	1146	989	897
Tillgångar per invånare, kr	70 568	69 665	67 595	58 764	53 671
Låneskuld, mnkr	202	202	242	160	160
Låneskuld per invånare, kr	11 661	11 678	14 274	9 507	9 573
Eget kapital, mnkr	766	746	671	557	496
Eget kapital per invånare, kr	44 219	43 129	39 584	33 096	29 666
Nettoinvesteringar, mkr	113	114	86	67	78
Kommunala borgensåtaganden, mnkr	1 170	1 047	924	895	829
Kommunala borgensåtaganden per invånare, kr	67 540	60 513	54 483	53 161	49 575
Utdebitering, kr	21:75	21:75	21:75	21:75	21:88
Antal invånare	17 323	17 297	16 954	16 830	16 713

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

²⁾ Exklusive checkräkningskredit.

³⁾ Avskrivningar inkluderas ej.

⁴⁾ IT kommuner i Skåne AB ingår ej i kommunkoncernen.

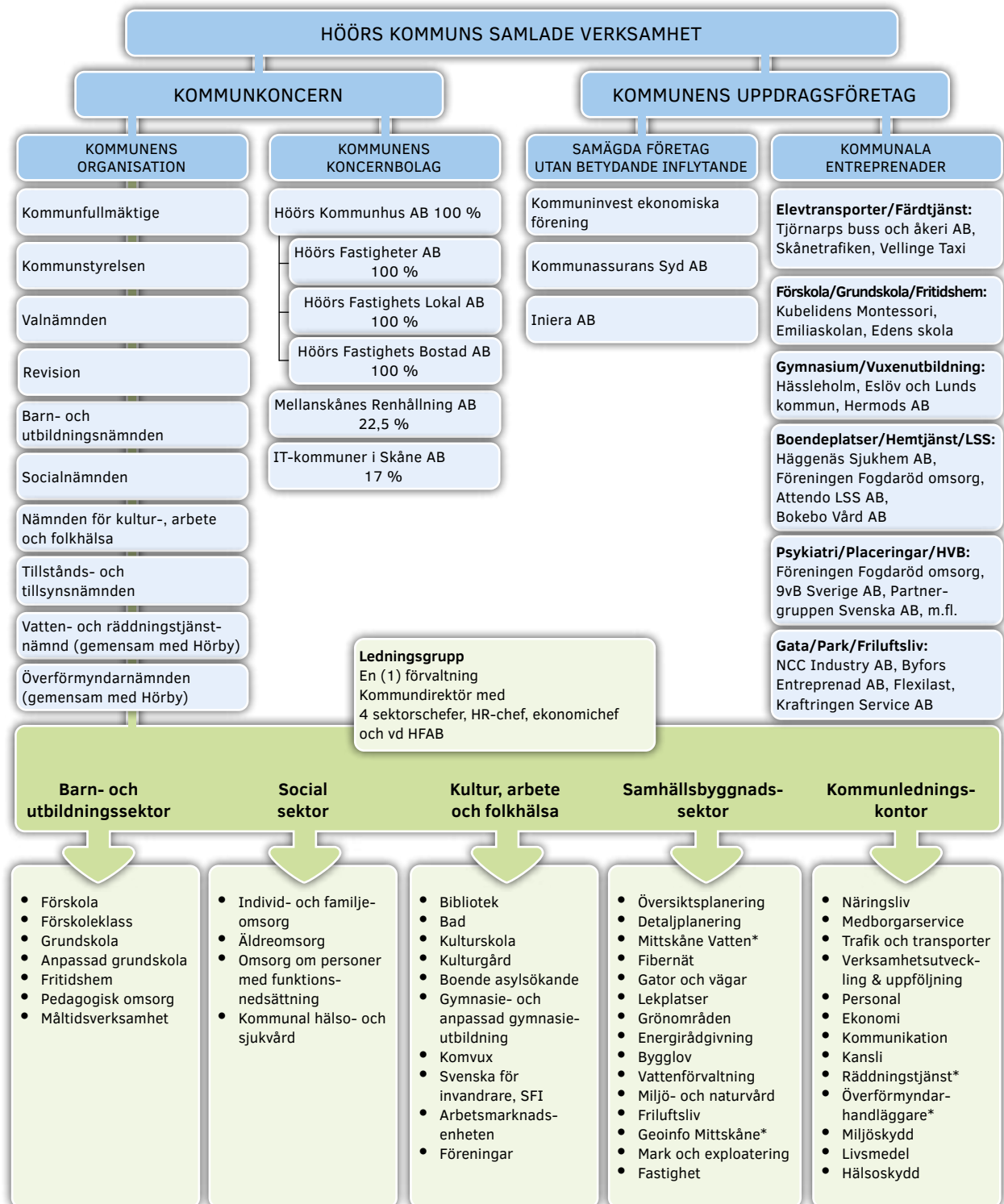
Den kommunala koncernen

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.

I Höörs kommuns samlade verksamhet ingår kommunkoncernen och kommunens uppdragsföretag.

I kommunens koncernredovisning ingår förutom kommunens organisation även det helägda bolaget Höörs kommunhus AB och delägda bolaget Mellanskånes Renhållnings 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

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

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

Kommunfullmäktige har 41 ledamöter.

Kvinnor: 39 procent.

Män: 61 procent

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

Kommunstyrelsen har totalt 13 ledamöter med 13 ersättare.

Kvinnor: 23 procent.

Män: 77 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 lokalisering 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.

Under 2023 genomför HFAB en bolagsdelning vilket innebär att bostads- och lokalbeståndet renodlas i var sitt bolag, Höörs Fastighets Lokal AB och Höörs Fastighets Bostad AB.

IT kommuner i Skåne AB

IT kommuner i Skåne AB ägs gemensamt av kommunerna Hörby, Höör, Östra Göinge, Osby, Sjöbo och Bromölla. 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.

Mellanskånes Renhållnings AB

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (Merab) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att sköta den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. Merab ansvarar för insamling och behandling av hushållsavfall, planering och utveckling av avfallshandling, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter 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.

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

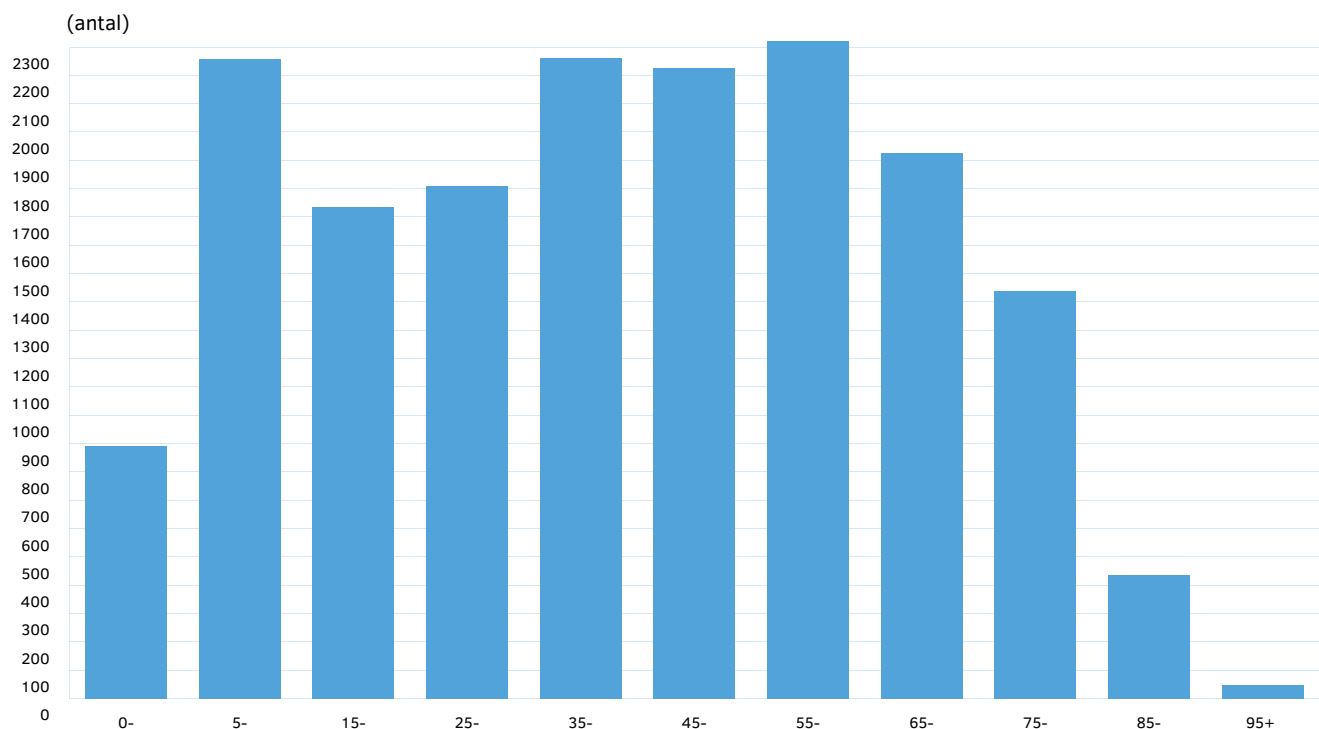
SCB:s befolkningsprognoser har de senaste åren visat en väsentligt lägre befolkningstillväxt än statistiken från åren tidigare. I synnerhet gäller det grupperna barn och unga som nu beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som ökar långsamt. Den grupp som ökar snabbast de närmaste tio åren, även i antal räknat, är personer över 80 år.

För Höörs kommun ökade befolkningen under första halvåret 2023 med 26 personer och uppgick totalt till 17 323 personer vid halvårsskiftet. Under första halvåret 2022 ökade befolkningen med 100 personer. Under peri-

oden 1989 - 2022 ökade befolkningen i medeltal med 153 personer per år.

Födelsenettet minskade från minus 9 första halvåret 2022 till minus 14 under första halvåret 2023. Det är det lägre antalet födda som ger ett negativt födelsenetto. Antalet födda minskade från 81 under första halvåret 2022 till 74 under första halvåret 2023. Antalet födda har minskat både under 2022 och 2023 jämfört 2021. Även antalet döda minskade något från 90 personer år 2022 till 88 år 2023. Minskningen av antalet födda är större än minskningen av antalet döda. Under åren 1989 - 2022

Befolkning efter ålder 2023



föddes i medeltal 162 barn per år. Motsvarande genomsnitt för avlidna var 143 personer.

Antalet inflyttare till kommunen var under första halvåret 29 fler än antalet utflyttare. Under första halvåret 2022 var flyttningsnettot plus 100 personer. Under perioden 1989 - 2021 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 133 personer per år.

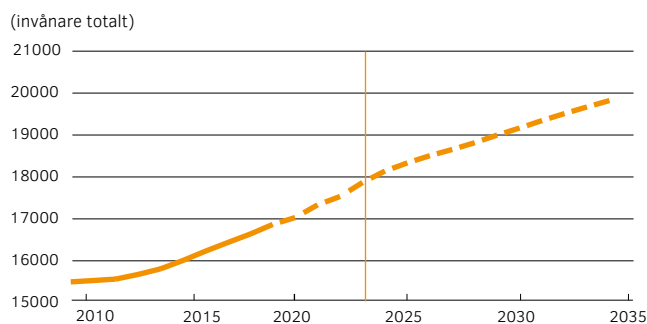
Flyttningsnettot mot övriga kommuner i länet gav ett plus på 18 personer och mot övriga delar av landet ett plus på 15 personer. Flyttningsnettot mot utlandet var minus 4 personer under första halvåret 2023.

Justeringar av folkbokföringen medförde plus 11 personer.

Under de närmaste åren förväntas flera nya bostäder färdigställas och befolkningen beräknas öka med 806 personer till 18 103 personer i slutet av 2025. För att klara servicen åt fler kommuninvånare byggs nu den nya stadsdelen Maglehill med förskola, grundskola, sporthall, idrottsplats och särskilt boende. Planerat färdigställande är 2024.

Befolkningsprognosen ger en ökning på 199 personer för 2023. Första halvårets ökning kan peka på att ökningen inte blir så stor. Osäkerheten i det svenska samhället är stor där konjunkturen och ränteläget kraftigt har bromsat in nybyggnationer och minskat priser på bostäder.

Prognos för befolkningsutveckling 2035



Ekonomisk utveckling

Samhällsekonomi

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik lett till den exceptionella inflationsutvecklingen med start i början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt.

Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Dock står ännu arbetsmarknaderna starka. I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men SKRs bedömning är att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer att leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar. Fortfarande går det dock inte att utesluta att sysselsättningsgraden blir fortsatt hög, vilket håller emot en försvagning. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i de prognoser som SKR lämnat tidigare. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden på kort sikt över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats jämfört med tidigare prognoser, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

Kommunernas ekonomi

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023 – 2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig. Den högre inflationsutvecklingen framöver jämfört med tidigare prognoser leder även till högre garantipensioner och därmed ökat skatteunderlag.

Trots den goda nominella utvecklingen så faller köpkraften, dvs det reala skatteunderlaget, med 2 procent i år och beräknas vara oförändrat nästa år för att därefter öka igen. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023 – 2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella uppväxlingen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

På grund av urholkningen av det reala skatteunderlaget förväntas många kommuner och nästan alla regioner redovisa underskott både i år och nästa år. Resultaten i kom-

muner och regioner faller i år med nära 50 miljarder till –6 miljarder kronor för att sedan falla ytterligare till –28 miljarder 2024, om inga åtgärder skulle vidtas. Åtgärder kommer dock att vidtas. Men på flera håll är underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt, vilket innebär att resultatnivån trots åtgärder i de allra flesta

regioner och många kommuner förväntas bli negativ både i år och nästa år. SKR räknar därför med stora underskott även 2024, trots kommunernas och regionernas arbete med effektiviseringar, besparingar och eventuella skattehöjningar. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen, men SKR bedömer att resultaten återhämtas under 2025 och 2026.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Begreppsförklaring
BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling)	-2,4	5,0	2,1	1,0	2,2	2,5	Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land.
Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen	8,5	8,8	7,7	7,9	8,0	7,8	Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften
Timplöneökning i procent (konjunkturlönestatistiken)	2,1	2,6	2,8	3,1	3,3	3,4	
Konsumentprisindex (KPIF)	0,5	2,2	7,7	6,8	2,6	2,0	KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklas sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar. KPI mäter hur hushållens levnadskostnader utvecklas. Det är också ett underlag för att beräkna löneutveckling och inflation.
Realt skatteunderlag, tillväxt i procent	1,4	2,6	1,9	-1,9	0,6	3,1	

Källa: Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 2022:28 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 2023 är 32,93 kronor per hundralapp.

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

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

Källa: Statistikmyndigheten SCB, offentlig ekonomi och 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.

Faktor	Förändring, mnkr
Löneförändring med 1 procent	+/- 5,8
Likviditetsförändring med 10 mnkr	+/- 0,2
Upplåning 10 mnkr	+/- 0,4
Ekonomiskt bistånd förändring 1 procent	+/- 0,2
Generellt statsbidrag med 1 procent	+/- 2,5
Bruttokostnader med 1 procent	+/- 12,8



Händelser av väsentlig betydelse

Omstrukturerering i kommunkoncernen

Under hösten 2022 tog kommunfullmäktige beslut om fullständig fission av det helägda fastighetsbolaget Höörs Fastighets AB. Bolagets verksamhet kommer från den 1 oktober övertas och drivas vidare genom de nystartade bolagen Höörs Fastighets Bostad AB och Höörs Fastighets Lokal AB.

Höörs Fastighets Bostad AB har, efter genomförd fission, till uppgift att inom Höörs kommun äga, förvärva, bebygga, förvalta, förädla och försälja bostadsfastigheter med tomträtter för bostadslägenheter. Även lokaler med kollektiva anordningar och där mindre delar i fastigheter används för kommunal eller kommersiell verksamhet som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten tillhör deras uppgift

Höörs Fastighets Lokal AB har, efter genomförd fission, till uppgift att inom Höörs kommun äga, förvärva, hyra in, förvalta, renovera, försälja, bebygga och tillhandahålla samhällsnyttiga lokaler för all kommunal verksamhet. Bolaget ska även tillhandahålla fastighetsrelaterade tjänster.

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

Risk och sårbarhetsanalys, krisberedskap

Säkerhetspolisen höjde terrorhotnivån den 17 augusti från en trea till en fyra enligt den femgradiga hotskalan för terrorattentat i Sverige. Senast hotnivån ändrades var

2015-2016 då den ändrades från en trea till en fyra under en kort period. Hotskalan är en nationell och strategisk bedömning som grundar sig på kända omvärldsfaktorer (koranbrändningar, desinformationskampanjen om LVU, våldsbejakande islamism, NATO-anslutning mm) samt sekretessbelagda underrättelser som delas mellan såväl nationella som utländska myndigheter. Höjningen av hotskalan beror inte på att det finns några kända planerade attentat utan att möjligheten och riskerna har ökat generellt. Höjningen föranleder ingen generell beredskapshöjning eller särskilda operativa åtgärder från svenska myndigheters sida i nuläget. Framkommer uppgifter om kännedom av planering av terrorattentat så kommer i så fall berörda myndigheter, kommuner och andra organisationer att underrättas för samverkan för att undanröja det identifierade terrorhotet. Den höjda hotnivån bedöms kvarstå under minst 6-12 månader enligt Säpo.

Kommunen har idag, genom räddningstjänsten och beredskapsfunktionen, en regelbunden och tät samverkan med regionala och statliga myndigheter. Verksamheten följer och deltar i de underrättelser och eventuella samverkansbehov som kan uppstå med anledning av den förhöjda terrorhotnivån. Med anledning av den bakgrunden har räddningstjänsten gjort följande preliminära ställningstagande den 18 augusti:

- Räddningstjänsten kommer att fortsätta arbetet med säkerhetsskydd, kommunens krisberedskap (analyser, styrdokument, övningar mm) samt räddningstjänstens beredskap och förmåga (PDV*-förmågan) i oförminskad takt i syfte att skapa fortsatt trygghet och säkerhet i kommunerna Höör och Hörby. Förändringar i övningsverksamheten kan bli aktuella under hösten utifrån planeringen.
- Internt kommer samtlig personal att orienteras om den höjda hotnivån och vad det innebär för organisationen

*Pågående dödligt våld

samt den enskilde brandmannen. Fortlöpande information och förändringar av prioriteringar kommer att göras under hösten.

- Vi kommer att öka vår uppmärksamhet på skydd mot antagonistiska hot (ex terrorhandlingar) i den allmänna omvärldsbevakningen, vid samverkansmöten med andra myndigheter, övningsverksamheten, samt de publika evenemang som sker i kommunerna för de närmaste 6 - 12 månaderna.
- En förbättrad handlingsberedskap för att ändra hur vi agerar om säkerhetsläget förändras ytterligare. Det handlar om att vara beredd att reagera på förändringar i säkerhetsläget och anpassa sig för att säkerställa säkerheten och effektiviteten i verksamheten.

Budgetarbetet inför 2024

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

Kommunens ledningsgrupp inledde budgetarbetet i februari för att kunna presentera förvaltningens budgetförslag i månadsskiftet april/maj. Redan tidigt i processen kunde det konstateras att det var ett svårare budgetarbete än på flera år. Inflationen och ränteläget var högt, vilket kraftigt påverkar alla kostnader men framförallt kommunens pensionskostnader.

Befolkningsprognosen gav en lägre befolkningstillväxt än tidigare prognos och därmed lägre skatteintäkter. Betydande åtgärder skulle krävas, vilket skulle innebära att verksamheter försvinner och kvaliteten försämras.

När förvaltningen lämnade sitt budgetförslag innehöll detta ett negativt resultat för år 2024 medan 2025 och 2026 gav positiva budgeterade resultat. När nämnderna var kompenserade för löneökningar, inflation och större volymer i verksamheterna såsom skola och äldreomsorg, innehöll budgetförslaget åtgärder om 41 – 50 mnkr per år. Exempel på neddragningar innebar lägre personaltäthet inom skola och äldreomsorg, minskning av den kollektivtrafik som finansieras av kommunen och nedläggning av skolor.

I det budgetförslag som slutligen beslutades i kommunfullmäktige kvarstod en del av åtgärderna medan andra ströks. Under tiden för den politiska behandlingen, gavs en större insyn i kommunens fastighetsbolag. För att finansiera de åtgärder som man inte ville anta, utnyttjades ekonomiska resultat i fastighetsbolaget med utdelning och hyresrabatter. Det budgeterade resultatet för 2024 är fortfarande negativt, men kommunen använder tidigare avsättningar till resultatutjämningsreserven.

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





Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens uppdrag

Kommunens 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 Höörsbor – 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 och räddningstjänstlagen. Kommunen har även själv antagit mål och normer som är vägledande i verksamheterna. Vision för 2035, ett bostadsförsörjnings- och energieffektiviseringsprogram är några av de 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 2035

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

De globala utvecklingsmålen för 2030

Målen och visionen ger en inriktning för den samhällsnytta kommunen arbetar med 2017–2025. Kommunens resultat och målpuppfyllelse stödjer också målpuppfyllelsen 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 samhälls-aktörer. Tillgången handlar om förtroendet och relationen mellan kommun och intressenter. Det avser exempelvis medborgarnas och intressenters förtroende för att kommunen ger bra service och 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, förhållnings-sätt, samverkan och nätverk.

Intellektuellt kapital

Det intellektuella kapitalet avser kommunens arbetsätt och rutiner. Tillgången handlar om processer för ledning, styrning, be-slutsfattande 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 2023–2026

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>☰ sidan 24</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål 16 – Fredliga och inkluderande samhällen 	<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 och 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>☰ sidan 26</p> <p>Bidrar till de globala målen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål 3 – Hälsa och välbefinnande • Mål 11 – Hållbara städer och samhällen  	<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 kommundätorter, 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>☰ sidan 28</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål 4 – God utbildning för alla 	<p>Höörs kommun skapar förutsättningar för varje barn och ungdom att vara nyfiken och känna glädje i förskolan och skolan. Skolan upplevs som en trygg plats, erbjuder studier och stödjer barn och unga att uppnå sin fulla potential utifrån individuella förutsättningar och behov. Den kommunala skolverksamheten ger den unga medborgaren fler möjligheter att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.</p>	<p>Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö <p>☰ sidan 30</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål 12 – Hållbar konsumtion och produktion 	<p>God ekonomi är viktigt för Höörs kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagarklimatet • agera förebyggande för ett hållbart samhälle och i detta arbete vara en föregångare för medborgare och företag • utveckla besöksnäringen genom att utveckla kommunen som destination • värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser. 	<p>Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 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. Minst två gånger per år genomförs så kallade ägardialoger där kommunen och koncernens hel- och delägda bolag diskuterar uppfyllelsen av ägardirektiven.

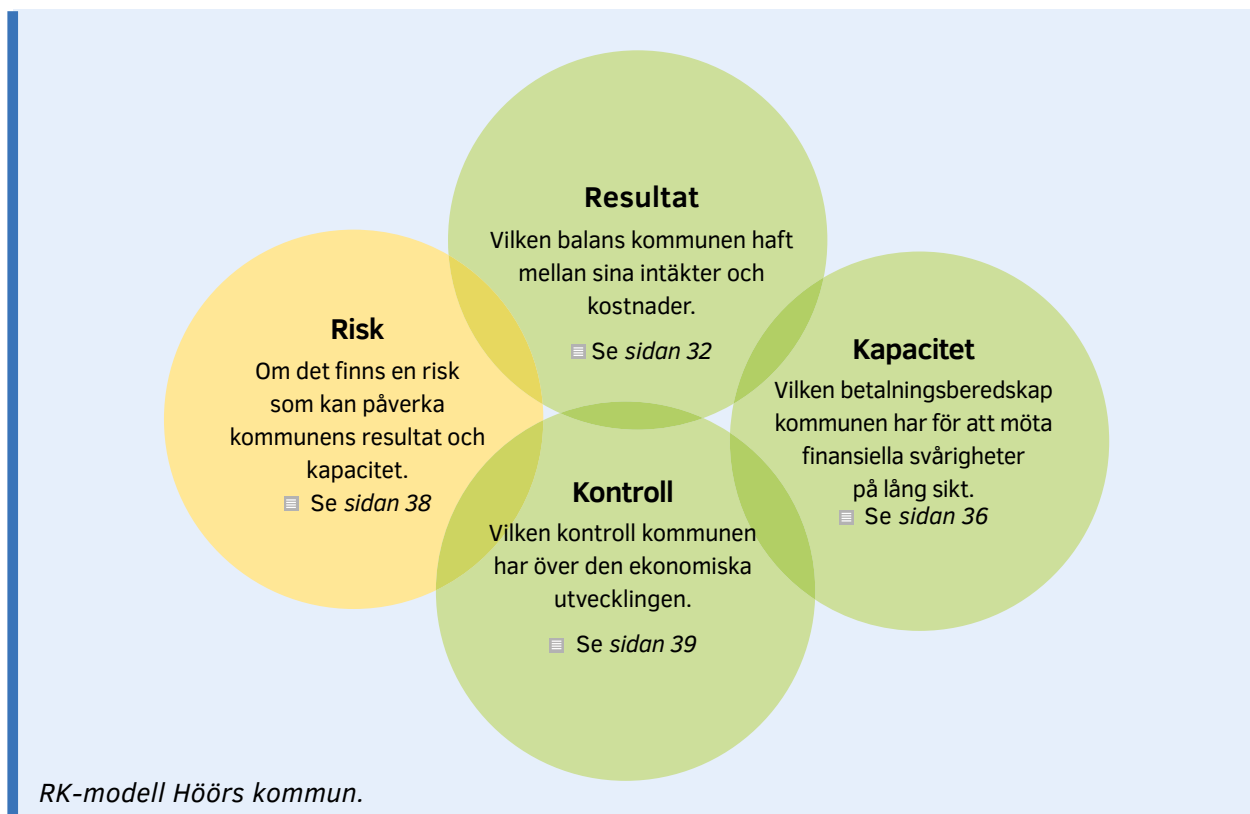
Kommunen beslutade förra året att genomföra en omstrukturering av kommunkoncernen för att stärka ägarstyrningen och skapa bättre förutsättningar för den kommunala självkostnadsprincipen. En ny bolagsordning för kommunens fastighetsbolag ska säkerställa att tillämpningen av speciallagstiftningen, för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

Lagen sätter förutsättningar för hur kommuner får bedriva bostadsverksamhet genom aktiebolag. Ett moderbolag kommer avlasta kommunstyrelsen i den praktiska ägarstyrningen med tillsyn och uppföljning av koncernens hel- och delägda bolag och på så vis uppfylla sin uppsiktsplikt.

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

Intern kontroll

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



*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, arbetsätt 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 så bedriver kommunen inte en hållbar verksamhet enligt god ekonomisk hushållning. Ett exempel kan vara om en verksamhet som 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 inom överskådlig framtid och försämrar därmed kommunens natur och miljötillgång. I framtiden innebär det även att ekonomiska konsekvenser orsakas.

I detta 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 som 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.

Höör kommunkoncern

Hela kommunkoncernen arbetar gemensamt för att skapa både ekonomiskt 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 strävar efter att få ut så mycket som möjligt av varje krona.

För att minska påverkan på miljö och natur fortsätter arbetet 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 effektivare.





Fastighetsbolaget har deltagit i bildandet av Allmännyttans klimatinitiativ som är ett upprop 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 sårbarhetsarbete har fokus lagts på det systematiska brandskyddsarbetet vilket innebär kvar-talsvisa kontroller av bland annat ventilation, reservkraft, projektprocess och köptrohet inom byggsektorn. 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. Andra exempel som också ökar kommunens värde är nya digitala lösningar som e-tjänster och digitala signaturer vilket ökar tillgängligheten för medborgarna till kommunal service.

Den samlade bedömningen är att Höörs kommun-koncern kommer ha en god ekonomisk hushållning under 2023.

Höörs kommun

Höörs kommun har valt fyra mål som har särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning. Målen med årligt resultatet och behörigheten till gymnasiet bedöms uppfyllas under året. Målet om självfinansiering av investeringar bedöms inte uppfyllas, dock med väldigt liten marginal. Med erfarenheten att investeringsvolymen oftast inte når upp till delårets prognos, är det mycket möjligt att målet ändå uppfylls när året är slut. Sett till befolkningstalen från den siste juli är det inte troligt att befolkningsmålet kommer att nås för året

Enligt tabellen nedan bedöms endast två av fyra mål uppfyllas under åren. Dock ligger ytterligare ett mål väldigt nära att uppfyllas och därför görs den samlade bedömningen är att Höörs kommun kommer ha en god ekonomisk hushållning 2023.

Mål	Så här följs målet upp	Kommentar	Måluppfyllelse
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.	Det prognostiserade resultatet uppgår till 2,1 % av skatter och generella statsbidrag.	
Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.	Skuldsättningsgrad.	Investeringsvolymen för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras uppgå till 66,3 mkr. Avskrivningar, exploateringsnetto och resultat beräknas uppgå till 64,7 vilket är mindre än investeringsvolymen.	
Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.	Befolkningsstatistik	Prognosen för året är att invånarantalet kommer att öka med 199 invånare innevarande år, genomsnittet för målets mätperiod väntas därmed uppgå till 192 invånare per år och målvärdet för indikatorn uppnås därmed inte. Preliminär statistik för året indikerar att årets prognos kommer bli svår att nå upp till då befolkningen hittills inte ökat i den förväntade omfattningen. Befolkningen ökade under första halvåret 2023 med 26 personer, främst genom inflyttningar till kommunen.	
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	



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



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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

Kommunen vill göra det möjligt för medborgarna i Höör att vara engagerade och ta ansvar. Alla som bor i Höors 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 Höors kommun och en väl fungerande demokrati.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet:

- Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn förväntas uppfyllas under 2023. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet. .

	Prognos 2023	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.

Indikatorn har tidigare mätts vartannat år genom SCB:s medborgarundersökning NII, nöjd-inflytande-index, där medborgarna och företagen 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). I stället har indikatorn ersatt 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 var resultatet för Höörs kommun högre än rikets genomsnitt för samtliga dessa indikatorer.

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunen gör följande insatser:

- I näringslivsstrategin för kommunen är ett av målen att "Ha ett sammanfattande omdöme över riksgenomsnittet i Svenskt Näringslivs undersökning" med fokus på det lokala företagsklimatet. Höörs kommun fick ett värde på 3,6 för mätningen som genomfördes under första kvartalet 2023, riksgenomsnittet uppgick till 3,5. Under september månad presenteras rankingen för det lokala företagsklimatet för landets kommuner där Höör har ambitionen att vara topp 100 bland landets kommuner.

- I framtagna handlingsplan med syfte att stärka näringslivsstrategin finns ett antal aktiviteter. Som ett exempel har funktionen företagslots införts som en E-tjänst. Marknadsföring av funktionen sker genom nyhetsbrev och sociala medier. Funktionen syftar till att underlätta för företagare att hitta bland lagar och regler genom en kontakt hos kommunen med syfte att underlätta och göra det lätt att göra rätt.
- Under året genomförs seniorträffar med inriktning på hälsa och tips på hur man kan fortsätta leva ett självständigt och gott liv. Det informeras också om vilket stöd kommunen kan erbjuda. Fyra träffar är planerade och respektive träff leds av en profession med utgångspunkt i deras expertis. Professionerna är arbetsterapeut, fysioterapeut, sjuksköterska och biståndshandläggare. Det finns möjlighet för deltagarna att dela sina egna erfarenheter, tips och idéer med utgångspunkt från respektive träff.
- Arbetsmarknadsenheten har under våren planerat kommunens feriejobb och sommarlovsentreprenörer. Under sommarlovet har 207 ungdomar erbjudits och genomfört feriejobb främst inom kommunens olika verksamheter. Aktiv matchning har skett vid fördelningen av platser.
- För att kunna erbjuda flera praktikplatser till eleverna, har grundskolan fortsatt utvecklat samarbetet med näringslivet utifrån PRIS (Prao i skolan). En tillfällig utökning av funktionen SYV (studie- och yrkesvägledare) har prioriterats för att kunna vidareutveckla en kommunal praobank.





God livsmiljö och bra boende för alla



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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

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

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till de globala målen:

- Mål 3 – Hälsa och välbefinnande
- Mål 11 – Hållbara städer och samhällen:



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorerna förväntas uppfyllas under 2023. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2023	Jämförelse värde
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.		76,0

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

Kommentarer till resultatet

Målet prognostiseras bli uppfyllt under året trots att indikatorn för befolkningstillväxt inte beräknas nå målvärdet om en befolkningstillväxt på 250 invånare i genomsnitt per år. Den sammantagna bedömningen av indikatorer, medborgarundersökningen samt utförda aktiviteter och insatser visar att kommunen har gjort en tydlig positiv förflyttning mot målets beskrivna andemening.

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

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

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättrats eftersom kommunen gör följande insatser:

- Under året har en gemensam aktivitetsplan med regionens vårdcentral i Höör utarbetats med fokus på att utveckla god och nära vård. God och nära vård är ett nytt sätt att arbeta med hälsa, vård och omsorg. Den närmsta vården är den som patienten/brukaren kan ge sig själv – egenvården – samt det stöd kommuner och regioner kan ge för att möjliggöra detta.
- Inom ramen för social sektor har aktiviteter erbjudits fortlöpande under våren. Bland annat i form av rollatorcafé. Detta för att erbjuda översyn av förskrivna rollatorer samt träffa andra medborgare och dricka en kopp kaffe under tiden.
- Biblioteket driver ett Digidelprojekt för att öka den digitala delaktigheten och tillgängligheten till digitala tjänster för kommunens medborgare. Utlåningen på biblioteket har ökat med 6% 2023 jämfört med 2022 och besöken på biblioteket har ökat med 17% till 40 069 besök under första halvåret 2023.
- För första gången erbjöds en sommarsimskola i anslutning till skolavslutningen. Sommarsimskolan var uppskattad och fylldes snabbt. Antalet årskort på Höörs bad- och sportcentrum har ökat med 36% första halvåret 2023 jämfört med 2022. Pandemin 2022 sänkte dock försäljningen av årskort jämfört med tidigare år.

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

Indikatorn mäts genom statistik hämtad från SCB:s befolkningstillväxtsstatistik. Statistiken för helåret 2023 förväntas presenteras under februari 2024.

Prognosen för året är att invånarantalet kommer att öka med 199 invånare innevarande år, genomsnittet för målets mätperiod väntas därmed uppgå till 192 invånare per år och målvärdet för indikatorn uppnås därmed inte. Preliminär statistik för året indikerar att årets prognos kommer bli svår att nå upp till då befolkningen hittills inte ökat i den förväntade omfattningen. Befolkningen ökade under första halvåret 2023 med 26 personer, främst genom inflyttningar till kommunen. Totalt uppgick invånarantalet till 17 323 personer vid halvårsskiftet.

Befolkningstillväxt 2019 till och med prognos 2023

	2019	2020	2021	2022	P 2023
Befolkningstillväxt	76	102	124	343	199

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

- En ny planeringsstrategi för framtagande av ny översiktsplan förbereds under året. En översiktsplan är ett dokument som dels ska ange inriktningen för den långsiktiga utvecklingen av den fysiska miljön i kommunen, dels vägleda konkreta beslut om bebyggelse, mark- och vattenanvändning. Den ska vara både strategisk och vägledande. Dialoger planeras till hösten 2023.
- Arbeten med planprogrammen Grönalund, kvarteret Bävern och Frostavallen är pågående och är i olika faser. Ett planprogram är det första steget i en detaljplaneprocess enligt plan- och bygglagen och ger struktur för bebyggelse, vägnät och grönytor.
- Detaljplan Maglehill Norr upphävdes av Mark- och miljödomstolen under våren 2023 då domstolen menar att planen står i strid mot miljöbalken. Kommunen delar inte domstolens tolkning och överprövningsprocess i Svea Hovrätt pågår. Sista etappen inom Maglehill fortsätter under 2023 och 2024 att planeras för blandad bebyggelse och olika upplåtelseformer för framförallt flerfamiljshus med upp till 300 bostäder.



Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö



Målet är uppfyllt

Om målet

Hörs 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:

- Mål 4 - God utbildning för alla.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn förväntas uppfyllas under 2023. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2023	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 gymnasie- skolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.

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

Andel behöriga elever

	2017/ 2018	2018/ 2019	2019/ 2020	2020/ 2021	2021/ 2022	2022/ 2023
Andel behöriga elever, %	80,5	73	86,2	83,7	80,5	90,3*

*Preliminärt resultat, slutlig statistik presenteras i oktober 2023.

De slutgiltiga kunskapsresultaten avseende läsåret 2022/2023 visar att 90,3 procent av eleverna i de kommunala skolorna i Höörs kommun uppnår gymnasiebehörighet. Det är en ökning jämfört med samtliga tidigare läsår under mandatperioden och bryter en tidigare fallande resultattrend. Indikatorn för målet är att fler elever jämfört med 2018 (80,5 procent) ska bli behöriga till gymnasiet.

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunen exempelvis gör följande insatser:

- Extra studietid är en nationell insats som införts inom de kommunala skolorna med syfte att erbjuda mer studietid i skolan för eleverna i årskurs 4-9. Det långsiktiga syftet är att öka gymnasiebehörigheten.

- För att säkerställa och underlätta verksamheternas arbete mot kränkande behandling har revideringar genomförts under våren i olika digitala system.
- Barn och utbildningssektorn kommer under hösten arbeta fram nya rutiner för det systematiska kvalitetsarbetet för att säkerställa huvudmannens uppföljningsansvar. Under året kommer sektorn löpande att följa upp elevernas kunskapsresultat vid olika fastställda tidpunkter.
- Samverkan mellan introduktionsprogrammet, arbetsmarknadsenheten, Drivhuset, och det kommunala aktivitetsansvaret, KAA, utvecklas kontinuerligt för att gemensamt arbeta för ökad skolnärvaro för ungdomar i åldern 16–20 år. Drivhuset och introduktionsprogrammet har under året haft en del gemensamma aktiviteter och studiebesök för att möjliggöra en mjukare övergång till studier för de ungdomar som under en lång period inte gått i skolan.
- Biblioteket har genomfört 12 bokbussbesök på förskolorna och 17 bokbussbesök på skolor som inte har skolbibliotek. Biblioteket har skickat ut drygt 100 boklådor till förskolorna.
- Samverkan mellan Social- och BUN-sektorerna i syfte att utveckla insatser för att öka elevernas närvaro fortsätter och fördjupas under året. Handledarutbildning av personal startade under hösten 2022 och har fortsatt under 2023.



I förgrunden tar den nya Maglehillsskolan form.



Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

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:

- Mål 12 - Hållbar konsumtion och produktion.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorn förväntas uppfyllas under 2023. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2023	Jämförelse-värde
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 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut.

Det prognostiserade resultatet för 2023 uppgår till 24,9 mnkr, vilket motsvarar 2,1 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Kommunen har genomfört dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Arbetsmarknadsenheten arbetar med att skapa en mötesplats där olika sektorer och myndigheter samlas för att ge stöd till arbetssökande i processen mot egenförsörjning. Höör har inför våren tecknat en lokal överenskommelse med Arbetsförmedlingen och tio andra kommuner. Huvuduppdraget i den lokala överenskommelsen är att utveckla individsamverkan.
- Växthuset, som är en arbetsplats i egen regi med arbetsmarknadsåtgärder, samt kompetenshöjande verksamhet och praktik, kommer under hösten att utveckla samarbetet med kommunens föreningar för att på så sätt möjliggöra fler praktik- eller arbetsplatser. Arbetsmarknadsenhetens arbete med att öka antalet personer med ekonomisk trygghet innebär bland annat att alla som har ekonomiskt bistånd ska kunna erbjudas att delta i någon schemalagd anpassad aktivitet.
- I början av året färdigställdes remissversionen av miljö- och klimatstrategi för Höörs kommun. Efter en intensiv framtagandeprocess med temadialoger och workshops, där alla kommunens sektorer och bolag deltagit, landade förslaget i en strategi med fyra fokusområden: Natur med höga värden, Hög livskvalitet, Nettonollutsläpp år 2045 samt Resurseffektiv kommun. Miljö- och klimatstrategi för Höörs kommun ska fastställa hur kommunens arbete ska bedrivas för att det ska styra mot hållbar utveckling i de delar som rör miljömässiga aspekten av hållbarhetsbegreppet och ska bidra till att uppfylla generationsmålet och miljö kvalitetsmålen i det nationella miljömålssystemet och de globala målen för hållbar utveckling från Agenda 2030. Miljö- och klimatstrategin gäller för samtliga delar av Höörs kommuns organisation samt de bolag som ägs helt eller delvis av kommunen.
- Under årets första kvartal fortsatte de åtgärder som kopplades in i samband med den elkrisberedskap som initierades under hösten 2022. Höörs kommun vidtog en rad olika åtgärder och hade beredskap för ytterligare insatser om läget hade förvärrats.

- Kommunens fastighetsbolag har fått i uppdrag att utreda ett maximalt kWh-uttag via solceller från taken inom bolagets bestånd. Utredningen beräknas vara färdig under slutet av året.
- Verksamhetsutveckling med digitalisering som medel fortsätter med insatser som ska underlätta både för kommuninvånare och företagare samt internt i kommunens egna organisation. Exempelvis har ett arbete tillsammans med Hörby kommun påbörjats med syfte att automatisera delar av barnutredningsprocessen.

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

Investeringsvolymen beräknas överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat. Målet om självfinansiering av investeringar bedöms därmed inte uppfyllas, dock med väldigt liten marginal. Med erfarenheten att investeringsvolymen oftast inte når upp till delårets prognos, är det mycket möjligt att målet ändå uppfylls när året är slut.

3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.

De politiska kostnaderna prognostiseras minska jämfört med 2018 års kostnader. Jämfört med de senare åren har dock kostnaderna ökat. Kostnaderna är alltid högre året efter ett val då utbildningar ska genomföras för nytilkomna förtroendevalda. Dessutom brukar fler ersättare delta på sammanträden i början av en mandatperiod. Dock ökar kostnaderna också av att vissa av de fasta arvoden har höjts och motsvarande kostnadsminskning märks inte bland de rörliga sammanträdesarvoden.

Politiska kostnader

	2018	2019	2020	2021	2022	P 2023
Nämnds- arvoden, tkr	5 696	4 267	3 604	3 400	3 825	4 435

Ekonomisk ställning

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning använder Höörs kommun en etablerad analysmetod som kallas RK-modellen. Den utgår från fyra finansiella aspekter: det finansiella resultatet, kapacitets utvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen. Varje aspekt analyseras med hjälp av nyckeltal som finns under respektive rubrik.

Målet är att identifiera eventuella finansiella möjligheter och hot för att klargöra om kommunen följer kommunallagens krav på ekonomisk hushållning. Analysen och bedömningen ska göras både för kommunkoncernen och den kommunala förvaltningen.

Resultat

I resultatanalysen kartlägger kommunkoncernen 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, och 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 till exempel användas för att betala av långfristiga lån, finansiera investeringar eller till sparande.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel 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.

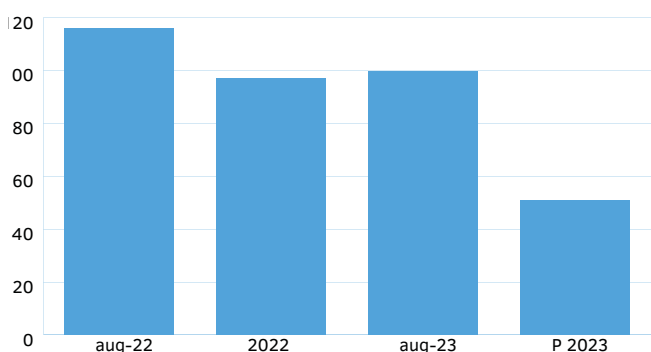
Delårsresultat

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens resultat efter augusti månad uppgick till 99,7 mnkr, vilket är 16,7 mnkr sämre än efter augusti 2022 då resultatet var 116,4 mnkr.

Delårsresultat Kommunkoncernen

(mnkr)



Prognosen för året är ett resultat på 51,0 mnkr, vilket är 46,5 mnkr sämre än resultatet föregående år. Skillnaden mellan periodens överskott och prognosens beror framför allt på kommunens överskott för året som beräknas minska från 75,9 mnkr till 24,9 mnkr.

Koncernbolagens delårsresultat

mnkr	aug-22	2022	aug-23	P 2023
Höörs kommun	95,2	74,9	75,9	24,9
Höörs Fastighets AB (100 %)	20,5	24,6	18,9	20,8
Mellanskånes Renhållnings AB, (22,5%)	1,3	1,4	7,8	8,9
Kommunkoncern	116,4	97,5	99,7	51,0

Ågarandel i parentes

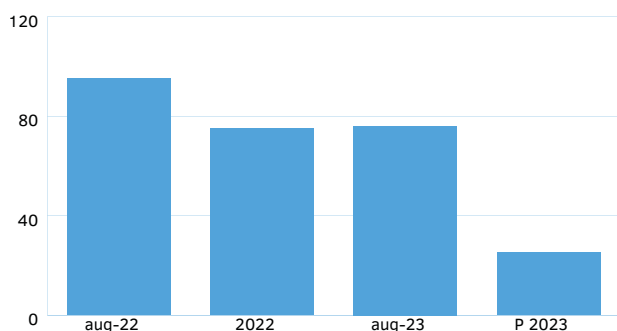
Kommunenskoncernens prognos förbättras av koncernbolagens beräknade överskott vilket ökar jämfört med periodens resultat. Koncernbolagens prognos påverkas av färre drift- och underhållsåtgärder på fastigheter samt lägre hyresbortfall under året. Även lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och betydligt mindre inlämnat avfall som innebär lägre behandlings- och transportskostnader påverkar prognosen.

Kommunen

Den 31 augusti 2023 uppgick resultatet till 75,9 mnkr. För motsvarande period 2022 var resultatet 95,2 mnkr.

Delårsresultat kommunen

(mnkr)



Prognosen för hela 2023 är ett resultat på 24,9 mnkr, vilket är 47,8 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. De största skillnaderna mellan periodens överskott och prognosen för året beror på pensionskostnader i slutet av året samt nämndernas överskott som beräknas minska från 15,6 mnkr till 5,2 mnkr. Dessutom påverkas periodens resultat av säsongeffekten av semesterlöneskuldens förändring. För perioden har resultatet förbättrats med 13,5 mnkr för semesterlöneskuden, men förändringen är endast tillfällig och kommer inte att bestå.

De största avvikelserna är fördelade så här:

Skatteintäkter och generella bidrag	+25,2 mnkr
Värdeförändring pensionsmedel	+7,5 mnkr
Potten för volymjusteringar	+6,2 mnkr
Nämndernas överskott	+5,2 mnkr
Räntenetto	+4,9 mnkr

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

%	aug-22	2022	aug-23	P 2023
Verksamhetens andel av skatteintäkter och statsbidrag	83	89	89	95
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag	3	4	3	4
Nettokostnadsandel	86	93	92	99
Finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag	1	-1	-2	-1
Nettokostnadsandel inklusive finansnetto	87	92	90	98
Årlig förändring av nettokostnader	5	6	12	12
Årlig förändring av skatteintäkter och generella statsbidrag	7	5	5	5

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kommunens mål enligt god ekonomisk hushållning är att resultatet som 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. Det måste också finnas en långsiktig balans, där nettokostnaderna inte får öka snabbare än ökningen av skatteintäkterna.

Prognosen är ett resultat på 24,9 mnkr, vilket gör att nettokostnaderna inklusive finansnetto uppgår till 98 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det uppfyller fullmäktiges mål om ett resultat på minst 1,5 procent och 2,0 procent vid mandatperiodens slut. Sedan 2018 har Höörs kommun haft en utveckling med en större ökning av skatter och generella statsbidrag jämfört med ökningen av nettokostnaderna och resultatet har därmed förbättrats ekonomiskt. 2018 höjde kommunen skattesatsen vilket bidrog till en än högre ökning av skatteintäkterna, men även utan ökningen av skattesatsen ökade skatter och generella bidrag mer än nettokostnaderna. För 2023 prognostiseras nettokostnaderna kraftigt öka jämfört med tidigare år och överstiga ökningen av skatter och generella statsbidrag. Kraftigt ökade pensionskostnader bidrar stort till kostnadsökningen. Prognosen är dock en mindre nettokostnadsökning och högre ökning av skatter och bidrag jämfört med budget vilket innebär att det budgeterade negativa resultatet kan vändas till ett positivt resultat. Resultatet är dock mindre än föregående år.

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

Budgetavvikelser

Kommunens nämnder mnkr	Avvikelse period	Avvikelse prognos
Kommunfullmäktige	-0,4	0,0
Valnämnden	0,0	0,0
Revisionen	0,3	0,0
Kommunstyrelsen	15,8	12,3
Socialnämnden	-3,4	-9,8
Barn- och utbildningsnämnden	2,5	0,6
Tillstånds- och tillsynsnämnden	-0,1	0,0
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	1,7	2,0
VA-Räddningstjänstnämnden, skattefinansierad	-0,2	-0,1
VA-Räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	0,2
Delsumma nämnder	16,5	5,2
Finansiering	69,7	42,6
Summa	86,2	47,8
Budgeterat resultat	-10,3	-22,9

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisade efter augusti ett överskott på 15,8 mnkr jämfört med budget. Detta överskott beräknas minska till ett överskott på 12,3 mnkr vid årets slut. De största överskotten redovisas både i resultatet och i prognosen för gemensamma verksamheter och lägre kostnader för gymnasieverksamheten. Kommunens elstöd, förutom den del som hör till VA-verksamheten, redovisas under gemensamma verksamheter. Elstödet för kommunstyrelsen uppgick till 3 mnkr. Dessutom genererar ett antal vakanta tjänster ett ekonomiskt överskott.

Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott i prognosen på 4,6 mnkr. Antalet gymnasieelever är färre än budgeterat. Den totala befolkningen i Höörs kommun har inte ökat än i den takt som prognosen angav.

Kommunens gemensamma lokalkostnader är också lägre. Anledningen är att kommunen fram till november kvarstår som ägare av Sätöfta förskola och Fogdaröds för-

skola innan fastigheterna överförs till kommunens lokalbolag. Kostnaden är lägre än den hyra som beräknades till fastighetsbolaget.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisade ett underskott på 3,4 mnkr för perioden som i prognosen försämras till ett underskott på 9,8 mnkr. Nämnden tillfördes 3 mnkr efter månadsuppföljningen per den siste april.

Insatser enligt LSS hade ett underskott för perioden på 1,8 mnkr som beräknas öka till 3,5 mnkr vid årets slut. Personalkostnaderna är högre för personlig assistans, daglig verksamhet samt korttids och fritids på grund av volymökningar. Dessutom prognostiserar ett underskott på 2,0 mnkr för insatser till personer med funktionsnedsättning men inte enligt LSS. Fler placeringar på särskilt boende görs.

Vård och omsorg av äldre redovisar ett underskott på 1,9 mnkr efter augusti och en prognos på 3,3 mnkr. Det är framförallt hemtjänsten som står för underskottet med större volymer för gruppen som hanterar larm samt gruppen som arbetar med att utreda behov vid hemtagning från sjukhus. Dessutom har hemtjänsten en högre kringtid än budgeterat vilket leder till större kostnader per utförd timme.

Nämndens underskott begränsas av ekonomiskt bistånd som räknas bli 1,9 mnkr lägre. Utbetalningen är lägre och antalet som arbetar med detta är färre.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisade ett överskott på 2,5 mnkr till och med augusti och ett mindre överskott på 0,6 mnkr vid årets slut. Avvikelser finns dock inom nämnden. Fler sålda elevplatser ger överskott och för stor organisation i förhållande till antalet elever i till exempelvis Gudmuntorp ger underskott. Även den försenade ombyggnationen av Sätöftaskolan har inneburit större kostnader än budgeterat.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden redovisade för perioden ett överskott på 1,7 mnkr och 2,0 mnkr i prognosen för året. Vakanta tjänster inom fritidsgårdsverksamheten, gymnasial vuxen- och påbyggnadsutbildning samt inom arbetsmarknadsåtgärder ger överskott. De vakanta tjänsterna inom de två senare verksamheterna ingår i effektiviseringsåtgärderna inför budget 2024 och har fått effekt redan på 2023.

Vatten- och avloppsverksamheten

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar ett överskott för perioden på 2,6 mnkr jämfört med budgeten. Överskottet beror främst på elstödet på 2,2 mnkr. Lägre avskrivningskostnader då investeringsprojekt slutförs senare bidrar också till överskott. Negativa avvikelser redovisas för entreprenadkostnader och energikostnader. Prognosen är ett positivt resultat på 2,8 mnkr, vilket är 1,8 mnkr bättre än budget. Regleringsfonden prognostiseras därmed uppgå till -1,8 mnkr efter 2023.

Övriga nämnder

Övriga nämnder visar endast mindre avvikelser både i utfall och prognos.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisade ett överskott för perioden på 69,7 mnkr. Här återfinns förändringen på 13,5 mnkr i semesterlöneskulden. Förändringen är tillfällig eftersom kommunens medarbetare kommer att tjäna in mer semester än de tar ut och skulden till medarbetarna ökar därför till årets slut. Denna förändring väntas inte ge något överskott vid årets slut.

Skatter och generella statsbidrag redovisar efter augusti ett överskott på 18,2 mnkr som beräknas öka till 25,2 mnkr vid årets slut. Enligt SKR:s skatteprognoser inför budgetarbetet skulle lågkonjunkturen påverka arbetsmarknaden tidigare och mer än enligt de senaste prognoserna. Arbetsmarknaden står fortfarande stark, vilket innebär ett förbättrat skatteunderlag och därmed större skatteintäkter för kommunerna. Men tydliga tecken på lågkonjunktur syns nu med flera varsel inom framförallt byggsektorn och även en ökande arbetslöshet. Den höjda räntesatsen har inneburit högre räntekostnader, vilket till viss del togs höjd för i budgeten. Den högre räntesatsen har även inneburit högre ränteintäkter då lyckade placeringar av både överlikviditet och värdepappersplaceringar av pensionsmedel har gett bättre avkastning. Hittills redovisas realiserade intäkter för pensionsförvaltningen med 7,5 mnkr, vilket även är med i prognosen. Den positiva avvikelsen för finansnettot uppgår till 11,8 mnkr för perioden och till 12,4 mnkr i prognosen för året.

Potten för volymkompensationer prognostiserar ett överskott på 6,2 mnkr vid årets slut. Prognosen är beräknad efter att fler förskolebarn tillkommer under hösten och även en ökning av inom äldreomsorgen under hösten. Antalet kommuninvånare är betydligt färre än befolkningsprognosen och beroende på i vilka åldrar prognosen avviker, påverkar det volympotten. Antalet kom-

muninvånare har ännu inte ökat i takt med prognosen. Färre kommuninvånare får en positiv ekonomisk effekt för 2023 men kan leda till lägre skatteintäkter för 2024 om inte befolkningsökningen uppgår till prognostiserat den 1 november, vilket är den dag som avgör vilken kommun som erhåller skattebetalningen för nästa år. För att nå upp till budgeterat antal kommuninvånare den 1 november ska antalet invånare öka med 111 stycken från den 31 juli.

För året budgeterades en vinst för exploateringsverksamheten med 3 mnkr. Prognosen ger ingen vinst alls för året. Det har sålts väldigt lite mark och tomter under året och dessa har inte gett några överskott.

Prognosen för finansförvaltningen är ett överskott jämfört med budget på 42,6 mnkr.

Investeringar

Kommunen

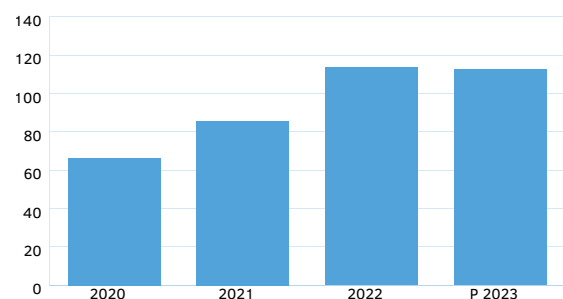
Under perioden januari–augusti uppgick nettoinvesteringarna till 43,9 mnkr, varav 24,1 mnkr gällde avgiftsfinansierad verksamhet. Budgeten för årets investeringar är 121,2 mnkr. Med de investeringar som är gjorda hittills har kommunen tagit i anspråk 36 procent av investeringsbudgeten, vilket är en lägre andel jämfört med fjolårets nettoinvesteringar.

För den skattefinansierade verksamheten var de största investeringarna hittills upprustningen av Storgatan, asfaltering av andra kommunala gator och vägar samt upprustning av utemiljö för skolor och förskolor.

Den absolut största investeringen inom den avgiftsfinansierade verksamheten är överföringsledning mellan Åkersberg och Ormanäs reningsverk. Denna investering uppgick den 31 augusti till nära 11 mnkr för året. Prognosen är 14 mnkr, vilket är 9 mnkr mer än budgeterat. Förorenade massor och borrning under järnväg har orsakat höga kostnader. Även under fjolåret var överföringsledningen den största investeringen inom VA-verksamheten, då mellan Maglehill och Ormanäs.

Investeringsvolym i kommunen

(mnkr)



Prognosen för året är en investeringsvolym på 114,5 mnkr då anslutningsavgifter på 9,3 mnkr är exkluderade. Med dessa inkluderade betyder det en nettoinvesteringsvolym på 103,2 mnkr. Jämfört med en nettobudget på 114,7 mnkr ger det en avvikelse på 11,5 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten prognostiserar en avvikelse på 1,5 mnkr men då är investeringsreserven medräknad att förbrukas om 16,0 mnkr. Den avgiftsfinansierade verksamheten prognostiserar lägre investeringar än budgeterat med 10 mnkr. Fler projekt har senarelagts av till exempel resursbrist och avsaknad av erforderliga tillstånd.

Finansiering av investeringar

I prognosen för 2023 uppgår avskrivningarna till 43,7 mnkr och resultatet till 24,9 mnkr. Enligt budgeten skulle exploateringsverksamheten ge ett likviditetstillskott om 9,6 mnkr. Istället är prognosen att denna verksamhet kommer att ta av kommuns likviditet med 3,9 mnkr. Om kommunen ska kunna självfinansiera sina investeringar får nettoinvesteringarna inte överstiga $43,7 + 24,9 - 3,9 = 64,7$ mnkr. Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 103,2, vilket betyder att investeringarna inte kan självfinansieras med årets kassaflöde. Årets investeringar kan finansieras av tidigare års överskott och ytterligare beläning beräknas inte krävas under 2023.

Exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamheten redovisade nettoutgifter på 2,5 mnkr för perioden. Budgeten är en nettoinkomst på 9,6 mnkr men prognosen är en nettoutgift på 3,9 mnkr. Det betyder att kommunens likviditet påverkas negativt med 13,6 mnkr jämfört med budget. Den stora avvikelsen beror främst på uteblivna försäljningsinkomster. Inkomster på 12,2 mnkr var budgeterade, där de största var på Västra Station, Maglehill och Vårsol. Det blir inga försäljningar under 2023. Det är även något större utgifter än budgeterat med det är inkomsterna som påverkar mest.

Utgifterna består till stor del av projekteringar och lantmäteriavgifter. På Västra Station har massor förflyttats och körts till deponi. Årets enda försäljning är fastighet Klyvaren 2 på verksamhetsområde Nord.

Kapacitet

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

Soliditeten visar kommunkoncernens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av balansomslutningen som finansierats med eget kapital genom aktie-

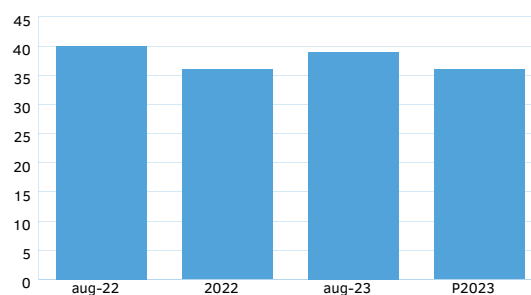
kapital och ackumulerade vinster. Soliditeten påverkas av förändrad balans-omslutning och förändrat resultat.

Skuldsättningsgraden speglar hur stor andel av tillgångarna som finansierats av främmande kapital. 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

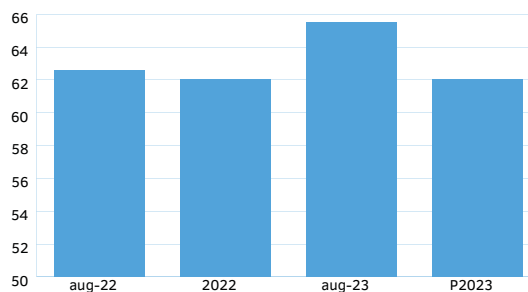
Kommunkoncernen (procent)



Soliditeten för kommunkoncernen är 39 procent jämfört med 40 procent i augusti året innan. Prognosen för 2023 är en soliditet på 36 procent, vilket är en oförändrad soliditet mot föregående år. Prognosen påverkas av ett lägre resultat. Det är normalt att soliditeten är högre i delåret eftersom resultatet påverkas av säsongsvariationer. Kommunkoncernens soliditet har varit stabil men har minskat under 2022 på grund av större investeringar som finansierats med lån.

Kommunen

(procent)



Goda ekonomiska resultat för åren 2019 – 2022 har lett till en förbättring av soliditeten under dessa år. Prognosen för 2023 är en oförändrad soliditet jämför förra årsskiftet 2022/2023 på 62 procent. Budgeterat skulle soliditeten försämrats på grund av negativt resultat. Nu är prognosen ett positivt resultat men eftersom årets investeringar inklusive VA-verksamheten inte kan självfinansieras, kommer soliditeten troligtvis vara oförändrad jämför med ett år tidigare. Vanligtvis är soliditeten högre i delåret eftersom resultatet påverkas av säsongeffekten av semesterlöneskulden.

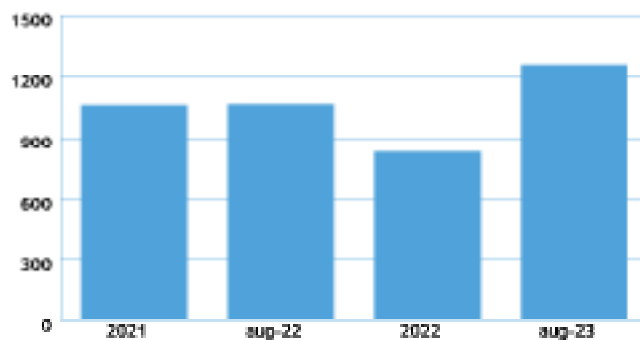
Höörs kommun har en soliditet inklusive alla pensionsförpliktelser som är 16 procentenheter högre än genomsnittet för Skånes kommuner. Höör behåller sin placering och befinner sig efter 2022 på en sjunde plats bland skåne kommunerna. Högst har Burlöv, Kävlinge och Helsingborg.

Skuldsättning

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgick till 1 261 mnkr i augusti, en ökning med 192 mnkr från augusti året innan.

Låneskuld



Låneskulden ökar inom koncernen till följd av att flera investeringsprojekt färdigställs. Skuldsättningsgraden uppgår till 58 procent, varav 50 procent utgörs av långfristiga låneskulder. Kommuninvest är den största långivaren i Kommunkoncernen.

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 till investeringar. I september ifjol nyttjades 40 mnkr för att lösa ett lån. En viss del är placerades med en

fast ränta. Ytterligare medel var tänkt att placeras på liknande sätt, men det budgeterade negativa resultatet gjorde att det var osäkert om marginalen fanns att låsa medel. Med ränteutvecklingen har räntan dock varit bättre för de medel som finns på det löpande likviditetskontot jämfört om placeringen gjordes till fast ränta när det var tänkt.

Låneskuld

	2021	aug-22	2022	aug-23
Låneskuld	2420	242	202	202
Total skuldsättningsgrad, %	41	37	38	34
- varav avsättningsgrad, %	1	1	1	1
- varav kortfristig skuldsättningsgrad, %	15	12	16	13
- varav långfristig skuldsättningsgrad, %	26	24	22	21

Höörs kommun har totalt fyra lån. Under 2024 förfaller ett lån på 39 mnkr i februari med fast ränta. I juni förfaller ett lån på 20 mnkr och ett på 40 mnkr, båda med fast ränta. Det fjärde lånet att förfalla uppgår till 103 mnkr och förfaller i maj 2025. Detta lån har en rörlig ränta. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna har varit 1,96 procent. Den genomsnittliga räntan ett år tidigare var 0,34 procent.

Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 40 mnkr, varav 75 procent redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. År 2010 säkrades pensionsåtagandet med 186 mnkr. Ytterligare 16 mnkr användes av 2022 års resultat för att lösa ytterligare delar av ansvarsförbindelsen.

För att möta pensionsskulden har Höörs kommun avsatt 73,2 mnkr för pensionsförvaltning, inklusive återinvesterad avkastning. Marknadsvärdet uppgick den sista augusti till 99,8 mnkr. Under 2022 minskade värdet på placeringarna med 10 mnkr. I år har värdet stigit igen med 7,5 mnkr men det har ännu inte helt återhämtat sig sedan slutet av 2021.

Kommunens innehav fördelade sig på 32,0 mnkr i svenska aktier, 31,1 mnkr i globala aktier och 36,7 mnkr i räntor och alternativa placeringar. Förvaltningen handhas av Agentia.

Pensionsmedelsförvaltningen

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. För ett år sedan var det en liten

undervikt för aktier. Uppgången för aktierna sedan dess har gjort att aktierna nu står för 63 procent av innehavet.

Pensionsmedelsförvaltning

mnkr	2021	aug-22	2022	aug-23
1. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9,5	9,2	9,8	10,2
2. Ansvarsförbindelser - Pensionsförpliktelser ej under avsättningar	46,5	44,4	28,9	30,0
3. Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	72,6	72,6	73,2	73,2
4. Totala förpliktelser-finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	-16,6	-19,0	-34,5	-33,0
5. Finansiella placeringar (marknadsvärde)	102,7	91,7	92,3	99,8
6. Finansiella placeringar (marknadsvärde)-finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	30,1	19,1	19,1	26,6
7. Realiserad och orealiserad avkastning/vinst/förlust på finansiella placeringar i relation till genomsnittlig finansiell placering (bokfört värde %)	41,5	26,3	26,1	36,3

Risk

Med risk avses hur kommunkoncernen är finansiellt utsatt för olika risker. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunkoncernen i kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Kommunen och koncernbolagen ska upprätthålla 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 skulder som förfaller den närmaste tiden kan betalas.

Stora borgensåtaganden kan betyda en finansiell risk i form av att kommunen tvingas överta lån. Borgensåtagande medför alltid en risk. Kommuner som har en hög andel borgensåtaganden i förhållande till verksamhetens kostnader bör därför ha god kontroll över de bolag som kommunen står i borgen för. Större delen (91 procent) av Höörs kommuns åtaganden är för de kommunala bolagen och är åtaganden som innebär en liten risk.

Likvida medel i kommunkoncernen uppgick till 245 mnkr i augusti vilket var en ökning från augusti året innan med 209 mnkr. Kommunen står för närmare 60 procent av de

likvida medlen i koncernen. För att ha beredskap för variationer i betalflödet har kommunen och Höörs fastighets AB en gemensam checkkredit på 50 mnkr. Mellanskånes renhållning har en egen checkkredit på 40 mnkr. Balanslikviditeten som mäter betalningsförmågan på kort sikt är god då den ligger på nära 300 procent vilket kan anses vara en mycket god balanslikviditet. Från och med 2022 ingår inte IT-kommuner i Skåne i den sammanställda redovisningen eftersom kommunens ägarandel understiger 20 procents inflytande, vilket innebär att likviditeten minskade. Sammantaget bedöms den finansiella beredskapen på kort sikt vara tillräcklig.

Likviditet

Kommunkoncernen

Höörs kommun har en mycket god tillgång på likvida medel. Kommunens konton hade en behållning om 147 mnkr per den sista augusti. Dessutom finns 30 mnkr på ett fasträntekonto fram till den 1 november. Investeringskastet var högre för 2022 och prognostiseras vara på samma nivå även för i år. Trots detta har kommunen en god likviditet vilket beror på goda ekonomiska resultat de senaste åren och lånet som togs 2021.

Likviditet i kommunkoncernen

mnkr	2021	aug-22	2022	aug-23
Likvida medel	83	67	36	245
Kassalikviditet, %	250	478	98	281
Balanslikviditet, %	290	515	104	301

Kommunen

En checkräkningskredit på 50 mnkr gör att kommunen har ytterligare beredskap att klara de löpande utbetalningarna. Målet är dock att utnyttja denna så lite som möjligt. Balanslikviditeten uppgick till 293 procent, vilket är betydligt högre än de 100 procent som bedöms som en god balanslikviditet. Balanslikviditeten är alltid högre vid delårsbokslutet, eftersom de kortfristiga skulderna med semesterlöneskulden är lägre vid den tiden på året.

Likviditet i kommunen

mnkr	2021	aug-22	2022	aug-23
Likvida medel (mnkr)	64	54	21	147
Tillgängliga medel, (mnkr)	256	248	141	227
Kassalikviditet, %	275	287	207	269
Balanslikviditet, %	295	316	226	293

Borgen

Höörs kommun har borgensåtaganden på 1 170,5 mnkr, vilket motsvarar cirka 68 000 kronor per invånare. Större delen (86 procent) av Höörs kommuns åtagande är för de

kommunala bolagen. Det är åtaganden som innebär en betydligt mindre risk. Kommunen ska vara mycket restriktiv med att ingå borgensåtagande utanför koncernen. Under 2023 har borgensåtagandet för Höörs Fastighets AB ökat med 125 mnkr. Bygget av Maglehill kräver att bolaget utökar sin låneskuld. I övrigt har borgensåtagandet minskat något med amorteringar.

Höörs kommun ingick i mars 2010 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s alla förpliktelser som 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 ett uttryck 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

Nämndernas avvikelser för perioden var ett överskott på 16,3 mnkr jämfört med budget. Prognosen för nämnderna är ett överskott på 5,2 mnkr för året. Socialnämnden prognostiserar ett underskott som dock kompenseras av ett överskott i kommunstyrelsen och nämnden för kultur, arbete och folkhälsa. Kommunstyrelsen beslutade i samband med apriluppföljningen att socialnämnden skulle vidta åtgärder för att nå budget i balans. Åtgärder är vidtagna men flertalet ger inte effekt på resultatet i år men kommer att göra att nämnden går in med rätt värden i budget 2024. Det beslutades även att tillskjuta 3 mnkr till socialnämnden från gymnasiebudgeten.

För att kommunen ska ha förutsättningar att planera sin ekonomi är det dock viktigt att nämnderna håller tilldelad budgetram.

De största avvikelserna jämfört med budgeten finns under finanserna där högre skatter och generella statsbidrag står för det största överskottet. Kommunen använder sig av SKRs skatteprognos i budgetarbetet, med tillägg för egen befolkningsutveckling, eftersom SKR antas göra de bästa prognoserna. Under de senaste åren har utfallet blivit betydligt bättre än prognoserna för aktuellt budgetår.





Balanskravsresultat

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

Årets resultat beräknas bli 24,9 mnkr. Kommunens orealiserade vinster i värdepapper på 7,5 mnkr ska rensas från resultatet. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till 17,4 mnkr.

Balanskravsavstämning

mnkr	P 2023
Årets resultat	24,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7,5
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-5,6
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	11,8

Enligt Höörs kommuns riktlinjer för resultatutjämningsreserv (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. Enligt prognosen kan den del av resultatet som överstiger 11,2 mnkr avsättas till reserven. Reservens får högst uppgå till 10 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket gör att reserven får uppgå till 117,3 mnkr. Kommunen har därmed en möjlighet att avsätta 5,6 mnkr för 2023. Reservens uppgår då till taket av vad som får avsättas, vilket gör att mer inte kan avsättas. Balanskravsresultatet uppgår då till 11,8 mnkr. Höörs kommun uppfyller därmed kommunallagens balanskrav 2023.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

mnkr	2021	2022	P 2023
Årets resultat	108,5	74,9	24,9
Balanskravsresultat	93,2	77,5	11,8
1 % av skatter och generella bidrag	10,6	11,2	11,2
Årets reservering till RUR	34,8	5,7	5,6
Akkumulerad RUR	106	111,7	117,3

Resultaträkning

mnkr	Not	Kommunen					Koncernen			
		Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	2, 9	177	169	283	271	596	298	200	328	788
Verksamhetens kostnader	3	-870	-786	-1 276	-1 395	-1 712	-937	-772	-1 258	-1 826
Avskrivningar	4	-27	-25	-43	-48	-46	-45	-43	-72	-75
Verksamhetens nettokostnader		-721	-643	-1 036	-1 172	-1 161	-684	-615	-1 003	-1 112
Skatteintäkter	5	604	579	867	904	904	604	579	867	904
Generella statsbidrag och utjämningsar	6	180	166	250	244	270	180	166	250	270
Verksamhetens resultat		63	103	81	-24	13	100	130	114	62
Finansiella intäkter	7	17	4	7	5	29	20	4	8	31
Finansiella kostnader	8, 9	-4	-12	-13	-4	-16	-19	-18	-24	-42
Resultat efter finansiella poster		76	95	75	-23	25	100	117	99	51
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0	0	-1	0
Årets resultat		76	95	75	-23	25	100	116	98	51

Kassaflödesanalys

mnkr	Not	Kommunen				Koncernen		
		Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN								
Årets resultat		76	95	75	-23	100	116	98
Justering för av- och nedsättningar		28	25	43	42	45	45	72
Justering för ej likvidpåverkande poster	9	3	-16	-55	25	-1	-16	-52
Ökning (-)/minskning (+) fordringar		27	17	-12	10	171	21	-121
Ökning (-)/minskning (+) mark, förråd mm		-3	-8	-1	65	-3	-8	-8
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga placeringar		63	-1	52	0	63	-1	52
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder		-30	-20	16	3	-390	-25	368
Kassaflöde från den löpande verksamheten		164	93	118	121	-15	134	408
INVESTERINGSVERKSAMHETEN								
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	-37	-103	-129	-114	-253	-152	-238
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11	1	5	7	0	54	5	14
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-36	-98	-121	-114	-199	-147	-224
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN								
Förändring låneskulden		0	0	-40	0	425,0	0,0	-240,0
Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga fordringar		-2	-3	1	-9	-2,2	-3,3	9,2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2	-3	-40	-9	422,8	3,3	-230,8
Årets kassaflöde		127	-9	-42	-1	209	-16	-47
Likvida medel vid årets början		21	64	64	21	36	83	83
Likvida medel vid årets slut		148	54	21	20	245	67	36

Balansräkning

mnkr	Not	Kommunen				Koncernen		
		Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR								
Immateriella anläggningstillgångar	12	6	7	6	6	6	7	6
Materiella anläggningstillgångar								
– Mark byggnader, tekniska anläggningar	13	659	611	645	664	1 686	1 319	1 473
– Maskiner och inventarier	13	52	55	57	57	59	62	65
Finansiella anläggningstillgångar	14	71	70	70	83	71	19	120
Summa anläggningstillgångar		788	743	779	811	1 822	1 406	1 664
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	15	0	0	0	0	0	0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR								
Förråd med mera	16	39	43	36	15	39	43	36
Fordringar	17	150	148	177	118	175	257	347
Kortfristiga placeringar	18	130	235	192	166	130	235	192
Kassa, bank	19	148	54	21	42	245	67	36
Summa omsättningstillgångar		466	481	427	340	589	602	611
Summa tillgångar		1 254	1 224	1 205	1 150	2 411	2 008	2 275
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital	20							
– Årets resultat		-76	-95	-75	23	-100	-116	-98
– Resultatutjämningsreserv		-112	-106	-106	-106	-112	-106	-106
– Övrigt eget kapital		-634	-565	-565	-634	-720	-578	-626
Summa eget kapital		-822	-766	-746	-717	-931	-800	-829
Avsättningar								
– Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser	21	-10	-9	-10	10	-10	-9	-10
– Andra avsättningar	22	0	0	0	0	-12	-13	-16
Skulder								
– Långfristiga skulder	23	-263	-296	-261	-269	-1 261	-1 069	-834
– Kortfristiga skulder	24	-159	-152	-189	-172	-196	-117	-586
Summa avsättningar och skulder		-432	-458	-460	-432	-1 479	-1 208	-1 446
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-1 254	-1 224	-1 205	-1 150	-2 411	-2 008	-2 275
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER								
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar	26	30,0	44,4	28,9				
Borgen och övriga ansvarsförbindelser	27	1 169,8	923,3	1 046,7		160,9	139,5	162,9
Beviljad checkräkningskredit	19	50,0	50,0	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 senaste prognos i enlighet med RKR R2. Generella statsbidrag har periodiserats över den tid som bidraget avser. Tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina som utbetalades förra året har periodiserats över året för att möta kostnaderna.

Jämförelsestörande poster

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

Kapitalkostnader

Internränta för 2023 har beräknats med 1,25 procent samt för vatten och avlopp med 2,50 procent på bokförda värden.

Kundfordringar

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

Pensionsförpliktelser

Värdering och upplysning om pensionsförpliktelse görs med tillämpning av aktuell RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). 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. Tidigare har även IT kommuner i Skåne AB ingått i den sammanställda redovisningen men är från och med i år inte med längre. Jämförelse med föregående år är därmed också justerade. I översikt över verksamhetens utveckling är jämförelsetal från och med 2022 exklusive IT kommuner i Skåne AB.

Syftet med kommunens koncernredovisningen 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

Höör 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 Höör kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 597 995 510 714 kr och totala tillgångar till 587 746 158 227 kr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 408 296 801 kr och andelen av de totala tillgångarna till 1 400 524 627 kr.

Särredovisning

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

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 2 Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	6,6	6,4	9,7	24,6	23,4	190,9
Taxor och avgifter	49,1	46,1	71,9	49,1	46,1	71,9
Hyor och arrenden	13,0	12,0	18,2	102,6	116,1	18,2
Bidrag	67,2	63,7	105,1	71,4	63,7	105,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	38,7	38,3	78,4	38,7	40,5	78,3
Övriga ersättningar och intäkter	1,9	0,1	0,0	20,6	0,0	0,0
<i>Eliminering koncern</i>				-9,4	-89,6	-136,9
Summa verksamhetens intäkter	176,6	168,7	283,3	297,5	200,2	327,5
Not 3 Verksamhetens kostnader						
Löner och sociala avgifter	-400,3	-369,0	-583,2	-424,0	-389,9	-615,2
Pensionskostnader	-42,4	-20,2	-50,4	-43,3	-21,4	-52,3
Köp av huvudverksamhet	-227,1	-210,4	-325,6	-227,1	-210,4	-325,6
Lokal- och markhyror	-98,3	-87,3	-137,3	-98,3	-111,9	-171,8
Lämnade bidrag	-17,2	-17,4	-28,5	-17,2	-17,4	-28,5
Övriga kostnader	-84,8	-82,0	-151,2	-136,2	-110,7	-202,0
<i>Eliminering koncern</i>				9,4	89,6	136,9
Summa verksamhetens kostnader	-870,1	-786,3	-1 276,2	-936,8	-772,2	-1 258,5
Not 4 Avskrivningar						
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,9	-0,8	-1,3	-0,9	-0,8	-1,3
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-19,1	-16,1	-25,3	-38,8	-36,1	-55,4
Avskrivningar maskiner och inventarier	-7,3	-7,2	-10,9	-8,5	-8,5	-12,8
Nedskrivningar	0,0	-0,7	-5,5	0,0	-0,7	-5,5
<i>Eliminering koncern</i>				3,1	3,1	3,1
Summa avskrivningar	-27,3	-24,9	-43,0	-45,1	-42,9	-71,8

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 5 Skatteintäkter						
Preliminär kommunalskatt	593,7	561,0	841,6	593,7	561,0	841,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	7,1	11,7	19,8	3,6	11,7	19,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,6	6,0	5,3	7,1	6,0	5,3
Summa skatteintäkter	604,3	578,8	866,8	604,3	578,8	866,8
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag						
Inkomstutjämningsbidrag	143,1	121,4	182,1	143,1	121,4	182,1
Kommunal fastighetsavgift	28,9	28,9	43,0	28,9	28,9	43,0
Avgift till LSS-utjämning	-20,0	-16,6	-24,9	-20,0	-16,6	-24,9
Kostnadsutjämningsbidrag	0,3	-0,2	-0,3	0,3	-0,2	-0,3
Regleringsbidrag	26,9	31,2	46,7	26,9	31,2	46,7
Generella bidrag	0,4	1,6	3,2	0,4	1,6	3,2
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	179,6	166,3	249,8	179,6	166,3	249,8
Not 7 Finansiella intäkter						
Utdelning på aktier och andelar	1,2	1,5	1,5	1,2	1,5	1,5
Ränteintäkter	5,3	0,7	1,5	7,9	0,7	2,2
Övriga finansiella intäkter	2,8	2,1	4,2	2,8	2,1	4,2
<i>Eliminering koncern</i>				0,0	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	9,3	4,3	7,2	11,9	4,3	7,9
Not 8 Finansiella kostnader						
Räntekostnader	-2,9	-0,6	-1,4	-15,7	-4,6	-8,9
Ränta på pensionsavsättning	-1,1	-0,1	-0,3	-1,1	-0,1	-0,3
Övriga finansiella kostnader	0,0	-11,0	-0,2	-2,5	-13,1	-3,3
<i>Eliminering koncern</i>				0,0	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-4,1	-11,8	-1,9	-19,3	-17,9	-12,5

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 9 Jämförelsestörande poster						
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar	0,0	0,2	0,6	0,0	-0,7	0,6
Värdereglering av omsättningstillgångar, marknadsvärde	7,5	-11,0	-11,0	7,5	-11,0	-11,0
Övrigt	-2,5	0,6	0,0	-2,5	0,6	1,8
Summa Jämförelsestörande poster	5,1	-10,2	-10,4	5,0	-11,1	-8,7
Not 10 Investering i materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-33,8	-98,5	-112,3	-248,9	-143,8	-220,8
Maskiner och inventarier	-3,1	-4,8	-16,2	-4,2	-8,2	-17,1
Summa Investering i materiella anläggningstillgångar	-36,9	-103,3	-128,5	-253,1	-152,0	-237,9
Not 11 Försäljning av materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,2	1,9	0,0	48,5	2,0	6,1
Maskiner och inventarier	0,0	0,0	0,0	4,1	0,4	0,2
Anslutningsavgifter	0,9	2,6	7,1	0,9	2,6	7,1
Statliga investeringsbidrag	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3	0,2
Summa Försäljning i materiella anläggningstillgångar	1,4	4,8	7,3	53,8	5,3	13,6
Not 12 Immateriella tillgångar						
Redovisat värde vid årets början	6,3	6,9	6,9	6,3	6,9	6,9
Årets investeringar	0,2	0,6	0,8		0,6	0,8
Utrangeringar och avyttringar						
Årets nedskrivningar			-0,1			-0,1
Återförda nedskrivningar						
Årets avskrivningar	-0,9	-0,8	-1,3		-0,8	-1,3
Övriga förändringar						
Redovisat värde vid årets slut	5,6	6,6	6,3	6,3	6,6	6,3

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 13 Anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar						
Redovisat värde vid årets början	645,2	504,2	504,2	1 472,9	1 312,2	1 312,2
Årets investeringar	33,3	124,0	170,0	248,4	141,3	369,4
Utrangeringar och avyttringar	-0,2			-0,2	-2,0	-14,1
Årets nedskrivningar		-0,7	-3,8		-55,7	-60,2
Återförda nedskrivningar					22,4	0,0
Årets avskrivningar	-19,2	-16,1	-25,3	-38,6	-46,5	-67,0
Övriga förändringar		-0,1		84,4	96,8	16,9
<i>Eliminering koncern</i>				<i>-81,0</i>	<i>-149,5</i>	<i>-84,2</i>
Redovisat värde vid årets slut	659,1	611,3	645,2	1 685,9	1 319,1	1 472,9
Maskiner och inventarier						
Redovisat värde vid årets början	57,4	57,2	57,2	64,6	68,8	63,6
Årets investeringar	1,97	5,3	12,7	3,2	5,3	14,3
Utrangeringar och avyttringar				-3,9		-4,2
Årets nedskrivningar			-1,7			-1,7
Återförda nedskrivningar						0,1
Årets avskrivningar	-7,35	-7,2	-10,8	-8,6	-13,3	-12,6
Övriga förändringar				3,8	1,4	5,2
<i>Eliminering koncern</i>				<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Redovisat värde vid årets slut	52,0	55,3	57,4	59,1	62,2	64,6
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar						
Höörs Kommunhus AB	48,9		0,0	48,9		0,0
Höörs Fastighetsbolag, HFAB		48,9			48,9	
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
IT-kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
<i>Summa aktier i dotterbolag</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>2,5</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>2,5</i>
Övriga aktier och andelar	19,7	18,1	18,1	20,2	18,1	21,4
Höörs Kommunhus AB				48,9		49,0
Höörs Fastighetsbolag, HFAB			48,9			48,9
Långfristiga fordringar, VA-lån	0,2	0,5	0,4	0,2	0,5	0,4
<i>Eliminering koncern</i>				<i>-49,4</i>	<i>-51,4</i>	<i>-2,5</i>
Redovisat värde vid årets slut	71,3	70,0	69,9	71,4	18,7	119,7
Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur						
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	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	-0,0	-0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 16 Förråd mm						
Tomtmark till försäljning	36,2	35,2	35,3	36,2	35,3	35,3
Årets förändring	2,7	8,1	1,0	2,7	8,1	1,0
Redovisat värde vid årets slut	38,9	43,3	36,2	38,9	43,3	36,2

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 17 Fordringar						
Kundfordringar	5,7	16,2	33,1	14,2	124,4	194,9
Statsbidragsfordringar	48,4	46,7	45,5	48,4	46,7	45,5
Skattefordringar	8,4	3,9	13,5	13,2	3,9	25,6
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	90,6	83,7	92,7	100,9	88,1	88,1
Övriga kortfristiga fordringar	-3,6	-2,6	-7,9	-1,6	-0,7	2,7
<i>Eliminering koncern</i>				0,0	-5,8	-10,2
Redovisat värde vid årets slut	149,5	147,9	176,9	175,1	256,6	346,5
Not 18 Kortfristiga placeringar						
Agenta Inlåning	30,0	143,5	100,1	30,0	143,5	100,1
Agenta Räntor	34,3	36,5	34,3	34,3	36,5	34,3
Agenta Aktier	38,8	36,1	38,8	38,8	36,1	38,8
<i>Marknadsvärde</i>						
Agenta Inlåning	30,0	143,5	100,1	30,0	143,5	100,1
Agenta Räntor	36,7	37,7	35,5	36,7	37,7	35,5
Agenta Aktier	63,1	54,0	56,8	63,1	54,0	56,8
Redovisat värde vid årets slut	129,8	235,2	192,4	129,8	235,2	192,4
Orealiserad kursvinst	7,5	0,0	0,0	7,5	0,0	0,0
Not 19 Kassa, bank						
Kassa, bank	147,5	54,3	21,0	244,7	67,2	36,1
Redovisat värde vid årets slut	147,5	54,3	21,0	244,7	67,2	36,1
Beviljad checkräkningskredit	50	50	50	50	50	50
Not 20 Eget kapital						
Årets resultat	-75,9	-95,1	-74,9	-99,7	-116,4	-97,5
Resultatutjämningsreserv, RUF	-111,7	-106,0	-106,0	-111,7	-106,0	-106,0
Övrigt eget kapital	-634,2	-565,0	-565,0	-719,7	-577,8	-625,9
Redovisat eget kapital vid årets slut	-821,8	-766,1	-745,9	-931,1	-800,2	-829,4
Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser						
Summa pensioner	-8,2	-7,4	-7,9	-8,2	-7,4	-7,9
Löneskatt	-2,0	-1,8	-1,9	-2,0	-1,8	-1,9
Summa avsatt till pensioner	-10,2	-9,2	-9,8	-10,2	-9,2	-9,8
Aktualiseringsgrad (%)	96	96	96	96	96	96
Not 22 Övriga avsättningar						
Höörs Fastighetsbolag, HFAB				2,8	1,6	0,0
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB				-6,2	-6,1	-6,6
<i>Eliminering koncern</i>				-8,6	-8,1	-9,7
Summa övriga avsättningar				-11,9	-12,6	-16,4

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 23 Långfristiga skulder						
Lån i banker och kreditinstitut	-202,0	-242,0	-202,0	-1 199,7	-1 014,7	-774,7
Regleringsfond VA	1,2	4,9	4,6	1,2	4,9	4,6
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år						
- Investeringsbidrag, återstående antal år (vägt snitt)	-3,1	-3,4	-3,4	-3,1	-3,4	-3,4
- Anslutningsavgifter, återstående antal år (vägt snitt)	-59,3	-55,9	-60,2	-59,3	-55,9	-60,2
Summa Långfristiga skulder	-263,2	-296,4	-261,0	-1 260,9	-1 069,1	-833,7
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut						
Genomsnittlig ränta (%)	1,9	0,4	0,6	2,1	0,8	0,8
Genomsnittlig räntebindningstid (månader)	12	12	12	12	12	12
Lån som förfaller inom						
3 månader	20,0	40,0	20,0	892,7	812,7	592,7
1 år	79,0	20,0	0,0	79,0	20,0	0,0
3 år	103,0	182,0	182,0	228,0	182,0	182,0
Not 24 Kortfristiga skulder						
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-1,7	-1,4	-1,4	-4,6	-14,0	-365,5
Leverantörsskulder	-31,9	-31,2	-73,0	-53,8	-41,5	-96,4
Moms och punktskatter	0,0	0,0	-0,4	8,8	0,0	-3,9
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-9,4	-9,0	-8,8	-10,4	-9,0	-10,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-115,6	-110,8	-105,0	-136,1	-123,8	-120,1
<i>Eliminering koncern</i>				0,0	71,0	10,0
Summa kortfristiga skulder	-158,7	-152,3	-188,7	-196,1	-117,3	-585,8
Not 25 Räkenskapsrevision						
Total kostnad för räkenskapsrevision *	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Not 26 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder och avsättningar						
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	37,4	51,7	38,7			
<i>Avsättning inkl särskild löneskatt</i>	7,4	7,3	9,8			
<i>Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt</i>	30,0	44,4	28,9			
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	244,9	233,1	244,9			
Summa pensionsförpliktelse	282,3	284,8	283,6			
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde						
Totalt pensionsförsäkringskapital	276,7	286,5	276,7			
Varav överskottsmedel	0,0	5,4	0,0			
Finansiella placeringar	129,8	-106,0	192,4			
Summa förvaltade pensionsmedel	406,5	180,5	469,1			
Finansiering						
Återlånade medel	-124,2	104,3	-185,5			
Konsolideringsgrad (%)	144	63	165			

*Kostnader för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning och bokföring av delårsrapport och årsredovisning

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022	Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Bokslut 2022
Not 27 Övriga ansvarsförpliktelser						
Höörs fastighetsbolag	997,7	772,7	872,7	997,7	772,7	872,7
Mellanskånes Renhållnings AB	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IT Kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1	11,1	11,1	11,1
<i>Eliminering koncern</i>				-1 008,8	-783,8	-883,8
Summa borgensförbindelser i kommunala bolag	1 008,8	783,8	883,8	0,0	0,0	0,0
Föreningar mm, varav:						
Maglasäte IF	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Eden skola	2,4	3,4	3,3	2,4	3,4	3,3
Kubelidens Montessoriförskola	20,4	20,7	20,6	20,4	20,7	20,6
Emiliaskolan	31,8	33,7	32,5	31,8	33,7	32,5
Skånes djurpark	4,0	4,1	4,1	4,0	4,1	4,1
KHF Trygga hem	100,0	75,0	100,0	100,0	75,0	100,0
Höörs ishall AB	2,1	2,4	2,2	2,1	2,4	2,2
Summa borgensförbindelser i föreningar mm	160,9	139,5	162,9	160,9	139,5	162,9
Borgensförlust under året	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 28 Finansiell leasing						
Totala minimileasingavgifter	3,8	2,8	1,9	3,8	2,8	1,9
Nuvärde minimileasingavgifter	7,1	8,6	7,9	7,1	8,6	7,9
Därav förfall inom 1 år	1,1	0,6	1,3	1,1	0,6	1,3
Därav förfaller inom 2-5 år	6,0	7,9	6,6	6,0	7,9	6,6
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (kr)	93 990	62 895	41 748	93 990	62 895	41 748
Operationella leasingavtal						
Minimileasingavgifter	974,4	914,5	972,2	974,4	914,5	972,2
Med förfall inom 1 år	1,1	1,8	1,2	1,1	1,8	1,2
Med förfall inom 2-5 år	28,9	16,0	27,5	28,9	16,0	27,5
Med förfall senare än 5 år	944,4	896,7	943,5	944,4	896,7	943,5

Driftredovisning

tkr		Bukslut aug 2023	Budget aug 2023	Avvikelse	Bokslut aug 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Kommunfullmäktige	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-1 092	-720	-372	-620	-1 049	-1 049	0	-1 161
	Driftnetto	-1 092	-720	-372	-620	-1 049	-1 049	0	-1 161
Valnämnden	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	524
	Kostnader	-11	-14	3	-85	-20	-20	0	-751
	Driftnetto	-11	-14	3	-85	-20	-20	0	-227
Revision	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-320	-641	321	-274	-961	-961	0	-891
	Driftnetto	-320	-641	321	-274	-961	-961	0	-891
Kommunstyrelse	Intäkter	96 815	90 289	6 526	89 801	135 480	142 818	7 338	136 738
	Kostnader	-236 719	-246 031	9 312	-224 724	-371 820	-366 808	5 012	-347 388
	Driftnetto	-139 904	-155 742	15 838	-134 924	-236 340	-223 990	12 350	-210 650
varav gymnasie- verksamhet	Intäkter	3 158	3 074	85	2 981	4 658	4 699	41	4 535
	Kostnader	-62 532	-65 867	3 334	-61 275	-100 597	-96 043	4 554	-91 667
	Driftnetto	-59 374	-62 793	3 419	-58 294	-95 939	-91 344	4 595	-87 132
Socialnämnden	Intäkter	72 396	68 757	3 639	66 029	103 135	106 143	3 008	107 873
	Kostnader	-322 720	-315 656	-7 063	-293 680	-472 443	-485 256	-12 813	-452 068
	Driftnetto	-250 324	-246 899	-3 425	-251 073	-369 308	-379 113	-9 805	-344 196
Barn- och utbild- ningsnämnden	Intäkter	158 370	150 308	8 062	150 347	224 730	227 752	3 022	230 792
	Kostnader	-429 868	-424 276	-5 591	-401 420	-640 495	-642 948	-2 453	-617 018
	Driftnetto	-271 497	-273 968	2 471	-251 073	-415 765	-415 196	569	-386 226

tkr		Bukslut aug 2023	Budget aug 2023	Avvikelse	Bokslut aug 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Tillstånds- och tillsynsnämnden	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-280	-236	-45	-251	-353	-398	-45	-444
	Driftnetto	-280	-236	-45	-251 073	-353	-398	-45	-444
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	Intäkter	13 482	14 835	-1 352	15 141	21 794	21 719	-75	24 148
	Kostnader	-48 992	-52 137	3 145	-46 545	-77 728	-75 642	2 087	-72 039
	Driftnetto	-35 510	-37 302	1 793	-251 073	-55 934	-53 923	2 012	-47 891
Vatten- och räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad	Intäkter	52 427	50 960	1 467	46 147	76 473	76 266	-207	72 654
	Kostnader	-52 427	-50 781	-1 647	-46 149	-76 623	-76 497	127	-72 654
	Driftnetto	0	180	-180	-251 073	-150	-231	-81	0
Vatten- och räddningstjänstnämnden, skattefinansierad	Intäkter	11 425	11 535	-110	10 964	17 303	17 399	96	16 272
	Kostnader	-22 120	-22 068	-52	-21 245	-33 249	-33 385	-136	-31 157
	Driftnetto	-10 695	-10 532	-162	-251 073	-15 946	-15 986	-40	-14 885
Överförmyndarnämnden	Intäkter	2 730	3 076	-346	2 538	4 614	3 708	-906	3 672
	Kostnader	-4 818	-5 373	555	-3 762	-8 059	-6 944	1 115	-6 314
	Driftnetto	-2 088	-2 297	208	-251 073	-3 445	-3 236	209	-2 642
Finans	Driftnetto	3 680	-47 825	51 504	-251 073	-72 212	-54 712	17 500	-32 898
Avgår finansiella och interna intäkter och kostnader	Intäkter	260 618	226 006	34 612	217 071	338 367	353 142	14 775	335 367
	Kostnader	-247 807	-224 543	-23 265	-226 555	-336 976	-340 845	-3 869	-341 015
TOTALT	Intäkter	169 775	174 975	-5 200	168 679	262 059	271 763	9 704	283 691
	Kostnader	-890 627	-952 435	61 808	-811 199	-1 434 936	-1 432 876	2 059	-1 320 152
	Driftnetto	-720 852	-777 461	56 608	-642 520	-1 172 876	-1 161 113	11 764	-1 036 461

Investeringsredovisning

tkr		Bokslut aug 2023	Bokslut aug 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen*	Investeringsinkomster	0	0	150	885	735	201
	Investeringsutgifter	-16 788	-28 809	-53 246	-53 016	230	-49 241
	Nettoinvesteringar	-16 788	-28 809	-53 096	-52 131	965	-49 039
Socialnämnden	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-229	-729	-2 000	-1 455	545	-1 524
	Nettoinvesteringar	-229	-729	-2 000	-1 455	545	-1 524
Barn- och utbildningsnämnden	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-2 555	-3 929	-5 050	-5 050	0	-6 696
	Nettoinvesteringar	-2 555	-3 929	-5 050	-5 050	0	-6 696
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-42	-60	-1 240	-1 215	25	-403
	Nettoinvesteringar	-42	-60	-1 240	-1 215	25	-403
Vatten- och räddningstjänstnämnden, skattefinansierad	Investeringsinkomster	8 501	2 654	6 500	9 300	2 800	7 116
	Investeringsutgifter	-24 139	-32 689	-53 350	-46 157	7 193	-53 400
	Nettoinvesteringar	-15 638	-30 036	-46 850	-36 857	9 993	-46 284
Vatten- och räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-182	-394	-6 450	-6 450	0	-2 649
	Nettoinvesteringar	-182	-394	-6 450	-6 450	0	-2 649
TOTALT	Investeringsinkomster	8 501	2 654	6 650	10 185	3 535	7 317
	Investeringsutgifter	-43 936	-66 610	-121 336	-113 343	7 993	-113 912
	Nettoinvesteringar	-35 434	-63 957	-114 686	-103 158	11 528	-106 594

*Från och med 1 januari 2020 ingår tekniska nämndens och byggnadsnämndens verksamheter i kommunstyrelsen.

Exploateringsredovisning

Projekt namn tkr	Utgående balans 2023-08-31			Ackumulerat utfall t o m 2023-08-31	Värdering 2023-08-31	Status
	Utgifter	Inkomster	Netto			
Sätofta 6:21 förtätning	-164	0	-164	-290	1 800	P
Gröналund	-4	0	-4	-79	5 817	P
Sätofta/Bosjökloster 1:270	-14	0	-14	-337	10 137	P
Tjörnarps	-30	0	-30	-30	130	P
Västra Stationsområdet	-824	0	-824	-12 512	12 512	P
Verksamhetsområde Syd	0	0	0	-1 569	1 760	P
Verksamhetsområde Nord	-303	505	202	-11 655	11 655	P
Gyldenpris	-577	0	-577	-1 226	11 000	P
Vårsol 1	-158	0	-158	-639	2 200	P
Fogdaröd 10:1	-56	0	-56	-3 002	3 100	P
Del av Långstorp 1:84	0	0	0	-56	5 000	P
Maglehill	-864	0	-864	-7 532	20 580	P
Totalt	-2 994	505	-2 489	-38 927	85 691	

P = Pågående

A = Avslutad

