

Delårsrapport 2020

1 januari–31 augusti



Mitt i Skåne

Välkommen till Höörs kommuns delårsrapport 2020

Delårsrapporten följer

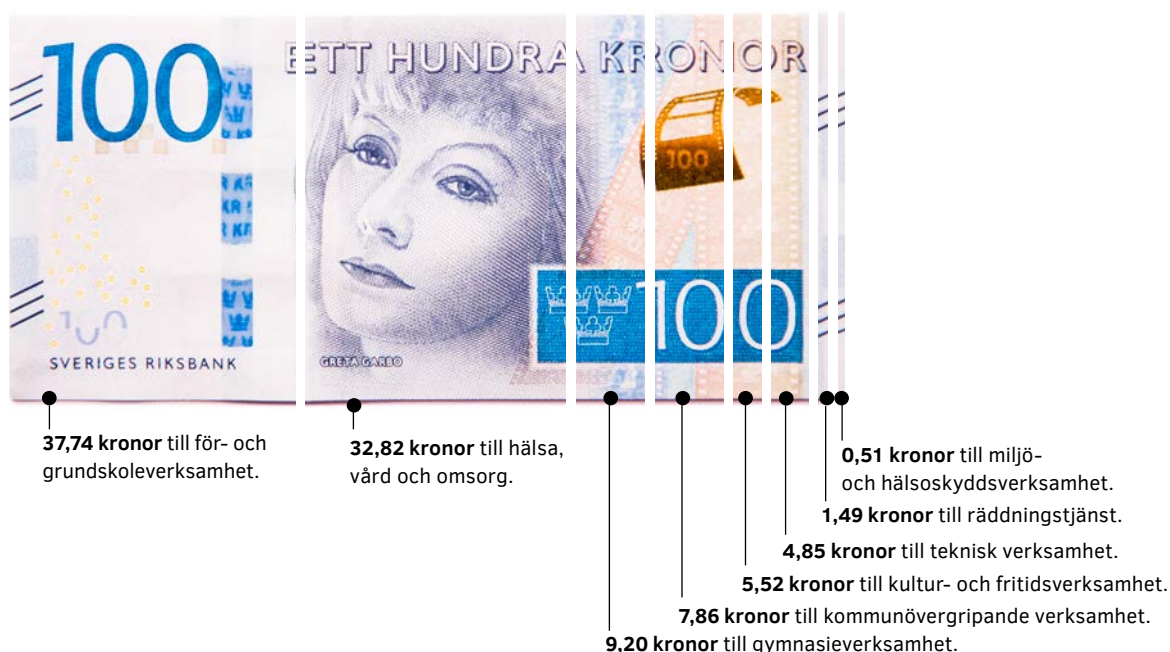
Lagen om kommunal bokföring och redovisning
Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning

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 4:e år. Kontaktuppgifter till ledamöterna finns på www.hoor.se.

Vart går skattepengarna?

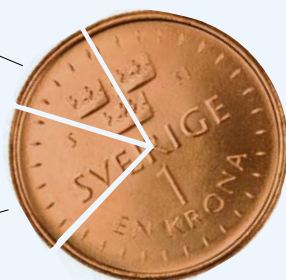
Prognos 2020



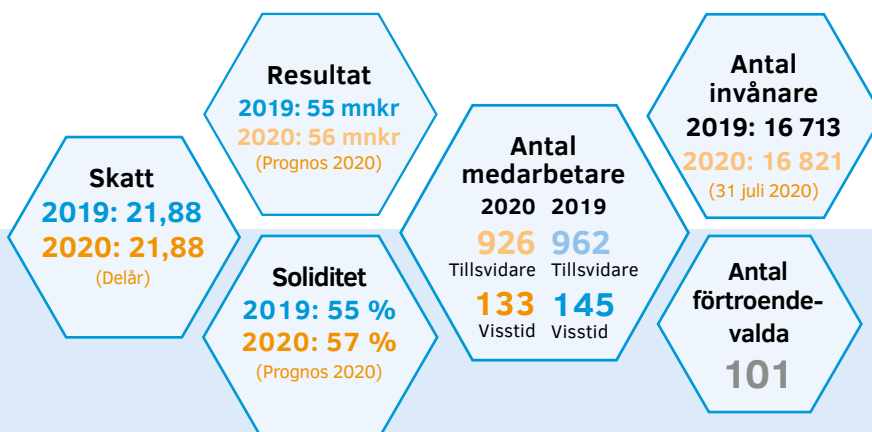
Så här får kommunen sina pengar

16 % avgifter och ersättningar.

19 % statsbidrag och utjämning.



64 % intäkter från skatter.



Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	11
Styrning och uppföljning	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	15
Medborgare och företag som resurser	17
God livsmiljö och boende för alla	19
Förskole- och skola med hög kvalitet och god lärmiljö	21
Långsiktigt hållbar ekonomi och miljö	22
Resultat och ekonomisk ställning	24
Balanskravsresultat	31

RÄKENSKAPER

Information om redovisningen	32
Resultaträkning	34
Kassaflödesanalys	35
Balansräkning	36
Noter	37
Driftredovisning	44
Investeringsredovisning	45
Exploateringsredovisning	46

BILAGOR

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen	aug 2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet ⁽¹⁾	33	29	30	24	26
Likvida medel, mkr ⁽²⁾	158	63	89	56	67
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾	83	86	88	92	96
Resultat inkl. e.o poster, mkr	106	65	28	-6	14
Tillgångar, mnkr	1 748	1 684	1 612	1 536	1 473
Låneskuld, mnkr	978	986	966	930	871
Eget kapital, mnkr	575	481	402	375	381

Kommunen	31 aug 2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet ⁽¹⁾	57	55	51	54	58
Likvida medel, mkr ⁽²⁾	140	52	77	1	57,3
Skuldsättningsgrad, %	39	45	49	46	42
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, % ⁽³⁾	83	92	95	100	97
Resultat inkl. e.o poster, mkr	94	55	21	-18	4
Tillgångar, mnkr	974	897	861	783	760
Tillgångar/invånare, kr	57 898	53 559	51 811	47 559	46 949
Låneskuld, mnkr	160	160	160	121	80
Låneskuld/invånare, kr	9 512	9 553	9 625	7 348	4 941
Eget kapital, mnkr	589	496	441	420	438
Eget kapital/invånare, kr	35 016	29 604	26 516	26 609	27 063
Kommunala borgensåtaganden, mkr	850,7	828,6	828,7	833,9	827,4
Kommunala borgensåtaganden/invånare, kr	50 574	49 475	49 850	50 638	51 099
Utdebitering, kr %	21:88	21:88	21:88	20:93	20:93
Antal invånare	16 821	16 748	16 624	16 468	16 192

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

²⁾ Exklusive checkräkningskredit.

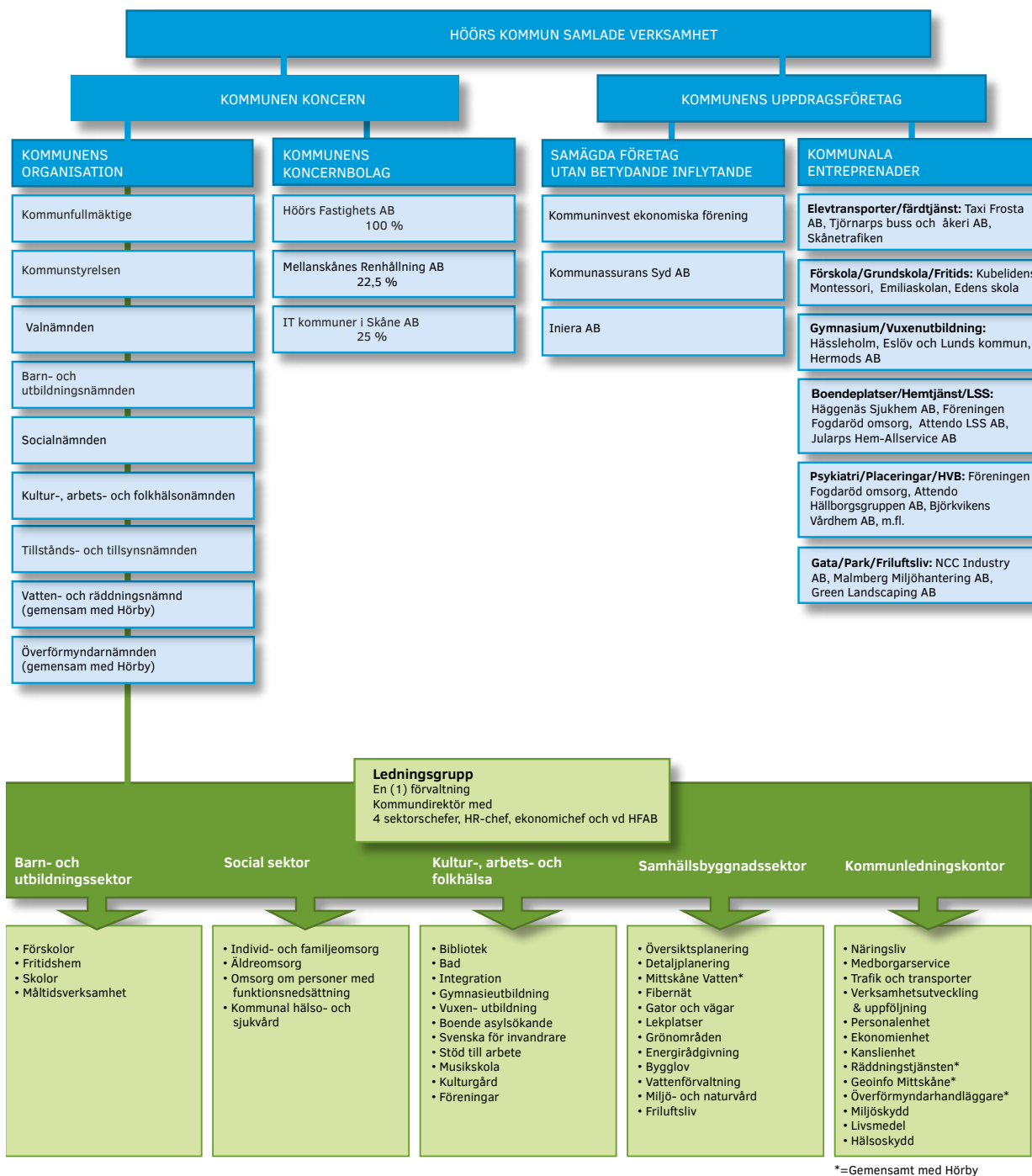
³⁾ Avskrivningar inkluderas ej.

Den kommunala koncernen

Kommunens sammanställda redovisning ger en samlad bild av kommunens och de kommunala bolagens verksamhet. En sammanställd redovisning är närmast synonymt med en koncernredovisning. I kommunens sammanställda redovisning ingår förutom den kommunala förvaltningen även det helägda fastighetsbolaget Höörs Fastighets AB samt de

delägda bolagen Mellanskånes Renhållningsaktiebolag och IT-kommuner i Skåne AB. Där kommunens grad av bestämmande och väsentligt inflytande är minst 20 procent så ingår verksamheten i kommunens sammanställda redovisning. Se procentsats i organisationsbild på nästa sida.





Kommunens organisation

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet och beslutar om mål och riktlinjer för den kommunala verksamheten. Anders Netterheim (M) är kommunfullmäktiges ordförande och leder arbetet tillsammans med presidiet.

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 och Jörgen Ekman (L) är kommunstyrelsens förste vice ordförande.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2018–2022

Sverigedemokraterna	9
Moderaterna	8
Socialdemokraterna	6
Liberalerna	5
Centerpartiet	4
Miljöpartiet	3
Vänsterpartiet	3
Kristdemokraterna	2
Medborgerlig Samling	1

Kommunfullmäktige har 41 ledamöter.

Mandatfördelning i kommunstyrelsen 2019–2022

Sverigedemokraterna	3
Socialdemokraterna	2
Moderaterna	2
Liberalerna	2
Miljöpartiet	1
Centerpartiet	1
Kristdemokraterna	1
Vänsterpartiet	1

Kommunstyrelsen har totalt 13 ledamöter med 13 ersättare.

Kvinnor: 31 procent

Män: 69 procent

Utförandet av verksamheten är samlat i en förvaltning med underliggande sektorer. Förvaltningen leds av Camilla Lindhe som är kommundirektör. Till hennes stöd finns ledningsgruppen som svarar för samordning av förvaltningen, det strategiska arbetet och uppföljning av verksamheterna.

En organisationsöversyn har genomförts i syfte att anpassa den politiska organisationen för att möta de utmaningar som finns och tydliggöra arbetssätt och arbetsformer för hela den kommunala organisationen. Arbetet bygger på den parlamentariska gruppens översyn som hanterades av kommunstyrelsen i oktober 2018.

Inför 2020 har miljö- och bygghandigheten delats upp där verksamheten har flyttats in under kommunledningskontoret och samhällsbyggnadssektorn samtidigt som det har bildats en ny tillstånds- och tillsynsnämnd.

**Kommunens koncernbolag
Höörs Fastighets AB**

Höörs Fastighets AB (HFAB) är ett fastighetsbolag som ägs till 100 procent av Höörs kommun. Uppdraget för bolaget är att vara en del av Höörs kommuns möjlighet att leva upp till sin vision och sina mål.

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

HFAB:s affärsidé är att utifrån samhällsnyttiga, affärsmässiga och långsiktigt hållbara principer utveckla och förvalta bostäder och lokaler. Utifrån kundens önskemål och behov tillhandahåller bolaget prisvärda och trivsamma bostäder och lokaler med god kvalitet och service.

Mellanskånes Renhållnings AB

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (Merab) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att ansvara för den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. Merab ansvarar därmed för insamling och behandling av hushållsavfall, planering och utveckling av avfallshandtering, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt framtagande av avfallstaxa. 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 samt tömningen av slam från enskilda avlopp är utlagd på entreprenad och sköttes 2019 av Urbaser AB respektive Ohlssons i Landskrona AB.

IT-kommuner i Skåne AB

IT-kommuner i Skåne AB ägs gemensamt av kommunerna Hörby, Höör, Östra Göinge och Osby. Bolagets uppdrag är att, tillsammans med ägarna, driva och utveckla den interna it-verksamheten i kommunerna och i mindre omfattning även i kommunernas helägda bolag.

Bolagets ändamål är att, med tillämpning av kommunala självkostnads- och likställighetsprinciper, tillsammans med ägarna svara för den interna it-verksamheten i kommunerna. Syftet är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker förvaltning av it-verksamheten.

Kommunala uppdragsföretag

De kommunala uppdragsföretagen är de företag som genomför kommunal verksamhet på entreprenad.

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografi

Befolkningen i Höörs kommun uppgick den 30 juni 2020 till 16 821 personer.

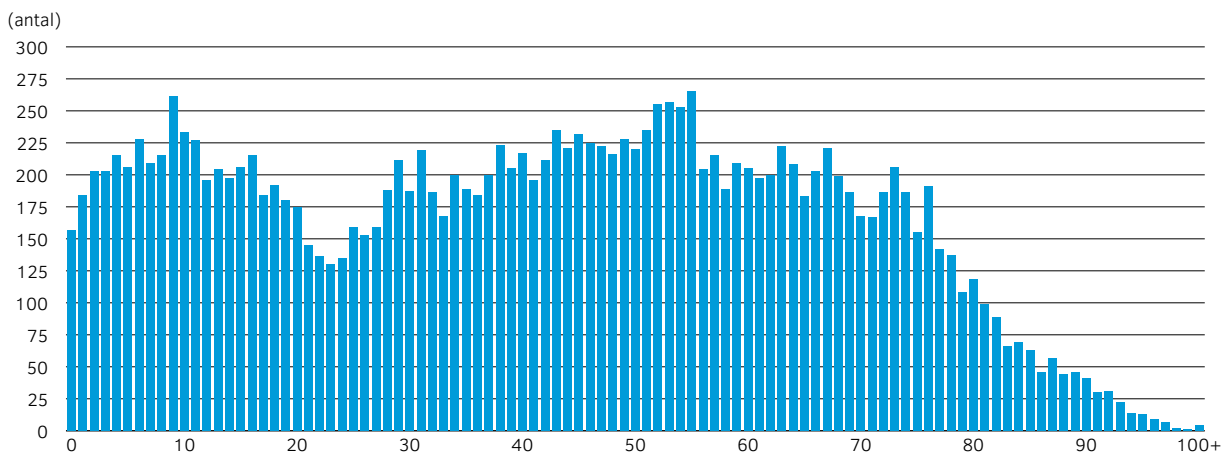
Folkmängden ökade under årets första halvår med 108 personer. Födelsenettet var under året 34 personer. Flyttningarna medförde ett överskott på 75 personer. Justeringar av folkbokföringen medförde -1 personer. Under perioden 1989–2019 ökade befolkningen i medeltal med 149 personer per år.

Antalet födda uppgick till 101 barn, vilket är en ökning mot första halvåret 2019 med 19 barn. Under åren 1989–2019 föddes i medeltal 160 barn per år. 67 personer avled första halvåret 2020, vilket var 2 färre än första halvåret 2019. Under perioden 1989–2019 avled i medeltal 142 personer per år.

Antalet inflyttare till kommunen var under första halvåret 75 fler än antalet utflyttare. Under första halvåret 2019 var flyttningsnettot +80 personer. Flyttningsnettot mot övriga kommuner i länet gav ett plus på 50 personer och mot övriga delar av landet ett plus på 10 personer. Flyttningsnettot mot utlandet var +15 personer under första halvåret 2020. Under perioden 1989–2019 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 130 personer per år.

Under de fem senaste åren har flyttningsöverskottet uppgått till 788 personer. Inflyttningen har främst bestått av barnfamiljer med åldersgrupperna 0–18 år och 25–44 år samt åldersgruppen 45–64 år. I åldersgruppen 65 år eller äldre har kommunen haft en utflyttning. Den största gruppen att flytta ut har dock varit i åldersgruppen 19–24 år. Utflyttningen i denna åldersgrupp ger en befolkningsstruktur med små åldersgrupper i 20–29-årsåldern.

Befolkning efter ålder 2019



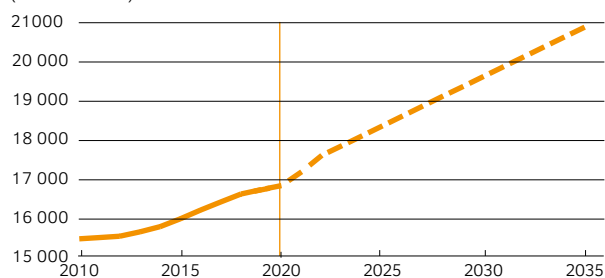
Under de närmaste åren förväntas flera nya bostäder färdigställas och befolkningen beräknas öka med 1 120 personer till 17 833 personer i slutet av 2023.

En befolkningsökning kommer att göra att kommunen behöver investera i nya lokaler. Ett lokalförsörjningsprogram visar vilka investeringar som behövs, bland annat:

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

Prognos för befolkningsutveckling 2035

(invånare totalt)



Ekonomisk utveckling Samhällsekonomi

År 2020 inleddes med en prognos om en mild lågkonjunktur för 2020 som beräknades fortsätta under 2021. Denna prognos fick dock kraftigt revideras när det stod klart att Sverige och världen drabbats av en pandemi. Sedan tidig vår har världsekonomin upplevt en exceptionellt snabb konjunktur nedgång. På global nivå syns ett brant fall i produktion, inkomster och sysselsättning. Utvecklingen de senaste månaderna är helt unik, och högst dramatisk. Osäkerhetsfaktorerna är så pass många och stora att det inte är möjligt att göra sedvanliga konjunkturprognoser.

Klart står dock att den svenska ekonomin i år krymper. En ovanligt snabb uppgång för arbetslösheten väntas och en djup lågkonjunktur är ett faktum. I scenariot för samhällsekonomin antas produktion och sysselsättning i Sverige dock vända upp under andra halvåret i år. Men lågkonjunkturen förutsätts kvarstå ända till 2023. Dock prognostiseras Sveriges konjunkturfall som lägre jämfört med de flesta andra länder.

Kommunernas ekonomi

För 2020 är det ännu svårt att göra en bedömning av coronapandemins ekonomiska konsekvenser för kommunerna. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas. De ökade generella statsbidragen kommer troligen att täcka de minskade skatteintäkterna till följd av ett minskat skatteunderlag. Den verksamhet som allra tydligast berörs av coronaviruset är självfallet äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. En hög sjukfrånvaro har ökat behoven av personal och stora ansträngningar har krävts för att klara bemanningen. Dessutom har kommunerna merkostnader för omställning av lokaler, ett utökat antal korttidsplatser och skyddsutrustning. Staten har lovat att ersätta kommunerna för dessa merkostnader, men även andra kostnader kommer att öka. Det ekonomiska biståndet kommer att öka till följd av att arbetslösheten stiger snabbt och många kommer inte att vara kvalificerade till den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. SKR bedömer att det utbetalda biståndet kommer att öka med mellan 15 och 20 procent i år, och med ytterligare mellan 5 och 10 procent nästa år. Utbetalningarna skulle då bli närmare 30 procent, eller cirka 3 miljarder kronor, högre 2021 jämfört med 2018.

I det kortare perspektivet präglas kommunernas ekonomi av coronapandemin. Fortfarande finns dock kravet på omställning för att klara ekonomin framöver, vilket orsakas av det ökade trycket från demografin. Enligt analyser kommer oförändrat välfärdsåtagande att öka gapet mellan intäkter och kostnader till 90 miljarder kronor år 2026. Skälet är att kostnaderna per invånare för barn, unga och äldre är så pass mycket högre än för befolkningen i arbetsför ålder och att det är just de äldre och unga som ökar snabbt under den kommande tioårsperioden. Dessutom kommer största delen av intäkterna från skatt på arbete, och den arbetsföra delen av befolkningen ökar väsentligt långsammare. Förutom trycket från demografin, framför allt det växande antalet äldre och yngre, måste kommunerna hantera konsekvenserna av att staten drar ned på sina resurser på ett sätt som övervältrar ansvaret till kommunerna. Det gäller bland annat Arbetsförmedlingens omstrukturering och Försäkringskassans striktare tolkning av personlig assistans.

Kommunerna arbetar med effektiviseringar och besparingar för att bedriva en effektiv välfärd, vilka dock försvåras av statens styrning med bland annat de riktade statsbidragen, att finansieringsprincipen inte följs samt en kortsiktig planering. Även kommunernas uppdrag måste diskuteras.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Begreppsförklaring
BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling)	2,1	1,2	-4,9	1,7	3,8	3,8	Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land.
Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen	6,3	6,8	8,9	9,3	8,3	8,1	Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften.
Timplöneökning i procent (nationalräkenskaperna)	2,7	3,9	6,3	0,2	2,3	2,5	
Konsumentprisindex (KPI)	2,0	1,8	0,5	0,7	1,8	2,4	KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklar sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar. KPI mäter alltså hur hushållens levnads-kostnader utvecklas. Det är också ett underlag för att beräkna löneutveckling och inflation.
Realt skatteunderlag, tillväxt i procent	1,1	1,1	-0,6	1,5	1,7	1,2	

Källa: Budgetförutsättningar för åren 2020–2023. Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 2020:32 samt ekonomirapporten maj 2020.

Skattesats

Skatten är kommunens största inkomstkälla och står för cirka 60 procent av kommunens intäkter. Hörs kommun har en kommunal skattesats på 21,88 kronor per hundralapp, vilket innebär att den totala skattesatsen för 2020 är 33,06 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	2020
Höör	33,06
Kristianstad	32,64
Hässleholm	32,38
Hörby	32,26
Perstorp	31,99
Klippan	31,93
Svalöv	31,92
Eslöv	31,72
Snitt i närområdet	32,24
Snitt i Skåne	31,83
Snitt i Riket	32,28

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	+– 5,3
Likviditetsförändring med 10 mnkr	+– 0,1
Upplåning 10 mnkr	+– 0,0
Ekonomiskt bistånd förändring 1 procent	+– 0,2
Generellt statsbidrag med 1 procent	+– 1,7
Bruttokostnader med 1 procent	+– 10,9

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19-pandemin

När det blev känt i kommunen att en pandemi var förestående startades tidigt en krisledningsgrupp upp där centrala ledningsgruppen samt relevanta deltagare för händelsen ingick. Gruppen hade under hela våren regelbundna avstämningar med möjlighet att skala upp eller ner baserat på hur läget såg ut. Målen var att förhindra smittspridning i kommunen samt att vara förberedda om smittspridning ändå skulle ske.

Åtgärder

Kommunen beslutade tidigt om åtgärder för att hindra risken för smittspridning samt förberedelser för att hantera en eventuell smittspridning, i enlighet med myndigheters rekommendationer. En kommunövergripande pandemiplan togs fram och fastställdes. Verksamhetsspecifika pandemiplaner uppdaterades.

Riktlinjer togs fram för kommunens medarbetare för att minimera smittspridning vid till exempel resor, möten och utbildningar. Uppföljning av frånvaro började göras noggrant och regelbundet. Förberedelser gjordes inför en eventuell skolstängning. Förberedelser gjordes inför att kunna erbjuda barnomsorg för personal inom samhällsviktiga verksamheter. Information gavs externt till allmänheten och internt till kommunens medarbetare.

Planering gjordes för hantering av eventuell smittspridning. Inventering av resurser gjordes, både personellt och materiellt. Lokaler förbereddes, översyn av skyddsmaterial och inköp av skyddsmaterial gjordes. Planer togs fram för omfördelning av personal till samhällsviktiga verksamheter. Svårigheter att få tag i skyddsmaterial samt att veta om det material som köptes in uppfyllde kraven gjorde att arbetet med försörjning av skyddsmaterial blev mycket omfattande. Egen tillverkning påbörjades i vissa fall.

Regional och nationell samverkan

Kommunen deltog från start i den regionala samverkan och omvärldsbevakningen. Lägesrapportering gjordes regelbundet till länsstyrelsen och centrala myndigheter.

Resultat

Ingen större smittspridning har skett i kommunen hittills. Förberedelser finns inför eventuell smittspridning.

Vissa av kommunens verksamheter har emellanåt varit mycket ansträngda men bedömdes kunna uppfylla de krav som ställdes på kommunen.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens uppdrag

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

Utgångspunkter när kommunen driver verksamheter är att:

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

Dessa fem principer finns i regeringsformen och gäller för all offentlig verksamhet i Sverige. De är vägledande när kommunen planerar, arbetar och följer upp verksamheten. Verksamheten påverkas också av lagar och normer. Viktiga lagar kommunen arbetar med är exempelvis kommunallagen, skollagen, socialtjänstlagen, miljöbalken, plan- och bygglagen, vattentjänstlagen, räddningstjänstlagen med flera. Kommunen har även själv antagit mål och normer som är vägledande i verksamheterna. Här har kommunen till exempel mål för mandatperioden, vision 2025, ett bostadsförslingsprogram och energieffektiviseringsprogram. En stor del av budgeten används för att leva upp till ovanstående åtaganden.

Kommunens tillgångar

För att skapa samhällsnytta arbetar kommunen med fem tillgångar (så kallade kapital). Den viktigaste tillgången, och en förutsättning för verksamheten, är medborgarnas förtroende för kommunen och kommunens samverkan med medborgarna. De andra fyra tillgångarna är natur och miljö,

förtroendevalda och medarbetare, arbetssätt och rutiner samt pengar, anläggningar och infrastruktur.

Kommunens vision för 2025

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

De globala utvecklingsmålen för 2030

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



Kommunens mål 2020–2023

Höör kommun har fyra mål som omfattar alla kommunala verksamheter. Målen är framarbetade och antagna av kommunfullmäktige.

Målen bygger på Höör kommuns vision 2025 och är framtagna ur fyra perspektiv. Det innebär att det finns ett mål särskilt för medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Målen utgör en viktig del i kommunens verksamhetsstyrning som tillsammans med ekonomistyrningen handlar om vad kommunen ska uppnå och utveckla.

Mål	Motiv	Indikator
<p>Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt  sid 17</p> <p><i>Bidrar till det globala målet:</i></p> 	<p>Medborgarnas och företagens delaktighet i samhällsutvecklingen är viktig. Med delaktighet menar vi att kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för Höörs kommuns utveckling.</p> <p>Vi vill möjliggöra för medborgarna i Höörs kommun att vara engagerade och ta ansvar. Vi vill att alla som bor i Höörs kommun har en känsla av sammanhang, vilket bidrar till god folkhälsa.</p> <p>Kommunen är serviceinriktad där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt.</p> <p>Medborgarnas tillit för förtroendevalda och kommunen som organisation är hög. Rollfördelningen mellan förtroendevalda och förvaltning är tydlig för att frigöra resurser som ska läggas på medborgarna. Tillit är en viktig tillgång för utvecklingen av Höörs kommun och en väl fungerande demokrati.</p>	<p>Nöjd-inflytande-index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.</p>
<p>God livsmiljö och bra boende för alla  sid 19</p> <p><i>Bidrar till de globala målen:</i></p>  	<p>Höörs kommun är en kommun för alla oavsett boendeort eller livssituation, där medborgarnas hälsa, välbefinnande och livsmiljö värnas. Genom att vara detta tror vi på en framtida stark inflyttning till Höörs kommun.</p> <p>För att lyckas behöver hela Höörs kommun utvecklas. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommundätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden vill vi öka antalet permanentbostäder i Tjörnarps. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.</p>	<p>Nöjd-region-index (NRI) ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen. aaSe medborgarundersökningen.</p> <p>Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.</p>
<p>Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö  sid 21</p> <p><i>Bidrar till det globala målet:</i></p> 	<p>Höörs kommun skapar förutsättningar för varje barn och ungdom att vara nyfiken och känna glädje i förskolan och skolan. Skolan upplevs som en trygg plats, erbjuder studier och stödjer barn och unga att uppnå sin fulla potential utifrån individuella förutsättningar och behov. Den kommunala skolverksamheten ger den unga medborgaren fler möjligheter att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.</p>	<p>Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.</p>
<p>Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö  sid 22</p> <p><i>Bidrar till det globala målet:</i></p> 	<p>God ekonomi är viktigt för Höörs kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagar-klimatet • agera förebyggande för ett hållbart samhälle och i detta arbete vara en föregångare för medborgare och företag • utveckla besöksnäringen genom att utveckla kommunen som destination • värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser. 	<p>Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 procent vid periodens slut.</p> <p>Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.</p> <p>Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.</p>

Finansiell analysmodell

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

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

Styrning av kommunkoncernen

Kommunstyrelsen har uppföljningsplikt över hela kommunkoncernen som innebär att kommunstyrelsen följer bolagens utveckling och hur verksamheterna förhåller sig till den kommunala kompetensen.

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

De kommunala bolagen har att agera för att verksamheten ska leva upp till ägardirektiven. Dialog om direktivets uppfyllelse sker två gånger per år i samband med ägardialogerna med de kommunala bolagen.



RK-modell Höörs kommun.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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





För att nå detta är det viktigt att inputen eller de tillgångar som kommunen är beroende av inte förbrukas utan värnas. Om kommunen bedriver sin verksamhet och når målen men på bekostnad av att en eller flera tillgångar minskar i värde, bedriver kommunen inte en hållbar verksamhet enligt god ekonomisk hushållning. Ett exempel kan vara en verksamhet som bedrivs så god service uppnås till en låg ekonomisk kostnad, men det får en negativ påverkan på miljön. Detta är ingen hållbar verksamhet eftersom tillgången natur och miljö minskar i värde och kommer i en framtid även att orsaka ekonomiska konsekvenser.

God ekonomisk hushållning

Inom kommunkoncernen bedrivs verksamheterna för att både skapa finansiellt mervärde och att bidra med samhällsnytta. De kommunala bolagen prognostiserar positiva resultat och gör åtgärder för att öka kommunens tillgångar eller i alla fall inte minska tillgångarna.

De kommunala bolagen arbetar med flera åtgärder för att öka tillgångarna. Som exempel görs energieffektiviseringar som att byta till rörelsestyrda lampor eller utreda användning av sol- och geoenergianläggningar vid nya investeringsprojekt. Fastighetsbolaget har även anslutit sig till Allmännyttans klimatinitiativ och har arbetat med målen om en fossilfri allmännytta senast år 2030 och 30 procent lägre energi-användning mellan åren 2007 till 2030. Ett annat exempel på vad som görs är att ställa om till mer miljömässiga transportalternativ, till exempel byta till mindre bilar eller elbilar. Andra exempel är utveckling av digitala lösningar, e-fakturor samt återvinning med flerfackslösningar.

Höörs kommun har valt fyra mål som har särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning. Tre av dessa mål bedöms bli uppfyllda under året. Det är en övervägande del uppfyllda mål och därför bedöms Höörs kommun ha en god ekonomisk hushållning 2020.

Mål	Så här följs målet upp	Kommentar	Måluppfyllelse
Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 procent vid periodens slut. Detta resultat är också en del av målet långsiktigt hållbar ekonomi.	Årsredovisningen. Soliditet.	Det prognostiserade resultatet uppgår till 5,5 procent av skatter och generella statsbidrag.	 Målet bedöms uppfyllas.
Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.	Skuldsättningsgrad.		 Målet bedöms uppfyllas.
Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.	Befolkningsstatistik.	Befolkningen beräknas öka med 102 personer för 2020.	 Målet bedöms inte uppfyllas.
Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.	Betyg.	Läs mer under förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö.	 Målet är uppfyllt.

Det finns inget som indikerar att tillgångarnas värde minskar. Som exempel kan medarbetarundersökningen ges. Medarbetarna är en av kommunens viktigaste resurser. Vid den senaste medarbetarundersökningen ökade kommunens betyg ytterligare och andelen som kan rekommendera kommunen som arbetsgivare är stort. Ett annat exempel är natur och miljö där kommunen ständigt byter fordon till mer miljövänliga alternativ. Kommunen ingår i projektet Fossilbränsle-

fria kommuner 2.0. Digitaliseringen ger en positiv påverkan på både ekonomin och natur och miljö. Digitala möten och digitala övervakningssystem inom exempelvis hemtjänst och vatten- och avloppsverksamheten ger färre resor och mindre påverkan på miljön.

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





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



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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

Vi vill möjliggöra för medborgarna i Höörs kommun att vara engagerade och ta ansvar. Vi vill att alla som bor i Höörs kommun har en känsla av sammanhang, vilket bidrar till god folkhälsa.

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

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

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktige mål har koppling till det globala målet 16.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken mån indikatorerna kommer att uppfyllas under 2020. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2020	Jämförelse värde
1. Nöjd-Inflytande-Index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.		32,0

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet.

Kommentarer till resultatet

1. Nöjd-Inflytande-Index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat.

Indikatorn mäts vartannat år genom SCB:s medborgarundersökning NII, nöjd-inflytande-index, där medborgarna och företagarna betygsätter insyn, inflytande i kommunens beslut och verksamheter, tillgång till kommunens information, möjligheten att påverka beslut och kommunala verksamheter samt förtroende för kommunens politiker och tjänstepersoner. Den senaste undersökningen gjordes hösten 2018. Nästa undersökning för 2020 är ännu inte publicerad.

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

- För att tillfälligt stödja lokala näringsidkare under coronapandemin har avgifterna för miljö- och hälsoskydd sänkts. Dessutom stöttas lokala restauranger genom att kommunens medarbetare erbjuds luncher i samband med arbetsmöten.
- Som ett led i att omdefiniera samhällskontraktet (se faktabruta) och öka tilliten tydliggörs skillnaden mellan socialtjänstens uppdrag och kommunmedborgarens egna ansvar. Detta sker genom intern och extern dialog.

- Förskole- och grundskoleverksamheten utvecklar arbetsmetoder för klagomålshantering. Uppdraget är granskat av extern part.
- Skolors och förskolors insatser för ökat barn- och elevinflytande följs upp i dialog med alla delar av styrkedjan. Även insatser inom ramen för Samverkan för bästa skola för att öka elevers kunskap om utbildningens mål och ska därmed ge ökad motivation.
- Under läsåret 2019–2020 genomfördes och sammanställdes Lupp-undersökningen i årkurs 8. Syftet med Lupp-undersökningen är att ta reda på hur unga ser på sitt liv i kommunen och hitta utvecklingsområden.

Samhällskontraktet

Från kommun 1.0 till kommunen 3.0

Kommunen 3.0 är ett synsätt där kommunen arbetar tillsammans med medborgaren för att skapa välfärd och där medborgaren engagerar sig i civilsamhället, tar ett större ansvar för att planera sitt eget liv och bidrar till bästa möjliga användning av de gemensamma medlen = skattemedel.





God livsmiljö och bra boende för alla



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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

För att lyckas behöver hela Höörs kommun utvecklas. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommun – tätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden vill vi öka antalet permanentbostäder i Tjörnarps. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken mån indikatorerna kommer att uppfyllas under 2020. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2020	Jämförelse värde
1. Nöjd-region-index (NRI) ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen.		57,0
2. Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.		76 invånare

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet

Målets koppling till de globala målen 2030

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

Kommentarer till resultatet

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

Indikatorn mäts vartannat år genom SCB:s medborgarundersökning NRI, nöjd-region-index, där medborgarna betygsätter trygghet, bostäder, utbildnings- och fritidsmöjligheter samt kommunikationer. Den senaste undersökningen gjordes hösten 2018. Nästa undersökning görs 2020.

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

- Antal feriearbeten ökade från cirka 150 till 206 stycken i syfte att ha fler ungdomar i sysselsättning under sommarlovet.
- Projektet sommarvärdar genomfördes. Sommarvärdarna aktiverade sommarlovslediga ungdomar, arbetade för att lotsa turister för att minska trängsel samt rörde sig på byn i syfte minska skadegörelse.
- Kommunen arbetar för att alla medborgare ska vara en del av ett stödjande socialt nätverk bland annat genom att fortsätta arbetet med familjerådslag.
- I syfte att skapa en god lärmiljö har en ny förskola i Norra Rörum byggts med inflyttning augusti 2020. Dessutom har en ny slöjdsal utrustats på Enebackeskolan, en

konsekvens av lokalbehov till följd av ökat elevinflöde i tätorten.

- Medborgare i alla åldrar erbjuds fortsatt varierande aktiviteter inom idrott, kultur och föreningsliv.

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

Indikatorn mäts genom statistik hämtad från SCB:s befolkningsstatistik.

Prognosen för året är att invånarantalet inte kommer att öka med 250 st, dock beräknas genomsnittet för hela mandatperioden uppgå till 250 st per år. För de kommande åren beräknas befolkningsökningen överstiga 250 invånare.

För att befolkningstillväxten ska uppgå till minst 250 invånare görs dessa insatser:

- Första spadtaget för trygghetsboendet Bangårdsterrassen görs under tidig höst.
- Köpeavtal är tecknade med privata exploatörer för byggnation av cirka 170 lägenheter.

Befolkningstillväxt år 2020, prognos 2021-2023

	2020	2021	2022	2023
Befolkningstillväxt	102	352	419	247





Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö



Målet är uppfyllt

Om målet

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

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 4.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken mån indikatorerna kommer att uppfyllas under 2020. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2020	Jäm förelse värde
1. Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.		80,5

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet

Kommentarer till resultatet

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

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

Andelen behöriga elever uppgick för läsåret 2019/2020 till 85,7 procent, vilket är högre än de senaste åren.

Andel behöriga elever

	2017/2018	2018/2019	2019/2020
Andel behöriga elever	80,5	73	85,7

Kommunen gör dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Projektet Samverkan för bästa skola (SBS) genomförs i samverkan med Skolverket och lärosäten för att utveckla undervisningen
- Elevstödsarbetet förstärks genom implementering av ledartjänster
- Kommunalt aktivitetsansvarig, KAA, har tillsammans med Drivhuset och introduktionsprogrammet skapat en mötesplats och relationer med elever med hög skolfrånvaro.



Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö



Målet prognostiseras bli uppfyllt under året

Om målet

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

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

Målets koppling till de globala målen 2030

Fullmäktiges mål har koppling till det globala målet 12.



Resultat och måluppfyllelse

För att mäta måluppfyllelsen använder kommunen indikatorer. Tabellen nedan visar i vilken mån indikatorerna kommer att uppfyllas under 2020. Som jämförelse finns resultatet för 2018 så som det redovisades i bokslutet.

	Prognos 2020	Jäm förelse värde
1. Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 procent vid periodens slut.		-
2. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.		-
3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.		-

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

- förbättra eller bibehålla indikatorerna utifrån utgångsläget
- uppfylla målet

Kommentarer till resultatet

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

Prognosen för årets resultat överstiger 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunen gör dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Kommunen har tecknat avtal med Östra Göinge kommun om en gemensam inköpscentral.
- Samverkansavtal är tecknat med Eslövs kommun gällande måltidsverksamhet vilket inleddes januari 2020.
- Kommunen samverkar med Hörby kommun för att säkerställa elevhälsans medicinska insats.
- Samarbete är inlett med en stiftelse för ökad möjlighet till personalrekrytering, Teach for Sweden, för att möjliggöra för akademiker att fortbilda sig till lärare samtidigt som de undervisar.
- Resurserna för att utveckla näringslivet och platsen Höörs kommun är förstärkt.
- Ekonomistyrningsprinciperna förtydligas och ska ses över för att tydliggöra ansvar.
- Social sektor implementerar digitaliseringsstrategin, exempelvis genom att delar av handlägningsprocessen inom ekonomiskt bistånd automatiseras och projekt för att införa GPS-larm.
- Totalt har 184 personer deltagit i arbetsmarknadsåtgärder i kommunal regi och i samarbete med andra myndigheter.

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

Prognos

Uppföljning görs för att beslutad budget, där investeringsvolymen inte överstiger nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat, följs.

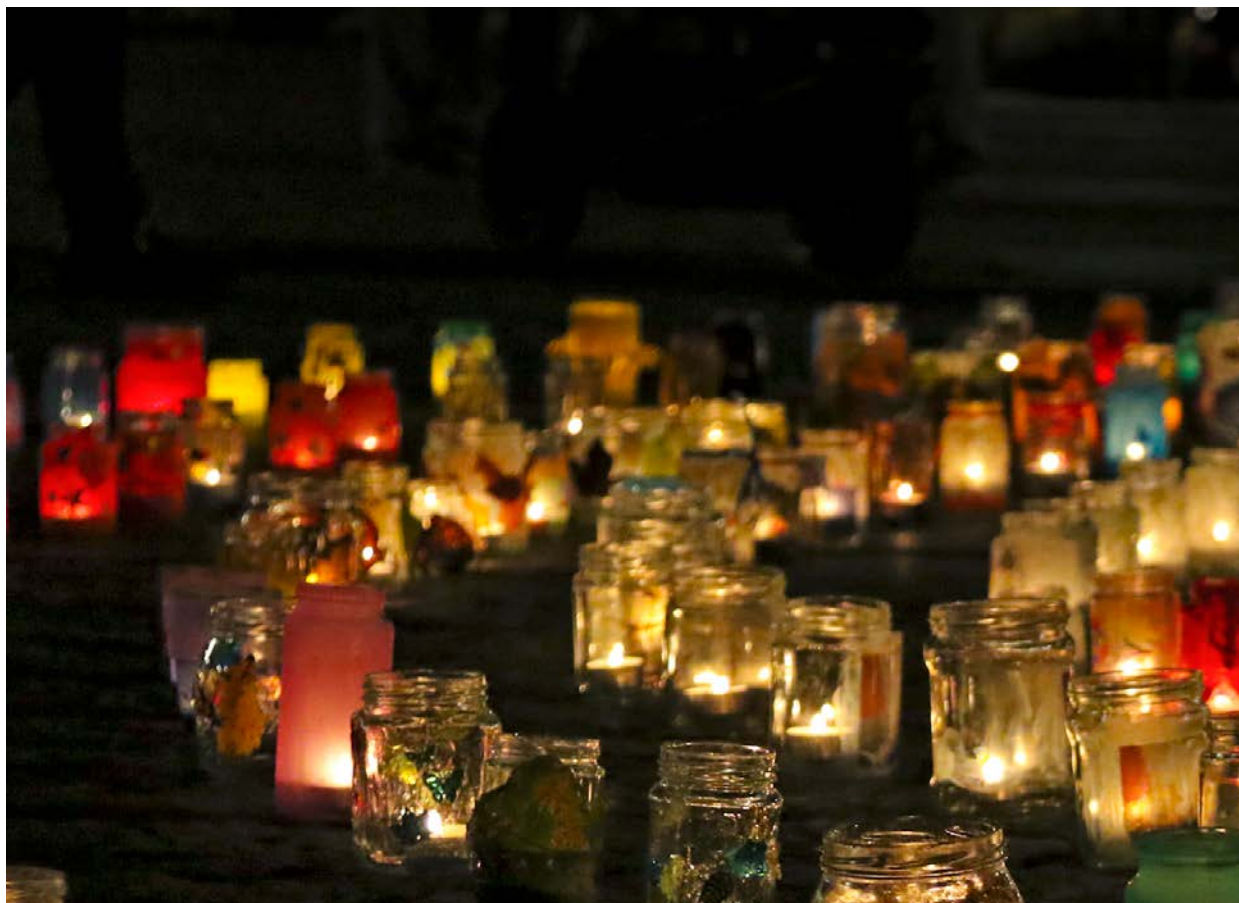
3. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.

Prognosen är att de politiska kostnaderna minskar jämfört med 2018. Kommunen gör dessa insatser för att förbättra resultatet:

- Den politiska organisationen har påbörjat förändringsarbetet.
- Antalet sammanträden har reducerats

Nämndsarvoden

	2018	2019	2020P
Nämndsarvoden (tkr)	5 696	4 267	4 078



Resultat och ekonomisk ställning

Modell för finansiell analys

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

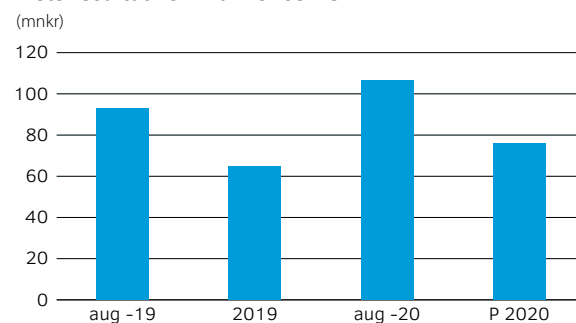
I resultatanalysen kartlägger kommunen orsakerna till en eventuell obalans, det vill säga om kostnaderna överstiger intäkterna. Här analyseras även investeringarna och deras utveckling.

Nyckeltalet *nettokostnadsandel* visar hur stor del av skatteintäkter och statsbidrag som går till den löpande driften, 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.

Kommunkoncernen

Årets resultat kommunkoncernen



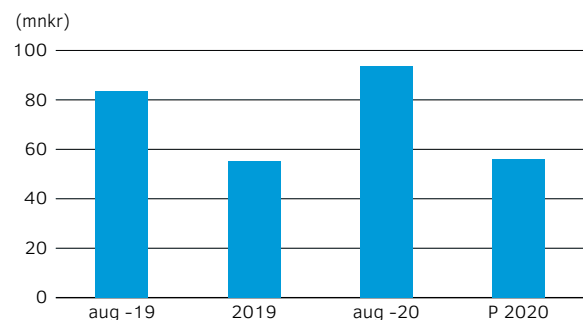
Kommunkoncernens resultat efter augusti månad uppgick till 106,3 mnr, vilket är högre än efter augusti 2019 då resultatet var 93 mnr. Orsaken till ökningen är framför allt kommunens förbättrade resultat samt att de kommunala företagen redovisar positiva resultat, utom IT-kommuner i Skåne AB, se tabell nedan.

Årets resultat kommunkoncernen (mnr)	aug 19	2019	aug 20	P 2020
Höörs kommun	83,6	55,1	93,6	56,0
Höörs Fastighets AB (100 %)	8,8	7,1	9,9	14,7
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB (22,5 %)	-1,5	0,6	2,6	0,7
IT-kommuner i Skåne AB (25 %)	0,4	0,1	-2,3	-
Kommunkoncern	93,0	64,9	106,4	76,0
Ägarandel i parentes				

Kommunkoncernens företag lämnar prognoser som är bättre än budgeterat, vilket bland annat beror på ökat antal besökare på återvinningscentralerna, hyreshöjningen samt ett lågt hyresbortfall. Från första januari har IT-kommuner i Skåne AB tagit över driften av Osby kommuns it-verksamhet, vilket orsakar osäkerhet i verksamhetens intäkter och kostnader under året och därför lämnar de ingen prognos.

Prognosen för kommunkoncernen är 76 mnkr, utan prognos från IT-kommuner i Skåne AB. Det är ett bättre resultat i koncernen än 2019 då resultatet var 65 mnkr.

Kommunen Årets resultat kommunen



Den 31 augusti 2020 uppgick resultatet till 93,6 mnkr. För motsvarande period 2019 var resultatet 83,6 mnkr. Prognosen för hela 2020 är ett resultat på 56,0 mnkr, vilket är 41,0 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. De största skillnaderna mellan periodens överskott och prognosen för

Nettokostnadernas andel

	aug 19	2019	aug 20	P 2020
Verksamhetens andel av skatteintäkter och statsbidrag	85	92	83	91
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag	3	4	3	3
Nettokostnadsandel	89	96	86	95
Finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag	2	1	2	1
Nettokostnadsandel inklusive finansnetto	87	95	85	94
Årlig förändring nettokostnader	-2 %	3 %	2 %	4 %
Årlig förändring skatteintäkter och generella statsbidrag	5 %	5 %	5 %	5 %

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

Prognosen är ett resultat på 56 mnkr, vilket gör att nettokostnaderna inklusive finansnetto uppgår till 95 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det uppfyller fullmäktiges mål om ett resultat på minst 1,5 procent. Under ett flertal år fram till 2017 hade kommunen en utveckling där nettokostnaderna ökade mer än skatter och generella bidrag. För 2018 bröts trenden när nettokostnaderna ökade med 3 procent och skatter och bidrag ökade med 7 procent. Dock

året beror på nämndernas överskott som beräknas minska från 18,0 mnkr till 2,0 mnkr. Dessutom påverkas periodens resultat av säsongeffekten av semesterlöneskuldens förändring. För perioden förbättrades resultatet med 12,0 mnkr för semesterlöneskuden, men den förändringen är endast tillfällig och kommer inte att bestå.

De större avvikelserna i prognoserna jämfört med budget

Skatter och generella bidrag	+18,1 mnkr
Lägre löneökningar	+16,6 mnkr
Potten för volymjusteringar	+3,5 mnkr
Kommunstyrelsens medel för förfogande	+3,0 mnkr
Nämndernas prognoser	+2,1 mnkr
Projekt för innovation/tekniksprång	-5,0 mnkr

Den stora avvikelserna i prognosen för året kan till stor del tillskrivas covid-19-pandemin. Överskottet för skatter och generella statsbidrag beror på statens kompensation med utbetalda generella statsbidrag som skulle täcka minskade skatteintäkter. Skatteintäkterna blev dock inte så kraftigt försämrade. Även det statliga bidraget för att täcka samtliga sjuklönekostnader bidrar till överskottet då kommunen redan hade budgeterat för en del av kostnaderna. Sjuklönekostnaderna blev visserligen högre men kompenseras av lägre vikariekostnader i främst förskoleverksamheten. En hel del åtgärder såsom utbildningar och personalfrämjande åtgärder har inte kunnat genomföras under året och ger därför överskott i kommunens ekonomi. Pandemin har även haft en viss påverkan på löneökningarna. Konjunkturen har försämrats vilket ger lägre löneökningar. De ekonomiska effekterna av pandemin uppskattas påverka prognosen med 25–30 mnkr.

höjde kommunen skatten med 95 öre inför 2018 och därmed ökade kommunens skatteintäkter med cirka 30 mnkr mer än om skattesatsen hade varit oförändrad. Vid oförändrad skattesats hade ökningen stannat vid 4 procent. Ökningen av skatter och bidrag skulle således ha varit större än nettokostnadsökningen även utan höjningen av skattesatsen. För 2019 och prognosen för 2020 är att skatter och bidrag ökar mer än nettokostnaderna.

Jämfört med övriga kommuner i Skåne hade Höör det femte bästa resultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag för 2019. Endast Burlöv, Lomma, Vellinge och Kävlinge kommun hade bättre resultat. För 2019 var det genomsnittliga resultatet 2,5 procent. Sett till de senaste tre åren 2017–2019 var det genomsnittliga resultatet 2,3 procent per år. Burlövs kommun redovisade det bästa resultatet med 8,0 procent. Höörs kommun redovisade 1,7 procent. Starkast resultatutveckling under perioden redovisade Höörs

kommun med 6,5 procentenheter. Det beror på kommunens negativa resultat för 2017.

Budgetavvikelser

Nämnd	Avvikelse period	Avvikelse prognos
Kommunfullmäktige	0,1	0,0
Valnämnd	0,0	0,0
Revision	0,3	0,0
Kommunstyrelse	14,6	9,1
Socialnämnd	3,8	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	0,6	-4,7
Tillsyns- och tillståndsnämnd	0,0	0,0
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	-0,8	-2,7
VA/räddningsnämnd, skatt	-0,9	0,0
VA/räddningsnämnd, avgift	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,3	0,2
Delsumma nämnder	18,0	2,0
Finansiering	61,0	38,9
Summa	78,9	41,0

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisade efter augusti ett överskott på 14,6 mnkr jämfört med budget. Detta överskott beräknas minska till ett överskott på 9,1 mnkr. De största överskotten både i periodens resultat och i prognosen står gymnasieskolan och gemensamma verksamheter för. Gymnasieskolans överskott beror på färre elever samt lägre kostnad per elev. Enligt befolkningsprognosen beräknades ett större antal elever än vad som fanns folkbokförda i Höörs kommun vid 2019 års slut. Överskottet för de gemensamma verksamheterna beror på covid-19-pandemin. Staten gav bidrag till kommunerna motsvarande hela sjuklönekostnaden för april-juli. Dessutom har flera personalåtgärder tvingats ställas in under året.

Socialnämnd

Socialnämnden redovisade ett överskott på 3,8 mnkr som enligt prognosen minskar till att nämnden håller tilldelad budgetram. Äldreomsorgen redovisar ett överskott både för perioden och i prognosen. Hemtjänsten utför ett större antal timmar utan att kostnaderna ökar i samma takt. Eftersom kommunen justerar budgeten till nämnden efter antal hemtjänsttimmar får nämnden en större budget och kan redovisa ett överskott. Socialnämnden redovisar underskott för insatser enligt LSS/SFB. Flera medborgare inom verksamheten har ett större behov och bemanningen har varit tvungen att utökas. Dessutom har en extern placering tillkommit med en dygnskostnad på 4 500 kr. Under våren planerades för ytterligare två placeringar, som dock senare tackade nej.

Nämnden prognostiserade efter april ett underskott. Åtgärderna tillsammans med färre externa placeringar gör nu att nämnden kan lämna en prognos på att hålla tilldelad budgetram.

Barn- och utbildningsnämnd

Nämnden redovisade ett överskott på 0,6 mnkr till och med augusti. Prognosen visar ett underskott på 4,7 mnkr vid årets slut. Förskolan står för ett överskott i nämndens resultat och i prognosen. Under våren var många barn inte på förskolan på grund av pandemin. Enheterna samarbetade och vikarie-kostnaderna kunde hållas nere. Verksamheten har även blivit beviljad större statsbidrag än budgeterat. Grundskolan är den verksamhet som gör att nämnden redovisar ett underskott. Större delen av underskottet beror på fjolårets klassorganisation. Inför höstterminen är klasser sammanslagna och personalstyrkan har minskats.

Nämnden har vidtagit åtgärder, men eftersom skolans verksamhet är indelad i läsår kunde inte åtgärderna få full effekt under år 2020. Beslut togs av fullmäktige under våren att åtgärderna ansågs tillräckliga eftersom det fanns överskott inom finansieringen som gjorde att kommunen kunde prognostisera ett resultat jämfört med budget.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden redovisade för perioden ett underskott på 0,8 mnkr som väntas försämrats till 2,7 mnkr i prognosen. Även för detta år är det ungdomsboendet för ensamkommande flyktingar som står för underskottet. Boendet är avvecklat eftersom det inte finns några boende kvar. Dock kvarstår hyreskostnader som inte längre finansieras via bidrag från Migrationsverket. I dagsläget kvarstår cirka 40 lägenheter. Sedan tidigare prognos i år är denna prognos förbättrad. Ett våningsplan på Orupslund har övertagits av social sektor som ska fungera som en reserv vid ett eventuellt utbrott av covid-19 i kommunens verksamheter.

VA/räddningsnämnd – skattefinansierad verksamhet

Räddningstjänsten redovisar ett underskott för perioden på 0,9 mnkr. Extern utbildning och uthyrning av lokaler har påverkats av covid-19, vilket inneburit lägre intäkter än budgeterat. Dessutom är personalkostnaderna i perioden beträffande RIB-personal högre än budgeterat. Orsakerna är en högre andel inkallningar för vakanser, vilket beror på en viss underbemanning samt effekter av coronapandemin.

VA/räddningsnämnd

Verksamheten redovisar ett nollresultat efter att ha utnyttjat 0,2 mnkr av regleringsfonden. Prognosen för året är att nyttja 0,9 mnkr som då är negativ med 3,2 mnkr.

Finans

Finansförvaltningen redovisade ett överskott för perioden på 61,0 mnkr. Här återfinns förändringen på 12,0 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. Lägre pensionskostnader för perioden förväntas inte heller ge överskott i prognosen.

Löneökningsspotten beräknades efter SKR:s bedömning av timplöneökningar. Prognosen för 2020 är att löneökningen blir

lägre. Budgeten för 2020 beräknades före det att 2019 års lönerevision var klar. Denna gav ett lägre utfall än budgeterat. Innevarande års löneökning är inte klar mer än för lärarförbunden och sjuksköterskorna. Prognosen är lägre löneökningar och överskottet för perioden uppgår till 10,0 mnkr och prognosen till 16,6 mnkr.

Skatter och generella statsbidrag ger enligt den senaste prognosen från SKR ett överskott för perioden på 10,9 mnkr och i prognosen 18,1 mnkr. Skatteprognosen i april gav ett stort tapp i skatteintäkterna som under sommaren kompensterades med generella statsbidrag. I augustiprognosen gjordes dock beräkningen att skatteprognosen inte blev så negativ på grund av statens alla stimulanser under covid-19-pandemin. Detta har gett ett stort överskott i kommunens finanser.

Finansförvaltningen redovisar överskott både för perioden och i prognosen för potten för volymjusteringar inom skola och äldreomsorg samt för kommunstyrelsens förfogande medel.

Prognosen för finansen är ett överskott på 38,9 mnkr.

Investeringar

Under perioden januari–augusti uppgick nettoinvesteringarna till 23,6 mnkr, varav 7,9 mnkr gällde avgiftsfinansierad verksamhet. Budgeten för årets investeringar är 115,3 mnkr. Med de investeringar som är gjorda hittills har kommunen tagit i anspråk 22 procent av investeringsbudgeten.

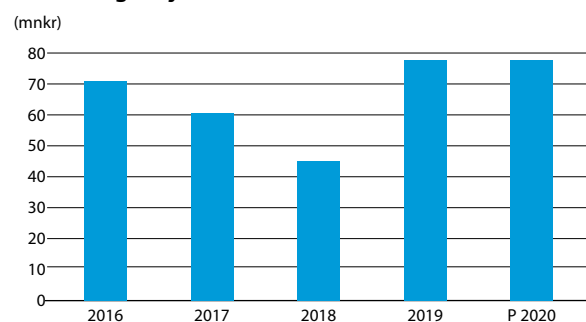
För den skattefinansierade verksamheten var de största investeringarna hittills investeringar i utemiljö kring förskolor och skolor. På grund av att skollokalerna inte räcker till har tillfälliga moduler placerats vid Enebackeskolan. Utemiljön har anpassats efter detta. Förskolan i Tjörnarp har fått en ny utemiljö och även utemiljön kring Midgårds förskola har rustats upp.

För den avgiftsfinansierade verksamheten är det största projektet ledningsförnyelse.

Prognosen för året är en investeringsvolym på 77,6 mnkr. Det ger en avvikelse på 27,6 mnkr. Avvikelsen fördelar sig relativt jämnt mellan den skattefinansierade verksamheten på 11,5 mnkr och den avgiftsfinansierade verksamheten på 16,1 mnkr. Vakanser hos projektledare har gett förseningar för projekt såsom övervakningssystem, ledningsförnyelse samt förnyelse av reningsverk och pumpstationer.

Investeringsvolym

Investeringsvolym



Finansiering av investeringar

I prognosen för 2020 uppgår avskrivningarna till 34,9 mnkr och resultatet till 56,0 mnkr. Om kommunen ska kunna självfinansiera sina investeringar får investeringsvolymen inte överstiga $34,9 + 56,0 = 90,9$ mnkr. Investeringsvolymen beräknas uppgå till 77,6, vilket betyder att investeringarna kan självfinansieras.

Exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamheten redovisade nettoinkomster på 5,6 mnkr för perioden. Budgeten är en nettoinkomst på 4,3 mnkr.

För område Sätöfta förtätning och Tjörnarp pågår detaljplanearbete.

Västra Stationsområdet är markbearbetat och tomten för trygghetsboendet är såld.

På Höör Väster/Kvarnbäck är marken bearbetad och flera tomter sålda. Intresset för att köpa tomterna har varit stort och priserna har blivit högre än utgångspris.

På område Nord är en del av marken bearbetad och tomten där ByggMax ska etablera sig är såld.

Projekteringsarbetet är påbörjat för Maglehill.

Kapacitet

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

Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av balansomslutningen som finansierats med eget kapital genom aktiekapital och ackumulerade vinster. Soliditeten påverkas av förändrad balansomslutning och förändrat resultat.

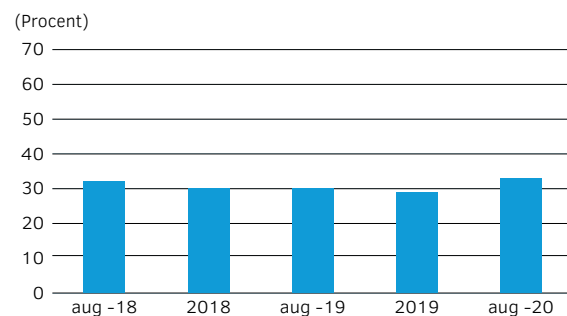
Skuldsättningsgraden speglar hur stor andel av tillgångarna som finansierats av främmande kapital. Den har en nära koppling till soliditeten. En hög skuldsättningsgrad medför en låg soliditet och tvärtom.

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

Soliditet

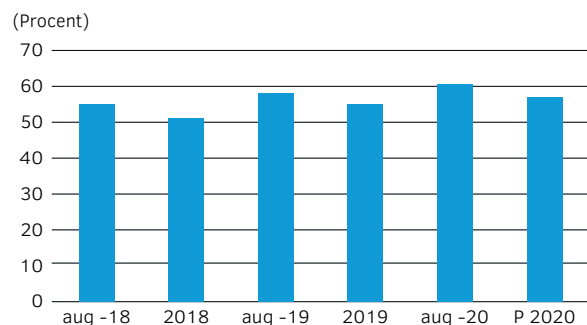
Kommunkoncernen

Soliditet kommunkoncernen



Soliditeten för kommunkoncernen är 33 procent. Soliditeten är stabil för Höörs fastighetsbolag, Mellanskånes renhållning och kommunen men för IT-kommuner i Skåne AB har soliditeten halverats från 2018. Det beror på att bolaget tagit över tillgångar och behövt låna för att finansiera verksamhetsövergångarna.

Kommunen Soliditet



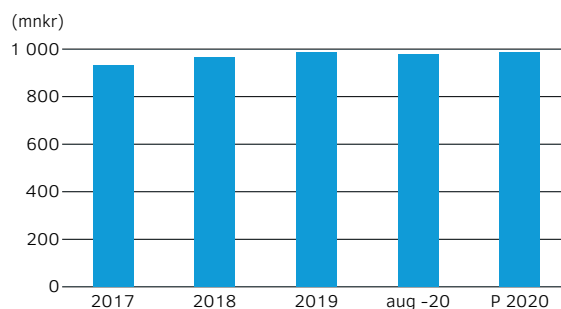
Kommunen har haft en period från 2012 till 2018 då soliditeten har sjunkit från 75 procent till 51 procent, vilket är 21 procentenheter på sex år. Den långa nedgången beror på svaga resultat och på att kommunen behövt göra nyupplåning för att finansiera investeringarna. Väldigt goda ekonomiska resultat för 2019 och prognosen för 2020 gör att soliditeten åter kan förbättras något. Höörs kommun har fortsatt hög soliditetsnivå och en god långsiktig betalningsförmåga.

Jämfört med övriga kommuner i Skåne har Höörs kommun en högre soliditet än genomsnittet. Endast fem kommuner har högre soliditet jämfört med Höör. Högst har Landskrona, Sjöbo och Helsingborg.

Skuldsättning

2.2.1 Kommunkoncernen

Låneskuld kommunkoncernen



Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgick till 978 mnr i augusti, en minskning från 2019. Låneskulden ökade fram till 2019 inom koncernen till följd av att flera investeringsprojekt färdigställdes. Prognosen är att inga nyupplåningar behövs under 2020. Den största långgivaren för kommunkoncernen var Kommuninvest.

Kommunen

Kommunens totala skuldsättningsgrad har ökat fram till 2018 för att sedan minska för 2019. Den långfristiga skulden uppgick i slutet av 2015 till 40 mnr. Skulden har sedan successivt ökat till 160 mnr under 2018. Under 2019 krävdes ingen ny upplåning och prognosen är att ingen ny upplåning kommer att krävas för 2020 heller. Goda ekonomiska resultat och lägre investeringstakt ger en lägre skuldsättning än budgeterat.

Höörs kommun har totalt fem lån. Under 2021 förfaller ett lån i mars på 39 mnr och ett lån i september på 21 mnr. Båda dessa lån har rörlig ränta. Ett lån på 40 mnr med fast ränta förfaller i september 2022 och ett lån på 20 mnr med rörlig ränta förfaller i februari 2023. I juni 2024 förfaller ett på 40 mnr med fast ränta. Den genomsnittliga räntan de senaste 12 månaderna har varit 0,28 procent.

	2018	aug 19	2019	aug 20
Låneskuld (mnr)	160	160	160	160
Total skuldsättningsgrad	49	42	45	39
- varav avsättningsgrad	1	1	2	1
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	23	17	20	17
- varav långfristig skuldsättningsgrad	25	23	23	21

Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 59 mnr, varav den största delen (85 procent) redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. År 2010 säkrades pensionsåtagandet med 186 mnr. Den skuld som återstår består av kommunens åtagande till pensionärer födda 1937 eller tidigare.

För att möta pensionsskulden har Höörs kommun avsatt 69,4 mnr för pensionsförvaltning, inklusive återinvesterad avkastning. Marknadsvärdet uppgick den sista augusti till 79,4 mnr och fördelade sig på 25,4 mnr i svenska aktier, 23,1 mnr i globala aktier och 30,9 mnr i räntor och alternativa placeringar. Värdet har minskat med 0,6 procent under året.

Förvaltningen handhas av Agenta.

Belopp i mnkr	2018	aug 19	2019	aug 20
1. Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	12,3	12,2	13,9	8,6
2. Ansvarsförbindelser – pensionsförpliktelser ej under avsättningar	51,4	48,8	47,1	50,5
3. Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	67,5	69,7	69,8	69,4
4. Totala förpliktelser – finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	-3,8	-8,7	-8,8	-10,3
5. Finansiella placeringar (marknadsvärde)	67,5	76,1	79,9	79,4
6. Finansiella placeringar (marknadsvärde) – finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	0,0	6,4	10,1	10,0
7. Realiserad och orealiserad avkastning/vinst/förlust på finansiella placeringar i relation till genomsnittlig finansiell placering (bokfört värde)	0,0 %	9,2 %	14,5 %	14,4 %

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. Per den sista augusti uppgick portföljen till 61 procent aktier. Trots ett turbulent år har aktierna haft en uppgång under året och speciellt de svenska aktierna med 3,7 procent.

Risk

Med risk avses hur kommunen är finansiellt utsatt för olika risker. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen i kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Kommunen ska upprätthålla en sådan likviditet eller kortfristig betalningsberedskap, att den kan göra de löpande utbetalningarna utan besvär.

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

Stora borgensåtaganden kan betyda en finansiell risk i form av att kommunen tvingas överta lån.

Borgensåtagande medför alltid en risk. Kommuner som har en hög andel borgensåtaganden i förhållande till verksamhetens kostnader bör därför ha god kontroll över de bolag som kommunen står i borgen för. Större delen (91

procent) av Höörs kommuns åtaganden är för de kommunala bolagen och är åtaganden som innebär en liten risk.

Likviditet

Kommunkoncernen

Likviditeten i kommunkoncernen uppgick till 158 mkr den sista augusti vilket är bättre än föregående år. Kommunkoncernen har också en checkkredit på 50 mnkr som kan nyttjas för variationer i betalningsflödet. Balanslikviditeten som mäter den kortfristiga betalningsberedskapen är god på 258 procent och sammantaget bedöms den finansiella beredskapen vara tillräcklig.

Kommunen

Höörs kommun har en mycket god tillgång på likvida medel. Kommunens konton hade en behållning om 140 mnkr per den sista augusti. Dessutom finns 30 mnkr avsatta till en ränta på 0,5 procent. På grund av goda resultat, lägre investeringstakt och utbetalda extra generella statsbidrag har kommunen en god likviditet trots att kommunen inte tagit upp nya lån enligt budgeten. 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 238 procent, vilket är 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.

	2018	aug 19	2019	aug 20
Likvida medel, mnkr	77	82	52	140
Tillgängliga medel, mnkr	127	162	132	220
Kassalikviditet, %	131	177	154	210
Balanslikviditet, %	157	213	184	238

Borgen

Höörs kommun har borgensåtaganden på 855,7 mnkr, vilket motsvarar cirka 50 000 kronor per invånare. Större delen (91 procent) av Höörs kommuns åtagande är för de kommunala bolagen. Det är åtaganden som innebär en betydligt mindre risk.

Höörs kommun ingick i mars 2010 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s alla förpliktelser. Denna borgensförpliktelse ska förnyas under hösten. 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 18,0 mnkr jämfört med budget. Prognosen är att överskottet minskar till 2,0 mnkr. Höörs kommun har en historia där nämnderna har haft stora negativa budgetavvikelser. Trenden bröts 2018 då ett prognostiserat underskott vändes till ett överskott. För 2019 prognostiserade nämnderna ett överskott efter augusti på 6,8 mnkr som sedan utföll till 27,2 mnkr. En stor del av överskottet berodde på färre barn/elever och köpta platser inom särskilt boende. Denna avvikelse finns inte längre hos nämnderna eftersom det regleras via volympotten under finansförvaltningen. För året prognostiserar nämnderna samlat ett överskott om 2 mnkr. Förhållningssättet har förändrats hos nämnderna, vilket är viktigt

för att kommunen ska hålla tilldelad budgetram. Prognosen för de kommande åren är att befolkningsstrukturen ger en ökning av skatteintäkterna men behoven ökar mer. För att klara kommande budgetår måste verksamheterna effektiviseras eller måste servicen till medborgarna minskas. Detta gör att kostnadsminskningen ibland ger en effekt redan på ett tidigare år.

Barn- och utbildningsnämnden samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa prognostiserar underskott. Beslut finns från uppföljningar tidigare under året att vidtagna åtgärder bedöms som tillräckliga då det finns överskott inom finansförvaltningen som kompenserar nämndernas underskott. I delårets prognos har finansförvaltningens överskott ökat än mer.



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 bokföras.

Årets resultat beräknas bli 56,0 mnkr. Kommunen har en realisationsvinst på 0,1 mnkr som ska justeras från resultatet. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till 55,9 mnkr.

Enligt Höörs kommuns riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) får den del av årets resultat, det lägsta av resultatet och balanskravsresultatet, som överstiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, reserveras till en resultatutjämningsreserv. Enligt prognosen kan den del av resultatet som överstiger 10,1 mnkr avsättas till reserven. Reservens får högst uppgå till 5 procent av det egna kapitalet,

Balanskravstämning, mnkr	P 2020
Årets resultat	56,0
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	55,9
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2,7
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	53,2

vilket gör att reserven får högst uppgå till 27,6 mnkr. Det innebär att 2,7 mnkr kan avsättas för 2020. Balanskravsresultatet uppgår då till 53,2 mnkr. Höörs kommun uppfyller därmed kommunallagens balanskrav 2020.

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

RUR, mnkr	2016	2017	2018	2019	P 2020
Årets resultat	4,4	-16,8	20,6	55,1	56,0
Balanskravsresultat	3,1	-16,8	20,0	42,2	55,9
1 % av skatter och generella bidrag	8,2	8,5	9,2	9,6	10,1
Årets reservering till RUR	0,0	0,0	2,7	4,1	2,7
Akkumulerad RUR	18,1	18,1	20,8	24,9	27,6

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.

Finansiell information

Delårsrapporten innehåller samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i den senaste årsredovisningen. Inga ändrade uppskattningar och bedömningar har redovisats under året.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet, utgift minus investeringsbidrag, med avdrag för planerade avskrivningar. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger ett halvt basbelopp exklusive mervärdesskatt.

Anslutningsavgifter bokförs som långfristig skuld och upplöses i takt med att investeringsutgifterna för anläggningarna avskrivs.

Avskrivningar

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av komponentens nyttjandeperiod med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärde exklusive eventuellt restvärde. För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 200 000 kr tillämpas komponentavskrivning. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Intäkter

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

Skatteintäkter redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning och den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR 2. Generella statsbidrag har periodiserats över året som bidraget avser, likväl har de generella statsbidragen som utbetalades i juni 2020 periodiserats över året.

Fakturor

Leverantörsfakturor och kundfakturor med betydande belopp, utställda efter periodskiftet, har periodiserats till föregående period om de avser en vara eller tjänst som levererats eller utförts under den perioden.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas, när de förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Kommunen redovisar alltid de realisationsvinster som uppkommer vid fastighetsförsäljningar.

Kapitalförvaltning

Kapitalförvaltning (finansiella anläggningstillgångar) är värderad till marknadsvärde.

Kapitalkostnader

Avskrivning beräknas med olika procentsatser beroende på beräknad nyttjandeperiod. Internränta för 2020 har beräknats med 1,5 procent samt för vatten och avlopp med 0,5 procent på bokförda värden.

Kundfordringar

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

Leasing

Leasingavtal med villkor som innebär att kommunen i allt väsentligt åtnjuter de ekonomiska fördelar och bär de ekonomiska risker som förknippas med ägandet av objektet och om avtalstiden överstiger tre år samt överstiger ett halvt basbelopp definieras som finansiell leasing i enlighet med RKR R5. Avtal tecknade före den 1 januari 2003 klassificeras som operationella.

Leverantörsskulder

Leverantörsfakturor med betydande belopp, utställda efter periodskiftet, har periodiserats till föregående period, om de avser en vara eller tjänst som levererats/utförts under den perioden.

Pensionsförpliktelser

Värdering och upplysning om pensionsförpliktelse görs med tillämpning av RIPS 19. Pensionsskulden redovisas under kortfristig skuld, avsättning eller ansvarsförbindelse enligt lagstadgad blandmodell.

Personalomkostnadspålägg

- Anställda enligt kommunala avtal med pensionsförmåner 37,54 procent (6,09 procent avser pensionsåtaganden).
- Förtroendevalda/uppdragstagare 31,45 procent.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad bild av kommunens totala ekonomiska ställning och åtaganden. Kommunens redovisningsprinciper är vägledande för den sammanställda redovisningen. I den sammanställda redovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och företagen och interna mellanhavanden mellan företagen. Obeskattade reserver har räknats om till eget kapital och obeskattade reserver enligt gällande skatt. För redovisningen används en proportionell konsolideringsmetod, som innebär att den andel som kommunen äger ingår i den sammanställda resultat- och balansräkningen samt finansieringsanalysen. Den sammanställda redovisningen baseras på reviderade uppgifter avseende bolagen. De underlag som funnits tillgängliga vid upprättandet har använts för de olika avräkningarna.

Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparad semester och okompenserad övertid har skuldbokförts som en kortfristig skuld.



Särredovisning

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

Verksamhetsinformation

Verksamhetsinformationen baseras på information från nämnderna och resultat utifrån flera undersökningar, främst Kommunens kvalitet i korthet (KKiK), medborgarundersökningen och medarbetarundersökningen.

Måluppfyllelsen bedöms utifrån följande färgskala:

	Grönt innebär att målet har nåtts. Resultatet är synligt eller kan mätas. Aktiviteter som planerats för att nå målet har också genomförts.
	Rött innebär att målet inte har nåtts. Det på grund av att de mätvärden som finns till målet inte har uppnåtts eller att de aktiviteter som finns till målet inte genomförts.

Kommunen värderar tillgångar utifrån följande kapital:

Relationskapital

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

Naturkapital

Natur och miljö. Tillgången avser kommunens hushållning med och vård av naturresurser som skog, mark, luft, vatten och energi. Det handlar också om kommunens sätt att hantera naturresurserna (det vill säga samhällsplaneringen).

Humankapital

Förtroendevalda och medarbetare. Tillgången handlar om förtroendevaldas och medarbetares erfarenheter, bemötande, förhållningssätt och samverkan samt nätverk.

Intellektuellt kapital

Arbetsätt och rutiner. Tillgången handlar om processer för ledning, styrning, beslutsfattande och rättssäkerhet. Det handlar också om licenser och system för ordning och reda.

Finansiellt kapital och anläggningstillgång

Pengar, anläggningar och infrastruktur. Tillgången avser ekonomiska medel som skatter, avgifter eller statsbidrag. Det handlar också om fastigheter, utrustning eller kommunikationer. Till exempelvis vägar, idrottsanläggningar, vatten- och avloppsanläggningar eller geodata.

Resultaträkning

mnkr	Not	Kommunen					Koncernen			
		aug 2020	aug 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Prognos 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	1, 8	156	155	202	245	229	196	195	321	294
Verksamhetens kostnader	2, 8	- 718	- 703	- 1 151	- 1 169	- 1 115	- 713	- 698	- 1 196	- 1 121
Avskrivningar	3	- 20	- 21	- 34	- 35	- 38	- 41	- 41	- 61	- 71
Verksamhetens nettokostnader		- 582	- 568	- 983	- 959	- 924	- 558	- 544	- 936	- 896
Skatteintäkter	4	518	513	791	779	770	518	513	779	770
Generella statsbidrag och ut- jämningsar	5	156	128	204	234	192	156	128	234	192
Verksamhetens resultat		92	73	12	54	38	116	97	77	66
Finansiella intäkter	6, 8	3	13	5	5	18	1	13	15	15
Finansiella kostnader	7	- 1	- 2	- 2	- 3	- 2	- 11	- 13	- 15	- 15
Resultat efter finansiella poster		94	84	15	56	55	106	97	77	66
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	0	0	- 0	- 4	- 1	- 1
Årets resultat		94	84	15	56	55	106	93	76	65

Kassaflödesanalys

mnkr	Not	Kommunen				Koncernen		
		aug 2020	aug 2019	Budget 2020	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN								
		93,6	83,6	15,0	55,1	106,4	93,0	64,9
		20,6	20,8	34,2	36,9	40,6	43,7	60,8
		1,1	0,1	0,0	1,6	1,1	0,2	1,6
	8	-0,2	-1,0	0,0	6,2	-6,7	-4,1	10,6
		115,1	103,5	49,2	99,7	141,4	132,8	137,9
		-7,2	21,7	0,0	-0,3	30,9	16,8	14,7
		-5,6	-5,8	5,3	-9,5	-5,9	-5,8	-9,5
		-0,4	0,0	0,0	-30,1	-0,4	0,0	-42,5
		9,7	-37,4	0,0	-16,8	-17,3	-41,8	-26,2
		111,6	82,0	54,5	43,0	148,7	102,0	74,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN								
		0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0	0,0	-2,9
	9	-23,5	-37,2	-95,1	-75,3	-48,5	-62,6	-89,3
	10	0,7	0,9	0,0	14,8	0,9	1,2	15,1
		0,3	0,0	0,0	0,0	0,2	1,5	0,0
		-22,5	-36,3	-95,1	-63,4	-47,4	-59,9	-77,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN								
		0,0	0,0	40,0	0,0	-5,0	-0,6	-3,6
		-1,0	-40,1	0,0	-4,5	-1,4	-40,1	-19,6
		-1,0	-40,1	40,0	-4,5	-6,4	-40,7	-23,2
		88,1	5,6	-0,6	-24,9	94,9	1,4	-25,9
		51,8	76,7	76,7	76,7	63,1	89,0	89,0
		139,9	82,3	76,1	51,8	158,0	90,4	63,1

Balansräkning

mnkr	Not	Kommunen				Koncernen		
		aug 2020	aug 2019	Budget 2020	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR								
Immateriella anläggningstillgångar	11	6	5	0	7	6	5	7
Materiella anläggningstillgångar	12							
- Mark byggnader, tekniska anläggningar		432	428	549	425	1 199	1 190	1 162
- Maskiner och inventarier		53	56	56	57	69	72	99
Finansiella anläggningstillgångar	13	62	62	62	62	11	11	11
Summa anläggningstillgångar		553	551	667	551	1 285	1 278	1 279
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	14	20	21	19	20	20	21	20
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR								
Förråd m m	15	47	56	55	53	47	56	53
Fordringar	16	104	89	111	112	128	90	159
Kortfristiga placeringar	17	110	106	68	110	110	106	110
Kassa, bank	18	140	82	79	52	158	90	63
Summa omsättningstillgångar		401	333	313	326	443	342	385
Summa tillgångar		974	905	999	897	1 748	1 641	1 684
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital	19							
- Årets resultat		-94	-84	-15	-55	-106	-93	-65
- Resultatutjämningsreserv		-25	-21	-21	-21	-25	-21	-21
- Övrigt eget kapital		-471	-420	-430	-420	-444	-380	-395
Summa eget kapital		-589	-524	-466	-496	-575	-494	-481
Avsättningar								
- Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	-9	-12	-12	-14	-9	-12	-14
- Andra avsättningar	21	0	0	0	0	-14	-15	-13
Skulder								
- Långfristiga skulder	22	-208	-212	-326	-209	-978	-968	-986
- Kortfristiga skulder	23	-168	-157	-195	-178	-172	-152	-190
Summa avsättningar och skulder		-385	-381	-533	-401	-1 173	-1 147	-1 203
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-974	-905	-999	-897	-1 748	-1 641	-1 684
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER								
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar	25	50,4	48,7		47,0	50,4	48,7	47,0
Borgen och övriga ansvarsförbindelser	26	855,7	827,1		828,6	76,2	70,6	72,1

Noter

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 1 Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	5,6	4,6	7,1	119,7	114,8	188,6
Taxor och avgifter	41,9	41,3	63,1	41,9	41,3	63,1
Hyror och arrenden	10,6	11,0	16,8	10,6	10,9	16,8
Bidrag	60,3	63,9	88,8	60,3	63,9	88,8
Övriga intäkter	37,6	34,3	53,0	48,6	44,0	53,3
<i>Eliminering</i>				-84,7	-79,9	-116,6
Summa verksamhetens intäkter	156,0	155,1	228,8	196,4	195,0	294,0
Not 2 Verksamhetens kostnader						
Löner och sociala avgifter	-344,5	-336,6	-527,5	-368,7	-362,8	-563,0
Pensionskostnader	-15,0	-17,9	-33,6	-16,6	-17,9	-37,0
Köp av huvudverksamhet	-180,4	-174,1	-263,4	-180,4	-174,2	-263,0
Lokal- och markhyror	-79,5	-76,2	-122,6	-91,0	-60,3	-123,0
Lämnade bidrag	-23,2	-23,7	-36,9	-23,2	-23,7	-37,0
Övriga kostnader	-75,0	-75,0	-130,0	-117,4	-137,8	-211,5
<i>Eliminering</i>				83,9	78,4	113,5
Summa verksamhetens kostnader	-718,1	-703,0	-1 114,7	-713,4	-698,3	-1 120,6
Not 3 Avskrivningar						
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,6	-0,4	-0,6	-0,6	-0,4	-0,6
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-12,3	-11,6	-17,5	-32,5	-32,2	-48,3
Avskrivningar maskiner och inventarier	-7,6	-8,8	-13,3	-10,6	-11,1	-17,2
Nedskrivningar	0,0	0,0	-5,9	0,0	0,0	-6,5
<i>Eliminering</i>				3,1	3,1	3,1
Summa avskrivningar	-20,5	-20,8	-37,9	-40,6	-40,6	-69,5
Not 4 Skatteintäkter						
Preliminär kommunalskatt	525,7	517,9	776,9	525,7	517,9	776,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	-4,1	-5,6	-7,1	-4,1	-5,5	-7,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,6	0,7	0,4	-3,6	0,7	0,4
Summa skatteintäkter	518,0	513,1	770,2	518,0	513,1	770,2
Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag						
Inkomstutjämningsbidrag	114,3	111,3	167,0	114,3	111,3	167,0
Kommunal fastighetsavgift	24,6	23,7	35,2	24,6	23,7	35,2
Bidrag för LSS-utjämningsbidrag	-15,2	-14,2	-21,3	-15,2	-14,2	-21,3
Kostnadsutjämningsbidrag	-1,3	-2,9	-4,3	-1,3	-2,9	-4,3
Regleringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,6
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	156,3	128,3	192,2	156,3	128,3	192,2

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 6 Finansiella intäkter						
Utdelning på aktier och andelar	0,8	1,9	2,6	0,8	12,6	2,6
Ränteintäkter	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2
Övriga finansiella intäkter	2,1	2,0	3,0	2,1	2,0	3,0
<i>Eliminering</i>				-2,0	-2,0	-3,0
Summa finansiella intäkter	3,0	4,2	6,0	1,0	12,7	2,8
Not 7 Finansiella kostnader						
Räntekostnader	-0,2	-1,3	-1,1	-10,0	-13,3	-16,0
Ränta på pensionsavsättning	-0,2	-0,3	-0,4	0,0	-0,3	-0,4
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,1	-0,2	-2,6	-0,1	-2,9
<i>Eliminering</i>				2,0	0,0	3,0
Summa finansiella kostnader	-0,9	-1,7	-1,7	-10,6	-13,4	-16,3
Not 8 Jämförelsestörande poster						
Realisationsvinst/förlust vid försäljning av finansiella tillgångar	0,1	0,2	1,0	0,9	0,2	1,0
Värdereglering av finansiella tillgångar, marknadsvärde	0,0	8,4	12,2	0,0	8,4	12,2
Värdereglering av omsättningstillgångar, marknadsvärde	-0,3	0,0	-6,9	-0,3	0,0	-6,9
Övrigt	0,0	0,0	0,0	-1,1	0,0	0,0
Summa jämförelsestörande poster	-0,2	8,6	6,2	-0,5	8,6	6,2
Not 9 Investering i materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-19,8	-33,8	-65,6	-42,3	-55,9	-76,2
Maskiner och inventarier	-3,7	-3,4	-9,7	-6,2	-6,7	-13,1
Summa investering i materiella anläggningstillgångar	-23,5	-37,2	-75,3	-48,5	-62,6	-89,3
Not 10 Försäljning av materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Maskiner och inventarier	0,7	0,9	0,8	0,9	0,6	1,1
Anslutningsavgifter	0,0	0,0	14,0	0,0	0,6	14,0
Statliga investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,7	0,9	14,8	0,9	1,2	15,1
Not 11 Immateriella tillgångar						
Redovisat värde vid årets början	6,9	4,6	4,6	6,9	4,6	4,6
Årets investeringar		0,6	2,9		0,6	2,9
Utrangeringar och avyttringar						
Årets nedskrivningar						
Återförda nedskrivningar						
Årets avskrivningar	-0,6	-0,4	-0,6	-0,6	-0,4	-0,6
Övriga förändringar						
Redovisat värde vid årets slut	6,3	4,8	6,9	6,3	4,8	6,9

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 12 Anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar						
Redovisat värde vid årets början	424,9	406,9	406,9	1 162,4	1 161,5	1 161,5
Årets investeringar	19,8	32,3	47,6	54,4	58,4	71,7
Utrangeringar och avyttringar				-2,9	-0,1	-5,2
Årets nedskrivningar			-12,1			-12,1
Återförda nedskrivningar				24,4	25,1	25,1
Årets avskrivningar	-12,3	-11,6	-17,5	-26,0	-19,1	-42,6
Övriga förändringar				77,2	57,5	57,5
<i>Eliminering</i>				-90,4	-93,5	-93,5
Redovisat värde vid årets slut	432,4	427,6	424,9	1 199,1	1 189,8	1 162,4
Varav						
Markreserv	19,2	48,0	19,2			
Verksamhetsfastighet	13,5	14,8	14,9			
Fastigheter för affärsverksamhet	125,7	131,9	127,7			
Publika fastigheter	201,9	183,0	198,6			
Övriga fastigheter	7,3	7,7	7,6			
Pågående ny-, till- och ombyggnad	64,8	42,1	56,9			
<i>Avskrivningstid markreserv (år)</i>	<i>0</i>			<i>0</i>		
<i>Avskrivningstid fastighet (år)</i>	<i>10–50</i>			<i>15–100</i>		
Maskiner och inventarier						
Redovisat värde vid årets början	56,7	60,7	60,7	98,7	78,9	78,9
Årets investeringar	3,7	3,4	9,3	3,9	3,5	14,7
Utrangeringar och avyttringar	-0,7			-5,3	-1,2	-1,5
Årets nedskrivningar						
Återförda nedskrivningar						
Årets avskrivningar	-7,0	-7,8	-13,3	-2,6	-8,7	-18,9
Övriga förändringar				-25,5		25,5
<i>Eliminering</i>				<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Redovisat värde vid årets slut	52,7	56,3	56,7	69,2	72,5	98,7
Varav						
Maskiner	2,3	2,5	2,8			
Inventarier	32,9	35,9	35,1			
Bilar och andra transportmedel	8,8	9,9	9,6			
Förbättringsåtgärder på fastigheter	8,4	7,7	8,9			
Konst	0,3	0,3	0,3			
Övriga maskiner och inventarier	0,0	0,0	0,0			
<i>Avskrivningstid (år)</i>	<i>3–25 år</i>			<i>5–40</i>		

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar						
Höörs Fastighets AB, HFAB	48,9	48,9	48,9	48,9	48,9	48,9
Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
IT-kommuner i Skåne AB	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
<i>Summa aktier i dotterföretag</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>	<i>51,4</i>
Övriga aktier och andelar	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6
Långfristiga fordringar, VA-lån	1,1	1,0	0,9	1,1	1,4	1,4
<i>Eliminering</i>				<i>-51,4</i>	<i>-51,4</i>	<i>-51,4</i>
Redovisat värde vid årets slut	62,1	62,0	61,9	10,7	11,0	11,0
Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur						
Redovisat värde vid årets början	20,3	21,2	23,8	20,3	21,2	23,8
Årets upplösning av aktiverat bidrag, bidrag till infrastrukturell investering	-0,6	-0,6	-3,5	-0,6	-0,6	-3,5
Redovisat värde vid årets slut	19,7	20,6	20,3	19,7	20,6	20,3
<i>Nyttjandeperiod högst 25 år</i>						
<i>Avser medfinansiering Pågatågsplattform samt gång- och cykelväg</i>						
Not 15 Förråd och exploatering						
Tomtmark till försäljning	52,9	50,3	52,2	52,9	50,3	52,2
Årets förändring	-5,6	5,8	0,7	-5,6	5,8	0,7
Redovisat värde vid årets slut	47,3	56,1	52,9	47,3	56,1	52,9
Not 16 Fordringar						
Kundfordringar	9,2	10,4	25,6	75,2	43,5	28,6
Statsbidragsfordringar	10,3	9,6	2,5	10,3	9,6	2,5
Upplupen fastighetsavgift	29,9	27,6	28,3	29,9	27,6	28,3
Skattefordringar	9,6	4,6	11,4	9,6	4,6	11,9
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	44,7	32,5	42,2	44,8	37,9	65,5
Övriga kortfristiga fordringar	0,6	4,8	1,5	6,3	8,3	30,9
<i>Eliminering</i>				<i>-48,0</i>	<i>-41,9</i>	<i>-8,9</i>
Redovisat värde vid årets slut	104,3	89,5	111,5	128,1	89,5	158,8
Not 17 Kortfristiga placeringar						
Agentinlåning	30,1	30,0	30,1	30,1	30,0	30,1
Agentinräntor	29,9	28,8	26,9	29,9	28,8	26,9
Agentinaktier	39,6	40,9	42,9	39,6	40,9	42,9
<i>Marknadsvärde</i>						
Agentinlåning	30,1	30,0	30,1	30,1	30,0	30,1
Agentinräntor	30,9	29,9	28,0	30,9	29,9	28,0
Agentinaktier	48,5	46,2	51,9	48,5	46,2	51,9
Redovisat värde vid årets slut	109,6	106,1	110,0	109,6	106,1	110,0
Orealiserad kursvinst						

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 18 Kassa, bank						
Kassa, bank	139,9	82,3	51,8	158,2	90,4	63,0
Redovisat värde vid årets slut	139,9	82,3	51,8	158,2	90,4	63,0
Beviljad checkräkningskredit	50	50	50	50	50	50
Not 19 Eget kapital						
Årets resultat	-93,6	-83,6	-55,0	-106,4	-93,0	-65,0
Resultatutjämningsreserv, RUR	-24,9	-20,8	-20,8	-24,9	-20,8	-20,8
Övrigt eget kapital	-471,0	-420,0	-420,0	-443,8	-379,9	-395,0
Redovisat eget kapital vid årets slut	-589,5	-524,4	-495,8	-575,1	-493,7	-480,8
Not 20 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser						
Summa pensioner	-6,9	-9,8	-11,2	-6,9	-9,8	-11,2
Löneskatt	-1,7	-2,4	-2,7	-1,7	-2,4	-2,7
Summa avsatt till pensioner	-8,6	-12,2	-13,9	-8,6	-12,2	-13,9
Ingående ersättningar	-13,9	-12,3	-12,3	-13,9	-12,3	-12,3
Nya förpliktelser under året	4,6	0,6	-0,5	4,6	0,6	-0,5
- Varav:						
- Nyintjänad pension	0,3	1,3	0,5	0,3	1,3	0,5
- Ränte- och basbeloppsuppräknning	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2
- Ändring av försäkringstekniska grunder			-1,0			-1,0
- Pension till efterlevande	-0,5			-0,5		
- Övrig post	4,6	-1,0	-0,2	4,6	-1,0	-0,2
Årets utbetalningar	-0,3	-0,5	-0,5	-0,3	-0,5	-0,5
Förändring av löneskatt	1,0	0,0	-0,6	1,0	0,0	-0,6
Summa avsatt till pensioner	-8,6	-12,2	-13,9	-8,6	-12,2	-13,9
Aktualiseringsgrad	96 %	96 %	96 %			
Not 21 Övriga avsättningar						
Höørs Fastighets AB				-0,9	-2,1	-1,0
Mellanskånes Renhållningsaktiebolag				-6,9	-7,0	-7,0
IT-kommuner i Skåne AB				0,0	0,0	0,0
Eliminering uppskjuten skatt				-6,7	-5,6	-5,7
Summa övriga avsättningar				-14,5	-14,7	-13,7

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 22 Långfristiga skulder						
Lån i banker och kreditinstitut	- 160,0	- 160,0	- 160,0	- 929,5	- 916,4	- 936,4
Regleringsfond VA	2,5	0,6	2,3	2,5	0,6	2,3
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år						
- Investeringsbidrag, återstående antal år (vägt snitt)	- 0,8	- 0,9	- 0,9	- 0,8	- 0,9	- 0,9
- Gatukostnadsersättningar, återstående antal år (vägt snitt)						
- Anslutningsavgifter, återstående antal år (vägt snitt)	- 50,2	- 51,4	- 51,0	- 50,2	- 51,4	- 51,0
Summa långfristiga skulder	- 208,5	- 211,6	- 209,5	- 978,0	- 968,1	- 986,0
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut						
Genomsnittlig ränta	0,29 %	0,19 %	0,17 %			
Genomsnittlig räntebindningstid	3 mån	3 mån	10 mån			
Lån som förfaller inom						
3 mån	0	0	0			
1 år	60	40	40			
3 år	100	100	100			
Not 23 Kortfristiga skulder						
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	- 1,1	- 1,7	- 0,7	- 1,1	- 1,7	- 0,7
Leverantörsskulder	- 36,8	- 46,7	- 63,6	- 69,1	- 67,2	- 81,1
Moms och punktskatter	- 0,0	0,0	- 1,8	- 0,4	0,0	- 2,1
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	- 8,5	- 8,5	- 8,2	- 9,6	- 8,5	- 9,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 121,5	- 100,2	- 103,4	- 139,9	- 115,1	- 117,3
<i>Eliminering</i>				48,3	40,4	20,9
Summa kortfristiga skulder	- 167,9	- 157,1	- 177,7	- 171,8	- 152,1	- 189,7
Not 24 Räkenskapsrevision						
Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning	0,0	- 0,2	- 0,1	0,0	- 0,2	- 0,1
Not 25 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder och avsättningar						
Redovisat värde vid årets början	47,1	51,4	51,4	47,1	51,4	51,4
Gamla utbetalningar	- 2,0	- 2,0	- 3,2	- 2,0	- 2,0	- 3,2
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1,0	1,1	1,2	1,0	1,1	1,2
Övrigt	4,9	- 1,2	- 1,5	4,9	- 1,2	- 1,5
Förändring löneskatt	- 0,6	- 0,6	- 0,8	- 0,6	- 0,6	- 0,8
Summa kortfristiga skulder	50,4	48,7	47,1	50,4	48,7	47,1

mnkr	Kommunen			Koncernen		
	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019	aug 2020	aug 2019	Bokslut 2019
Not 26 Övriga ansvarsförpliktelser						
Höörs Fastighetsbolag	768,4	748,4	748,4	768,4	748,4	748,4
Mellanskånes Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IT-kommuner i Skåne AB	11,1	8,1	8,1	11,1	8,1	8,1
<i>Eliminering koncern</i>				- 779,5	- 756,5	- 756,5
Summa borgensförbindelser i kommunala bolag	779,5	756,5	756,5	0,0	0,0	0,0
Maglasäte IF	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4
Edens skola, ekonomisk förening	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
Kubelidens Montessoriförsk skola fritidshem ek för	21,2	21,5	21,5	21,2	21,5	21,5
HKF Recreation AB	2,7	2,9	2,9	2,7	2,9	2,9
Föreningen Emiliaskolan	36,4	37,4	36,4	36,4	37,4	36,4
Skånes djurpark	4,4	4,5	4,5	4,4	4,5	4,5
KFH Trygga hem	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Föräldra- och personalkooperativet I	0,1	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2
Höörs Ishall AB	2,6	0,0	2,6	2,6	0,0	2,6
Summa borgensförbindelser i föreningar m m	76,2	70,6	72,1	76,2	70,6	72,1
Borgensförluster under året	0	0	0	0	0	0

Höörs kommun har 2010-03-24 § 24 KF ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Höörs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 525 299 975 763 kr och totala tillgångar till 528 168 526 379 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 109 815 012 kr och andelen av de totala tillgångarna till 1 116 072 402 kr.

Not 27 Finansiell leasing						
Totala minimileasingavgifter	1,4	0,2	2,1	1,4	0,2	2,1
Nuvärde minimileaseavgifter	4,8	0,8	6,2	4,8	0,8	6,2
Därav förfall inom 1 år	0,8	0,0	1,0	0,8	0,0	1,0
Därav förfall inom 2-5 år	3,9	0,8	5,1	3,9	0,8	5,1
Därav förfall senare än 5 år	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (kr)	14 620	-	43 309	14 620	-	43 309
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år						
Minimileaseavgifter	1 080,7	1 127,0	985,3	1 079,8	1 127,0	985,3
Med förfall inom 1 år	0,7	2,7	1,7	0,7	2,7	1,7
Med förfall inom 2-5 år	3,9	8,0	3,3	3,9	8,0	3,3

Driftredovisning

tkr		aug 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	aug 2019	Prognos 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Bokslut 2019
Valnämnden	Intäkter	0	0	0	377	0	0	0	377
	Kostnader	-1	-14	13	-420	-20	-20	0	-420
	Driftnetto	-1	-14	13	-43	-20	-20	0	-43
Revision	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-297	-641	344	-313	-961	-961	0	-770
	Driftnetto	-297	-645	344	-313	-961	-961	0	-770
Kommunstyrelse	Intäkter	85 410	78 726	6 684	79 369	121 765	118 176	3 589	118 609
	Kostnader	-209 826	-217 693	7 867	-207 107	-322 856	-328 403	5 547	-317 115
	Driftnetto	-124 416	-105 772	14 551	-127 738	-201 091	-210 227	9 134	-198 506
varav gymnasie- verksamheten	Intäkter	3 576	3 556	20	5 321	4 582	5 244	-662	2 461
	Kostnader	-56 801	-61 530	4 729	-55 640	-88 958	-93 920	4 962	-73 034
	Driftnetto	-53 225	-57 974	4 749	-50 319	-84 376	-88 676	4 300	-70 573
Socialnämnd	Intäkter	63 031	55 608	7 423	59 305	90 282	83 412	6 870	88 440
	Kostnader	-260 611	-257 007	-3 604	-257 026	-391 287	-384 417	-6 870	-383 076
	Driftnetto	-197 580	-201 399	3 819	-197 721	-301 005	-301 005	0	-302 674
Barn och utbild- ningsnämnd	Intäkter	168 069	159 741	8 328	161 153	246 692	238 303	8 389	239 948
	Kostnader	-395 996	-388 243	-7 753	-378 368	-592 813	-579 765	-13 048	-576 036
	Driftnetto	-227 927	-228 502	575	-217 215	-346 121	-341 462	-4 659	-336 088
Tillstånd och till- synsnämnd	Intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kostnader	-224	-235	10	0	-354	-352	-1	0
	Driftnetto	-224	-235	10	0	-354	-352	-1	0
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	Intäkter	12 901	14 066	-1 165	23 159	18 875	20 499	-1 624	30 891
	Kostnader	-45 640	-46 040	400	-51 931	-69 515	-68 429	-1 086	-77 445
	Driftnetto	-32 739	-31 973	-765	-28 772	-50 639	-47 930	-2 710	-46 554
Vatten och rädd- ningsnämnd, Skattefinansierad	Intäkter	11 476	12 048	-572	10 458	17 782	18 072	-290	58 093
	Kostnader	-21 518	-21 190	-328	-19 444	-31 479	-31 798	319	-58 093
	Driftnetto	-8 986	-9 401	-900	-8 986	-13 697	-13 726	29	0
Vatten och rädd- ningsnämnd, avgiftsfinansierad	Intäkter	20 297	20 989	-692	21 109	31 759	31 759	0	33 514
	Kostnader	-20 297	-20 989	692	-21 109	-31 759	-31 759	0	-33 514
	Driftnetto	0	0	0	0	0	0	0	0
Överförmyndar- nämnd	Intäkter	768	725	42	832	1 141	1 088	53	1 192
	Kostnader	-2 714	-2 971	257	-2 352	-4 274	-4 457	182	-3 767
	Driftnetto	-1 947	-2 246	299	-1 520	-3 133	-3 369	235	-2 575
Finans	Driftnetto	8 553	-41 032	49 585	9 843	-48 163	-70 535	22 372	-50 036
Avgår finansiella och interna	Intäkter	-205 936	-220 457	14 521	-231 805	-283 005	-309 369	26 364	-341 562
	Kostnader	209 870	224 662	-14 791	235 472	289 543	315 956	-26 413	346 981
TOTALT	Intäkter	156 016	121 447	34 569	155 070	245 291	201 940	43 351	229 503
	Kostnader	-738 701	-771 392	32 691	-723 868	-1 203 938	-1 184 940	-18 998	-1 153 292
	Driftnetto	-582 686	-649 946	67 260	-568 798	-958 647	-983 000	24 353	-923 789

Investeringsredovisning

tkr		aug 2020	aug 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse 2020	Bokslut 2019
Kommunstyrelse	Inkomster	0	1	4 078	5 473	1 395	450
	Utgifter	-9 454	-15 125	-52 511	-43 463	9 048	-24 755
	Nettoinvesteringar	-9 454	-15 124	-48 433	-37 990	10 443	-24 305
Socialnämnd	Inkomster	0	0	0	0	0	0
	Utgifter	-1 030	-550	-2 408	-2 408	0	-2 153
	Nettoinvesteringar	-1 030	-550	-2 408	-2 408	0	-2 153
Barn- och utbildningsnämnd	Inkomster	0	0	0	0	0	0
	Utgifter	-4 484	-1 676	-12 300	-11 491	809	-4 989
	Nettoinvesteringar	-4 484	-1 676	-12 300	-11 491	809	-4 989
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	Inkomster	0	0	0	0	0	0
	Utgifter	-291	-226	-710	-573	137	-477
	Nettoinvesteringar	-291	-226	-710	-573	137	-477
Vatten och räddningsnämnd, skattefinansierad	Inkomster	0	0	0	0	0	0
	Utgifter	-369	-371	-1 400	-1 269	131	-371
	Nettoinvesteringar	-369	-371	-1 400	-1 269	131	-371
Vatten och räddningsnämnd, avgiftsfinansierad	Inkomster	1 247	1 703	0	0	0	14 051
	Utgifter	-9 215	-26 676	-50 000	-23 910	26 090	-45 444
	Nettoinvesteringar	-7 968	-24 973	-50 000	-23 910	26 090	-31 393
TOTALT	Inkomster	1 247	1 704	4 078	5 473	1 395	14 501
	Utgifter	-24 843	-44 624	-119 329	-83 114	36 215	-78 189
	Nettoinvesteringar	-23 596	-42 920	-115 251	-77 641	37 610	-63 688

Exploateringsredovisning

tkr		Utgående balans 2020 08 31			Akkumulerat utfall t o m 2020 08 31	Status
Projekt	Benämning	Utgifter	Inkomster	Netto		
9981	Sätofta 6:21 förtätning	-60	0	-60	-60	P
9983	Förskola Björkgatan	0	0	0	-68	P
9987	Tjörnarp	-20		-20	-20	P
9990	Västra Stationsområdet	-1 996	3 938	1 942	-11 228	P
9991	Verksamhetsområde Syd	0	0	0	-2 843	P
9992	Höör Väster	-4 039	7 441	3 402	-11 861	P
9993	Verksamhetsområde Nord	-747	1 926	1 179	-13 289	P
9999	Maglehill	-803	0	-803	-7 933	P
	Totalt	-7 665	13 305	5 640	-47 303	

V - Vilande
P - Pågående
A - Avslutad

