



Delårsrapport 2024

Välkommen till Höörs kommuns delårsrapport 2024

Delårsrapporten följer

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

Höörs kommun är placerad i mitten av Skåne

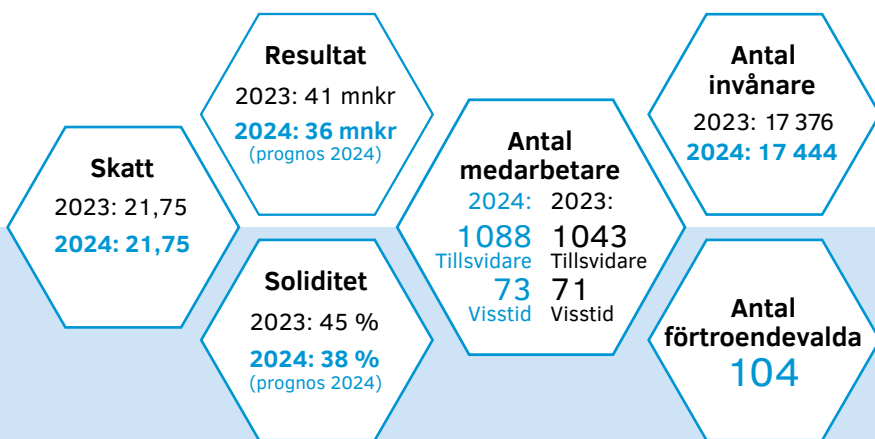
Kommunen styrs ytterst av kommunfullmäktige som består av 41 ledamöter. Ledamöterna väljs av medborgarna genom kommunalvalet som är vart fjärde år. Kontaktuppgifter till ledamöterna finns på kommunens hemsida www.hoor.se.

Vart går skattepengarna?

Prognos 2024



Så här får kommunen sina pengar



Innehåll

INLEDNING

Välkommen till Hörs kommuns delårsrapport 2024	2
--	---

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
God ekonomisk hushållning	20
Medborgare, företagare och kommunal förvaltning utgör en gemenskap med ett gott samarbete för ett attraktivt och hållbart Höör	22
God, hållbar livsmiljö och bra boende för alla.....	24
Trygg förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet samt god lärmiljö ..	26
Långsiktig, hållbar ekonomi och miljö.....	28
Ekonomisk ställning	30
Balanskravsresultat	39

RÄKENSKAPER

Resultaträkning	40
Kassaflödesanalys.....	40
Balansräkning	41
Noter	42
Driftredovisning.....	48
Investeringsredovisning	50
Exploateringsredovisning	51



Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen

	aug-2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet, % ⁽¹⁾	38	45	62	59	56
Likvida medel, mnkr ⁽²⁾	181	182	21	64	130
Skuldsättningsgrad, % ⁽³⁾	62	55	38	41	44
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽⁴⁾	90	93	89	88	89
Resultat inklusive extraordinära poster, mnkr	66	41	75	109	61
Tillgångar, mnkr	2 225	1 762	1 205	1 146	989
Tillgångar per invånare, kr	127 551	101 404	69 665	67 595	58 764
Låneskuld, mnkr	163	202	202	242	160
Låneskuld per invånare, kr	9 344	11 625	11 678	14 274	9 507
Skulder, mnkr	1 362	965	450	465	424
Skulder per invånare, kr	78 078	55 536	26 016	27 427	25 193
Eget kapital, mnkr	852	788	746	671	557
Eget kapital per invånare, kr	48 842	45 350	43 129	39 584	33 096
Kommunala borgensåtaganden, mnkr	1 411	1 264	1 047	924	895
Kommunala borgensåtaganden per invånare, kr	80 864	72 744	60 513	54 483	53 161
Utdebitering, kr %	21:75	21:75	21:75	21:75	21:75
Antal invånare	17 444	17 376	17 297	16 954	16 830

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

²⁾ Exklusive checkräkningskredit.

³⁾ Skuldsättning i kommunen har förändrats efter ändrade redovisningsprinciper, se kommentar på sid 37.

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

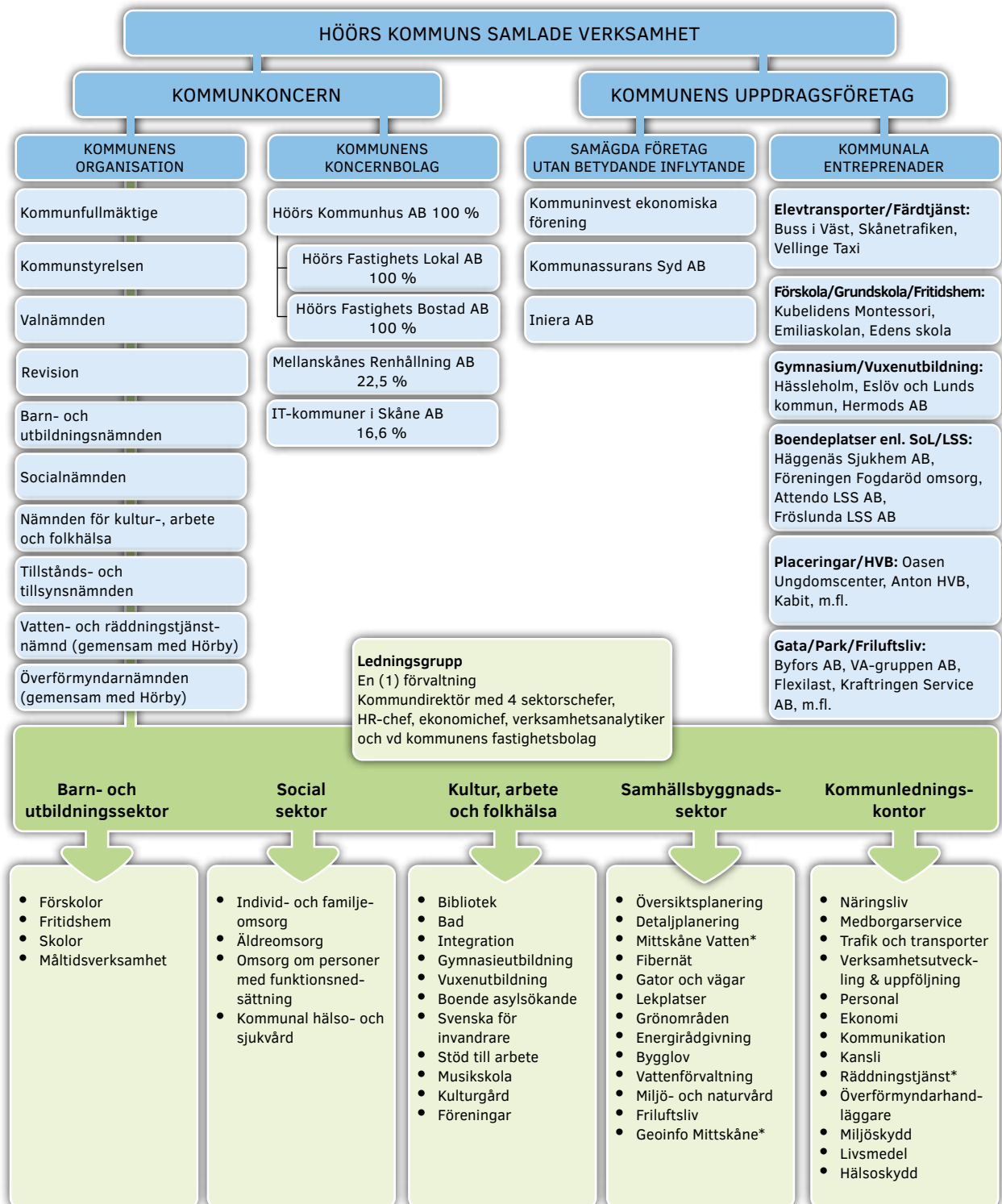
Den kommunala koncernen

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 inkluderas de kommunala bolag där kommunen har minst 20 procents inflytande.

I Höörs kommuns samlade verksamhet ingår

kommunkoncernen och kommunens uppdragsföretag. I kommunens koncern ingår förutom kommunens organisation även det helägda bolaget Höörs kommunhus AB, de delägda bolagen Mellanskånes Renhållnings AB och IT-kommuner i Skåne AB. I Höörs kommunhus AB ingår de två helägda fastighetsbolagen, Höörs Fastighets Lokal AB och Höörs Fastighets Bostad AB.





*Verksamhet som bedrivs gemensamt med Hörby kommun.

Höørs kommuns samlade verksamhet där kommunens inflytande anges i procent.

Kommunens organisation

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet som 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: 44 procent.

Män: 56 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.

Kvinnor: 31 procent.

Män: 69 procent.

Kommunens verksamheter är indelade i sektorer som är samlade i en förvaltning. Förvaltningen leds av kommundirektören som ansvarar för samordning av förvaltningen, det strategiska arbetet och uppföljning av verksamheterna. Camilla Lindhe är kommundirektör och till hennes stöd finns ledningsgruppen, som består av fyra sektorschefer, HR-chef, ekonomichef, verksamhetsanalytiker och verkställande direktör för Höörs fastighetsbolag.

Kommunens koncernbolag

Höörs kommunhus AB

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

Höörs Fastighets Lokal AB och Bostads AB

Höörs Fastighets Lokalaktiebolag (HFL AB) och Höörs Fastighets Bostadsaktiebolag (HFB AB) är kommunens helägda fastighetsbolag och ägs till 100 procent av Höörs kommunhus AB. De båda bolagen har en gemensam organisation under namnet Höörs Fastigheter, HFAST. Bolagens uppdrag är att bidra till Höörs kommuns möjlighet att leva upp till sin vision och värdegrund, det vill säga verka för att Höörs kommun fortsätter vara en attraktiv kommun att leva och bo i.

Höörs Fastighets Lokalaktiebolags uppdrag är att äga och förvalta Höörs kommuns verksamhetslokaler, samt tillhandahålla vaktmästeri och lokalvård i de kommunala verksamhetslokalerna. Bolaget arbetar efter självkostnadsprincipen i sin hyressättning mot kommunen.

Höörs Fastighets Bostadsaktiebolags är ett allmännyttigt bostadsbolag vars uppdrag är att bidra till en fungerande bostadsmarknad i kommunen genom att förvärva, bygga, förvalta, avyttra och ombilda fastigheter samt att utveckla attraktiva bostäder och områden. HFB AB äger och förvaltar fastigheter som huvudsakligen består av bostäder men också en mindre del kommersiella lokaler och vårdlokaler.

Mellanskånes Renhållnings AB

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

Merab driver Rönneholms avfallsanläggning och sex återvinningscentraler i egen regi.

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

IT kommuner i Skåne AB

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

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

Kommunala uppdragsföretag

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

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



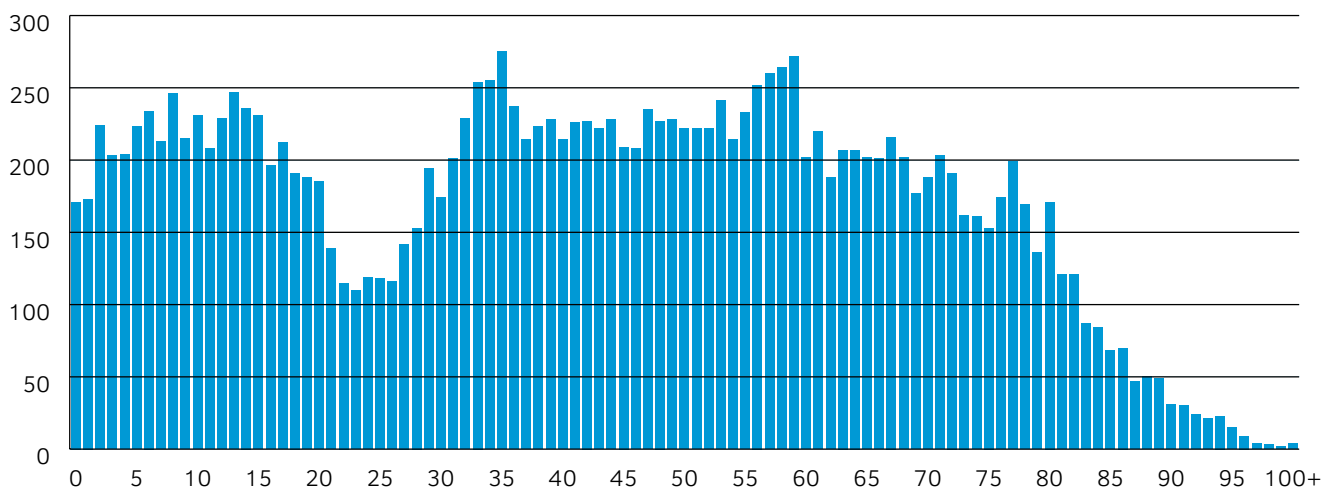
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

De senaste befolkningsprognoserna från SCB har visat en väsentligt lägre befolkningstillväxt än statistiken från tidigare år. I synnerhet gäller det grupperna barn och unga som nu beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som beräknas öka 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 2024 med 68 personer och uppgick totalt till 17 444 personer vid halvårsskiftet. Under första halvåret 2023 ökade befolkningen med 26 personer. Under perioden 1989 - 2023 ökade befolkningen i medeltal med 151 personer per år.

Befolkning efter ålder 2023



Födelsenettet förbättrades från -14 första halvåret 2023 till -1 under första halvåret 2024. Antalet födda ökade från 74 under första halvåret 2023 till 97 under första halvåret 2024. Antalet födda minskade under 2022 och 2023 men har nu ökat igen. Även antalet döda ökade från 88 personer år 2023 till 98 år 2024. Antalet födda ökade mer än antalet döda men fortfarande är födelsenettet negativt. Under åren 1989 - 2023 föddes i medeltal 162 barn per år. Motsvarande genomsnitt för avlidna var 143 personer.

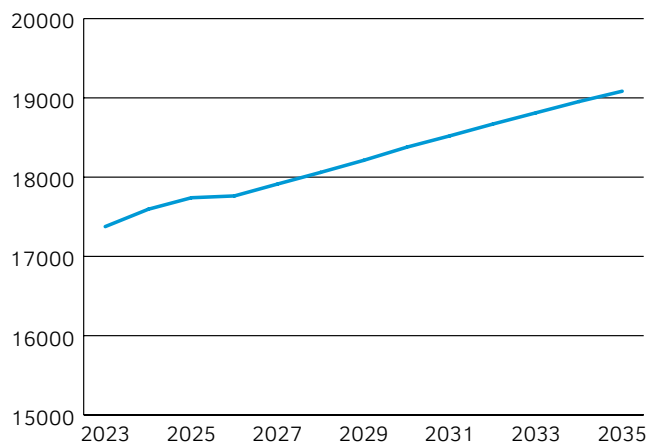
Antalet inflyttare till kommunen var under första halvåret 73 fler än antalet utflyttare. Under första halvåret 2023 var flyttningsnettot +29 personer. Under perioden 1989 - 2023 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 131 personer per år.

Flyttningsnettot mot övriga kommuner i länet gav ett plus på 103 personer och mot övriga delar av landet ett minus på 24 personer. Flyttningsnettot mot utlandet var -6 personer under första halvåret 2024.

Justeringar av folkbokföringen medförde -4 personer.

Befolkningsprognosen ger en ökning på 234 personer för 2024. 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

Enligt Sveriges kommuner och regioner visar både utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning nås inom en ganska snar framtid. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. Konjunkturåterhämtningen väntas dock bli långsam.

En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid och sedan via ökad sysselsättning. Först i slutet av 2025 väntas en nedgång av arbetslösheten.

Kommunernas ekonomi

Kommunernas samlade överskott för 2023 uppgick till 25 miljarder. Trots det samlade överskottet hade många kommuner underskott i verksamheterna. Överskotten på sista raden beror främst på att skatteunderlaget förbättrades under 2023 samt att många kommuner hade rea- och exploateringsintäkter och ett positivt finansnetto. Kostnadsutvecklingen var restriktiv och många gjorde neddragningar. Dock var kostnaderna för bemanning höga i flera kommuner då det är svårt att hitta personal med rätt kompetens.

Kommunernas kostnadsökning i fasta priser har varit i stort sett oförändrad de senaste fem åren trots att de demografiska behovsökningarna motsvarat en ökning på i genomsnitt 0,75 procent per år. SKR bedömer att återhållsamheten håller i sig även under 2024, då kommunerna sammantaget har budgeterat ett överskott på 3,2 miljarder kronor, vilket i så fall skulle vara det lägsta resultatet i kommunerna på 20 år. Var fjärde kommun budgeterar med underskott och ytterligare 24 kommuner med nollresultat. I sju av tio kommuner kompenseras verksamheterna inte fullt ut för pris- och löneökningar i budget 2024, vilket innebär effektiviserings- eller besparingskrav på verksamheten. Fyra av tio kommuner minskar fastighetsunderhållet. Två av tre kommuner har riktade besparingskrav på vissa verksamheter, där en tredjedel pekar ut såväl pedagogiska verksamheter som äldreomsorg.

Inför 2025 beräknas överskottet öka rejält till följd av återhämtningen i konjunkturen kombinerat med att pensionskostnaderna faller med 25 miljarder, totalt sett beräknas kommunernas resultat då till 28 miljarder.

Kommunernas största inkomstkälla är skatterna vilka är beroende av skatteunderlaget. Skatteunderlaget ökar mycket svagt under 2024. Minskningen av antalet arbetade timmar dämpar lönesumman rejält i år och trots ovanligt stora pensionsinkomster, till följd av högt prisbasbelopp (i likhet med 2023) blir ökningen svag. Åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar.

I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Kommunens prisökningar beror främst på ökade pensionskostnader. För 2025 ökar skatteunderlaget realt sett mer än vad som skett på flera år. Skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 men för 2027 beräknas köpkraften vara sämre än hur det sett ut historiskt.

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 2024 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	2024
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	32,37

Källa: Statistikmyndigheten SCB, offentlig ekonomi och kommunskatterna.

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

Källa: Sveriges Kommuners och Regioners cirkulär 2024:38, Planeringsförutsättningar för åren 2022–2027 samt Ekonomirapporten 2024.

Känslighetsanalys

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

Händelse	Förändring, mnkr
Löneförändring med 1 procent	+/- 7,0
Likviditetsförändring med 10 mnkr	+/- 0,3
Upplåning 10 mnkr	+/- 0,5
Ekonomiskt bistånd förändring 1 procent	+/- 0,1
Generellt statsbidrag med 1 procent	+/- 3,1
Bruttokostnader med 1 procent	+/- 15,0

Händelser av väsentlig betydelse

En förändrad befolkningsstruktur

I Sverige har de flesta kommuner och regioner länge vant sig vid en ständigt växande befolkning. Denna utveckling har resulterat i snabbt ökande skatteintäkter, samtidigt som befolkningsökningen också bidragit till höga reavinst- och exploateringsinkomster, vilka delvis har finansierat investeringarna i de växande kommunerna. Samma trend har varit tydlig i Höörs kommun, där befolkningen under en längre tid har ökat stadigt, vilket i sin tur kontinuerligt har förbättrat skattekraften. Sedan 2023 har dock mönstret förändrats snabbt.

Nationellt sett började en svagare befolkningsutveckling märkas redan under pandemin, vilket många trodde var en tillfällig förändring. Vid slutet av 2023 visade det sig emellertid att födelsetalen var de lägsta sedan mätningarna inleddes i Sverige år 1749, och invånarantalet minskade i 193 av landets kommuner. Den senaste befolkningsprognosen för Höörs kommun visar på ett kraftigt minskat antal barn, unga och invånare i arbetsför ålder jämfört med tidigare prognoser. Samtidigt förväntas andelen invånare i pensionsålder fortsätta att öka i samma takt som tidigare prognoser har förutspått.

Detta innebär inte bara svagare skatteintäkter än många har räknat med, utan också ett betydligt minskat behov av förskoleplatser, skolor och barnomsorg. Förändringen innebär att resurser under de kommande åren behöver omfördelas från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter inriktade på äldre.

Maglehill

Under året har den nya stadsdelen Maglehill i västra Höör fortsatt tagit form. Stadsdelen är kommunens största satsning någonsin med en god tillgång till samhällsservice och med en fantastisk natur integrerad i hela stadsdelen. Området har varit tänkt som en ny stadsdel i Höör sedan den första översiktsplanen i kommunens historia togs fram och redan under 1950 talet började marken i området förvärvas. I början av året invigdes det särskilda boendet för äldre med 56 lägenheter fördelade på två våningar. På bottenvåningen finns också bland annat en hjälpmedelscentral samt utbildningslokaler. Under juni och augusti har även förskola, skola och idrottshall färdigställts med plats för 160 barn och 630 elever.

Stadsdelen byggs utifrån dess grönblåa stråk som sätter en stark prägel på området. Grönblå stråk är sammanhängande system av gröna områden som parker, naturmark och vatten i anslutning till bebyggda miljöer. De grönblå stråken ska locka till rekreation, nyfikenhet kring djur och natur och en hållbar struktur där djur, växter och människor kan röra sig inom och längs med stråken. Stråken ska samtidigt skapa upplevelser för besökaren och ökad biologisk mångfald. Skapandet av våtmarker syftar också till att minska transporten av näringsämnen till Höörsån, Ringsjön och havet samt att reglera höga flöden i samband med översvämningar. Utformningen av stråken kommer utvecklas ytterligare med att den nya stadsdelen växer fram.

Hela stadsdelen kommer att uppta en yta på 35 hektar, ha över tre kilometer gata och är uppdelad på fyra detaljplaner där den västra delen består av 30 villatomter som redan nu är möjliga att köpa, den norra delen som ansluter till Kvarnbäck består av blandad låg bebyggelse med olika upplåtelseformer och den ännu icke färdiga detaljplanen för den centrala delen av stadsdelen kommer

ge möjlighet till högre bebyggelse i punkthusform blandad med lägre flerbostadshus och radhus. Inom entréetappen som nu är fullt utbyggd med kommunal service finns i öster möjlighet för omedelbar exploatering av flerbostadshus. De grönblåa stråken fortsätter genom hela stadsdelen fram till riksväg 13 som kommer att skärmars av med en fyra meter hög bullervall. När stadsdelen är fullt utbyggd kommer den vara hem för över 1000 medborgare!

En effektivare koncernstruktur

Hösten 2022 beslutade kommunfullmäktige om en fullständig fission av det helägda fastighetsbolaget Höörs Fastighets AB. Under hösten 2023 upphörde bolaget, och dess verksamhet övertogs av de nybildade bolagen Höörs Fastighets Bostads AB och Höörs Fastighets Lokal AB. Kommunfullmäktige beslutade även att stärka styrningen av de kommunala bolagen genom en koncernbildning, där moderbolaget Höörs Kommunhus AB skapades, vilket kommunen äger till 100 procent. Moderbolagets uppdrag är att samordna en effektiv organisation för optimal ägarstyrning och resursutnyttjande. Bolaget äger 100 procent av aktierna i både Höörs Fastighets Lokal AB och Höörs Fastighets Bostads AB.

Under året har effekterna av den nya bolagsstrukturen börjat visa sig i flera olika sammanhang, både i reella ekonomiska effekter men också genom ökade synergier inom en rad områden. Exempelvis har sårbarheten minskat och kvaliteten ökad inom en rad områden, så som kommunikation, ekonomistyrning och diarieföring. Bolagen går nu i takt med kommunens övergripande styrkedjor och bidrar till dessa processer på ett mycket tydligare sätt än tidigare. Omsorgen och förvaltningen av kommunens verksamhetslokaler håller nu en markant högre nivå än tidigare.

Den ekonomiska effekten av den inrättade koncernstrukturen bedöms, på koncernnivå, uppgå till en kostnadsminskning om 3,5 mnkr, huvudsakligen drivet av positiva skatteeffekter.



Förskolemiljö på Maglehills förskola.

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 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 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 också antagit egna mål och normer som är vägledande i verksamheterna. En stor del av budgeten används för att leva upp till dessa åtaganden.

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

Kommunens resultat och måluppfyllelse stödjer också måluppfyllelsen för Förenta nationernas (FN:s) globala

Målen och visionen ger en inriktning för den samhällsnytta kommunen arbetar med.

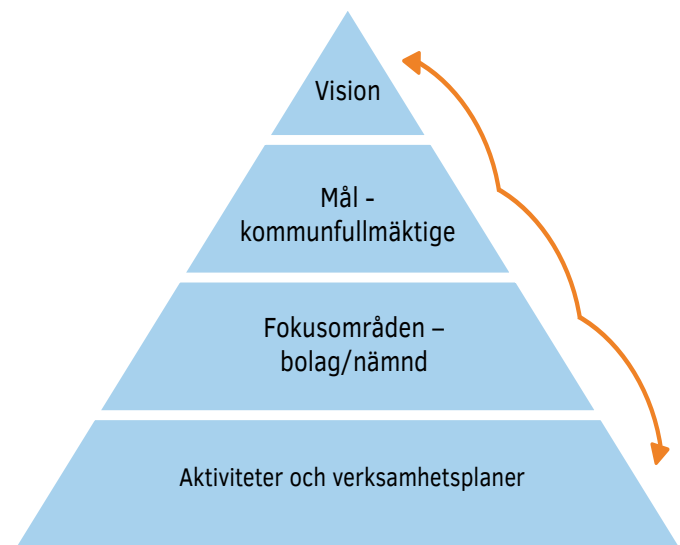


Kommunens målstyrning

Målstyrningen i kommunen utgår från visionen som beslutats av kommunfullmäktige. För att uppnå visionen beslutar kommunfullmäktige om mål för respektive mandatperiod. Målen är en viktig del i kommunens verksamhetsstyrning som tillsammans med ekonomistyrningen handlar om vad kommunen ska uppnå och utveckla. Målen har en tydlig koppling till de globala utvecklingsmålen.

Måluppfyllelsen utvärderas med hjälp av indikatorer, kontinuerliga utvärderingar, omvärldsanalyser och organisationens arbete med fokusområden.

Respektive nämnd och helägt bolag fattar årligen, i samband med sina budgetar, beslut om fokusområden, som pekar ut riktningen för organisationen och syftar till att bidra till måluppfyllelsen för ett specifikt mål. För att uppnå intentionen för respektive fokusområde bryts dessa ner i aktiviteter och verksamhetsplaner som hanteras på enhetsnivå. På så sätt integreras kommunens vision i det dagliga arbetet inom hela organisationen. Nämnderna och bolagen behöver inte ha fokusområden kopplade till samtliga mål, men en uppföljning görs årligen under hösten för att säkerställa att alla kommunfullmäktiges mål ingår i något fokusområde.



Höörs kommuns målstyrningsprocess.

Kommunens mål 2024-2027

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

Mål	Motiv	Indikator
<p>Medborgare, företagare och kommunal förvaltning utgör en gemenskap med ett gott samarbete för ett attraktivt och hållbart Höör.</p> <p>☰ sidan 22</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>Medborgarnas och företagarnas delaktighet i samhällsutvecklingen är viktig. Med delaktighet menar vi att kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för Höörs kommuns utveckling samt bidrar till ett tryggt samhälle.</p> <p>En serviceinriktad kommunal förvaltning där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt lägger grunden för och möjliggör för kommunens invånare att vara engagerade och ta ansvar.</p> <p>Tillsammans skapar vi samhället, platsen och destinationen Höör.</p>	<p>Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra. Andel (%) ska öka jämfört med 2022 års resultat i Medborgarundersökningen.</p> <p>Ökat resultat i "Insikt" jämfört med 2022 års resultat.</p> <p>Sålda gästnätter, antal nätter totalt per invånare, ska öka jämfört 2022.</p>
<p>God, hållbar livsmiljö och bra boende för alla.</p> <p>☰ sidan 24</p> <p>Bidrar till de globala målen:</p> 	<p>Höörs kommun är en kommun för alla där medborgarnas hälsa, livssituation, välbefinnande och livsmiljö värnas.</p> <p>Höör ska vara en bra och hållbar kommun att leva och bo i både ekologiskt, ekonomiskt och folkhälsomässigt. En starkt samhällsgemenskap där varje människa är viktig bidrar till god folkhälsa.</p> <p>För att stärka den goda livsmiljön behöver hela Höörs kommun leva. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommuns tätorter, byar och landsbygd.</p>	<p>Kommunen ska alltid ha tillgänglig detaljplanerad mark för villor, flerfamiljshus och verksamheter. Utvärderas på årsbasis.</p> <p>Kommunen är en bra plats att bo och leva på. Andelen (%) ska öka jämfört 2022 i Medborgarundersökningen.</p> <p>Andelen (%) av det kommunala avfallet som samlats in för materialåtervinning ska öka jämfört med 2022.</p> <p>Andelen (%) av befolkningen i kommunens tätorter som har högst 300 meter till ett grönområde. Andelen ska öka jämfört med 2022.</p> <p>Areal kommunägd mark som sköts för att gynna biologisk mångfald ska öka jämfört med 2022.</p>
<p>Trygg förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet samt god lärmiljö</p> <p>☰ sidan 26</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>Höörs kommun erbjuder attraktiva förskolor och grundskolor där kunskap står i centrum. Studiemiljön i förskolan och grundskolan upplevs som trygg och erbjuder god studiero.</p> <p>Barn och elever får möjlighet att utvecklas, känna glädje, vara nyfikna och uppnå sin fulla potential. Den kommunala utbildningen skapar möjligheter för den unga medborgaren att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.</p>	<p>Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram i kommunala skolor. Andelen (%) ska öka jämfört 2022.</p> <p>Meritvärdet för elever i åk 9, i kommunala skolor ska öka jämfört med 2022.</p> <p>Resultaten på Skolinspektions enkäter i årskurs 8 ska öka jämfört med 2022.</p> <p>Förskolläraryrket dvs. antal barn/lärare med förskolläraryrkeslegitimation i kommunal regi ska minska jämfört med 2022.</p>
<p>Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö</p> <p>☰ sidan 28</p> <p>Bidrar till det globala målet:</p> 	<p>God ekonomi är viktigt för Höörs kommun. Vi lägger grunden för morgondagens samhälle och våra barns framtid genom att samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgarna och för att aktivt främja företagarklimatet.</p> <p>Kommunen agerar för ett hållbart samhälle och strävar efter att vara en föregångare för medborgare och företag genom att värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser.</p>	<p>Det årliga ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över ett 5-årsgenomsnitt.</p> <p>Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat sett över ett 5 års genomsnitt.</p> <p>Andelen egenproducerad klimatneutral el i kommunens verksamheter ska öka jämfört med 2022.</p> <p>Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd*, andelen (%) ska minska jämfört med 2022.</p> <p>Unga vuxna i åldern 18–24 år, med ekonomiskt bistånd, andelen (%) ska minska jämfört med 2022.</p>

* Mycket långvarigt bistånd avser minst 27 månader under en period av tre år med uppehåll högst 2 månader i rad.

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. Fyra gånger per år genomförs så kallade ägardialoger där kommunen och koncernens hel- och delägda bolag diskuterar uppfyllelsen av ägardirektiven.

Under 2023 genomfördes en omstrukturering av kommunkoncernen för att stärka ägarstyrningen och skapa bättre förutsättningar för den kommunala självkostnadsprincipen. En ny bolagsordning för kommunens fastighetsbolag ska säkerställa att tillämpningen av speciallagstiftningen, för kommunala bostadsaktiebolag, följs*. Lagen sätter förutsättningar för hur kommuner får bedriva bostadsverksamhet genom aktiebolag. Ett moderbolag kommer avlasta kommunstyrelsen i den praktiska ägarstyrningen med tillsyn och uppföljning av koncernens hel- och delägda bolag och på så vis uppfylla sin uppsiktsplikt.

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

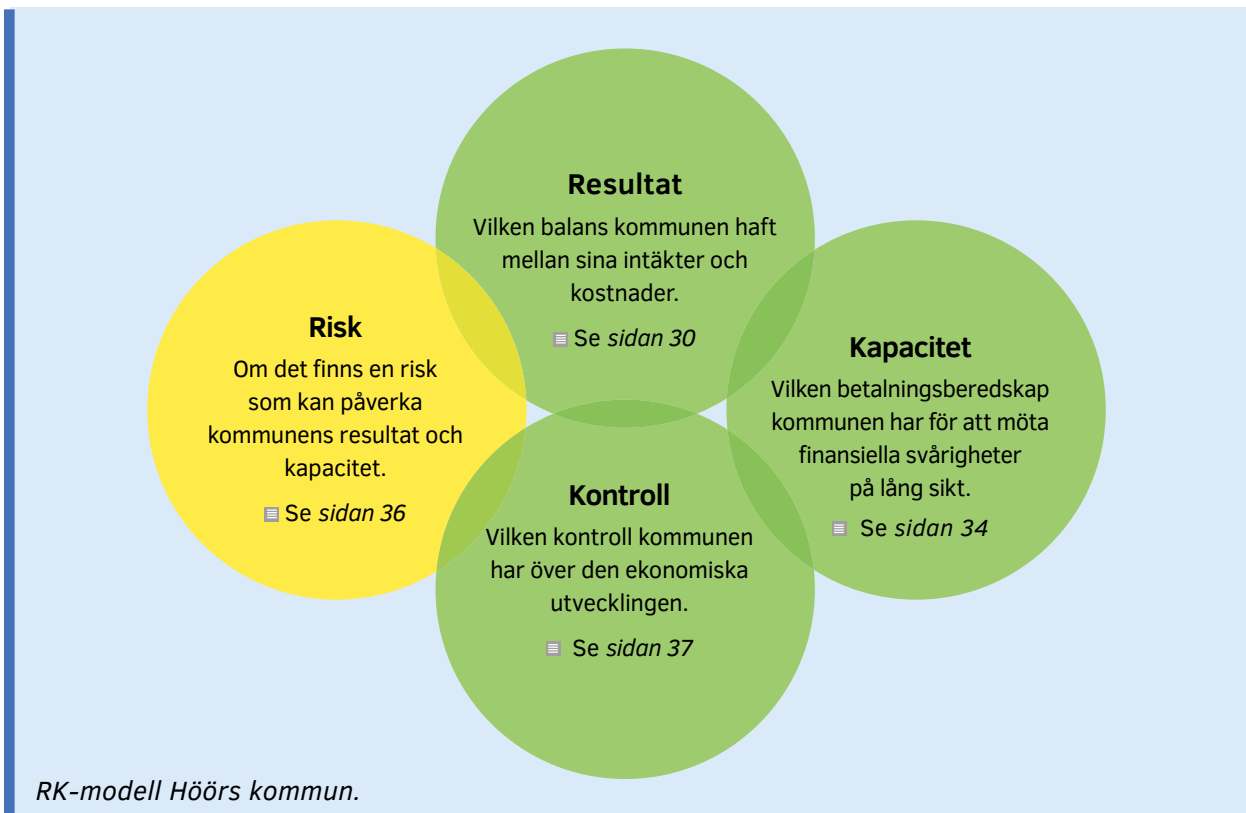
Finansiell analysmodell

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 kommunallagens krav på ekonomisk hushållning.

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.

Höör kommunkoncern

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

Under första halvåret har e-tjänstplattformen uppdaterats vilket under hösten kommer att öka tillgängligheten för medborgare till kommunal service. Det pågår ett arbete med att ersätta fossila bränslen med HVO där det är möjligt alternativt att byta till eldrivna maskiner. Genom att välja bra energikällor kan energianvändningen minskas och bli snålare och mer effektiv. Fastighetsbolaget har deltagit i bildandet av "Allmännyttans klimatinitiativ" som är ett upprop för att minska utsläpp av växthusgaser och minska energianvändningen. Därför har uppvärmning av lokaler och bostäder ändrats och sker med mer fossilfria system såsom solceller, berg- och fjärrvärme eller från Krav-certifierad värmeleverantör. Målet är en fossilfri allmännytta senast år 2030 och en 30-procentig minskning av energianvändningen jämfört med år 2007. Efter fastighetsbolagets delning under

förra året, genomförs nu ett arbete med att förtydliga och implementera nya ägardirektiv och styrningar. Genom att bibehålla och stärka samarbetet mellan enheterna och kommunens verksamheter kan synergieffekter i bolagens samlade potential utnyttjas och skapa mervärde för medborgarna. Fastigheterna i kommunkoncernen ska vara väl omhändertagna och därför har byggnadernas "klimatskärm" genomlysts för att minimera kommande underhållsarbete. Under våren har arbetet intensifierats för att uppdatera byggnadernas underhållsplaner samtidigt som flera lägenhetsrenoveringar och fastighetsunderhåll har genomförts. För att bibehålla en jämn och balanserad kostnadsnivå har en stor del av låneskulden lagts med bunden ränta vilket gör att räntekostnaderna kan beräknas med större tillförsikt.

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

Höörs kommun

Höörs kommun har valt fyra mål som har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Alla bedöms uppfyllas för året.

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

Mål	Kommentar	Måluppfyllelse
Det årliga ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,5 % sett ur ett 5 års genomsnitt.	Med en prognos på 35,7 mnkr för 2024 uppgår det genomsnittliga resultatet till 5,9 % för åren 2020 till 2024.	
Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat sett ur ett 5 års genomsnitt.	Investeringsvolymen för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras inte överstiga avskrivningar, exploateringsnetto och resultat för åren 2020 till 2024.	
Kommunen ska alltid ha tillgänglig detaljplanerad mark för villor, flerfamiljshus och verksamheter.	Det finns tillgänglig detaljplanerad mark.	
Andelen egenproducerad klimatneutral el i kommunens verksamheter ska öka jämfört med 2022	Under 2024 beräknas produktionen uppgå till 220 MWh. Den ökade produktionen jämfört med 2022 beror på en utökad solcellspark.	

I följande avsnitt redovisas kommunens fyra mål och måluppfyllelsen.

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



Grönt innebär att målet har nåtts. Resultatet är synligt eller kan mätas. Aktiviteter som planerats för att nå målet har också genomförts.



Gult innebär att målet bedöms uppnås under perioden eller att mätvärdet för måluppfyllelsen saknas. Det kan bero på att undersökningen som ligger till grund för mätvärdet ännu inte genomförts eller att statistiken som mätvärdet baseras på inte går att få fram vid uppföljningstillfället. För att ett mål ska gulmarkeras ska däremot de aktiviteter som tagits fram för att nå målet genomförts enligt plan.



Rött innebär att målet inte har nåtts. De mätvärden som finns för målet har inte uppnåtts eller de aktiviteter som planerats för att nå målet har inte genomförts.





Medborgare, företagare och kommunal förvaltning utgör en gemenskap med ett gott samarbete för ett attraktivt och hållbart Höör



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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 samt bidrar till ett tryggt samhälle.

En serviceinriktad kommunal förvaltning där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt lägger grunden för och möjliggör för kommunens invånare att vara engagerade och ta ansvar.

Tillsammans skapar vi samhället, platsen och destinationen Höör.

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till följande globala mål:



Resultat och måluppfyllelse

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 samt bidrar till ett tryggt samhälle.

En serviceinriktad kommunal förvaltning där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt lägger grunden för och möjliggör för kommunens invånare att vara engagerade och ta ansvar. Tillsammans skapar vi samhället, platsen och destinationen Höör.

	Prognos 2024	Jämförelsevärde
1. Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra. Andel (%) ska öka jämfört med 2022 års resultat.		38,6
2. Ökat resultat i Insikt jämfört med 2022 års resultat.		77
3. Sålda gästnätter, antal nätter totalt per invånare, ska öka jämfört 2022		6,6

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. Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra. Andel (%) ska öka jämfört med 2022 års resultat

Indikatorn mäts genom SCB:s medborgarundersökning där medborgarna betygsätter trygghet, bostäder, utbildnings- och fritidsmöjligheter samt kommunikationer. Resultatet från årets undersökning presenteras i december.

2. Ökat resultat i Insikt jämfört med 2022 års resultat

Indikatorn mäts genom SKR:s servicemätning Insikt där kommunens servicenivå av myndighetsutövning utvärderas. Under året har svarsfrekvensen varit för låg för att indikatorn ska gå att utvärdera.

3. Sålda gästnätter, antal nätter totalt per invånare, ska öka jämfört 2022

Indikatorn sammanställs av Tillväxtverket. För 2023 var helårsresultatet 6,29 vilket är en försämring jämfört med 2022 års resultat. Trenden under 2024 är fortsatt negativ sett till antalet gästnätter.

Nämndernas arbete genom fokusområden, omvärldsanalys och övriga uppmärksammande

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunens arbete med bland annat följande fokusområden, omvärldsanalyser och övriga insatser genomförs under året:

- Arbetet med kommunens näringslivsstrategi fortsätter och har gett goda resultat under året. I Svenskt Näringslivs undersökning avseende det lokala företagsklimatet får Höörs kommun omdömet 3,71 - att jämföra med Sverigesnittet på 3,47. Resultatet är en förbättring jämfört med föregående år och ligger till grund för den ranking som presenteras av Svenskt Näringsliv i slutet av september. Höörs kommun har som målsättning att nå en rankingplats på minst plats 75.

- Inom socialnämnden fortsätter verksamheten att utveckla det tvärprofessionella arbetet vid utredning av insatsbehov, vilket innebär att den enskilde medborgaren ges kunskap om hjälpmedel, träning och strategier som alternativ eller komplement till hemtjänst. En informationsbroschyr till medborgare om vad det funktionsstödjande och salutogena förhållningssättet innebär har tagits fram, och på arbetsplatsträffar sker kontinuerlig dialog om vad det salutogena arbetssättet innebär och syftar till.
- Under året har fokus legat på att öka delaktigheten både bland kommuninvånarna och våra företagare. Under 2024 har en medborgarpanel inrättats som ska delta i fyra undersökningar. Den första undersökningen hade temat "Utveckling Höör" och resultatet av undersökningen har tagits in som ett underlag i uppdateringen av översiktsplanen. Kommande undersökningar har teman Kultur- och fritid, Trygghet och Skola. Under vintern kommer resultatet av trygghetsmätningen som genomförs av polisen och medborgarundersökningen som genomförs av Statistiska centralbyrån (SCB). Båda undersökningarna har stort genomslag i organisationen och är en viktig del i utvärderingen av måluppföljningen.
- I slutet av 2023 startade projektet ISA (Introduktion, språk och arbetsliv) i Höörs kommun. ISA medfinansieras av Europeiska unionen. Målet med projektet är att kvinnor och män som, av olika anledningar, står långt ifrån arbetsmarknaden ska göra en stegförflyttning mot varaktig egenförsörjning vilket kan innebära studier eller arbete. Under projektet erbjuds deltagarna aktiviteter så som språkträning, hälsofrämjande insatser, digital träning, jobbsöksträning, vistelse i naturen med mera.
 - Som ett led i projektet utökas även samverkan mellan Höörs kommuns arbetsmarknadsenhet, social sektor och Försäkringskassan.

FOTO: Bent Ekwall från fototävlingen Med kärlek till vatten.



God, hållbar livsmiljö och bra boende för alla



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

Höör kommun är en kommun för alla där medborgarnas hälsa, livssituation, välbefinnande och livsmiljö värnas.

Höör ska vara en bra och hållbar kommun att leva och bo i både ekologiskt, ekonomiskt och folkhälsomässigt. En starkt samhällsgemenskap där varje människa är viktig bidrar till god folkhälsa.

För att stärka den goda livsmiljön behöver hela Höörs kommun leva. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommuns tätorter, byar och landsbygd.

Målets koppling till de global målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till följande globala mål:



Resultat och måluppfyllelse

Som ett komplement till utvärderingen av måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorerna förväntas uppfyllas under 2024. Som jämförelse presenteras även resultatet för 2022.

	Prognos 2024	Jämförelse värde
1. Kommunen ska alltid ha tillgänglig detaljplanerad mark för villor, flerfamiljshus och verksamheter. Utvärderas på årsbasis.		-
2. Medborgarundersökningen- Kommunen är en bra plats att bo och leva på. Andelen (%) ska öka jämfört 2022.		93,07
3. Andelen (%) av det kommunala avfallet som samlats in för materialåtervinning ska öka jämfört med 2022.		45
4. Andelen (%) av befolkningen i kommunens tätorter som har högst 300 meter till ett grönområde. Andelen ska öka jämfört med 2022.		-
5. Areal kommunägd mark som sköts för att gynna biologisk mångfald ska öka jämfört med 2022.		-

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. Kommunen ska alltid ha tillgänglig detaljplanerad mark för villor, flerfamiljshus och verksamheter.

I samband med upprättandet av delårsbokslutet så konstateras att kommunen har tillgänglig detaljplanerad mark för villor, flerfamiljshus och verksamheter samt gör bedömningen att så kommer vara fallet för resterande del av året.

2. Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på. Andelen (%) ska öka jämfört 2022.

Indikatorn mäts genom SCB:s medborgarundersökning där medborgarna betygsätter trygghet, bostäder, utbildnings- och fritidsmöjligheter samt kommunikationer. Resultatet från årets undersökning presenteras i december.

3. Andelen (%) av det kommunala avfallet som samlats in för materialåtervinning ska öka jämfört med 2022.

Indikatorn mäts genom Avfall Sverige där insamlat avfall från kommunal verksamhet återvinns. Resultatet från årets avfall presenteras senare under hösten.

4. Andelen (%) av befolkningen i kommunens tätorter som har högst 300 meter till ett grönområde. Andelen ska öka jämfört med 2022.

Indikatorn tas fram genom GIS-analys. Metoden och definitionerna har tagits fram av Region Skåne i studien "3-30-300 i Skåne - Analysmodell för grönare och hälsosammare städer". Analysen görs av Höörs kommun i samband med årsredovisningen. Jämförelsevärde för 2022 saknas. Jämförelsevärde för 2023 är 99,6% av befolkningen.

5. Areal kommunägd mark som sköts för att gynna biologisk mångfald ska öka jämfört med 2022

Indikatorn tas fram genom analys av skötsel av park- och grönytor, skogsmark samt naturbetesmarker. Analysen görs av Höörs kommun i samband med årsredovisningen. Jämförelsevärde för 2022 saknas. Jämförelsevärde för 2023 är 150,3 hektar mark.

Nämndernas arbete genom fokusområden, omvärldsanalys och övriga uppmärksammande

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunens arbete med bland annat följande fokusområden, omvärldsanalyser och övriga insatser genomförs under året:

- Sedan april i år är den kommunala hälso- och sjukvårdsjournalen tillgänglig i 1177 för patienter i Höörs kommun som får vård av kommunens sjuksköterska, arbetsterapeut eller fysioterapeut. Höörs kommun är

först ut i Sverige med denna tjänst inom den kommunala hemsjukvården. Journalen 1177 stärker patientens möjlighet att delta i beslut om sin egen vård och uppföljning samt att engagera sig i sin hälsa. Tjänsten finns redan regionalt och hos vissa privata vårdgivare.

- Under hösten 2024 inleds ett intensivt arbete med att ta fram en ny översiktsplan. En översiktsplan är ett styrdokument som kommuner i Sverige använder för att ange hur mark- och vattenområden samt den byggda miljön ska användas och utvecklas på lång sikt. Planen ger en övergripande bild av hur kommunen vill hantera frågor som bebyggelse, infrastruktur, naturvård och samhällsutveckling, med målet att skapa en hållbar och välfungerande livsmiljö för invånarna. För att möjliggöra framtagandet har en planeringsstrategi för ny översiktsplan tagits fram samt förslag till nya riktlinjer för bostadsförsörjning.
- Genom Skånes luftvårdsförbund övervakas luftkvaliteten i Höörs kommun genom beräkningar och mätningar. Resultatet för 2023 har färdigställts och visar på god luftkvalitet i Höörs kommun. Halterna för samtliga parametrar ligger under eller mycket under miljö kvalitetsnorm för luft. En kommunspecifik rapport om luftkvaliteten i Höörs kommun förväntas presenteras under året. Under 2024 och 2025 genomför luftvårdsförbundet ett projekt om luftkvalitet vid förskolor och mätningar kommer att ske vid minst en förskola i varje kommun.
- Under hösten kommer ett pilotprojekt att genomföras med införande av läkemedelsrobotar i ett av kommunens hemtjänstområden. Utvalda medborgare deltar i piloten som pågår under hösten. Efteråt följer en utvärdering för att bedöma hur projektet har gått med förhoppning om att implementera läkemedelsrobotar i samtliga hemtjänstområden samt inom andra verksamhetsområden med behov av läkemedelsförsörjning, exempelvis socialpsykiatri. Tekniska lösningar och rätt stöd kan leda till att medborgare kan leva mer självständigt och att behovet av omsorg kan minska.
- Satsningar inom friluftslivet fortsätter och under våren har badplatsen i Sätöfta upprustats. Här finns nu bland annat nya grillplatser, cykelparkering, utedusch och tillgänglighetsanpassad toalett. Även fågelplattformen i Snogeröd vid Östra Ringsjön har rustats upp. Vidare har en ny vandringsled, Hjärtslingan, märkts ut i Fogdarödsskogen. Initiativet kommer från en privatperson som i samarbete med markägare, Höörs kommun och andra aktörer sett till att idén blivit verklighet. Slingan är 11,11 kilometer lång och delar av den går längs Skåneleden samt Fogdarödsslingan.

MAGLEHILLSSKOLAN

Trygg förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet samt god lärmiljö



Målet prognostiseras inte bli uppfyllt under året

Om målet

Hörs kommun erbjuder attraktiva förskolor och grundskolor, där kunskap står i centrum. Studiemiljön i förskolan och grundskolan upplevs som trygg och erbjuder god studiero.

Barn och elever får möjlighet att utvecklas, känna glädje, vara nyfikna och uppnå sin fulla potential. Den kommunala utbildningen skapar möjligheter för den unga medborgaren 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:



Resultat och måluppfyllelse

Som ett komplement till utvärderingen av måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorerna förväntas uppfyllas under 2024. Som jämförelse presenteras även resultatet för 2022

	Prognos 2024	Jämförelsevärde
1. Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram i kommunala skolor. Andelen (%) ska öka jämfört 2022.		80,5
2. Meritvärdet för elever i åk 9, i kommunala skolor ska öka jämfört med 2022.		220,5
3. Resultaten på Skolinspektions enkäter i årskurs 8 ska öka jämfört med 2022.		6 av de 11 indikatorerna ska förbättras
4. Förskollärartäthet, det vill säga antal barn per lärare med förskolläraryrkeslegitimation, i kommunal regi ska minska jämfört med 2022.		11,7

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. Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram i kommunala skolor. Andelen (%) ska öka jämfört 2022

Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram uppgår preliminärt för läsåret 2023/2024 till 80,1 procent, slutlig statistik presenteras senare under hösten. Det preliminära resultatet är lägre än läsåret 2021/2022 då andelen behöriga elever uppgick till 80,5 procent.

2. Meritvärdet för elever i åk 9, i kommunala skolor ska öka jämfört med 2022.

Meritvärdet för elever i åk 9 uppgick för läsåret 2023/2024 preliminärt till 217,2, slutligt värde presenteras efter vårterminen 2025. Det preliminära värdet är lägre än läsåret 2021/2022 då värdet uppgick till 220,5.

3. Resultaten på Skolinspektions enkäter i årskurs 8 ska öka jämfört med 2022

Indikatorn mäts genom Skolinspektionens enkät där elever i åk 8 besvarar frågor om bland annat trivsel och trygghet. Resultatet från undersökningen sammanfattas i 11 indikatorer. I årets resultat förbättras 5 av 11 indikatorer jämfört med 2022.

4. Förskollärartäthet, det vill säga antal barnlärare med förskollärarlegitimation, i kommunal regi ska minska jämfört med 2022

Indikatorn mäts genom resultat i Skolverkets statistik över förskollärartäthet. Antalet barn per lärare med förskollärarlegitimation uppgick 2023 till 10,4 vilket är en förbättring jämfört med 2022. Resultat för 2024 presenteras under vårterminen 2025.

Nämndernas arbete genom fokusområden, omvärldsanalys och övriga uppmärksammande

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunens arbete med bland annat följande fokusområden, omvärldsanalyser och övriga insatser genomförs under året:

- Utvecklingen av barn- och elevhälsoarbetet i Höörs verksamheter är ett prioriterat fokusområde inom barn- och utbildningsnämnden. Syftet är både att stärka elevhälsans yrkesgrupper och att organisera för barn- och elevhälsa i den dagliga verksamheten. Under läsåret 2023/2024 har olika fortbildningsinsatser genomförts.

Bland annat har en föreläsning för rektorer och utvald personal fördjupat förståelsen kring varför vissa elever lätt tar till sig kunskap och utvecklar färdigheter, medan andra behöver stöd i sitt lärande. Efter föreläsningen har kollegiala samtal hållits vid flera tillfällen, med stöd av relevant litteratur. Ett utvecklingsarbete som handlar om hur elevhälsan med systematik och forskningsförankring kan förbättra det hälsofrämjande arbetet är även inlett under året. Även en organisationsförändring av elevhälsan har inletts, och en barn- och elevhälsochef ska anställas för att leda och utveckla barn- och elevhälsan i kommunen.

- Barn- och utbildningsnämnden har, utöver utvecklingen av barn- och elevhälsan, identifierat undervisningens kvalitet och det systematiska kvalitetsarbetet som prioriterade fokusområden. Flera satsningar och förstärkningar genomförs. Exempelvis i form av skolledarutveckling, tydligare uppföljningsstrukturer för elevernas kunskaps- och värdegrundsresultat samt fördjupningar i framgångsfaktorer avseende undervisning med god kvalitet. Arbetet med fokusområdena beräknas pågå under en längre tid.
- Höörs Lärcentrum har haft flertalet informationsträffar om introduktionsprogrammen på högstadieskolorna för att få en bättre förståelse för vilken utbildning som erbjuds på Höör Lärcentrum. Introduktionsprogrammen är i första hand till för de som saknar behörighet till gymnasieskolans nationella program. Berörda elever har även bjudits in tillsammans med vårdnadshavare för att få en så bra start som möjligt på sina studier på introduktionsprogrammet.
- Under våren har en ny organisation inrättats med syfte att få fler ungdomar i ålder 16–20 år tillbaka i studier. Förändringen förväntas vara genomförd fullt ut under hösten och beräknas stärka den uppsökande verksamheten samt kommunens KAA (det kommunala aktivitetsansvaret).
- Biblioteket har genomfört visningar och bokprat samt tagit emot klasser som fått hjälp på biblioteket. Bokbussen har besökt alla förskolor regelbundet för att redan tidigt skola in barn i läsningens värld. Även skolor med lång väg till biblioteket har fått besök. Alla förskolor har dessutom försetts med boklådor så att det alltid ska finnas intressanta böcker för barnen att ta del av.



Långsiktig, hållbar ekonomi och miljö



Målet bedöms vara uppfyllt under året

Om målet

God ekonomi och bra miljö är viktigt för Höörs kommun. Vi lägger grunden för morgondagens samhälle och våra barns framtid genom att samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagarklimatet.

Kommunen agerar för ett hållbart samhälle och strävar efter att vara en föregångare för medborgare och företag genom att 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:



Resultat och måluppfyllelse

Som ett komplement till utvärderingen av måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken grad indikatorerna förväntas uppfyllas under 2024. Som jämförelse presenteras även resultatet för 2022.

	Prognos 2024	Jämförelsevärde
1. Det årliga ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över ett 5 års genomsnitt.		
2. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat sett över ett 5 års genomsnitt.		
3. Andelen egenproducerad klimatneutral el i kommunens verksamheter ska öka jämfört med 2022.		72 MWh
4. Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd, andelen (%) ska minska jämfört med 2022.	-	26,8
5. Unga vuxna i åldern 18–24 år, med ekonomiskt bistånd, andelen (%) ska minska jämfört med 2022.		4,4

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 ska uppgå till minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över ett 5 års genomsnitt

Med en prognos på 35,7 mnkr för 2024 uppgår det genomsnittliga resultatet till 5,9 procent för åren 2020 till 2024.

2. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat sett över ett 5 års genomsnitt

Investeringsvolymen för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras inte överstiga avskrivningar, exploateringsnetto och resultat för åren 2020 till 2024.

3. Andelen egenproducerad klimatneutral el i kommunens verksamheter ska öka jämfört med 2022

Indikatorn mäts genom avläsningar av kommunens solcellsanläggningar. Under 2024 beräknas produktionen uppgå till 220 MWh. Den ökade produktionen jämfört med 2022 beror på en utökad solcellspark.

4. Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd, andelen (%) ska minska jämfört med 2022

Indikatorn mäts genom Socialstyrelsens statistik där kommuner rapporterar årlig statistik. Andelen vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd för 2024 presenteras under nästa år. Socialstyrelsen definierar mycket långvarigt ekonomiskt bistånd där biståndsmottagare under minst 27 månader under en period av tre år och med uppehåll på högst två månader i rad.

5. Unga vuxna i åldern 18–24 år, med ekonomiskt bistånd, andelen (%) ska minska jämfört med 2022.

Indikatorn mäts genom Socialstyrelsens statistikinsamling där kommuner rapporterar årlig statistik. Andelen unga vuxna med ekonomiskt bistånd uppgick 2023 till 4,0 procent. Andelen unga ekonomiska biståndsmottagare har sedan 2017 minskat kontinuerligt i Höörs kommun. Resultatet från årets insamling bedöms presenteras under hösten.

Nämndernas arbete genom fokusområden, omvärldsanalys och övriga uppmärksammande

Bedömningen är att resultatet kommer att förbättras eftersom kommunens arbete med bland annat följande fokusområden, omvärldsanalys och övriga insatser genomförs under året:

- Lokalisering av ny återvinningscentral (ÅVC) är klar och arbetet med projektering har under våren inletts tillsammans med Merab. Nuvarande ÅVC är för liten och kan på grund av sitt läge inte utökas. Med ny lokalisering finns möjlighet till utsortering av fler fraktioner, exempelvis invasiva arter samt möbler och andra produkter som kan säljas på loppis.
- De av Merabs abonnenter som fortfarande har hela eller tvådelade kärl kommer under sommaren få dessa utbytta mot fyrfackskärl som möjliggör fastighetsnära insamling av förpackningar. Undersökningar visar att sådana lösningar innebär att fraktionerna blir renare och dessa kan därmed återvinnas i högre grad.
- Höörs kommun har under våren tecknat ett samverkansavtal avseende yrkesutbildningar med 12 andra kommuner i sydvästra Skåne vars syfte är att bidra till hållbar tillväxt, stärkt kompetensförsörjning och ökade utbildningsmöjligheter för invånare, näringslivets och arbetsmarknadens behov.
- De nybyggda lokalerna vid området Maglehill i form av idrottsbarnhus, särskilt boende samt skola och förskola har utrustats med solceller som nu tagits i bruk. Tillsammans beräknas de producera omkring 324 000 kWh el per år. Sedan tidigare finns solceller installerade på kommunhuset och Höörs Fastigheters kontor som årligen producerar omkring 70 000 kWh el.
- Socialnämnden ser kontinuerligt över alternativen till att arbeta med välfärdsteknik. Med välfärdsteknik kan nya omsorgstjänster införas för att hjälpa äldre personer och andra med funktionsnedsättning att leva självständigt, bo kvar hemma samt känna sig trygga och delaktiga i samhället. Att använda välfärdsteknik handlar mycket om att utveckla nya arbetssätt och mindre om att hantera teknik. Medarbetare kan då även fokusera på de behov hos medborgarna där digitala lösningar inte är möjliga. Välfärdstekniken ska utgå från kriterierna för god vård och omsorg som innebär att den är kunskapsbaserad, säker, tillgänglig, effektiv och jämlik samt utgår från individens behov.

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, kapacitetsutvecklingen, 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

Kommunens koncernbolag redovisar positiva resultat för perioden vilket stärker kommunens resultat. Höörs kommunhus AB som är moderbolag till kommunens båda fastighetsbolag redovisar positivt resultat vilket motsvarar avkastningen från dotterbolagen. Bostadsbolaget (HFB AB) redovisar ett resultat på 2,4 mnkr vilket är 1,1 mnkr bättre än budget för perioden och prognostiserar ett resultat på 1,7 mnkr vilket är 0,4 mnkr bättre än budget. Det beror på att reparations- och underhållsarbeten kommer att genomföras senare under året samt att taxor för el, fjärrvärme och VA ökat. Personalkostnaderna är lägre än budget eftersom tjänster samordnas inom kommunkoncernen. Lokalbolaget (HFL AB) redovisar ett resultat på 3,8 mnkr vilket är 1,6 mnkr lägre än budget för perioden. Det beror på låga hyresintäkter, lägre fastighetskostnader och lägre räntekostnader. Detta påverkar även prognosen för året som är ett resultat på 5,6 mnkr, vilket är 3,4 mnkr sämre än budgeterat resultat. I helårsprognosen tillkommer dessutom avskrivningar för samtliga fastigheter på Maglehillsområdet. Merab redovisar ett resultat på 25,7 mnkr vilket är 9,2 mnkr bättre än budget för perioden och prognosen för året visar ett resultat på 35,9 mnkr vilket är 12,4 mnkr bättre än budgeterat. Det goda resultatet beror främst på större mängder avfall och högre ersättning för insamling av förpackningar än förväntat.

Sammanfattningsvis förbättras kommunkoncernens prognos av koncernbolagens beräknade överskott.

Koncernbolagens delårsresultat

mnkr	2023	24-aug	Budget 24-aug	2024 prognos	Budget 2024	Avvikelse
Höörs kommunhus AB (100%)	1,2	10,9	0,0	0,1	0,0	0,1
Höörs Fastighets Bostad AB - HFB AB(100 %)	1,8	2,4	1,3	1,7	1,3	0,4
Höörs Fastighets Lokal AB - HFL AB (100 %)	18,9	3,8	5,4	5,6	9,0	-3,4
Mellanskånes Renhållnings AB - MERAB (22,5%)	6,7	25,7	15,6	35,9	23,5	12,4
Höörs kommun	40,6	65,7	-7,4	35,7	-28,0	63,7

Ägarandel i parentes

Resultatmålen för kommunens koncernbolag varierar för respektive bolag. I tabellen nedan framgår koncernbolagens resultatandel av omsättningen (vinstmarginalen) vilket är ett viktigt mått som visar hur stor del av bolagets omsättning som omvandlas till resultat efter att alla kostnader har dragits av. Om resultatandelen ligger över 3 procent anses den vara god och bolaget har utvecklingsmöjligheter.

Koncernbolagens resultatandel av omsättningen

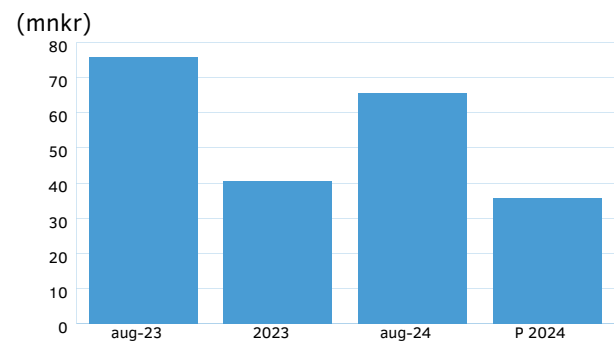
(Ägande i procent)	Höörs kommun- hus AB	HFB AB (100%)	HFL AB (100%)	Merab AB (22,5%)
Resultat efter finansiella poster	10,9	2,4	3,8	25,7
Nettoomsättning	-	42,7	84,5	105,2
Resultatandel av omsättningen (%)	99	6	4	24

Höörs kommunhus AB resultat är avkastningen från kommunens båda fastighetsbolag vilket ger en resultatandel på 99 procent. Bostadsbolaget (HFB AB) har ett relativt lågt resultat vilket ger en resultatandel på 6 procent. Lokalbolagets har en högre nettoomsättning vilket ger en lägre resultatandel på 4 procent. Trots att kommunen endast äger 22,5 procent av MERAB, visar bolaget ett starkt resultat och en betydande resultatandel på 24 procent vilket bidrar positivt till kommunens totala ekonomi. Sammanfattningsvis visar koncernbolagen en stark ekonomi med positiva resultat och varierande utvecklingsmöjligheter.

Kommunen

Den 31 augusti 2024 uppgick resultatet till 65,7 mnkr. För motsvarande period 2023 var resultatet 75,9 mnkr

Delårsresultat kommunen



Prognosen för hela 2024 är ett resultat på 35,7 mnkr, vilket är 63,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Den största skillnaden mellan periodens överskott och prognosen för året beror på nämndernas överskott som beräknas minska från 12,1 mnkr till 2,6 mnkr. Dessutom påverkas periodens resultat av säsongeffekten av semesterlöneskuldens förändring. För perioden har resultatet förbättrats med 14,0 mnkr för semesterlöneskulden, men förändringen är endast tillfällig och kommer inte att bestå.

De största avvikelserna är fördelade så här:

Skatteintäkter och generella bidrag	+21,2 mnkr
Värdoförändring pensionsmedel	+11,5 mnkr
Potten för volymjusteringar	+5,2 mnkr
Nämndernas överskott	+4,9 mnkr
Räntenetto	-9,0 mnkr

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

%	aug-23	2023	aug-24	2024 prognos
Verksamhetens andel av skatteintäkter och statsbidrag	89	93	90	94
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag	3	5	6	6
Nettokostnadsandel	92	98	95	99
Finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag	-2	-1	-3	-2
Nettokostnadsandel inklusive finansnetto	90	97	92	97
Årlig förändring av nettokostnader	12%	11%	9%	6%
Årlig förändring av skatteintäkter och generella statsbidrag	5%	6%	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 sett ur ett 5 års genomsnitt. Det ger kommunen möjlighet att finansiera skattefinansierade investeringar med egna medel, dock är det för litet resultat för att finansiera även investeringar för VA-verksamheten. Det måste också finnas en långsiktig balans, där nettokostnaderna inte får öka snabbare än ökningen av skatteintäkterna.

Prognosen är ett resultat på 35,7 mnkr, vilket gör att nettokostnaderna inklusive finansnetto uppgår till 97 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det uppfyller fullmäktiges mål om ett resultat på minst 1,5 procent för året och även i det 5-åriga genomsnittet. 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 och i prognosen för 2024 ökar nettokostnaderna och överstiger ökningen av skatter och generella statsbidrag. Kraftigt ökade pensionskostnader bidrar stort till kostnadsökningen. Prognosen för 2024 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. Orealiserade vinster för avsatta pensionsmedel bidrar till det positiva resultatet men detta ska exkluderas i balanskravsresultatet.

Jämfört med övriga kommuner i Skåne hade Höör det 13:e bästa resultatet i förhållande till verksamhetens kostnader för 2023. Svedala, Helsingborg, Örkelljunga och Kävlinge hade starkast resultat där resultatet uppgick till 8,2 procent, 7,7 procent respektive 6,6 procent för de två sistnämnda kommunerna. Det genomsnittliga resultatet var 2,7 procent. Höörs kommun hade ett resultat på 3,0 procent. I ett genomsnitt 2021 - 2023 har Höör det 9:e bästa resultatet. Helsingborg, Vellinge och Landskrona hade bäst resultat med 8,3 procent, 8,2 procent respektive 7,4 procent. Höörs kommun redovisade 5,9 procent. Snittet för samtliga kommuner i Skåne uppgick till 4,7 procent. Kommunerna hade allmänt lägre resultat 2023 jämfört med tidigare. Hög inflation och höga pensionskostnader försämrade resultaten.

Budgetavvikelser

Kommunens nämnder mnkr	Avvikelse period	Avvikelse prognos
Kommunfullmäktige	-0,2	-0,2
Valnämnd	0,0	0,0
Revision	0,4	0,0
Kommunstyrelse	8,4	4,4
Socialnämnd	-3,1	-2,8
Barn- och utbildningsnämnd	6,8	2,2
Tillstånds- och tillsynsnämnd	-0,1	0,0
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	0,6	-0,8
VA-Räddningstjänstnämnd, skattefinansierad	-0,7	-0,3
VA-Räddningstjänstnämnd, avgiftsfinansierad	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,1	0,1
Delsumma nämnder	12,3	2,6
Finansiering	63,3	61,0
Summa	75,6	63,6
Budgeterat resultat	-9,5	-28,1

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisade efter augusti ett överskott på 8,4 mnkr jämfört med budget. Detta överskott beräknas minska till ett överskott på 4,4 mnkr vid årets slut. De största överskotten redovisas både i resultatet och i prognosen för gemensamma verksamheter och lägre kostnader för gymnasieverksamheten. Överskotten beror på vakanta tjänster samt en återhållsamhet i utredningar och utvecklingsinsatser.

Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott i prognosen på 2,5 mnkr. Antalet gymnasieelever är fler under

hösten jämfört med våren men jämfört med budgeten är det färre elever.

Verksamheten för gator och vägar minskar kommunstyrelsens överskott på grund av dyrare vinterväghållning. Även kostnader för färdtjänst är högre än budgeterat. Fler resor och att Region Skåne fakturerar högre kostnader ger underskott i kommunen.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisade ett underskott på 3,1 mnkr för perioden och 2,8 mnkr i prognosen.

Vård och omsorg av äldre redovisar ett underskott på 7,0 mnkr efter augusti och en prognos på 6,0 mnkr. Maglehills särskilda boende stod klart i januari och de första medborgarna flyttade in i slutet av månaden. Fler bor dock kvar i sitt tidigare boende och har inte flyttat in på Maglehill enligt budget. Det innebär större kostnader för Höörs kommun som har kvar kostnaden för externa placeringar och samtidigt har kostnader för Maglehill. Bemanningen är reducerad men fasta kostnader kvarstår.

Insatser enligt LSS hade ett underskott för perioden på 0,9 mnkr som beräknas öka till 2,9 mnkr vid årets slut. Personalkostnaderna är högre för daglig verksamhet samt korttids och fritids på grund av volymökningar.

Nämndens underskott begränsas av ekonomiskt bistånd och barn- och ungdomsvården. Utbetalningen av ekonomiskt bistånd är lägre och beräknas ge ett överskott på 3,0 mnkr. Barn- och ungdomsvården redovisade ett överskott efter augusti på 0,9 mnkr som beräknas öka till 1,7 mnkr vid årets slut. Vakanta tjänster och HVB-placeringar som avslutas och ersätts med billigare stödboende ger överskottet.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisade ett överskott på 6,8 mnkr till och med augusti och ett överskott på 2,2 mnkr vid årets slut. Den anpassade grundskolan står för större delen av överskottet i prognosen. Antalet elever i verksamheten ökar och rekryteringar görs men har ännu inte tillträtt sina tjänster. Övriga verksamheter har endast mindre avvikelser.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden redovisade för perioden ett överskott på 0,6 mnkr men ett underskott på 0,8 mnkr i prognosen för året. Badets driftskostnader för el, fjärrvärme och vatten står för underskottet. Vuxenutbildningen både redovisade och prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr för högre statsbidrag än förväntat.

Vatten- och avloppsverksamheten

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar ett underskott för perioden på 0,2 mnkr jämfört med budgeten. Prognosen är ett underskott på 1,7 mnkr. Kostnaderna är högre än budgeterat vilket främst gäller energi samt material och reparation. Regleringsfonden prognostiseras därmed uppgå till -4,2 mnkr efter 2024.

Övriga nämnder

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

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisade ett överskott för perioden på 63,3 mnkr. Här återfinns förändringen på 14,0 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 13,2 mnkr som beräknas öka till 21,2 mnkr vid årets slut. Skatteintäkterna är lägre eftersom antalet kommuninvånare är färre än budgeterat. Slutavräkningen för 2023 är negativ medan slutavräkningen för 2024 är positiv. Den stora förändringen är för generella statsbidrag eftersom riksdagen tillförde mer medel till de generella statsbidragen efter kommunens budgetbeslut. Det innebar en utökning med ca 11,5 mnkr. Kommunens intäkt för fastighetsavgifter är uppreviderad med drygt 5 mnkr. Dessutom är kommunens avgift till LSS-utjämnningen cirka 10 mnkr lägre än budgeterat.

Finansnettot har en positiv avvikelse i resultatet på 20,5 mnkr och 21,5 mnkr i prognosen. Orealiserade vinster för värdepappersplaceringar av pensionsmedel har gett en avkastning på 11,5 mnkr, vilken även är upptagen i prognosen. Högre räntesats och större likviditet än planerat har också gett högre ränteintäkter än budgeterat.

Potten för volymkompensationer prognostiserar ett överskott på 6,1 mnkr vid årets slut. Prognosen är beräknad efter den information som finns vid prognostillfället. Antalet barn, elever och äldre kan förändras innan året är slut. Antalet kommuninvånare är betydligt färre än befolkningsprognosen och beroende på i vilka åldrar prognosen avviker, påverkar det volympotten. Antalet kommuninvånare har ännu inte ökat i takt med prognosen. Färre kommuninvånare får en positiv ekonomisk effekt för 2024 men kan leda till lägre skatteintäkter för 2025 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 56 stycken från den 30 juni. Utfallet av årets löneökningar blev inte så stort som budgeterat och för året prognostiseras ett överskott på 6,2 mnkr.

En värdeminskning för exploateringsområde Nord har gjorts på 9,0 mnkr. Enligt beräkning uppgår inte förväntat försäljningsvärde till nedlagda utgifter.

Prognosen för finansförvaltningen är ett överskott jämfört med budget på 61,0 mnkr.

Investeringar

Kommunen

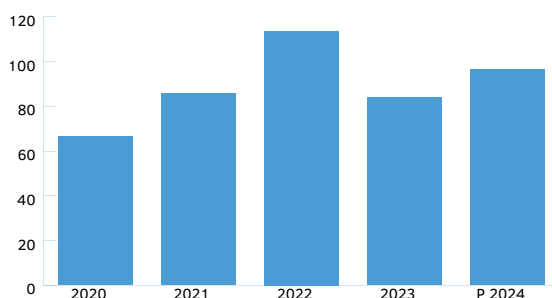
Under perioden januari–augusti uppgick investeringsvolymen, exklusive anslutningsavgifter, till 44,8 mnkr, varav 23,8 mnkr gällde avgiftsfinansierad verksamhet. Budgeten för årets investeringar är 105,7 mnkr. Med de investeringar som är gjorda hittills har kommunen tagit i anspråk 42 procent av investeringsbudgeten, vilket är en högre andel jämfört med fjolårets nettoinvesteringar.

För den skattefinansierade verksamheten var de största investeringarna hittills inventarier till området Maglehill och där till sporthall, skola, förskola och särskilt boende. Upprustning av badplatser är också en av årets större investeringar vilket resulterat i att Sätöfta badplats färdigställdes och invigdes inför sommaren.

Den största investeringen inom den avgiftsfinansierade verksamheten är förnyelse av ledningsnät. Förutom planerade projekt med byte av avstängningsventiler på riksväg 23 och Björkgatan, krävdes akuta åtgärder efter ras på Stanstorsledningen som leder till Ormanäs. Dock kvarstår reliningsarbete och ledningsomläggning av cirka 2 kilometer huvudledning.

Investeringsvolym i kommunen

(mnkr)



Prognosen för året är en investeringsvolym på 93,1 mnkr då anslutningsavgifter på 5,8 mnkr är exkluderade. Med dessa inkluderade betyder det en nettoinvestering

volym på 87,1 mnkr. Jämfört med en nettobudget på 99,7 mnkr ger det en avvikelse på 12,6 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten prognostiserar en avvikelse på 12,6 mnkr.

Finansiering av investeringar

I prognosen för 2024 uppgår avskrivningarna (exklusive avskrivning av finansiell leasing) till 45,2 mnkr och resultatet till 35,7 mnkr. Enligt budgeten skulle exploateringsverksamheten ge ett likviditetstillskott om 10,2 mnkr. I stället är prognosen att denna verksamhet kommer att ta av kommuns likviditet med 2,6 mnkr. Om kommunen ska kunna självfinansiera sina investeringar får nettoinvesteringarna inte överstiga $45,2 + 35,7 - 2,6 = 78,3$ mnkr. Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 87,1, vilket betyder att investeringarna inte kan självfinansieras med årets kassaflöde. Årets investeringar kan finansieras av tidigare års överskott och ytterligare belåning beräknas inte krävas under 2024.

Exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamheten redovisade nettoutgifter på 1,7 mnkr för perioden. Budgeten är en nettointkomst på 10,2 mnkr men prognosen är en nettoutgift på 2,6 mnkr. Det betyder att kommunens likviditet påverkas negativt med 13,8 mnkr jämfört med budget. Den stora avvikelsen beror främst på uteblivna försäljningsinkomster. Inkomster på 15,3 mnkr var budgeterade, där de största var på Västra Station, Maglehill, Gyldenpris och Vårsol. Årets försäljningar beräknas uppgå till 3,7 mnkr för Maglehill och Sätöfta 6:21. Det är även något större utgifter än budgeterat, främst för Maglehill där man erlagt anslutningsavgifter. De erlagda anslutningsavgifterna kommer att läggas på priset vid försäljning.

Utgifterna består till stor del av projekteringar och lantmäteriaavgifter. Största utgifter har lagts på Maglehill, Gyldenpris, Västra Station och exploateringsområde 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 aktiekapital 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.

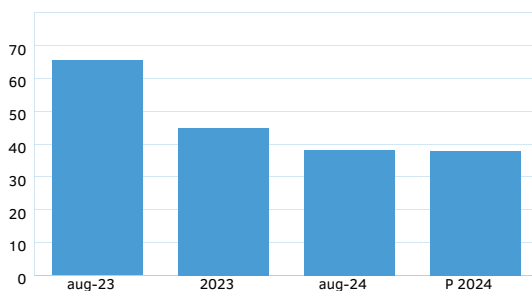
Från och med 1998 redovisas kommunens pensions-skuld enligt den så kallade blandmodellen. Pensioner intjänade efter 1998 har avsatts i balansräkningen. Intjänade pensioner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Kommunens soliditet

Goda ekonomiska resultat för åren 2019 – 2022 har lett till en förbättring av soliditeten under dessa år. För 2023 hade soliditeten varit i stort sett oförändrad om det inte hade varit för förändrad redovisning av finansiell leasing. Detta påverkade att soliditeten sjönk från 62 procent till 45 procent trots ett resultat på ca 40 mnkr. För 2024 är prognosen en ytterligare minskning till 38 procent. Anledningen till minskningen är kraftigt höjda leasingkulder eftersom särskilt boende, förskola, skola och sporthall på Maglehill tas i bruk och det blir en hyra för kommunen. Vanligtvis är soliditeten högre i delåret eftersom resultatet påverkas av säsongeffekten av semesterlöneskulden men för året får det en mycket liten påverkan.

Kommunens soliditet

(procent)



Höör kommun har en soliditet inklusive alla pensionsförpliktelser som är 2 procentenheter högre än genomsnittet för Skånes kommuner. Höör tappar från 6:e plats till 13:e plats bland skånekommunerna. Högst har Burlöv, Helsingborg och Sjöbo.

Kommunens skuldsättning

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. Goda resultat har gjort att denna likviditets-

förstärkning inte har nyttjats till investeringar. I stället har lån kunnat lösas och den långfristiga skulden uppgår nu till 163 mnkr.

Låneskuld kommunen

	2022	aug-23	2023	aug-24
Låneskuld (mnkr)	202	202	202	163
Total skuldsättningsgrad, %	38	34	55	62
- varav avsättningsgrad, %	1	1	1	1
- varav kortfristig skuldsättningsgrad, %	16	13	14	9
- varav långfristig skuldsättningsgrad, %	22	21	41	52

Höör kommun har två lån. Det ena lånet på 103 mnkr förfaller i maj 2025. Detta lån har en rörlig ränta på Stibor + 0,16 procent. Det andra lånet på 60 mnkr förfaller i juni 2027. Räntan för detta lån är fast till 3,237 procent. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna har varit 3,1 procent. Den genomsnittliga räntan för 2023 var 2,43 procent och för 2022 uppgick den till 0,74 procent. Prognosen är att räntesatsen ska gå ner framöver.

Pensions-skuld

Kommunens totala pensions-skuld inklusive löneskatt uppgår till 42,6 mnkr, varav 73 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 pensions-skulden har Höör kommun avsatt 73,2 mnkr för pensionsförvaltning, inklusive återinvesterad avkastning. Marknadsvärdet uppgick den sista augusti till 115,1 mnkr. Värdet har under 2024 ökat med 11,5 mnkr. Kommunens innehav fördelade sig på 40,5 mnkr i svenska aktier, 34,4 mnkr i globala aktier och 40,2 mnkr i räntor och alternativa placeringar. Förvaltningen handhas av Agenta.

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. Aktierna uppgår efter augusti till 65 procent av innehavet. Uppgången av värdet för aktier har gjort att fördelningen av aktier har ökat men håller sig inom gränsen på 70 procent.

Pensionsmedelsförvaltning

mnkr	2022	aug-23	2023	aug-24
1. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9,8	10,2	9,6	11,3
2. Ansvarförbindelser - Pensionsförpliktelser ej under avsättningar	28,9	30,0	28,7	31,3
3. Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	73,2	73,2	73,2	73,2
4. Totala förpliktelser-finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	-34,5	-33,0	-34,9	-30,6
5. Finansiella placeringar (marknadsvärde)	92,3	99,8	103,6	115,1
6. Finansiella placeringar (marknadsvärde)-finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	19,1	26,6	30,5	41,9
7. Realiserad och orealiserad avkastning/vinst/förlust på finansiella placeringar i relation till genomsnittlig finansiell placering (bokfört värde %)	26,1	36,3	41,7	57,3

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 (96 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 2023 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 kommunens

fastighetsbolag 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.

Kommunens likviditet

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 240 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. Den kommer vara lägre till årsskiftet men ändå långt över 100 procent.

Likviditet i kommunen

mnkr	2022	aug-23	2023	aug-24
Likvida medel (mnkr)	21	147	182	181
Tillgängliga medel, (mnkr)	141	227	232	231
Kassalikviditet, %	207	269	215	223
Balanslikviditet, %	226	293	233	240

Borgen

Höörs kommun har borgensåtaganden på 1 410,6 mnkr, vilket motsvarar cirka 81 000 kronor per invånare. Större delen (96 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 2024 har borgensåtagandet för Höörs Fastighets lokal 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 12,1 mnkr jämfört med budget. Prognosen för året är ett överskott på 2,6 mnkr. Socialnämnden och nämnden för kultur, arbete och folkhälsa prognostiserar underskott men som uppvägs av andra nämnders överskott. Kommunstyrelsen beslutade i samband med apriluppföljningen att socialnämnden skulle vidta åtgärder för att nå budget i balans. Åtgärder är vidtagna och det prognostiserade underskottet har minskat från 7,9 mnkr efter april till 2,8 mnkr efter augusti. Socialnämndens ökning är hänförligt till dubbla kostnader för att medborgare bor kvar på externa boenden trots att plats på särskilt boende finns på Maglehill. Underskottet för nämnden för kultur, arbete och folkhälsa är hänförligt till badets ökade driftskostnader. Nämnden och kommunstyrelsen har ett gemen-

samt ansvar för badet och dess underskott ska inte drabba nämndens övriga verksamheter.

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 SKR:s skatteprognos i budgetarbetet, med tillägg för egen bedömning av befolkningsutveckling. Anledningen till att SKR:s skatteprognos används är för att de antas göra de bästa prognoserna. Beslut om statsbidrag togs efter att kommunen hade antagit årets budget. Kommunen kan inte budgetera för värdeförändringar av placeringar och detta ska heller inte räknas med i balanskravsresultatet.





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 35,7 mnkr. Realisationsvinster uppgår till 0,1 mnkr och ska rensas från resultatet. Även kommunens orealiserade vinster i värdepapper på 11,5 mnkr ska rensas från resultatet. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till 24,1 mnkr.

Balanskravsavstämning

mnkr	2024 prognos
Årets resultat	35,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-11,5
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	24,1
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	24,1

Regler har förändrat så att inga nya avsättningar får göras till resultatutjämningsreserven (RUR). Kommunen får dock ha kvar reserven till utgången av 2033 då kvarvarande medel ska upplösas i eget kapital.

Från innevarande år kan kommunen reservera medel i en resultatreserv om kommunen tar beslut om att införa en sådan. Förslag är framtaget av förvaltningen där reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger:

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen eller regionen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Om det beslutas enligt förslaget kan 11,8 mnkr avsättas till en resultatreserv. Det är den del av resultatet efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning. Höörs kommun har inte ett negativt eget kapital.

Höörs kommun uppfyller kommunallagens balanskrav 2024 och har heller har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

mnkr	2021	2022	2023	2024 prognos
Årets resultat	108,5	74,9	40,6	35,7
Balanskravsresultat	93,2	77,5	27,7	24,1
1 % av skatter och generella bidrag	10,6	11,2	11,3	12,3
Årets reservering till RUR	34,8	5,7	1,5	0
Ackumulerad RUR	106	111,7	113,2	113,2

Resultaträkning

Kommunen						
mnkr	Not	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	2	181	177	275	270	288
Verksamhetens kostnader	3	-918	-870	-1 368	-1 471	-1 468
Avskrivningar	4	-46	-27	-59	-46	-45
Verksamhetens nettokostnader		-783	-721	-1 152	-1 247	-1 225
Skatteintäkter	5	617	604	909	933	926
Generella statsbidrag och utjämningsar	6	205	180	271	280	308
Verksamhetens resultat		39	63	27	-34	9
Finansiella intäkter	7	31	17	21	15	34
Finansiella kostnader	8	-4	-4	-8	-10	-6
Resultat efter finansiella poster		66	76	41	-28	36
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Årets resultat		66	76	41	-28	36

Kassaflödesanalys

Kommunen					
mnkr	Not	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023	Budget 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		66	76	42	-28
Justering för av- och nedsättningar		29	28	59	46
Justering för ej likvidpåverkande poster	9	12	3	20	20
Ökning (-)/minskning (+) fordringar		29	27	-21	11
Ökning (-)/minskning (+) mark, förråd mm		7	-3	-5	0
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga placeringar		-12	63	68	50
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder		-35	-30	18	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		96	164	181	98
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	-63	-37	-137	
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11	5	1	85	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-58	-36	-52	-108
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Förändring låneskulden		-39	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) av långfristiga fordringar		0	-2	32	8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-39	-2	32	8
Årets kassaflöde		-1	127	161	-1
Likvida medel vid årets början		182	21	21	
Likvida medel vid årets slut		181	148	182	

Balansräkning

Kommunen					
mnkr	Not	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023	Budget 2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	12	4	6	5	5
Materiella anläggningstillgångar					
– Mark byggnader, tekniska anläggningar	13	1 567	659	1 082	714
– Maskiner och inventarier	13	59	52	59	59
Finansiella anläggningstillgångar	14	95	71	91	85
Summa anläggningstillgångar		1 725	788	1 238	863
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	15	0	0	0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd med mera	16	34	39	41	16
Fordringar	17	169	150	198	132
Kortfristiga placeringar	18	115	130	104	142
Kassa, bank	19	182	148	182	18
Summa omsättningstillgångar		500	466	524	309
Summa tillgångar		2 225	1 254	1 762	1 172
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	20				
– Övrigt eget kapital		-673	-634	-634	-662
– Resultatutjämningsreserv		-113	-112	-112	-61
– Årets resultat		-66	-76	-41	28
Summa eget kapital		-852	-822	-787	-695
Avsättningar					
– Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser	21	-11	-10	-10	-10
– Andra avsättningar	22				
Skulder					
– Långfristiga skulder	23	-1 153	-263	-722	-278
– Kortfristiga skulder	24	-208	-159	-243	-189
Summa avsättningar och skulder		-1 373	-432	-975	-477
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-2 225	-1 254	-1 762	-1 172
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar	25	31	30	29	28
Borgen och övriga ansvarsförbindelser	26	1 410,5	1 169,7	1 263,5	1 508,7
Beviljad checkräkningskredit	19	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.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunen upprättar sammanställd redovisning i årsredovisningen och väljer att inte göra det i delårsrapporten.

Upplysningar om hur kommunens resultat påverkas av mellanhavanden inom den kommunala koncernen framgår av avsnitt ekonomisk ställning.

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande.

Kommunkoncernerna består av följande kommunala koncernföretag:

Ägarandel	Bolag
100 procent	Kommunhus AB
100 procent	Fastighets Lokal AB
100 procent	Fastighet Bostad AB
22,5 procent	Merab
16,7 procent	IT kommuner i Skåne AB

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernerna har skett under räkenskapsåret.

IT kommuner i skåne AB ingår inte i den sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Leasing- och hyresavtal

Leasing- och hyresavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om de innebär att kommunen har den framtida servicepotentialen i fastigheten, enligt RKR R5. Detta innebär att finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Vid början av leasingperioden redovisas tillgången och skulden till fastighetsobjektets verkliga värde. Leasingavgiften fördelas på amortering och ränta enligt leasing- och hyresavtal. För befintliga leasing- och hyresavtal redovisas tillgång och skulden till fastighetsobjektets bokförda värde och leasingavgiften består av årets avskrivningar. Leasingavtal som avser korttidsinventarier klassificeras som operationell leasing.

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 ekonomiska 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 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 624 188 263 400 kr och totala tillgångar till 630 304 972 567 kr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 519 268 942 kr och andelen av de totala tillgångarna till 1 539 220 558 kr.

Särredovisning

Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:

Redovisningen avser	Lagstiftning
VA-redovisning, Mittskåne vatten	Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster

Upprättad särredovisning finns tillgänglig hos Höör kommun, Mittskåne vatten, www.hoor.se.

Uppskattningar och bedömningar

Intäkter och kostnader har tagits upp till verkligt värde och periodiserats i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer kommunen tillgodo och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar redovisas som jämförelsestörande post. Andra jämförelsestörande poster betraktas sällan förekommande poster som överstigande 10 mnkr. I årsredovisningen 2023 redovisade kommunen finansiell leasing vilket får väsentlig effekt i resultat- och balansräkningen. Skatteintäkter redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning och den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2. Riktade statsbidrag som exempelvis för massflyktindirektivet har periodiserats för att möta kostnaderna under den period som mottagandet avser. Generella statsbidrag har periodiserats över den period som bidraget avser.

mnkr	Kommunen		
	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023
Not 2 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	6,9	6,6	10,9
Taxor och avgifter	58,6	49,1	77,2
Hyror och arrenden	13,2	13,0	19,8
Bidrag	59,3	67,2	103,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	37,9	38,7	60,6
Övriga ersättningar och intäkter	5,6	1,9	3,4
<i>Eliminering koncern</i>			
Summa verksamhetens intäkter	181,4	176,6	275,1
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-421,6	-400,3	-625,7
Pensionskostnader	-57,6	-42,4	-74,0
Köp av huvudverksamhet	-229,2	-227,1	-345,2
Lokal- och markhyror	-94,9	-98,3	-130,7
Lämnade bidrag	-16,7	-17,2	-26,3
Kostnader för räkenskapsrevision*	0,0	0,0	-0,1
Övriga kostnader	-98,4	-84,8	-166,0
<i>Eliminering koncern</i>			
Summa verksamhetens kostnader	-918,4	-870,1	-1 368,0
Not 4 Avskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,9	-0,9	-1,3
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-37,6	-19,1	-46,4
Avskrivningar maskiner och inventarier	-7,5	-7,3	-10,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	-0,6
<i>Eliminering koncern</i>			
Summa avskrivningar	-46,0	-27,3	-59,2
Not 5 Skatteintäkter			
Preliminär kommunalskatt	616,4	593,7	890,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	3,1	3,6	13,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,9	7,1	4,4
Summa skatteintäkter	616,5	604,3	908,5
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag			
Inkomstutjämningsbidrag	150,2	143,1	214,7
Kommunal fastighetsavgift	33,3	28,9	43,8
Bidrag/avgift för LSS-utjämningsbidrag	-13,5	-20,0	-30,0
Kostnadsutjämningsbidrag	0,0	0,3	1,2
Regleringsbidrag/avgift	35,3	26,9	40,4
Generella bidrag	0,0	0,4	0,6
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	205,3	179,6	270,7
Not 7 Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier och andelar	11,7	1,2	0,1
Ränteintäkter	4,2	5,3	5,4
Övriga finansiella intäkter	3,6	2,8	15,9
Summa finansiella intäkter	19,5	9,3	21,4
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntekostnader	-3,7	-2,9	-5,0
Förändring av pensionsavsättning	-0,6	-1,1	-2,8
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1
Summa finansiella kostnader	-4,3	-4,1	-7,9

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

mnkr	Kommunen		
	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023
Not 9 Jämförelsestörande poster			
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Värdereglering av omsättningstillgångar, marknadsvärde	11,5	7,5	11,4
Övrigt och infriat borgensåtagande	0,1	-2,5	-20,7
Summa Jämförelsestörande poster	11,6	5,1	-9,3
Not 10 Investering i materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-54,8	-33,8	-127,7
Maskiner och inventarier	-7,8	-3,1	-9,1
Summa Investering i materiella anläggningstillgångar	-62,6	-36,9	-136,8
Not 11 Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,0	0,0	69,9
Maskiner och inventarier	0,1	0,2	12,6
Anslutningsavgifter	4,2	0,9	1,4
Statliga investeringsbidrag	0,3	0,3	0,7
Summa Försäljning i materiella anläggningstillgångar	4,6	1,4	84,6
Not 12 Immateriella tillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	10,8	10,6	10,6
Inköp		0,2	0,2
Försäljningar			
Utrangeringar och avyttringar			
Ack. nedskrivningar / återföringar			
Ack. avskrivningar	-6,5	-5,2	-5,6
Övriga förändringar			
Utgående redovisat värde	4,3	5,6	5,2
Not 13 Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	1 562,1	907,0	907,0
Inköp	521,2	33,3	147,2
Försäljningar			-76,7
Utrangeringar och avyttringar		-0,2	
Ack. nedskrivningar/återföringar			-7,2
Ack. avskrivningar	-516,7	-281,0	-480,1
Övriga förändringar			592,0
Utgående redovisat värde	1 566,6	659,1	1 082,1
Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	184,1	171,4	171,4
Inköp	7,8	2,0	12,8
Försäljningar			-0,3
Utrangeringar och avyttringar	0,0		
Ack. nedskrivningar/återföringar	0,0		0,2
Ack. avskrivningar	-132,5	-121,4	-125,0
Övriga förändringar			
Utgående redovisat värde	59,4	52,0	59,1

mnkr	Kommunen		
	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Höörs Kommunhus AB	68,9	48,9	68,9
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB	0,5	0,5	0,5
IT-kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0
<i>Summa aktier i kommunkoncernföretag</i>	<i>71,4</i>	<i>51,4</i>	<i>71,4</i>
Övriga aktier och andelar	21,3	19,7	19,7
Agne Olsson testamente	2,4		
Långfristiga fordringar, VA-lån	0,1	0,2	0,3
Redovisat värde vid årets slut	95,1	71,3	91,3
Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur			
Totalt bidrag	0,0	0,0	0,0
Ackumulerad upplösning	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning	0,0	0,0	0,0
Summa bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0
Not 16 Förråd, lager och exploateringsastigheter			
Tomtmark till försäljning	40,9	36,2	36,2
Årets förändring	-6,7	2,7	4,7
Summa förråd, lager och exploateringsastigheter	34,3	38,9	40,9
Not 17 Fordringar			
Kundfordringar	5,5	5,7	32,5
Fordringar i koncernföretag	11,0		
Statsbidragsfordringar	66,3	48,4	48,1
Skattefordringar	7,3	8,4	10,3
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	83,2	90,6	112,7
Övriga kortfristiga fordringar	-4,5	-3,6	-5,7
<i>Eliminering koncern</i>			
Summa fordringar	168,8	149,5	197,9
Not 18 Kortfristiga placeringar			
<i>Anskaffningsvärde</i>			
Sparbanken Inlåning	0,0	30,0	0,0
Agenta Räntor	34,3	34,3	34,3
Agenta Aktier	38,8	38,8	38,8
Värdereglering			
Agenta Räntor	5,8	2,4	3,5
Agenta Aktier	36,2	24,2	27,0
Summa kortfristiga placeringar	115,1	129,8	103,7
Orealiserad kursvinst	0,0	0,0	0,0
Not 19 Kassa, bank			
Kassa, Bank	181,5	147,5	181,6
Summa kassa, bank	181,5	147,5	181,6
Beviljad checkräkningskredit	50,0	50,0	50,0
Not 20 Eget kapital			
Ingående eget kapital	-673,3	-634,2	-634,2
Resultatutjämningsreserv, RUR	-113,2	-111,7	-111,7
Årets resultat	-65,7	-75,9	-40,6
Summa Eget kapital	-852,2	-821,8	-786,5

mnkr	Kommunen		
	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023
Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Summa pensioner	-8,2	-7,4	-7,9
Löneskatt	-2,0	-1,8	-1,9
Summa avsatt till pensioner	-10,2	-9,2	-9,8
Aktualiseringsgrad (%)	96	96	96
Not 22 Andra avsättningar			
Höørs Fastighetsbolag, HFAB			
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB			
<i>Eliminering koncern</i>			
Summa övriga avsättningar			
Not 23 Långfristiga skulder			
Lån i banker och kreditinstitut	-163,0	-202,0	-202,0
Långfristig leasingkuld	-918,6	0,0	-447,2
Regleringsfond VA	2,7	1,2	2,6
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag (vägt snitt)	-2,7	-3,1	-3,0
Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter (vägt snitt)	-71,7	-59,3	-72,8
Summa Långfristiga skulder	-1 153,2	-263,2	-722,4
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut			
Genomsnittlig ränta (%)	3,3	1,9	2,3
Genomsnittlig räntebindningstid (månader)	12	12	12
Lån som förfaller inom			
3 månader	0,0	20,0	39,0
1 år	103,0	79,0	40,0
3 år	60,0	103,0	123,0
Not 24 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-2,4	-1,7	-1,7
Kortfristig leasingkuld	-17,2	0,0	-17,6
Leverantörsskulder	-34,8	-31,9	-98,1
Moms och punktskatter	0,0	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-9,5	-9,4	-8,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-144,5	-115,6	-117,1
Summa kortfristiga skulder	-208,4	-158,7	-243,3
Not 25 Pensionsförpliktelser			
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	42,6	37,4	38,4
<i>Avsättning inkl särskild löneskatt</i>	<i>11,3</i>	<i>7,4</i>	<i>9,7</i>
<i>Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt</i>	<i>31,3</i>	<i>30,0</i>	<i>28,7</i>
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	286,8	244,9	286,8
Summa pensionsförpliktelse	329,4	282,3	325,2
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
Totalt pensionsförsäkringskapital	335,2	276,7	335,2
<i>Varav överskottsmedel</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Finansiella placeringar	115,1	129,8	103,6
Summa förvaltade pensionsmedel	450,3	406,5	438,8
Finansiering			
Återlånade medel	-121,0	-124,2	-113,7
Konsolideringsgrad (%)	137	144	135

mnkr	Kommunen		
	Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Bokslut 2023
Not 26 Övriga ansvarsförpliktelser			
Höörs Fastighetsbolag, HFAB		997,7	
Höörs Fastighets bostadsbolag, HFB AB	422,0		769,0
Höörs Fastighets lokalbolag, HFL AB	915,1		422,7
Mellanskånes Renhållnings AB	2,7	0,0	0,0
IT Kommuner i Skåne AB	11,1	11,1	11,1
Summa borgensförbindelser i kommunala bolag	1 350,9	1 008,8	1 202,8
Föreningar mm, varav:			
Maglasäte IF	0,2	0,3	0,2
Edens skola, ekonomisk förening	2,3	2,4	2,4
Kubelidens Montessoriförskola fritidshem ek för	20,1	20,4	20,3
Föreningen Emiliaskolan	31,3	31,8	31,8
Stiftelsen Skånes djurpark	3,8	4,0	3,9
KHF Trygga hem	0,0	100,0	0,0
Höörs ishall AB	2,0	2,1	2,1
Summa borgensförbindelser i föreningar mm	59,7	160,9	60,7
Borgensförlust under året	0,0	0,0	20,7
Not 27 Leasing			
Finansiell leasing, fordon			
Totala minimileasingavgifter	1,9	3,8	1,4
Nuvärde minimileasingavgifter	8,2	7,1	6,5
Därav förfall inom 1 år	1,7	1,1	1,5
Därav förfall inom 2-5 år	6,5	6	5,0
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0	0,0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (kr)	45 380	93 990	64 210
Finansiell leasing, lokaler			
Totala minimileasingavgifter	217,7		278,5
Framtida finansiella kostnader	-12,9		-13,2
<i>Minimileasingavgifter</i>	<i>230,6</i>		<i>265,3</i>
Därav förfall senare än 5 år	230,6		265,3
Operationella leasingavtal			
Minimileasingavgifter	61,6	974,4	46,4
Med förfall inom 1 år	0,0	1,1	0,4
Med förfall inom 2-5 år	10,5	28,9	12,1
Med förfall senare än 5 år	51,1	944,4	33,9

Driftredovisning

tkr		Bokslut aug 2024	Budget aug 2024	Avvikelse	Bokslut aug 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Kommunfullmäktige	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-866	-707	-158	-1 092	-1 061	-1 232	-171	-1 551
	Driftnetto	-866	-707	-158	-1 092	-1 061	-1 232	-171	-1 551
Valnämnden	Intäkter	556	305	251	0	457	564	107	0
	Kostnader	-794	-479	-315	-11	-718	-825	-107	-19
	Driftnetto	-238	-174	-64	-11	-261	-261	0	-19
Revision	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-267	-667	400	-320	-1 000	-1 000	0	-957
	Driftnetto	-267	-667	400	-320	-1 000	-1 000	0	-957
Kommunstyrelse	Intäkter	95 092	95 764	-672	96 815	143 695	149 314	5 618	144 809
	Kostnader	-247 801	-256 907	9 106	-236 719	-388 851	-390 044	-1 193	-362 051
	Driftnetto	-152 709	-161 143	8 434	-139 904	-245 156	-240 731	4 425	-217 242
varav gymnasie- verksamhet	Intäkter	3 070	3 145	-74	3 158	4 765	4 790	25	4 890
	Kostnader	-65 045	-68 524	3 479	-62 532	-104 604	-102 086	2 518	-94 951
	Driftnetto	-61 975	-65 379	3 404	-59 374	-99 839	-97 296	2 543	-90 062
Socialnämnden	Intäkter	65 318	65 560	-242	72 396	98 260	93 658	-4 602	109 083
	Kostnader	-339 106	-336 288	-2 818	-322 720	-503 673	-501 893	1 780	-484 715
	Driftnetto	-273 788	-270 728	-3 060	-250 324	-405 413	-408 235	-2 822	-375 632
Barn- och utbild- ningsnämnden	Intäkter	162 213	152 840	9 373	158 370	234 115	241 677	7 562	237 700
	Kostnader	-438 858	-436 289	-2 569	-429 868	-663 495	-668 872	-5 377	-646 829
	Driftnetto	-276 645	-283 449	6 804	-271 497	-429 380	-427 195	2 185	-409 129

tkr		Bokslut aug 2024	Budget aug 2024	Avvikelse	Bokslut aug 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Tillstånds- och tillsynsnämnden	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-300	-236	-64	-280	-354	-418	-64	-448
	Driftnetto	-300	-236	-64	-280	-354	-418	-64	-448
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	Intäkter	14 589	13 261	1 329	13 482	19 891	21 771	1 880	22 750
	Kostnader	-50 457	-49 711	-746	-48 992	-74 480	-77 186	-2 706	-74 838
	Driftnetto	-35 868	-36 451	583	-35 510	-54 589	-55 415	-826	-52 087
Vatten- och räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad	Intäkter	61 766	60 414	1 352	52 427	90 856	92 782	1 926	83 619
	Kostnader	-62 066	-60 365	-1 701	-52 427	-91 156	-92 932	-1 777	-83 769
	Driftnetto	-300	49	-349	0	-300	-150	150	-150
Vatten- och räddningstjänstnämnden, skattefinansierad	Intäkter	12 373	11 806	567	11 425	17 762	18 236	474	17 734
	Kostnader	-24 641	-23 196	-1 445	-22 120	-34 887	-35 639	-752	-34 254
	Driftnetto	-12 268	-11 391	-877	-10 695	-17 125	-17 403	-278	-16 519
Överförmyndarnämnden	Intäkter	443	41	402	2 730	62	462	400	3 846
	Kostnader	-2 937	-2 610	-327	-4 818	-3 462	-3 769	-307	-6 655
	Driftnetto	-2 494	-2 569	75	-2 088	-3 400	-3 307	93	-2 809
Finans	Driftnetto	-509	-51 085	50 577	3 680	-83 066	-43 562	39 504	-62 037
Avgår finansiella och interna intäkter och kostnader	Intäkter	277 918	248 583	29 335	260 618	368 779	385 839	17 060	375 224
	Kostnader	-251 155	-345 839	94 684	-247 807	-362 827	-359 516	3 311	-361 711
TOTALT	Intäkter	181 313	177 049	4 264	169 775	270 013	288 342	18 330	275 061
	Kostnader	-964 327	-898 344	-65 983	-890 627	-1 517 069	-1 513 575	3 495	-1 427 155
	Driftnetto	-783 014	-721 295	-61 719	-720 852	-1 247 057	-1 225 232	21 824	-1 152 094

Kommentarer till driftsredovisningen och budgetförändringar framgår i avsnitt Ekonomisk ställning, sid 32.

Investeringsredovisning

tkr		Bokslut aug 2024	Bokslut aug 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Kommunstyrelsen	Investeringsinkomster	0	0	150	150	0	890
	Investeringsutgifter	-9 179	-16 788	-30 330	-22 726	7 604	-30 831
	Nettoinvesteringar	-9 179	-16 788	-30 180	-22 576	7 604	-29 941
Socialnämnden	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-6 041	-229	-9 800	-9 800	0	-714
	Nettoinvesteringar	-6 041	-229	-9 800	-9 800	0	-714
Barn- och utbildningsnämnden	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-3 378	-2 555	-10 600	-10 600	0	-3 993
	Nettoinvesteringar	-3 378	-2 555	-10 600	-10 600	0	-3 993
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-460	-42	-915	-915	0	-760
	Nettoinvesteringar	-460	-42	-915	-915	0	-760
Vatten- och räddningstjänstnämnden, avgiftsfinansierad	Investeringsinkomster	2 947	8 501	5 800	5 800	0	13 993
	Investeringsutgifter	-23 859	-24 139	-43 950	-48 950	0	-47 016
	Nettoinvesteringar	-20 912	-15 638	-43 150	-43 150	0	-33 023
Vatten- och räddningstjänstnämnden, skattefinansierad	Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0
	Investeringsutgifter	-1 899	-182	-5 100	-100	5 000	-1 452
	Nettoinvesteringar	-1 899	-182	-5 100	-100	5 000	-1 452
TOTALT	Investeringsinkomster	2 947	8 501	5 950	5 950	0	14 884
	Investeringsutgifter	-44 815	-43 936	-105 695	-93 091	12 604	-84 767
	Nettoinvesteringar	-41 868	-35 434	-99 745	-87 141	12 604	-69 883

Kommentarer till investeringsredovisningen framgår i avsnitt Ekonomisk ställning, sid 34.

Exploateringsredovisning

Projekt namn tkr	Utgående balans 2024-08-31			Ackumulerat utfall t o m 2024-08-31	Värdering 2024-08-31	Status
	Utgifter	Inkomster	Netto			
Korsaröd	-5	0	-5	-5	400	P
Snogehall	-3	0	-3	-3	2 100	P
Sätofta 6:21 förtätning	-128	1 397	1 269	0	1 200	P
Grönalund	0	0	0	-84	5 817	P
Sätofta/Bosjökloster 1:270	-4	0	-4	-343	10 137	P
Tjörnarp	-37	0	-37	-67	128	P
Västra Stationsområdet	-294	0	-294	-12 915	16 200	P
Verksamhetsområde Syd	-94	0	-94	-1 663	1 880	P
Verksamhetsområde Nord	-229	181	-48	-2 655	10 905	P
Gyldenpris	-362	0	-362	-1 837	11 200	P
Vårsol 1	-4	0	-4	-760	1 450	P
Fogdaröd 10:1	0	0	0	-3 002	3 100	P
Del av Långstorp 1:84	0	0	0	-56	5 000	P
Maglehill	-3 640	1 495	-2 145	-10 877	54 654	P
Totalt	-4 800	3 073	-1 727	-34 266	124 171	

P = Pågående

A = Avslutad

