



# Årsredovisning 2020



HÖGSBY  
KOMMUN



## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
- OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
- PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	15
FINANSIELL ANALYS	17
BALANSKRAVSRESULTAT	20
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	21
- PERSONALREDOVISNING	21
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	25
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	26
- DRIFTREDOVISNING	26
- INVESTERINGSREDOVISNING	27
REDOVISNINGSPRINCIPER	28
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	32
- RESULTATRÄKNING	32
- BALANSRÄKNING	33
- KASSAFLÖDESANALYS	34
NOTER	36
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	43
KOMMUNSTYRELSEN	46
KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT	48
UTBILDNINGSPÅSKOTT	53
SOCIALT PÅSKOTT	56
MYNDIGHETSPÅSKOTT	59
REVISION	61
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	63
LÖNESAMVERKAN - HUL	66
BILAGA – ÅRSREDOVISNING ÖSK	67

## KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

### 2020 ETT VÄLDIGT ANNORLUNDA ÅR

Resultatet för året blev positivt med 15,5 mkr efter prognoser som skiftat under året, mycket på grund av covid-19. Vid årets utgång var vi 5 731 invånare och har därmed förlorat invånare på årsbasis.

Våra medarbetare inom vård och omsorg och skolförvaltning har fått arbeta med stor oro kring smittspridning. Äldreboenden har haft besöksförbud, våra anställda har ombetts arbeta hemifrån i möjligaste mån och invånarna har uppmanats att hålla sig till sin familj. Äldre elever har haft distansstudier och de yngre hemundervisning vid minsta symptom. Vad detta leder till i förlängningen är fortfarande oklart. En större ensamhetskänsla, särskilt bland de äldre som bor själva, är troligen en konsekvens. Klart är dock att vi klarade 2020 utan att få in smittan i hemtjänsten och på särskilt boende, därmed har vi inte haft några dödsfall i sviten av covid-19 där. Vi kan konstatera att hygienrutiner med mera har haft effekt. En stor eloge till alla som på olika sätt bidragit till detta!

Den svåra tid vi har gått igenom är på inget sätt över. Vi kanske snart kan ana något som kan likna en början på slutet, men att tro att krisen är över är för tidigt. Vi befinner oss i skrivande stund fortfarande i det vi nu kallar tredje vågen av smittspridning, men vaccinering pågår.

Tiden är inne för att nu se framåt i vår kommun efter coronakrisen. Det är dags att se möjligheterna och arbeta för en kommun med bra välfärd för utbildning, omsorg och med en budget i balans. Sverige har, likt omvärlden, drabbats otroligt hårt ekonomiskt särskilt inom besöksnäring och reseföretag. För att det ska fortsätta att gå framåt är det viktigt att stärka och hålla i en god utvecklingstrend. Vi har i den andan färdigställt Dr. Mobergers väg och påbörjat nybyggnation av särskilt boende i Fagerhult. Hela kommunen ska utvecklas!

Kommunstyrelsen har tagit fram ett antal olika stödåtgärder för det lokala näringslivet och för att få invånare att hålla sig på hemster (semester hemma). Det har varit både riktade stöd och filmer på våra bästa besöksmål i kommunen.

Mycket av det politiska arbetet har fått göras på annat sätt. Vi började med att reducera antalet på fullmäktigemötena under våren för att helt övergå till digitala möten under slutet av året. Det blev ett

komplikerat arbetsår för kommunstyrelsen med olika ekonomiska prognoser kvartal för kvartal och stor osäkerhet i dessa. Fysiska politiska möten har fått ställas in både en och två gånger och det gör ont i vår folkrörelsesjäl att inte få träffas, trivas och samtidigt diskutera våra politiska funderingar med varandra på det sätt som så väl definierar oss och skapar vår unika glädje att påverka vår kommuns stora frågor.

Jag vill till sist rikta ett stort och varmt tack till all personal, våra bolag, föreningar och politiker som under året gjort viktiga insatser för Högsby kommun. Det är tillsammans vi kan gå framåt och ge invånarna i kommunen det dem efterfrågar, en kommun som ser positivt på framtiden och som tror på ett Högsby kommun som kan bli ännu bättre!

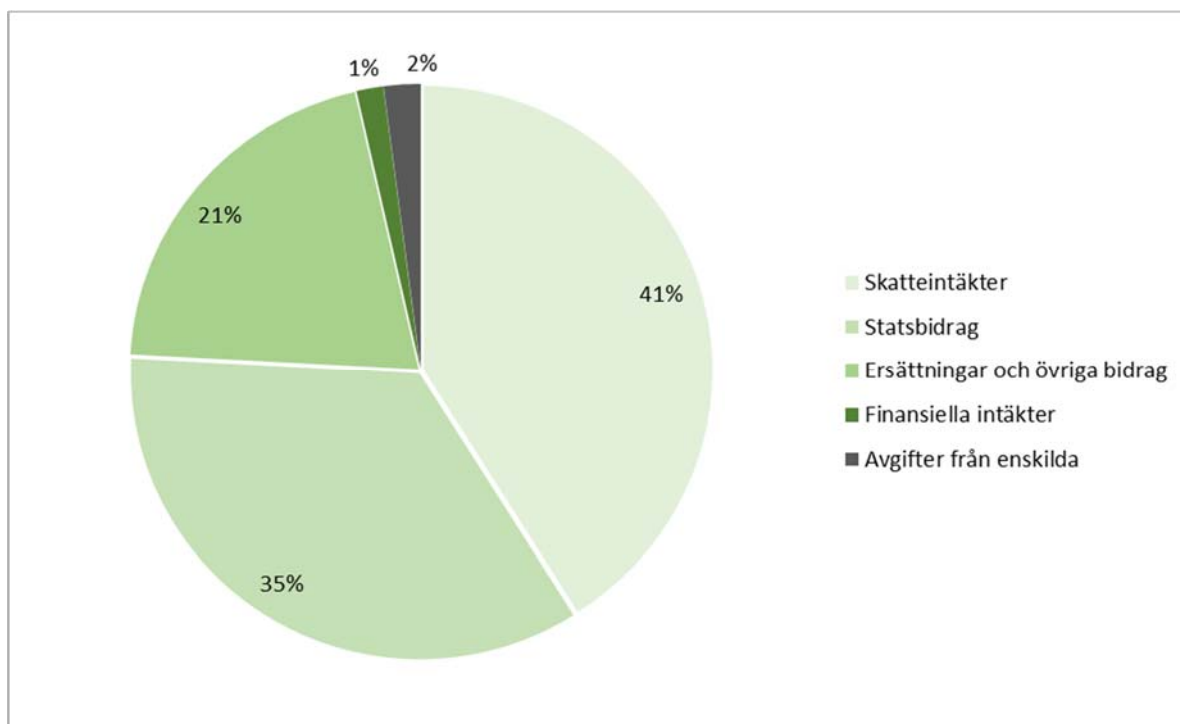


Stihna Johansson Evertsson  
Kommunstyrelsens Ordförande

## FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

Skatteintäkter och statsbidrag är kommunens viktigaste inkomster. Skattepengarna används för att kunna erbjuda god service till kommunens medborgare. Utöver skatteintäkter och statsbidrag får kommunen intäkter i form av avgifter som tas ut för bland annat äldreomsorg och barnomsorg, renhållning och vatten. Kommunens övriga inkomster är till exempel ersättningar från andra kommuner, riktade bidrag från staten samt finansiella intäkter.

HÄRIFRÅN FÅR KOMMUNEN SINA PENGAR...



...OCH SÅ HÄR ANVÄNDES PENGARNA UNDER 2020



Vård och omsorg	27,7%
Förskola och grundskola	29,2%
Gymnasie- och vuxenutbildning	10,7%
Kommunövergripande verksamhet inklusive AME	5,5%
LSS-verksamhet	9,0%
Individ- och familjeomsorg	10,9%
Kultur, fritid och turism	2,9%
Teknisk verksamhet	0,5%
Räddningstjänst	1,9%
Politisk verksamhet	1,2%
Plan- och bygglovsverksamhet	0,3%
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	0,2%

Mer än 85 % av Högsby kommuns totala budget går till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, komvux, äldreomsorg, omsorg om funktionshindrade, individ- och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd och flyktingverksamhet. Resterande andel används bland annat till politisk verksamhet, biblioteks- och kulturverksamhet, plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet, vägunderhåll, renhållning, snöröjning och halkbekämpning samt till räddningstjänst och turistinformation.



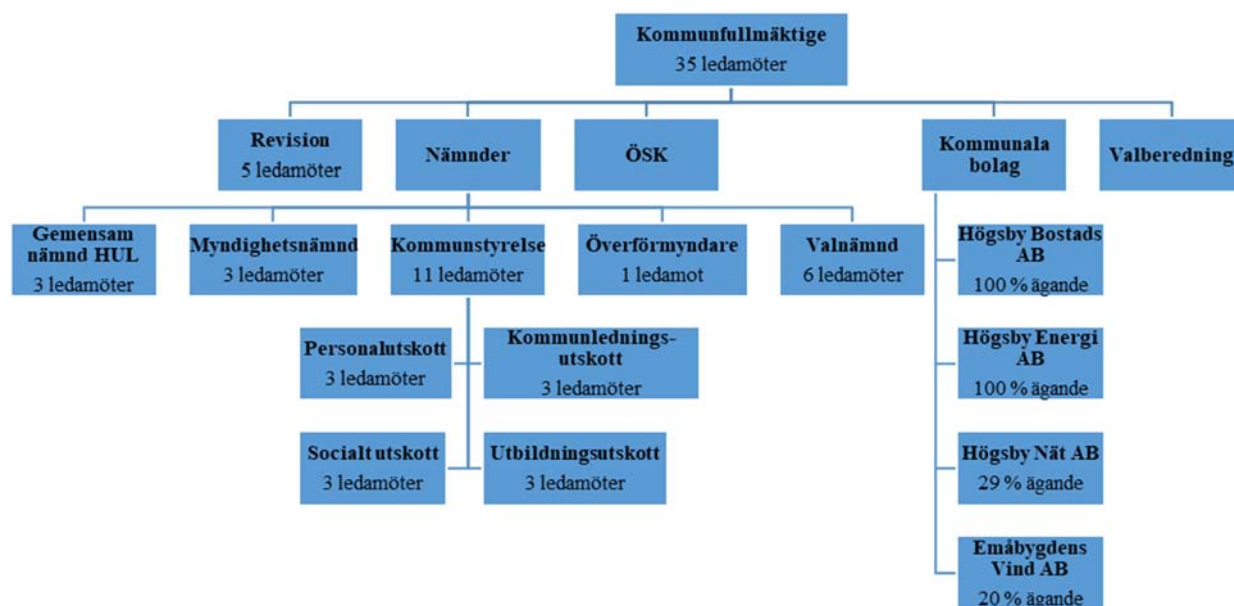
## ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Nettokostnadsutvecklingen har förbättrats från föregående år vilket påverkar likviditeten positivt. En positiv påverkan på likviditeten ökar möjligheterna att finansiera framtida investeringar med eget kapital. Befolkningsutvecklingen fortsätter dock nedåt från år till år. En negativ befolkningsutveckling minskar i normalfallet trycket på kostnaderna i verksamheterna. Effekten blir att verksamheterna behöver effektivisera alternativt dra ned på sina respektive kostnader genom exempelvis nedläggningar, nedskärningar av personal och så vidare. I nedanstående bild presenteras en femårsöversikt över kommunens utveckling.

### FEMÅRSÖVERSIKT

	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd, per den 31/12	5 731	5 921	6 094	6 087	6 080
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 766	5 918	6 087	6 135	5 951
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	619	654	646	646	614
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	33:47	33:47	33:47	33:47	33:47
varav kommunen*	21:71	21:71	21:71	21:71	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	431,1	405,6	398,4	389,7	344,2
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	75 217	68 498	65 370	64 017	56 608
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	96,8%	103,3%	96,2%	96,3%	97,3%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	72 801	70 740	62 918	61 662	55 073
Årets resultat (mkr)	15,5	5,2	13,1	21,2	14,9
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	2 709	877	2 154	3 483	2 453
Driftbudgetutfall (mkr)	-1,0	-18,2	1,1	4,3	5,0
Nettoinvesteringar (mkr)	15,2	27,9	43,0	35,6	22,9
Låneskuld (mkr)	120,6	97,6	84,6	84,6	89,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	21 043	16 484	13 883	13 898	14 737
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	192,9	194,9	176,9	183,1	183,1
pensionsskuld inklusive löneskatt	142,4	145,0	147,8	151,1	158,2
Emådalens Trygga Hem	215,0	200,6	136,1	117,8	75,0
övrigt	2,1	4,1	6,8	9,5	1,0
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	96 385	91 965	76 726	75 816	68 637
Totala tillgångar (mkr)	690,0	637,7	620,5	593,1	567,6
Finansnetto (mkr)	1,7	18,5	7,5	6,8	5,6
varav pensionsförvaltning (mkr)	4,7	19,2	6,7	9,4	8,0
Eget kapital (mkr)	202,0	186,5	181,3	168,2	147,0
Soliditet	29,3%	29,2%	29,2%	28,4%	25,9%
Likviditet	184%	166%	147%	161%	162%

## DEN KOMMUNALA KONCERNEN



## KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige i Högsby kommun består av 35 ledamöter. Kommunfullmäktige beslutar i frågor av större vikt eller av principiell beskaffenhet samt ansvarar för och fastställer reglemente för kommunstyrelsens och utskottens uppdrag. Kommunfullmäktige fastställer budget, inriktningsmål och riktlinjer för kommunens verksamheter samt beslutar om bland annat den kommunala utdebiteringen och om folkomröstningar.

## REVISION

Revisorerna prövar årligen om kommunens verksamheter sköts ändamålsenligt, om verksamheten är tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen inom nämnder och utskott är tillräcklig.

## VALBEREDNING

Valberedningen lämnar förslag till kommunfullmäktige på ledamöter och ersättare i styrelser, nämnder och utskott.

## KOMMUNSTYRELSE

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande politiska förvaltningsorgan. Kommunstyrelsen ansvarar för Högsby kommuns utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter.

Kommunstyrelsen har ansvaret för kommunens samtliga verksamheter och angelägenheter med undantag för myndighetsnämndens, valnämndens och överförmyndarens uppgifter enligt speciallagstiftning och fastställda reglementen.

## ÖVRIGA NÄMNDER

Gemensam nämnd HUL ansvarar för lönehantering. Myndighetsnämndens uppgifter omfattar bland annat miljö- och hälsoskyddsfrågor, bygglovsverksamhet, livsmedelsfrågor, avfall och renhållning samt naturvård. Valnämndens uppgift är att administrera valen. ÖSK – Östra Smålands Kommunaltknikförbund samlar de tekniska verksamheterna i Högsby och Hultsfreds kommun.

## UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns fyra utskott; personalutskott, kommunledningsutskott, socialt utskott, samt utbildningsutskott. Respektive utskott består av tre ledamöter och tre ersättare.

Utskottens huvudsakliga uppgift är att följa upp och utvärdera verksamheterna. Utskotten skall ta initiativ till utveckling av verksamheterna. Utskotten bereder ärenden som rör mål och riktlinjer samt taxor och avgifter samt beslutar i frågor där kommunstyrelsen delegerat sin beslutanderätt till respektive utskott.

## FÖRVALTNING

Högsby kommuns förvaltning består av socialförvaltning, utbildningsförvaltning samt kommunledningsförvaltning. Kommunchefen är kommunens högste tjänsteman och leder kommunens verksamhet. Till sin hjälp har denne en ledningsgrupp bestående av bland annat personalchef, socialchef, skolchef, förbundschef för ÖSK, samt ekonomichef.

## BOLAG

Högsby kommun har två helägda bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag, Högsbynät AB och Emåbygdens Vind AB.



# VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

## OMVÄRLDSANALYS

Kommunens ekonomiska förutsättningar påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Det kan vara förändringar internationellt när det gäller det ekonomiska läget, konjunkturläget i Sverige, arbetsmarknadens utveckling samt utvecklingen för Sveriges viktiga exportmarknader runt om i världen. Coronapandemin har under 2020 fått globalt omfattande effekter på hälsa, levnadsförhållanden, utbildning och ekonomi. Osäkerheten om den fortsatta utvecklingen är stor och pandemins slutliga effekter kommer att ta lång tid att överblicka.

Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär februari 2020, SKR:s ekonomirapport från oktober 2020, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

### SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

Det rådande svaga konjunkturläget i Sverige kommer att stärkas under 2021. SKR menar att den fortsatta återhämtningen kommer att dämpas av att smittspridningen under slutet av 2020 har eskalerat; likaså av de åtföljande restriktionerna. Detta medför ett tillfälligt bakslag i återhämtningen, och en svag inledning av 2021. Att vaccinering mot covid-19 är inledd, även om det skett förseningar med leverans av vaccin, i Sverige liksom globalt, stärker samtidigt konjunkturutsikterna för den andra halvan av året, och än mer utsikterna för 2022.

SKR:s prognos för skatteunderlaget vilar på ett scenario med en utdragen återhämtning av den svenska samhällsekonomin, där ett normalt konjunkturläge inte nås förrän 2024. Det låga resursutnyttjandet i nuläget innebär en potential för hög BNP-tillväxt, när återhämtningen väl tar fart igen. Därför beräknas BNP-tillväxten ligga klart högre än den trendmässiga vid en sådan uppgångsfas, vilket medför en åtföljande förstärkning av sysselsättningen och det kommunala skatteunderlaget.

Sammantaget beräknas dock återhämtningen för antalet sysselsatta bli utdragen. Andelen arbetslösa bedöms uppgå till dryga 8 procent, som genomsnittet för kommande tre åren.

### SMITTSPRIDNING OCH RESTRIKTIONER

Medan handel med varor liksom industriproduktionen globalt syns vara på god väg att återhämta merparten av vårens branta fall kvarstår restriktionerna, liksom coronaviruset självt, som det stora hindret för att hårt drabbade tjänstesektorer ska återhämta sig. En

betydande tudelning syns därmed, där stora delar av vad som ofta är sysselsättningsintensiv inhemsk produktion endast har hämtat igen en mindre del av det stora ras som skedde under våren 2020. Utsikterna för återhämtning för de här tjänstbrancherna är avhängiga, de restriktioner som i många fall är det största hindret för företagets verksamhet. Sannolikt kommer en tudelning alltså att bestå 2021. Restriktionerna är avgörande på flera sätt; för hushållens konsumtionsmöjligheter och inte minst för utsikterna för arbetsmarknaden i stort.

På kort sikt försvagas konjunkturen entydigt av den stigande smittspridningen som skett under hösten. Det är SKR:s bedömning, inte minst utifrån de skärpta restriktioner som syns såväl i Sverige som i omvärlden de senaste månaderna. Enligt en analys som görs av Oxford University bekräftas bilden av hur restriktioner den senaste tiden skärpts i det stora flertalet av länder. På flera håll beskrivs denna data som att den senaste tidens åtgärder är nära på lika "hårda" som när restriktionerna var som mest långtgående under våren.

Det tycks nu visserligen som om vissa hårt drabbade länder i Europa har vänt utvecklingen i det som ibland beskrivs som "den andra vågen". Det är därmed inte helt osannolikt att lättnader, snarare än ännu skarpare åtgärder, kan vänta i åtminstone vissa av dessa länder. På flera håll kvarstår dock en hög vårdbelastning liksom höga nivåer av dödstal från covid-19. Att bekämpa och begränsa smittspridningen till dess att en betryggande andel av befolkningen är vaccinerad lär därmed kvarstå högt upp på agendan för politiker och smittskyddsmyndigheter. I mellantiden går det således ej att utesluta att restriktioner också kan komma att skärpas ytterligare, i regioner/länder.

BNP-tillväxten i Sverige blev negativ 2020 men förväntas återhämta sig under 2021 och beräknas hamna på 2,7 %. Det är det, för tillfället, låga resursutnyttjandet i svensk ekonomi som gör att BNP-tillväxten förväntas kunna växa framöver när världen återhämtar sig från pandemin. Sveriges BNP väntas bli 3,6 % 2022 och 2,1 % 2023.

Prognos indikatorer	2019	2020	2021	2022
BNP	1,4%	-3,1%	2,7%	3,6%
Sysselsättning, tim	-0,3%	-3,9%	1,4%	2,3%
Arbetslöshet	6,8%	8,3%	8,4%	8,1%
KPIF	1,7%	0,5%	1,3%	1,4%
Reporänta	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Källa: SKL och Riksbanken

## SYSSELSÄTTNING

Arbetslösheten i Sverige uppgår till 8,3 % 2020 och är den högsta siffran sedan 2010. Den har ökat markant jämfört med 2019 då den låg på 6,8 % och hänger samman med pandemin.

## INFLATION OCH RÄNTA

Inflationen i form av KPI och KPIF uppgick båda till 0,5 % i december 2020 vilket är en höjning jämfört med november då inflationstakten var 0,2 %. Förändringen mellan november och december förklaras framförallt med att elpriser och priset på transporter gått upp. Samtidigt är inflationen betydligt lägre jämfört med Riksbankens inflationsmål på 2 %.

Riksbanken höjde reporäntan under 2019 från -0,50 % till 0 %. Prognosen för reporäntan framöver är att räntan kommer att ligga kvar på noll procent de närmaste åren.

I SKR:s scenario innebär vägen till konjunkturrell balans en ihållande stor ökning av arbetade timmar bortom prognosåret 2021, framförallt 2022 men även 2023 och 2024 antas utvecklingen på arbetsmarknaden stärkas. Löneökningarna tilltar gradvis i vår framskrivning men är måttliga i ett historiskt perspektiv. Detta hänger samman med antagandet om låg inflation. Liksom en svag produktivitetstillväxt för hela samhällsekonomin.

## SKATTEUNDERLAG

Det som har störst betydelse för skatteunderlaget är sysselsättningen.

SKR:s prognos för 2020 visar den lägsta skatteunderlagstillväxten på 10 år. Det är en effekt av den kraftiga konjunkturedgång pandemin utlöste. Det motverkas visserligen av omfattande utbetalningar av permitteringslön, det vill säga löneutbetalningar utan motsvarande arbetsinsats. Men lönesumman ökade ändå med mindre än en procent: färre var sysselsatta, en mindre andel av de sysselsatta arbetade (eftersom fler var frånvarande) och den arbetade tiden per person minskade kraftigt. Skatteunderlagstillväxten ser därför ut att stanna strax över två procent. Att den inte blev ännu lägre förklaras bland annat av en mycket kraftig ökning av inkomster från arbetslöshetsersättning och sjukpenning, till stor del en följd av covid-19-

pandemin och tillfälliga åtgärder som beslutats för att mildra effekterna av denna.

Den konjunkturåterhämtning som inleddes under tredje kvartalet 2020 går nu, enligt SKR, på sparlåga till följd av pandemins andra våg och de räknar med att det dröjer en bit in på 2021 innan ekonomin åter får bättre fart. Andra halvåret 2021 bör arbetade timmar börja växa starkare, vilket leder till att lönesumman ökar mer än 2020.

Skatteunderlaget hålls visserligen tillbaka av att inkomster från sjuk- och föräldrapenning återgår till mer normala nivåer samt att indexeringen av pensionsinkomster blir lägre än 2020. Men arbetslöshetsersättningarna fortsätter att öka i snabb takt. Den totala effekten är att SKR prognostiserar en klar förbättring av skatteunderlagstillväxten 2021.

## KOMMUNSEKTORN

Inför 2020 hade de generella statsbidragen höjts med 3,5 miljarder kronor jämfört med 2019. Redan i januari aviserade regeringen att statsbidraget under innevarande år skulle höjas med ytterligare 3,5 miljarder. Strax efter detta fick en riksdagsmajoritet igenom ytterligare en höjning med 1,7 miljarder. När pandemin sedan slog till blev redan svaga prognoser över skatteunderlaget dramatiskt försämrade och regeringen genomförde en rad åtgärder för svensk ekonomi. Vissa var direkt riktade mot kommuner, andra var riktade mot näringslivet och fick stor påverkan på skatteunderlaget. Statsbidraget höjdes med 10,5 miljarder, vilket aviserades i april, och i maj tillkom ytterligare 3 miljarder. Jämfört med 2019 är statsbidraget således 22,2 miljarder högre, varav 18,7 miljarder tillkommit under året. Regeringen ville med detta parera skatteunderlagsförsämringen, och därmed minska riskerna för uppsägningar av personal och neddragning av verksamhet i kommunerna.

Regeringen utlovade också kompensation för merkostnader kopplade till pandemin, på totalt 5 miljarder kronor till kommuner och regioner, vilket höjdes till 10 miljarder i samband med höständeringsbudgeten, och dessutom ersätts bortfall av biljettintäkter i kollektivtrafiken med 3 miljarder. Kompensationen för sjuklöner kommer för kommunerna att innebära en stor kostnadsbesparing under 2020. Arbetsgivarna kompenseras för samtliga sjuklönekostnader under perioden april-juli 2020, samt kostnader utöver det normala under resten av året.

De statliga satsningarna berörde också kommunerna indirekt. Ändrade regler för A-kassa, såväl lägre trösklar för att kvalificera för ersättning, som höjd ersättningsnivå, ger inte bara effekt på skatteunderlaget, utan också på utbetalningarna av ekonomiskt bistånd. De ändrade reglerna föreslås gälla till och med 2022. Stödet för korttidspermittering har



också haft stor indirekt effekt och är en viktig förklaring till att det stora BNP-tappet fått en sådan blygsam effekt på skatteunderlagsutvecklingen. SKR:s bedömningar av skatteunderlaget som gjorts efter sommaren har varit betydligt mer positiva, vilket också syns i kommunernas resultat för 2020.

### KOMMUNALSKATT

Inför 2020 var det tre kommuner i länet som höjde kommunalskatten. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2020 21,93 (21,76) %. För riket som helhet så är den genomsnittliga kommunalskatten 20,72 (20,70) %.

Kommunalskatt 2020, Kalmar län			
	Kommun		Kommun
Västervik	21,16	Högsby	21,71
Mönsterås	22,21	Kalmar	21,81
Mörbylånga	22,21	Hultsfred	21,91
Torsås	21,43	Oskarshamn	22,26
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	22,21	Vimmerby	22,36

### KÄNSLIGHETSANALYS

Den ekonomiska utvecklingen styrs av ett stort antal faktorer. Vissa faktorer kan den enskilda kommunen själv påverka medan andra faktorer ligger utanför kommunens kontroll. Högsby kommun är en av de kommuner med den lägsta egna skattekraften i riket vilket gör att kommunen är helt beroende av de statliga utjämnningssystemen.

Ett sätt att beskriva kommunens beroende av omvärlden är att upprätta en känslighetsanalys. I nedanstående tabell redovisas ekonomiska konsekvenser för Högsby kommun i händelse av olika tänkbara förändringar.

Känslighetsanalys		
Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	3,9 mkr
Löneförändring	1%	2,8 mkr
Ränteförändring	1%	0,5 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,3 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

### NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

Arbetsmarknaden i Högsby kommun kännetecknas av ett stort antal småföretag samt stor utpendling. Högsby kommun är den enskilt största arbetsgivaren med över 600 anställda. Utpendlingen till andra kommuner för att arbeta är mer än dubbelt så stor som inpendlingen till Högsby kommun.

I kommunen finns 674 företag registrerade. Under året har 42 nya företag startats. Av dessa är 28,6 % inom jord, skog och energi, 26,4 % är tjänsteföretag och 21,4 % är företag inom handel och restaurang. Övriga företag är fördelat med några få procent i andra branscher. Det finns även företag som flyttat sin verksamhet till kommunen under året. Dessa är 22 stycken.

Totalt har 25 företag upphört, gått i konkurs eller flyttat sin verksamhet härifrån. Nettoförändringen för företagandet är positivt med + 39 företag. Nettoförändringen innebär en tillväxt på 6,2 %. 40,2 % är enskilda företag. De allra flesta företag i kommunen är enmansbolag, vilket återspeglas i de flesta branscher. Det är dock mest tydligt inom jord, skog och energibranschen.

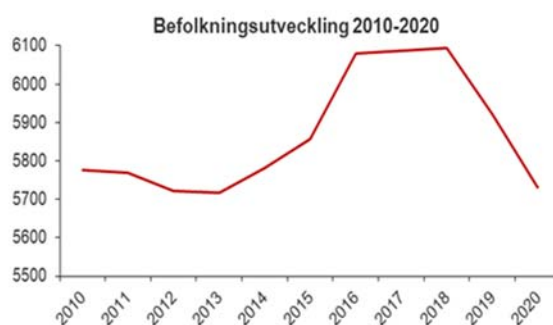
Arbetslösheten i Högsby kommun uppgår till 12,8 % av befolkningen mellan 16-64 år. Detta är en ökning sedan förra året då arbetslösheten var 12,5 %. Det är bland de utrikes födda som arbetslösheten är störst. Tre av fyra arbetslösa personer ingår i någon form av åtgärd.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 8,1 % och för riket till 8,7 %, enligt statistik från Arbetsförmedlingen.

### BEFOLKNING

En av de viktigaste planeringsförutsättningarna för kommunens ekonomi är befolkningsutvecklingen samt hur fördelningen mellan olika åldersgrupper ser ut, det vill säga kommunens demografi.

Mellan 31 december 2014 och 31 december 2018 ökade Högsby kommuns befolkning med 312 personer, vilket berodde på den stora invandring som var under denna tid. Under 2019 och 2020 har kommunen däremot tappat i befolkning, tappet på helår är 173 personer 2019 samt 190 personer 2020.



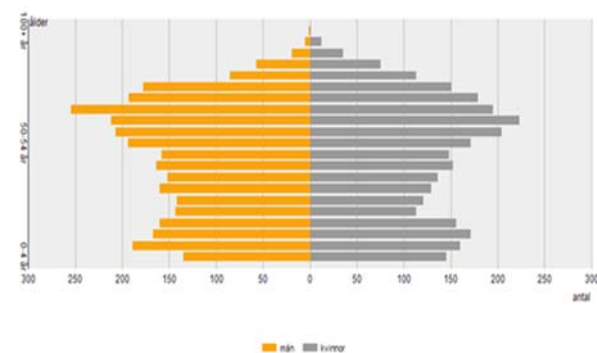
Under år 2020 föddes 50 (52) barn i Högsby kommun medan 83 (87) personer har avlidit. Födelsenettet för kommunen är därmed negativt med 33 (35) personer.

Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen har under 2020 varit fortsatt positivt medan inrikes flyttningsnettot varit negativt.

Vad gäller medelåldern så har Högsby kommun legat över rikssnittet och snittet i Kalmar län tidigare år. De siffror som hittills finns publicerade avser 2019 och då är medelåldern i Högsby kommun 44,6 (44,2) år. Siffran för Kalmar län är 44,1 (43,9) och för riket som helhet 41,3 (41,2).

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun har länge utmärkt sig jämfört med andra kommuner framför allt när det gäller den stora andel personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25-39 år. I samband med invandringen under de senaste åren så har förhållandena delvis förändrats. Under perioden 2013 – 2020 så har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

Folkmängden den 1 november efter ålder och kön. Högsby, 2020.



Källa: SCB

## BALANSKRAV

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige ett balanskrav att förhålla sig till. Balanskravet innebär att intäkterna varje år skall överstiga kostnaderna. Enligt bestämmelserna ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

Högsby kommun har uppvisat positiva resultat sedan 2009 och så även 2020. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för realiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Detta tillsammans med kommunens resultat 2020 leder till att Högsby kommun kan göra en avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR) med 6,8 mkr. En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat s. 20.

Balanskravsutredning (mkr)	2020	2019	2018	2017
Årets resultat	15,5	5,2	13,1	21,2
Realisationsvinster (-)	-0,3	0,0	-0,9	-0,8
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-7,3	-11,1	0,0	0,0
Återf. Orealiserade Vinster/förluster i värdepaper	11,1	0,0	0,0	0,0
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>19,0</b>	<b>-5,9</b>	<b>12,2</b>	<b>20,4</b>
Medel från/till resultatutjämningsreserv (+/-)	-6,8	5,9	-1,0	-1,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>12,3</b>	<b>0,0</b>	<b>11,2</b>	<b>19,4</b>

## BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I november 2019 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2020, plan 2021-2022. Resultatnivåerna budgeterades till 10,3 mkr för 2020, 4,6 mkr för 2021 och 1,7 mkr för 2022.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat budgetunderskott på totalt 26,8 mkr, där resultatet förväntades bli minus 16,5 mkr. Utbildningsutskottet visade ett underskott på 7,7 mkr, sociala utskottet visade ett underskott på 12,0 mkr medan övriga utskott prognostiserade nollavvikelse. Finansredovisningen beräknades ge ett underskott på 9,0 mkr.

I delårsbokslutet för augusti prognostiserades ett +/-nollresultat, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 10,3 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat underskott på 14,8 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett underskott på 7,7 mkr, sociala utskottets prognos hamnade på ett underskott på 12,0 mkr, ÖSK:s prognos hade förbättrats till ett överskott på 4,2 mkr, KLU hade förbättrat sin prognos till ett överskott på 0,7 mkr medan övriga hade i stort sett oförändrade prognoser. Finansredovisningen hade förbättrats och prognostiserades att ge ett +/-nollresultat 2020.

Prognoseerna för skatteintäkter och statsbidrag har varierat kraftigt under året. I april var prognosen – 3,5 mkr jämfört med budget, i augusti + 5,7 mkr och vid bokslutet hamnade resultatet till sist på + 3,5 mkr.

## BORGENSÅTAGANDEN

Borgensåtaganden innefattar pensionsskuld inklusive löneskatt, leasingåtaganden, samt att kommunen beslutat att såsom för egen skuld ingå borgen för Emådalens Trygga Hem och Emåbygdens Vind AB.

Kommunens totala borgensåtaganden under 2020 uppgår till 362,9 mkr. Jämfört med föregående år är detta en ökning med 9,9 mkr. Anledningen till ökningen beror främst på att ytterligare arbeten har genomförts på äldreboendet och Emådalens Trygga Hem har därför ökat upp sin låneskuld.



Det totala borgensåtagandet för Emådalens Trygga Hem är 245 mkr, men den del som tas upp som borgensåtagande i årsredovisningen är den faktiskt upplånade summan. Hittills har Emådalens Trygga Hem 215 mkr i skuld, avseende lån samt nyttjad byggkredit. I takt med att byggnationerna ökar, så kommer detta åtagande att växa.

De lån som Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB har, ses inte här som ett borgensåtagande då det är kommunen som lånar upp dessa och i sin tur lånar ut till bolagen. För Emåbygdens Vind AB borgar Högsby kommun för 3,4 mkr av deras totala låneskuld.

Utöver detta har Högsby kommun genom sitt medlemskap i Kommuninvest ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,071 %.

Risk och kontroll	2020	2019	2018	2017
Budgetavvikelse, drift (mkr)	-1,0	-18,2	1,1	4,3
Borgensåtagande (mkr)				
inom koncernen	3,4	3,4	4,2	6,6
pensionsskuld inkl. löneskatt	142,4	145,0	147,8	151,1
Emådalens Trygga Hem ek.för.	215,0	200,6	136,1	117,8
övrigt	2,1	4,1	6,8	9,5
Låneskuld kommun (mkr)	120,6	97,6	84,6	84,6
Låneskuld inkl bolag (mkr)	310,1	289,1	257,1	261,1
Soliditet	29%	29%	29%	28%

## RISKANALYS

Enligt Högsby kommuns finanspolicy får upplåning göras vid behov för långfristiga finansieringar samt för att trygga den kortfristiga betalningsförmågan. Upplåning skall ske med beaktande av kommunens likvida situation, den egna investeringstakten samt aktuellt penningmarknadsläge.

Likviditetsplanering skall ligga till grund för bedömning av betalningsförmåga på kort och lång sikt samt vara underlag för beslut om placering av likvida medel och upplåning.

Vid placering av likvida medel samt pensionsmedel skall placeringsformer väljas som förväntas ge bästa möjliga förräntning utan att krav på lågt risktagande åsidosätts.

Högsby kommun har tidigare haft en stor andel lån med rörlig ränta vilket gjort att kommunens resultat i stor utsträckning påverkats av ränteförändringar. Under de senaste åren har dock ett flertal lån bundits till fast ränta vilket gör att kommunen inte längre påverkas lika mycket av ränteförändringar som tidigare.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 500 tkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för några år sedan, då en ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle innebära en ökad årlig räntekostnad på nästan 1,0 mkr.

# UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

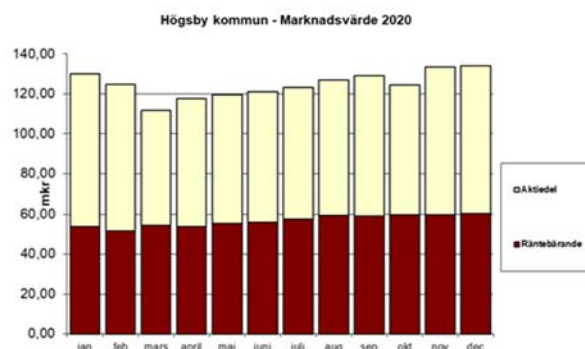
## PENSIONSREDOVISNING

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP). KLP är ett pensionskapitalförvaltningsbolag som bildades 1996 och har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare. Bolagets placeringspolicy grundar sig på principerna långsiktighet, försiktighet samt balansering av risk och avkastning.

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2020	2019
Avsättning för pensioner	3 635	4 571
Löneskatt på avsättning	882	1 109
	4 517	5 680
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	114 603	116 655
Löneskatt på pensionsskuld	27 803	28 301
	142 406	144 956
Totala förpliktelse	146 923	150 636
Finansiell placering (realiserat värde)	130 404	118 341
varav aktiedel	70 032	64 827
varav räntebärande del	60 372	53 515
Finansiell placering (marknadsvärde)	134 146	129 424
Marknadsvärde (orealiserad vinst / förlust)	-3 742	11 083
Återlåning i verksamheten	-12 777	-21 212
Konsolideringsgrad	91%	86%

KLP-placeringarna har stigit i värde under 2020 och avkastningen, inklusive orealiserade förluster, för året uppgår till 4,7 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 3,7 %. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 5,1 % för 2020. Återlåningen i verksamheten har minskat under året från 32,3 mkr till 20,1 mkr om vi bortser från de orealiserade vinsterna. Räknar vi med de orealiserade vinsterna så har återlåningen i verksamheten minskat från 21,2 mkr till 12,8 mkr. Detta innebär att pensionsplaceringarna ökat mer i värde än vad pensionsförpliktelseerna förändras.

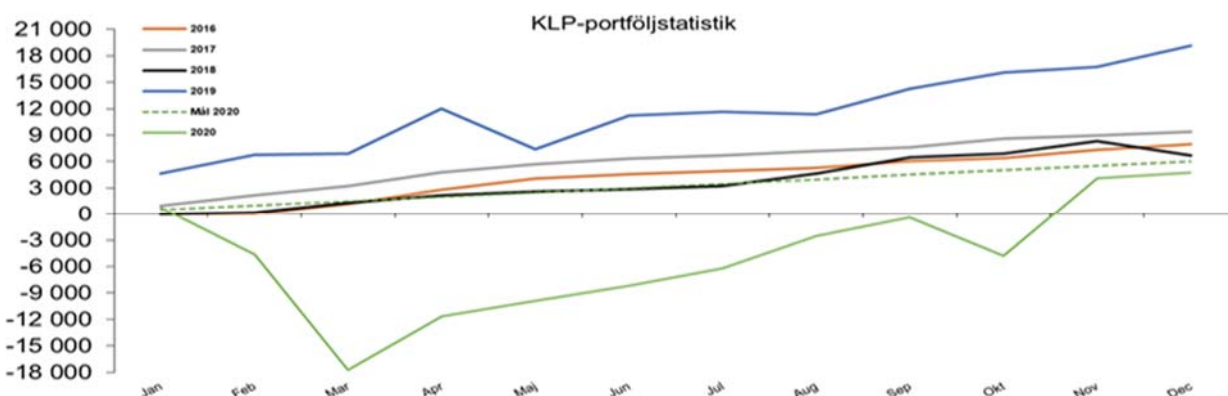
Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2020-12-31 till 134,1 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 129,4 mkr.



Per 2019-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 42,4 %, medan aktiedelen uppgick till 57,6 %. Under 2020 har den räntebärande delen av marknadsvärdet ökat med 5,5 mkr medan aktiedelen minskat i värde med 0,8 mkr. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har ökat och uppgår per 2020-12-31 till 45,0 %, medan aktiedelen minskat och uppgår till 55,0 %.

KLP: s totala portföljvärde uppgår per 2020-12-31 till 4 505,7 mkr, vilket innebär en ökning med 2 113,6 mkr sedan 2012. Aktieandelen uppgår till 55,0 % av de totala tillgångarna och följer bolagets placeringspolicy att aktieandelen får variera mellan 20-60 % av de totala tillgångarna.

Nio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar län är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,98 % per 2020-12-31.





## HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

### SÄRSKILDA HÄNDELSER UNDER ÅRET

Covid-19 slog till i början av 2020 och Högsby kommun tog ett beslut om att iordningsställa en avdelning på Dr Mobergers väg som skulle kunna ta emot ev. smittade/sjuka brukare. Detta innebar att personalstyrkan för motsvarande platser var övertalig och användes därför till att ersätta viss frånvaro på andra avdelningar. Evakueringsboendet behövdes inte användas eftersom smittan inte tagit sig in på äldreboendet men personalstyrkan har varit konstant. Detta bidrog på ett negativt sätt till socialförvaltningens resultat. Delar av kostnaderna har återsökts.

Individ- och familjeomsorgen har under första delen av 2020 gjort flera placeringar i konsultstödda familjehem som påverkat socialförvaltningens resultat negativt. Under andra delen av 2020 påbörjades ett arbete med att försöka hitta familjehem som Högsby kommun direkt kan teckna avtal med för att kunna hålla nere kostnaderna för den verksamheten.

Högsby kommun har under året påbörjat införandet av ett nytt verksamhetssystem, VIVA, inom socialförvaltningen. I samband med införandet av systemet och fastställandet av taxor och avgifter inför 2021 har beslut tagits om att införa timkostnad i hemtjänsten. Syftet med detta är att varje individ ska betala för den faktiska tiden.

Hemtjänstpersonal har tidigare fått dokumentera tidsåtgång/tillfällen på listor, vilket har varit en risk för att dokumentation missats. Med det nya verksamhetssystemet minimeras denna risk eftersom hemtjänstpersonalen har en telefon där de registrerar utförd tid i en app. Det gör i sin tur att risken för förlorade intäkter minimeras, vilket är positivt för socialförvaltningens resultat.

I början av 2020 hände en våldshändelse vid Individ- och familjeomsorgens kontor. En våldsverkare gick bärsäkrargång och slog sänder flera fönsterrutor, dörrar samt inredning på socialkontoret. Kostnaderna för detta uppgick till cirka 2 mkr och påverkar socialförvaltningens resultat negativt.

Inom utbildningsförvaltningen använder alla verksamheterna mer digitala verktyg, då både möten

och undervisning sker mer på distans. Syftet med detta är att kunna bedriva en lärorik undervisning trots pågående pandemi.

Första priset "Bästa Tillväxt" för 2020 i Kalmar län tilldelades Högsby kommun av kreditupplysningsföretaget Syna. Antal företag i kommunen visade på ett nettotillskott på 6,3 %.

Våren 2020 byggdes textilsorteringsanläggningen om, vilket innebar att sorteringsarbetet effektiviserats. Detta har lett till en produktionshöjning från ca fyra ton färdig produkt till tio ton per vecka. Sorteringen i Högsby producerar nu mest färdig produkt av Human Bridges fem sorteringsanläggningar. Den nya sorteringsanläggningen har också inneburit betydande förbättring av arbetsmiljö och ergonomi.

Högsby kommun har en välfungerande arbetsmarknadsenhet som sysselsätter, möjliggör inträde till arbetsmarknad samt stöttar kommunens övriga verksamheter. Det medför lägre kostnader eller utgifter för andra kommunala verksamheter.

Kulturbruket har fortsatt att växa, i form av aktiviteter och deltagare vilket tillsammans med fritidsgården och biblioteket bidragit till ett växande kulturutbud.

## STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

### BUDGETPROCESS

Enligt kommunallagen ska samtliga kommuner upprätta en verksamhetsplan för de kommande tre åren varav det första året utgör budgetår. Syftet är att ange och beskriva kommunens övergripande mål samt beskriva hur dessa ska uppnås och finansieras. Budget och verksamhetsplan ska vara vägledande och styrande, både när det gäller formulerade mål samt verksamhetens inriktning, omfattning och kvalitet.

Enligt styrsystemet för Högsby kommun ska budgetarbetet vara uppdelat så att investeringsbudgeten i normalfallet fastställs av kommunfullmäktige i juni för de kommande tre åren. Under november fastställer kommunfullmäktige driftbudgeten och skattesats för kommande år.

Budgetprocessen inleds i december då budgetberedningen träffas för ett inledande samtal. Under sammanträdet görs en återblick på föregående års budgetprocess samt en genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

Budgetberedningen träffas ytterligare ett par gånger under mars innan direktiv innehållande förslag till resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansiella mål samt anvisningar och sparbetning överlämnas till respektive utskott. Utifrån givna direktiv arbetar respektive utskott/nämnd fram konsekvensanalyser samt förslag till taxor och avgifter som överlämnas till budgetberedningen i september.

Under maj månad diskuteras investeringar för de tre kommande åren i budgetberedningen. Budgetberedningen tar fram ett förslag till investeringsbudget som lämnas till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen beslutar om de skattefinansierade investeringarna under slutet av maj och kommunfullmäktige fattar sitt beslut i juni. De avgiftsfinansierade investeringarna beslutas i kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige under hösten.

Under hösten träffas kommunstyrelsen inklusive ersättare för att diskutera utsikter och konsekvenser inför kommande budget och planåren. Budgetberedningen träffas för att fatta beslut om att lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte. Budgetförslaget för verksamhetsplanen avser resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansieringsanalys, löneökningsmedel, finansiella mål, investeringsbudget, taxor och avgifter, låneramar för kommunen, borgensramar för de kommunala bolagen samt partistöd och utdebitering.

Budgetberedningens budgetförslag antas sedan av kommunstyrelsen i oktober och fastställs av kommunfullmäktige i november.

### RESURSFÖRDELNING

En resursfördelningsmodell används avseende verksamheterna barnomsorg, grundskola, gymnasieskola samt äldreomsorg. Modellen bygger på en framtagen demografimodell som innebär att verksamheterna får tilldelat budgetmedel utifrån prognostiserat antal barn, elever eller vårdtagare. Budgetmedlen ska täcka de rörliga kostnaderna för respektive verksamhet i form av personalkostnader, material samt övriga kostnader. Fasta kostnader såsom lokalkostnader hanteras med traditionell rambudgetering.

### EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa upp hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera om konstaterade och/eller befarade budgetavvikelser för att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheterna. Med budgetavvikelse avses både verksamhetsavvikelse och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget.

Respektive utskott är skyldig till att föreslå och vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter. Om sådana åtgärder inte bedöms tillräckliga för att täcka eventuella underskott och/eller för att korrigera verksamheten, är kommunstyrelsen skyldig att till kommunfullmäktige komma med förslag till finansiering av budgetavvikelsen samt förbereda detta förslags genomförande.

För samtliga fall av budgetavvikelser, konstaterad eller befarad, ska finansieringsförslag lämnas. Förslaget ska ange hur avvikelsen kan rymmas inom befintlig budgetram. Vid eventuell konflikt mellan budgetanslag och verksamhetsvolym gäller anslag, vilket innebär att verksamhetens ekonomi utgör gräns för verksamhetens omfattning.

### STYRNING OCH KONTROLL

Grunden för den ekonomiska styrningen är lagstiftningen inom området, främst i form av kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning rekommendationer för sektorns redovisning.

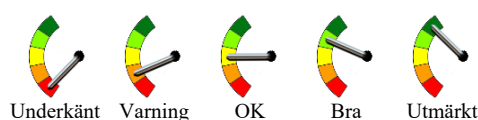
Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga Högsby kommuns vision.

Högsby kommuns övergripande arbete med styrning och kontroll utgår från hörnstenarna; dialog, delaktighet och helhetssyn. Dialog syftar till att skapa en gemensam bild av nuläge och framtida önskat läge för att forma goda strategier. Delaktighet syftar till att åstadkomma en bred förankring inom politiker- och förvaltningsledningen. Helhetssynen är nödvändig för att förvaltningar och bolag ska ta ansvar för den samlade kommunala verksamhetens utveckling.

Högsby kommun tillämpar principerna för målstyrning efter uppföljningsmodellen balanserad styrning. Modellens syfte är att åstadkomma en helhetssyn av kommunens respektive åtaganden och baseras på fem olika perspektiv. Perspektiven innefattar ekonomi, service/medborgare, processer, medarbetare samt framtid/utveckling.

Uppföljningsmodellen består av inriktningsmål samt resultatmål. Inriktningsmålen är till sin karaktär helt politiska och mer allmänt hållna. De bestämmer prioriteringar, ambitioner, kvaliteter och kvantiteter. Resultatmålen är den konkretisering som verksamheterna gör i dialog med politiken över vad som ska uppnås. I bokslutet bedöms måluppfyllelse för varje enskilt inriktningsmål.

Nedanstående visare används i uppföljningen av målen för att åskådliggöra om respektive inriktningsmål har uppnåtts eller inte under året. Visarna kan stå på fem olika lägen;



### INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Det är ekonomikontoret som ansvarar för den övergripande tidplanen och kopplingen till budgetprocessen. Ekonomikontoret ansvarar även för att i samverkan med förvaltningarna ta fram underlag för kommande investeringar.

Kommunens bostadsbolag ansvarar tillsammans med kommunens LRP-grupp (lokal resursplanering) att ta fram underlag för investeringar avseende verksamheternas lokalbehov som sedan överlämnas till ekonomikontoret för vidare hantering.

Miljö- och byggkontoret ansvarar tillsammans med ÖSK (Östra Smålands Kommunalteknikförbund) för

att ta fram underlag för investeringar avseende infrastruktur såsom gatuverksamhet, parkverksamhet, friluftsverksamhet med mera. Detta underlag överlämnas sedan till ekonomikontoret för vidare hantering.

ÖSK ansvarar för att ta fram underlag för investeringar gällande vatten- och avloppsverksamheten samt inom renhållningsverksamheten.

För löpande investeringsbehov av inventarier med mera, har respektive förvaltning en investeringspåse som de inte behöver specificera. Däremot om förvaltningen ska investera något utöver dessa investeringsmedel, ska respektive förvaltning inkomma med underlag som visar på behovet samt en kalkyl till ekonomikontoret för vidare hantering.

Framtagna underlag sammanställs av ekonomikontoret och lyfts i budgetberedningen under våren. Budgetberedningens förslag till investeringsbudget tas därefter upp i kommunstyrelsen, i normala fall, under maj månad. Därefter fastställs investeringsbudgeten i kommunfullmäktige, i normala fall, under juni månad.

Kommunstyrelsen är ansvarig för samtliga investeringar. Beslutad investeringsbudget följs löpande upp av ekonomikontoret och redovisas tillsammans med en årsprognos för kommunstyrelsen i samband med ordinarie budgetuppföljningar.



## GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

### GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Årsredovisningen och den finansiella analysen syftar till att identifiera hur kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning. En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om förbrukningen under ett år uppgår till mer än intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov idag mot verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning såväl ett finansiellt perspektiv som ett verksamhetsperspektiv.

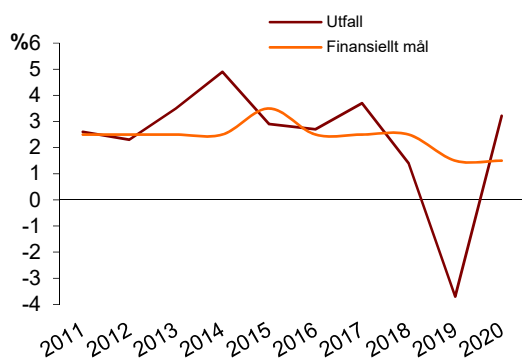
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning.

### FINANSIELLA MÅL

I syfte att ge verksamheten förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om sex finansiella mål för Högsby kommun;



Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 98,5 % skatteintäkter och statsbidrag



Under 2020 har 96,8 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Det finansiella målet om att verksamhetens nettokostnader maximalt får uppgå till 98,5 % av skatteintäkter och statsbidrag har därmed uppnåtts.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknning av det egna kapitalet. Inflationstakten (KPIF) i Sverige uppgick till 0,5 % till och med december 2020, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 0,9 mkr krävs för att nå målet.

Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 15,5 mkr och kommunen uppnår därför det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2020.



Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. Under 2020 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 3,7 % sett till marknadsvärdet vilket ska jämföras med målet som var 5,1 %. I kronor räknat så är avkastningen 4,7 mkr mot budgeterade 6,0 mkr. Bedömningen är att målet inte är uppnått.



Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag

Skattefinansierade investeringar uppgick i 2020 års budget till 15,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Utfallet av de skattefinansierade investeringarna uppgår till 2,0 % av totala skatteintäkter och statsbidrag. Detta innebär att målet för de skattefinansierade investeringarna är uppnått.



Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 % per år.

Utfallet av de avgiftsfinansierade investeringarna uppgick inte till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2 % och målet är därmed uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2020 till 29,3 %. I bokslut 2019 uppgick soliditeten till 29,2 %. Målet får därmed anses som uppnått för 2020.

Fem av sex finansiella mål uppnås därmed under 2020, vilket innebär 83 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2020 är därmed bättre än 2019.

### VERKSAMHETSMÅL

Verksamhetsperspektivet i god ekonomisk hushållning tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att säkerställa detta krävs det att det finns ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

- Verksamheterna ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.
- De finansiella målen är överordnade de verksamhetsmässiga målen.

Målen enligt verksamhetsperspektivet redovisas som kommunstyrelsens övergripande inriktningsmål och presenteras som inledning på årsredovisningens verksamhetsberättelse, sida 46. Tre av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål har 26 av målen eller 90 % uppfyllts under året, vilket innebär att måluppfyllelsen är oförändrad jämfört med 2019. Under respektive verksamhetsberättelse (sida 46-66) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

### Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

	Målet är uppfyllt	Målet är ej uppfyllt
Kommunledningsutskottet	5	0
Utbildningsutskottet	4	1
Sociala utskottet	3	2
Myndighetsnämnden	5	0
Revision	1	0
Överförmyndare i samverkan	5	0
HUL Lönesamverkan	3	0

Den totala måluppfyllelsen för 2020 är på samma nivå som 2019. Dock har det skett en förbättring gällande de finansiella målen men samtidigt har det skett en försämring gällande verksamheternas måluppfyllelse.

Verksamhetsmålen visar en försämrad måluppfyllelsen jämfört med föregående år. Det är en högre sjukfrånvaro i kommunen som gör att målet i medarbetarperspektivet inte nås. Dessutom visar utbildningsutskottet och sociala utskottet negativa budgetavvikelser vilket gör att målet i ekonomiperspektivet inte heller nås. Övriga mål är uppfyllda för samtliga utskott och nämnder.

### Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse	(2019)
Finansiella perspektivet	5 av 6	83% (50%)
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60% (80%)
Verksamhetsmål	26 av 29	90% (93%)
<b>Total måluppfyllelse</b>	<b>34 av 40</b>	<b>85% 85%</b>

Även om de flesta finansiella målen är uppfyllda står kommunen inför stora utmaningar framöver. Befolkningsminskningen som skett de senaste åren gör att kommunens intäkter minskar framöver.

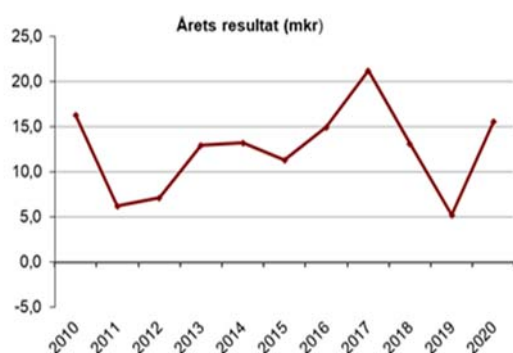
Högsby kommun tog under flyktingvågen emot flest asylsökande i landet. Kommunen fick stora bidrag för detta under några år och kommunen byggde samtidigt upp verksamheter för att klara detta åtagande, vilket medfört ökade kostnader. Nu har flyktingmottagandet upphört och bidragen har i stort sett försvunnit, men mycket av kostnaderna i form av verksamhet har inte hunnit att minska i motsvarande takt.

## FINANSIELL ANALYS

### ÅRETS RESULTAT

Även för 2020 visar Högsby kommun ett positivt resultat. Årets resultat är 15,5 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 10,3 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 5,2 mkr högre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetunderskott på sammanlagt 0,9 mkr medan finansverksamheten redovisar ett budgetöverskott på 4,1 mkr.

Högsby kommun har under 2020 återsökt totalt 6,3 mkr avseende kostnader för covid-19. Av dessa medel har kommunen under 2020 fått 3,8 mkr beviljade och ytterligare 1,3 mkr under början av 2021. Utan ersättningen för covid-pengarna skulle 2020 års resultat hamnat på 11,7 mkr.



Under de senaste tolv åren har Högsby kommun redovisat positiva resultat. För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen under denna period budgeterat med resultat runt 8-13 mkr, vilket kommunen tidigare har lyckats uppnå.

Orsakerna till kommunens positiva resultat de senaste åren beror till stor del på orsaker som kommunen inte har kunnat påverka. AFA har återbetalat premier flertalet år som förbättrat kommunens resultat kraftigt och även avkastningen på KLP-placeringarna är några av orsakerna till de goda resultaten.

Högsby kommunens befolkningsutveckling var negativ fram till 2015, för att därefter vända till en positiv befolkningsutveckling. Denna utveckling höll i sig till och med 2018 för att därefter återigen bli negativ 2019. Under 2020 har den negativa utvecklingen fortsatt och per 31 december 2020 har befolkningen minskat med ytterligare 190 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämningsystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2019 och 2020 har kommunens nettokostnader minskat med 0,3 %. Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget ökat med totalt 5,9 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Kommunledningsutskottet	2,4	2,9	6,2	1,4	0,0
Utbildningsutskottet	-2,5	-10,5	-1,2	-5,4	-1,5
Sociala utskottet	-7,2	-11,5	-5,0	5,1	4,3
ÖSK	5,4	0,7	0,7	2,8	1,4
Myndighetsnämnden	0,5	0,1	0,3	0,4	0,8
Revision	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-0,9</b>	<b>-18,2</b>	<b>1,2</b>	<b>4,3</b>	<b>5,0</b>

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett underskott på 0,9 mkr, enligt sammanställning ovan.

Utbildningsutskottet och det sociala utskottet är de utskott som uppvisar en negativ budgetavvikelse. Övriga utskott redovisar positiva avvikelser eller en marginell avvikelse. En mer detaljerad redovisning av driftbudgeten finns på sidan 26.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Intäkt arbetskraft	18 132	16 918	-1 214
Pensionskostnader	-25 077	-24 662	415
Skatteintäkter	230 668	225 948	-4 720
Statsbidrag	196 920	205 122	8 202
Finansiella intäkter	8 712	7 077	-1 635
Finansiella kostnader	-9 198	-5 410	3 788
Övrigt	2 954	2 198	-756
<b>Summa</b>	<b>423 112</b>	<b>427 191</b>	<b>4 079</b>

Finansbudgeten för 2020 visar ett överskott på 4,1 mkr. Semesterlöneskulden har ökat med cirka 0,4 mkr. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett överskott på sammanlagt 3,5 mkr. Pensionskostnaderna visar ett mindre överskott på 0,4 mkr.

De finansiella intäkterna visar en negativ budgetavvikelse på 1,6 mkr. Budgetavvikelsen beror på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit något lägre än budgeterat. Kommunen har också fått återbäring från Kommuninvest och Skandia under året.

Finansiella kostnader visar en positiv avvikelse på 3,8 mkr. Avvikelsen beror främst på att planerade inköp av mark inte blev av.

### FINANSNETTO

Den nya redovisningslagen som trädde ikraft 2019 innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och redovisas i linje med börssvängningarna.

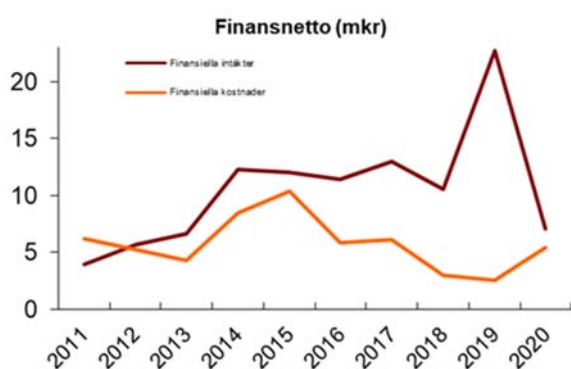
Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår till 1,7 mkr. Budgeterat finansnetto är 3,9 mkr vilket betyder en negativ avvikelse om 2,2 mkr. Den negativa avvikelsen beror till största delen på avkastning på pensionsmedel som kommunen



placerat via Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP) och att den inte har genererar avkastning motsvarande budget. Total avkastning för KLP-placeringarna för 2020 är 4,7 mkr.

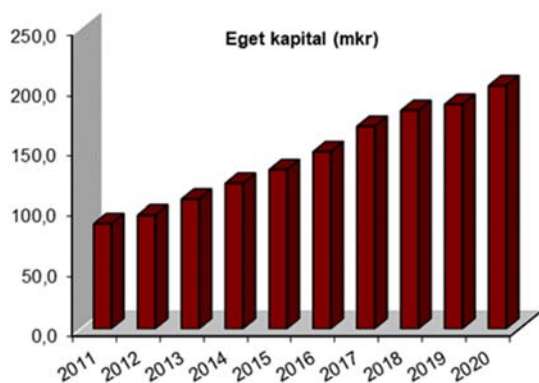
Kommuninvest betalar årligen ut återbäring då bolaget redovisar överskott. I de fall medlemskommunerna betalat in maximal medlemsinsats får återbäringen resultatföras som intäkt. Högsby kommun har betalat in maximal insats och återbäringen kan resultatföras.

För 2020 fick kommunen en återbäring om 261 tkr. Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2020-12-31 uppgår till 2,4 mkr. Denna fond får resultatföras i sin helhet. Dessa poster har därmed också påverkat finansnettot positivt.



### EGET KAPITAL

De senaste årens positiva resultat har stärkt kommunens egna kapital avsevärt. I och med årets resultat så har det egna kapitalet sedan 2008 ökat med 151,7 mkr. Kommunens egna kapital behöver dock fortsatt stärkas för att stärka kommunens ekonomiska ställning.



### LIKVIDITET

Likviditet visar kommunens kortsiktiga betalningsförmåga genom att jämföra omsättningstillgångar exklusive varulager med kortfristiga skulder.

Högsby kommuns likviditet uppgår till 184 % vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 166 %.

### SOLIDITET

Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga genom att räkna fram hur stor andel av de totala tillgångarna som finansieras med eget kapital. Soliditetsmålet visar hur kommunens ekonomi utvecklas på lång sikt.

Vid bokslutet 2020 uppgick Högsby kommuns soliditet till 29,3 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 29,2 % vid bokslutet 2019. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångsökningen och dels av resultatutvecklingen. Den i stort sett oförändrade soliditeten beror på att det egna kapitalet har ökat i samma takt som kommunens skulder. Högsby kommuns soliditet ligger dock fortfarande långt under riksgenomsnittet för kommuner som enligt KOLADA uppgår till 46,4 % 2019.

### SKULDSÄTTNINGSGRAD

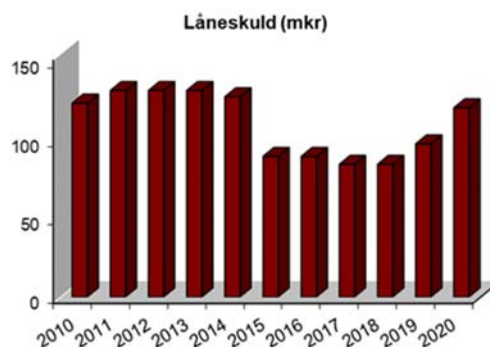
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 70,7 %. Jämfört med 2019, då skuldsättningsgraden uppgick till 70,8 %, är kommunens skuldsättningsgrad i stort sett oförändrad eftersom skulderna ökat i samma takt som tillgångarna.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internbank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning når vi en skuldsättningsgrad på 59,6 %.

### LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 120,6 mkr, vilket innebär en ökning på 23 mkr jämfört med föregående år. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 310,1 mkr.

Per 2020-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 0,47 %, vilket kan jämföras med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,79 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2020-12-31 har kommunen 42,8 % av lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 49,7 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 19,1 % medan 80,9 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen gäller att 31,4 % av låneskulden ligger med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 68,6 %.

Det totala låneförfallet för kommunen respektive kommunkoncernen ser ut enligt följande:

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Inom ett år	43%	50%
1 - 4 år	57%	47%
5 - 10 år	0%	3%

## INVESTERINGAR

Investeringsbudgetens omslutning bestäms utifrån Högsby kommuns finansiella mål gällande investeringar. Detta innebär att investeringsbudgeten för den skattefinansierade verksamheten skulle uppgått till 12,8 mkr utifrån de finansiella målen för 2020. Investeringsbudgeten för 2020 uppgick till 69,6 mkr varav den skattefinansierade delen uppgick till 42,5 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2020, vilket ger en total investeringsbudget om 103,6 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sida 27.

## SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Kommunkoncernen Högsby kommun består förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag, Högsbynät AB och Emåbygdens Vind AB. I den sammanställda redovisningen ingår även Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 12,2 mkr, vilket är bättre än föregående års resultat på 9,2 mkr. För utförligare beskrivning och analys av

respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 43-44.

## SAMMANFATTNING

De senaste åren har kommunen gjort väldigt goda resultat. Dels har budgeterade resultat varit bra, men vi har även fått tillskott som har bättrat på dessa, vilket har stärkt kommunens ekonomi. Budgeterat resultat var 10,3 mkr och vi lämnar i bokslutet ett resultat på 15,7 mkr.

Den minskade tillväxten i skatteunderlaget i kombination med att kommunen har den högsta arbetslösheten i länet tar problemet till en annan dimension. Arbetslösheten är högst bland utrikesfödda varför det krävs fortsatta satsningar på att få dessa människor i sysselsättning.

Investeringsbehoven är fortsatt stora i kommunen. Om alla investeringar genomförs leder detta till ökade avskrivningar. Kommunens räntekostnader riskerar att stiga framöver oavsett nyupplåning eller ej, om inte det gynnsamma ränteläget som varit de senaste åren kommer att bestå. Med ökade avskrivnings- och räntekostnader minskar det ekonomiska utrymmet för att göra kommunal verksamhet.

Poängteras bör också svårigheten i att planera budget med den framförhållning som staten har. När arbetet påbörjas utgår vi ifrån de förutsättningar vi fått presenterade från staten. Verksamheterna får göra konsekvensbeskrivningar utifrån detta. Eventuella åtgärder behöver ofta vidtas direkt för att de ska få effekt under budgetåret. Staten kan därefter fatta beslut om tillskott till kommunerna som förbättrar våra förutsättningar avsevärt, med stora resultat till följd.

Goda resultat är en nödvändighet för att stärka kommunens ekonomi över tid. Där har kommunen ett fortsatt arbete med att få utskottens ekonomi i balans, så att budgetföljsamhet kan uppnås av samtliga verksamheter.

*Martin Nilsson*  
Ekonomichef

## BALANSKRAVSRESULTAT

### RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige i Högsby kommun fattade i januari 2013 beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). RUR kan användas för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, vilket innebär att täcka underskott i samband med framtida lågkonjunkturer.

Enligt riktlinjerna får den del av årets resultat som överstiger 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag reserveras till RUR. Den totala avsättningen får dock maximalt uppgå till 5 % av fem års genomsnittliga skatteintäkter och statsbidrag.

Under åren 2012-2018 har Högsby kommun avsatt ca 17,8 mkr till RUR. Under 2019 redovisades ett negativt balanskravsresultat som uppgick till -5,9 mkr. Orsaken till detta var att det fanns orealiserade vinster hos KLP uppgående till 11,1 mkr som ska tas bort vid en balanskravsutredning.

Årets balanskravsresultat blir positivt och uppgår till 4,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att det finns möjlighet att göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Årets avsättning till RUR:en blir 6,8 mkr.

RUR:en redovisas som en delpost under kommunens egna kapital.

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 18,7 mkr.

### BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunens ekonomi. Det skall ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Balanskravet innebär i korthet att intäkterna varje år skall överstiga kostnaderna. Kravet utgör därmed en undre gräns för vilket resultat som får budgeteras respektive redovisas. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilket då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse tillsammans med en avstämning av balanskravsresultatet.

Balanskravsutredning (mkr)	2020	2019	2018	2017
Årets resultat enligt resultaträkning, kommunen	15,5	5,2	13,1	21,2
Realisationsvinster (-)	-0,3	0,0	-0,9	-0,8
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-7,3	-11,1	0,0	0,0
Återföring orealiserade Vinst/förlust i värdepapper	11,1	0,0	0,0	0,0
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>19,0</b>	<b>-5,9</b>	<b>12,2</b>	<b>20,4</b>
Reservering av medel till RUR enligt gällande riktlinjer	-6,8	0,0	-1,0	-1,0
Användning av medel från RUR enligt gällande riktlinjer	0,0	5,9	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>12,3</b>	<b>0,0</b>	<b>11,2</b>	<b>19,4</b>

Sedan 2010, med undantag för 2019 har balanskravsresultaten varit positiva och Högsby kommun har inte haft några krav på återställning under perioden 2011-2018.

Årets positiva resultat på 15,5 mkr innebär alltså att det inte finns något krav om att återställa något underskott inför budgetåret 2021



## VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

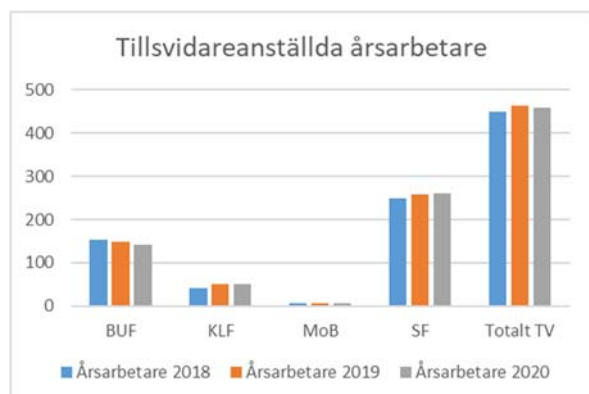
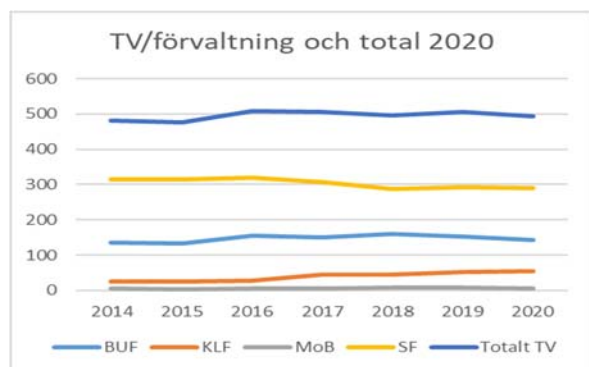
### PERSONALREDOVISNING

Syftet med den personalekonomiska redovisningen är att återge och följa upp ett antal personalstrategiska nyckeltal samt att ge en samlad beskrivning över kommunens största investering och viktigaste resurs, medarbetarna. Det är först när vi har en samlad bild av olika mått och nyckeltal som en helhetsbild av kommunens status kan ses och analyser och personalstrategiska bedömningar kan genomföras. Redovisningen innehåller personalstatistik där jämförelse sker med föregående år. Under flera år har ett riktat fokus varit att öka frisknärvaron och att tillse rutiner för att våra medarbetare ska vara friska. Vi har genom detta mål sett en stor förbättring i både rutiner och processer.

### PERSONALSTRUKTUR

I tabellen nedan redovisas antalet anställda per anställningsform i Högsby kommun 31 december 2020, samt vid samma tidpunkt åren dessförinnan.

Anställningsform	2020	2019	2018
Tillsvidareanställda	494	506	497
Visstidsanställda m månadslön	91	117	118
Deltidsanställda brandmän	34	31	31
Anställda i arbetsmarknads-politiska åtgärder	17	1	49

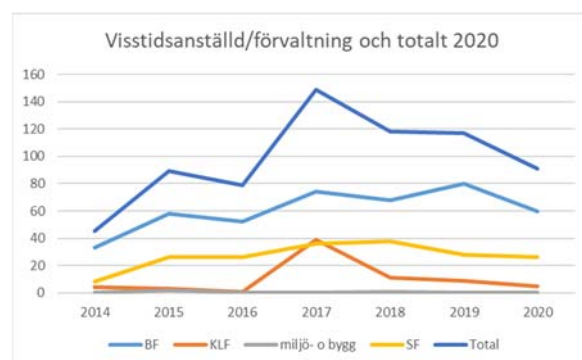


Antalet tillsvidareanställda har under 2020 minskat med 12 medarbetare vilket motsvarar 4,25 årsarbetare. En årsarbetare motsvarar 1980 timmar/år. Socialförvaltningen har under året minskat med 4 tillsvidareanställda samtidigt som förvaltningen har ökat med 2 årsarbetare. Barn- och utbildningsförvaltningen har minskat med 9 tillsvidareanställda vilket motsvarar en minskning med 6,9 årsarbetare. Kommunledningsförvaltningen har däremot ökat med 2 tillsvidareanställda (1,6 årsarbetare) och miljö- och byggkontoret har minskat med 1 medarbetare (1 årsarbetare). Av de tillsvidareanställda är 83,4% kvinnor, vilket är en minskning jämfört med föregående år.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda per 2020-12-31 är 92,23%. 2019 var den genomsnittliga sysselsättningsgraden 91,57%. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda skiljer sig åt mellan könen där kvinnor i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 91,6 (91) % och män 95,2 (94,7) %.

Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid är samma som föregående år, det vill säga 69,5 %. 2018 var andelen 64 %. Att arbeta med höjda sysselsättningsgrader är en strategiskt viktig fråga för kompetensförsörjningen; att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda är 48 år, vilket är samma som föregående år. Medelåldern för kvinnor är 48,61 år och för män 44,6 år. Av kommunens tillsvidareanställda är 50,79 (51,4) % över 50 år.





Antalet visstidsanställda minskade under 2020 med 26 medarbetare. Minskningen motsvarar 23,54 årsarbetare.

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare. Här ingår även anställda på extratjänster. Antalet timmar de timavlönade arbetat motsvarar totalt 58,94 årsarbetare för hela kommunen. Det är en minskning med 3,49 årsarbetare. Det är tredje året i rad som antalet timavlönade minskar. 2019 var det 62,43 årsarbetare 2018 var det 70,5 årsarbetare och 2017 var det 72,8 årsarbetare.

## LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2020 visade att kommunens löner för tillsvidareanställda höjts med 2,6 %. Resultatet av lönerrevision lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige.

## PERSONALKOSTNADER

Lönekostnaderna för 2020 uppgår till 315,56 (336,26) mkr, en minskning med 20,7 mkr från 2019. I detta ingår löner och arvoden på 222,23 (231,47) mkr, pensioner på 22,74 mkr samt arbetsgivaravgifter på 67,2 (72,36) mkr. Minskningen under året beror till största delen på minskat antal visstidsanställningar i verksamheterna, främst timavlönade.

Semesterlöneskulden har ökat sedan föregående år med 400 tkr och uppgår till närmare 19,2 (18,8) mkr. I semesterlöneskulden ingår inestående kompensationsdag, semesterdagar samt arbetsgivaravgifter.

Kostnaderna för timavlönade (inkluderat feriearbetare) uppgår till 19,23 (23,62) mkr för 2020 exklusive personalomkostnader.

## MERTID

Mertid	2020	2019	2018	2017
Fyllnadslön i timmar	7 075	9 906	14 935	13 437
Övertid i timmar	4 892	6 168	7 450	7 638

Mertid (fyllnadstid eller övertid) är den tid som en deltidsanställd medarbetare arbetar utöver sin ordinarie arbetstid upp till heltid. Ersättningsnivån för fyllnadstid uppgår till 120 %. Övertid är den tid en hel- eller deltidsanställd medarbetare arbetar utöver heltid. Ersättningsnivån för enkel övertid uppgår till 180 % och för kvalificerad övertid till 240 %. Delar av denna tid redovisas inte som mertid eller övertid utan registreras som flexibel arbetstid, vilket tillämpas främst inom administration där det finns flexitidsavtal.

Fyllnadstiden omfattade totalt 7 075 timmar vilket motsvarar 3,57 årsarbetare, en minskning med 1,43 årsarbetare mot 2019. Det är andra året i rad som fyllnadstiden minskar. Kostnaderna för fyllnadstid uppgick till drygt 1,17 mkr exklusive personalomkostnader, vilket är en minskning med 170 tkr mot 2019. Personalomkostnader, det vill säga arbetsgivaravgifter, är för 2020 40,15% och innefattar även försäkringar och pension.

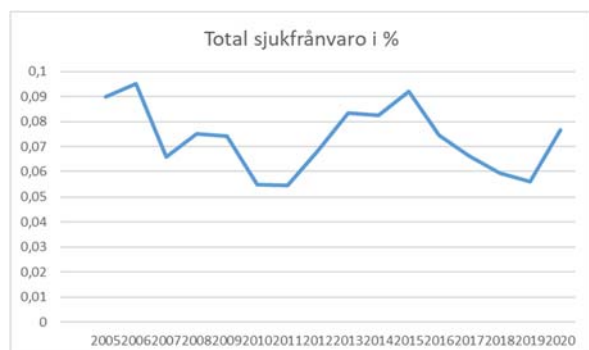
Antalet övertidstimmar under 2020 var 4 892 (9 906) vilket motsvarar 2,47 (3,12) årsarbetare. Kostnaderna för övertiden 2020 uppgick till 1,57 mkr exklusive personalomkostnader. Det är en minskning med 180 tkr från 2019. Notera att, jämförelsetalen med antalet timmar för fyllnadstid och övertid inte är helt tillförlitliga, då det i år uppdragats att all data i statistiken inte beräknas när organisationsförändringar genomförs vid annan tidpunkt än årsskiftet.

## PERSONALENS ARBETADE TID OCH FRÅNVARO

Under 2020 beslutade personalutskottet att vid redovisning i textform används begreppet frisknärvaro och i tabeller redovisas siffror för sjukfrånvaro.

Frisknärvaro	2020	2019	2018
Total ordinarie arbetstid i timmar	1 203 931	1 271 643	1 329 866
Total Sjukfrånvaro i timmar	92 054	71 763	67 233
Total Sjukfrånvaro	7,65%	5,64%	5,94%
Sjukfrånvaro dag 1	35,00%		
Sjukfrånvaro dag 2-14 av total sjukfrånvaro	31%	30,0%	25,7%
Sjukfrånvaro dag 15-28 av total sjukfrånvaro	8%	5,0%	6,8%
Sjukfrånvaro dag 29-59 av total sjukfrånvaro	8%	9,0%	7,4%
Sjukfrånvaro dag 60-90 av total sjukfrånvaro	4%	5,0%	3,4%
Sjukfrånvaro över dag 91 av total sjukfrånvaro	46%	51,0%	56,8%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	8,31%	6,1%	6,5%
Sjukfrånvaro bland män	4,88%	3,7%	4,0%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 1-29 år	4,33%	3,9%	2,2%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	7,23%	5,1%	4,9%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50-65 år	8,46%	6,6%	7,4%

Den totala frisknärvaron för 2020 sjönk till 92,35%. Det är en minskning av frisknärvaron med 2,01 procentenheter i jämförelse med 2019 som då låg på 94,36%.



Under 2020 hade 83 medarbetare fler än 6 sjukfrånvarotillfällen. 2019 var det 32 medarbetare och 2018 var det 57 medarbetare. Det är viktigt att kartlägga och åtgärda orsaker till upprepad korttidsfrånvaro då den kan vara ingången till en längre sjukskrivning. Arbetsgivaren ska ha ett samtal med medarbetaren redan efter 3 frånvarotillfällen under 6 månader, samt efter 6 tillfällen på en tolv månadersperiod och göra en rehabiliteringsutredning. Personalavdelningen erbjuder löpande utbildning, råd och stöd till alla chefer i rehabiliteringsarbetet och med rutinerna.

Av kommunens medarbetare har 39,95 % inte varit sjuka någon gång under 2020. Motsvarande siffra för 2019 var 44,14%. Kostnaderna för sjuklön uppgår till 5,34 mkr exklusive personalomkostnader. En ökning med drygt 1,7 mkr i jämförelse med 2019. De ökade kostnaderna beror nästan uteslutande på skärpta nationella föreskrifter och allmänna råd om allas ansvar att förhindra smitta av covid-19. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90. Arbetsgivaren betalar också utfyllnad enligt kollektivavtal till medarbetare som tjänar över 62,5% av prisbasbeloppet. Det innebär att alla arbetsgivare får ersättning för hela sjuklönekostnaden som de redovisar i arbetsgivardeklarationen. På grund av coronaviruset har regeringen också infört tillfälliga regler för sjuklönekostnader. Det gäller för månaderna april, maj, juni och juli 2020. Från augusti 2020 gäller en annan beräkning. Kostnaden för sjuklön ersätts då enligt olika procentsatser beroende på hur höga kostnader arbetsgivaren haft.

### PERSONAL- OCH KOMPETENSPLANERING

Under 2020 har 10 medarbetare avgått med pension. Av Högsby kommuns anställda beräknas 110 medarbetare gå i pension under de närmaste fem åren (2021–2025). Med pensionsavgångar menas i detta sammanhang det år då arbetstagaren fyller 65 år. En medarbetare har möjlighet att kvarstå i sin anställning

till 68 års ålder. Det innebär att 22% av kommunens tillsvidareanställda kommer att gå i pension under de närmaste fem åren.

Under året har 89 annonser publicerats för lediga tjänster, 65 av dessa är tillsvidaretjänster. Detta är exklusive annonser där kommunen annonserar semestervikariat. 10 av dessa tjänster har bara annonserats internt, vilket är en minskning mot 2019. Det är totalt färre vakanser än som annonserades under 2019.

### ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

2020 var det 155 medarbetare som nyttjade förmånen med friskvårdsbidraget. Antalet medarbetare som nyttjar friskvårdsbidraget har ökat markant sedan ersättningsnivån höjdes. Vinnaren i friskvårdstävlingen som pågick under hela 2019 meddelades i början av 2020, nämligen centrala elevhälsan.

### UPPFÖLJNING AV HÖGSBY KOMMUNS SYSTEMATISKA ARBETSMILJÖARBETE

Alla arbetsgivare är skyldiga att bedriva ett organiserat arbete för att förbättra miljön, ett så kallat systematiskt arbetsmiljöarbete. I Högsby kommuns årsplan för planering av det systematiska arbetsmiljöarbetet framgår det att systematiska arbetsmiljöarbetet ska ske fortlöpande under året efter en fastställd plan. Planen ska sedan överlämnas till närmaste chef tillsammans med de arbetsmiljöproblem som inte kan åtgärdas i verksamheten. Årsplanen kan med fördel användas för planering av arbetsmiljöarbetet på arbetsplatsen. Alla medarbetare ska delta i arbetsmiljöarbetet, på samma sätt som alla på en arbetsplats deltar i verksamheten och dess utveckling. Alla som är anställda i verksamheten är arbetstagarer, även chefer och arbetsledande personal. Arbetstagarerna företräds i arbetsmiljöfrågor av lokala skyddsombud. Skyddsombuden och elevskyddsombuden har givna roller i arbetsmiljöarbetet genom bestämmelser i arbetsmiljölagen och arbetsmiljöförordningen.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ingå som en naturlig del i den dagliga verksamheten där arbetsgivaren har huvudansvaret för arbetsmiljön och för att arbetsmiljöarbetet bedrivs systematiskt. Ansvaret gäller också för inhyrd personal med undantag av frågor som rör kompetensutveckling och rehabilitering.

Enligt AFS 2001:01 § 11 skall arbetsgivaren varje år göra en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Syftet med den årliga uppföljningen är att undersöka om arbetsmiljöarbetet bedrivs enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete.



Sammanställningen nedan är en sammanfattning utifrån de uppgifter som lämnats till personalavdelningen från respektive förvaltning.

### **Socialförvaltningen**

Inom socialförvaltningen finns det verksamheter där man arbetar enligt AFS 2001:1, några där arbetsmiljöarbetet inte utförs med någon systematik. Behovet av att tydliggöra fördelningen av arbetsmiljöuppgifter, vem som ska göra vad, kvarstår. Ett behov av kompetensutveckling finns samt ett behov av resurser för att kunna utföra det systematiska arbetsmiljöarbetet. Riskbedömningar genomförs men man framför samtidigt att det är något man kan bli ännu bättre på inom förvaltningen.

Från förvaltningen uttrycks framförallt en svårighet i att få till en systematik i arbetet med arbetsmiljöarbetet. Något som också visar sig i den årliga uppföljningen är att det finns en viss osäkerhet i om alla verksamheter gått igenom den förteckning och annan lagstiftning som innefattar arbetsmiljöområdet.

Inom förvaltningen gör man positiva iakttagelser inom hygien där man ser att lärandet om basala hygienrutiner och hur man förhindrar smittspridning medfört till att det varit mindre influensa och andra infektioner bland medarbetarna. Detta är något man tar med sig även efter covid-19. Man konstaterar att covid-19 medfört att man inte haft APT i sedvanlig ordning, vilket man noterar som en brist. Man ser också ett behov av att repetera AFS 2001:1, vad de olika momenten innebär.

### **Kommunledningsförvaltningen**

Inom förvaltningen finns en osäkerhet om riskbedömningar och skyddsronder genomförs. Man uppger även att de åtgärder som genomförs inte följs upp. Och precis som föregående år kvarstår att gå igenom förteckningen av föreskrifter och annan gällande lagstiftning inom arbetsmiljöområdet. Ett annat förbättringsområde som uppges är en bättre framförhållning av samverkansmöten på förvaltningsnivå.

### **Bildningsförvaltningen.**

På förvaltningen uppges att en dokumenterad och tydlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter saknas. Likaså ser man en kunskapsbrist inom hela organisationen inom arbetsmiljölagstiftningen. Handlingsplaner upprättas ibland. Arbetsskador och tillbud rapporteras men det är osäkert om alla som inträffar faktiskt rapporteras. Samma utvecklingsområde identifierades 2019. Man ser att man kan öka antalet anmälningar i samarbete med de fackliga representanterna.

Inom förvaltningen lyfter man arbetet med skyddsronder, medarbetarsamtal och riskbedömningar som något man aktivt arbetar med. Risk- och konsekvensanalyser som förra året uppgavs som ett utvecklingsområde anger man nu att man genomför.

### **Tillbud**

Under 2020 inkom det 151 (152) anmälningar om tillbud. Merparten av tillbuden under 2020 anmäldes inom socialförvaltningen (119) och då merparten inom vård och omsorg (108). Majoriteten av tillbuden är kopplade till arbetsmiljö i brukares hem såsom värme och lukt. Det finns även ett stort antal tillbud som rör hot och våld samt psykisk överbelastning.

Den allmänna ökningen kan förklaras av att benägenheten att anmäla har ökat genom en tilltagande medvetenhet angående arbetsmiljö efter att chefer och skyddsombud genomgått arbetsmiljöutbildning tillsammans under 2017 – 2019.

### **Arbetsskador**

Under 2020 inkom 50 anmälningar om arbetsskador mot 23 föregående år. 44 av anmälningarna 2020 var från socialförvaltningen och från barn- och utbildningsförvaltningen 6 anmälningar. Vid majoriteten av anmälningarna är det ej angivet vad det rör sig om för typ av händelse. Därutöver så rör det sig på socialförvaltningen om skada från brukare, färdolycksfall och halkolyckor.

*Christina O. Axelsson, Personalchef*

## FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Högsby kommun står inför tuffare tider med minskad befolkning, framför allt i den arbetsföra åldern 20-64 år, vilket innebär att det blir allt färre som ska försörja allt fler. Kommuns försörjningskvot ökar för varje år. Dessutom får kommunen allt fler äldre (+80) så det finns även utmaningar när det gäller de demografiska förändringarna. Lägg därtill att vi har en pågående pandemi med allt det medför både för individen och för samhället. Det gör det svårt att bedöma konjunkturen och därmed förutsäga vilka skatteintäkter och statsbidrag kommuner och regioner kan förvänta sig framöver.

### KOMMUNEN

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutveckling återigen att vända nedåt och kommunen tappade 173 invånare. Per sista december 2020 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 190 personer sedan 31 december 2019. Befolkningsutvecklingen i kommunen har en direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar kan föranleda resursförskjutningar mellan de kommunala verksamheterna. Befolkningsprognosen för budget 2021 bygger på en befolkning på 5 750 personer för att därefter minskas med 70 personer per år. Vi kommer troligtvis framöver att få förhålla oss till minskande befolkning i kommunen.

Det demografiska tryck som SKR nämner i sina analyser syns även i Högsby kommun. Antal invånare i de lägre åldrarna har ökat, samtidigt som vi ser att antal invånare i de äldre åldrarna börjar öka. Detta betyder ökade kostnader inom både utbildningsverksamheterna och inom äldreomsorgen. Befolkningen i arbetsför ålder ökar dock inte utan minskar, vilket innebär att det gap mellan demografi och finansiering som SKR nämner även uppstår här.

För att möta allt tuffare ekonomiska förutsättningar har budgetarbetet inför planperioden 2021–2023 anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

De resurser som de samlade skatteintäkternas och statsbidragens utveckling ger är gränssättande. Av tillgängliga resurserna säkerställs utrymme för att hantera finansiella poster såsom räntekostnader och pensionskostnader. Verksamheterna tilldelas även utrymme för att bli kompenserade för löneökningar enligt avtal. Återstående resurser används, i mån av utrymme, för att hantera den demografiska utvecklingen samt övriga behov och äskanden.

Arbetet med att utveckla organisation och arbetssätt pågår hela tiden. Ekonomiska och verksamhetsmässiga samordningsfördelar försöker

kommunen ständigt att arbeta med i form av ökad samverkan med andra kommuner, inom koncernen samt med andra aktörer.

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Planen är dock att det finansiella målet om att högst förbruka 99 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att nås till och med 2023.

Investeringsstakten kommer fortsatt att vara hög de kommande åren. Eftersom det årligen sker investeringsöverföringar från året innan beräknas inte de finansiella målen gällande de avgiftsfinansierade eller de skattefinansierade investeringarna nås. Detta gäller både budgetåret 2021 samt för planperioden 2022–2023. Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2021 för att finansiera delar av dessa. Den mest omfattande investeringen under planperioden omfattar reinvesteringar i kommunens ledningsnät. Detta kommer med största sannolikhet få till följd att kommunens soliditet inte kommer kunna stärkas de närmaste åren.

Osäkerhetsfaktorer och risker kring den förväntade utvecklingen är givetvis stor. En av de största riskerna är den ekonomiska konjunkturen som i sin tur påverkar skatteintäkternas utveckling i form av antalet arbetade timmar i samhället. Ytterligare en osäkerhetsfaktor är storleken och utvecklingen av de generella statsbidragen till kommuner och regioner.

### KONCERNEN

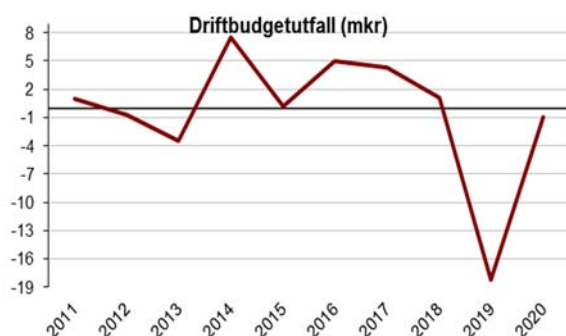
Eftersom Högsby kommuns befolkning minskar ställer även det krav på bolagskoncernen. De senaste årens positiva resultat är en bra grund för att klara nuvarande investeringstakt. Framöver ser vi dock att investeringstakten inte kan fortsätta i denna fart utan koncernen måste anpassa dessa till tuffare tider med minskade intäkter.

En annan sak som kan förändra en positiv utveckling för koncernen är en avmattning av konjunkturen. Bolagen är utsatta för ett antal risker i mer eller mindre omfattning i sina verksamheter. Dessa hanteras och arbetas efter gällande ramverk och VD i respektive bolag ansvarar för att bolagen operativt följer dessa.

## DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

## DRIFTREDOVISNING

När vi tittar på resultat för 2020 redovisar utskott och nämnder ett underskott på 0,9 mkr för 2020, vilket är betydligt bättre jämfört med föregående år. Under respektive utskotts- respektive nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.



2020 är det både utbildningsutskottet och sociala utskottet som uppvisar ett underskott i årets bokslut. Anledningen till underskottet inom utbildningsutskottet är bland annat ökade kostnader för interkommunala ersättningar samt att fler platser inom obligatorisk sarskola har behövt köpas in. Inom det sociala utskottet beror underskottet framförallt på kostnader för placeringar inom IFO.

För kommunledningsutskottet beror överskottet på flera orsaker bland annat har verksamheten inom kultur och fritid delvis tvingats att hålla stängt men detta har även speglat av sig på övriga verksamheter samt har vissa tjänster ej återbesatts. ÖSK:s överskott beror på till största delen på ett överskott inom gata/park-området. VA-verksamheten lämnade ett överskott på 1,1 mkr som är överfört till kommunens avsättning i balansräkningen.

Driftsammandrag (mkr)	Budget	Bokslut	Avvikelse
	2020	2020	2020
Kommunledningsutskott	-53,7	-50,9	2,9
Utbildningsutskott	-160,1	-162,6	-2,5
Socialt utskott	-181,1	-188,3	-7,2
Östra Smålands Kommunalteknikförbund	-14,3	-8,9	5,4
Myndighetsnämnden	-3,2	-2,7	0,5
Revision	-0,5	-0,4	0,0
<b>Summa utskotten</b>	<b>-412,8</b>	<b>-413,8</b>	<b>-0,9</b>
Finansen del av jämförelsestörande poster	-8,4	-3,5	4,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-421,2</b>	<b>-417,2</b>	<b>4,0</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	427,6	431,1	3,5
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>6,4</b>	<b>13,9</b>	<b>7,4</b>
Finansiella poster	3,9	1,6	-2,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>10,3</b>	<b>15,5</b>	<b>5,2</b>
Extra ordinära poster (netto)	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>10,3</b>	<b>15,5</b>	<b>5,2</b>

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelserna för verksamhetsåret 2020 kan sammanfattas i följande punkter;

- Obligatorisk sarskola, - 1,6 mkr
- Interkommunala gymnasieplatser, - 2,37 mkr
- LSS, - 1,2 mkr
- KLU, gemensam administration. + 2,2 mkr
- ÖSK, gator och vägar + 4,8 mkr
- IFO, - 9,5 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts verksamhet och utfall för 2020, se sidorna 46-66.

## INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgetens omslutning, för de skattefinansierade investeringarna, ska enligt de finansiella målen bestämmas utifrån andel av skatteintäkter och statsbidrag (3 %) och fick maximalt uppgå till 12,8 mkr. Enligt målet gällande avgiftsfinansierade investeringar så ska det uppgå till max vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år. Den totala investeringsbudgeten för 2020 uppgick till 66,1 mkr.

Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende ej genomförda investeringar under 2019. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 37,0 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2020 på 103,1 mkr.

Under 2020 har investeringar motsvarande 15,2 mkr genomförts, vilket innebär att 14,8 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året. Av de investeringar som ej blev genomförda 2020 har investeringsöverföringar till 2021 gjorts med totalt 32,2 mkr. Den avgiftsfinansierade delen uppgår till 11,5 mkr och den skattefinansierade delen uppgår till 20,7 mkr. Av redovisningen framgår att det är främst de avgiftsfinansierade investeringar och inom gata/park som de stora avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
<b>Avgiftsfinansierade investeringar</b>	<b>54 513</b>	<b>6 516</b>	<b>47 997</b>
ÖSK - VA	48 317	5 340	42 977
ÖSK - Renhållning	6 196	1 177	5 019
<b>Skattefinansierade investeringar</b>	<b>48 573</b>	<b>8 699</b>	<b>39 874</b>
<i>Maskiner och inventarier</i>	<i>7 632</i>	<i>2 338</i>	<i>5 294</i>
Kommunledningsutskott	4 524	519	4 005
Socialt utskott	1 824	1 403	421
Utbildningsutskott	1 284	417	868
<i>Bygg &amp; anläggningar</i>	<i>40 941</i>	<i>6 361</i>	<i>34 581</i>
HBAB Fastighet	18 350	2 710	15 640
ÖSK Gata/Park	22 591	3 651	18 941
<b>Total investeringsbudget</b>	<b>103 086</b>	<b>15 215</b>	<b>87 871</b>

### AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR

På avgiftsfinansierade delen så var de enskilt största projekten i budget, reinvesteringar i ledningsnät samt investeringar i vatten- och reningsverk.

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts eller ej färdigställt under 2020 är bland annat råvattentäkter i Långemåla, Fågelfors och Trånshult samt ombyggnation av Trånshults vattenverk. Även budget för inköp av diverse VA-utrustning lämnar ett överskott på avgiftsfinansierade sidan.

### SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR

De skattefinansierade investeringarna delas i budget upp mellan Maskiner och inventarier, samt Bygg och anläggningar.

Investeringarna gällande maskiner och inventarier har till största delen använts till just inventarier, bland annat inköp till de nya färdigställda äldreboendena. Ytterligare projekt som medlen nyttjats till under 2020 är IT-utveckling inom samtliga utskott, samt material inom räddningstjänsten.

På fastighetssidan har det genomförts diverse underhåll av skolor. Fröviskolan och Fagerhults skola har fortsatt sin renovering av köken och även ekonomibygnaden vid Gösjön har renoverats.

När det gäller Gata/Park har det enskilt största projektet varit asfaltering, upprustning av kommunens och skolornas lekplatser samt byte av staket vid räddningstjänsten i Högsby.



## REDOVISNINGSPRINCIPER

Den kommunala redovisningen regleras av kommunallagens elfte kapitel samt av Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Dessutom lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning.

Redovisningen ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Om information behövs för att bilden ska bli rättvisande lämnas ytterligare upplysningar i en not.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Hysesintäkter redovisas i den period uthyrningen avser. Erhållen utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Andra grundläggande redovisningsprinciper innebär följande:

- Högsby kommun förutsätts fortsätta sin verksamhet
- Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna i resultat- och balansräkning ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat
- Värdering av de olika posterna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet
- Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkt för betalning
- De olika posterna i balansräkningen ska värderas var för sig
- Tillgångar och skulder kvittas inte mot varandra. Inte heller intäkter och kostnader får kvittas mot varandra
- Den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret

### BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Från och med räkenskapsåret 2019 tillämpas Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), vilket innebär att en ändring har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper gällande värdering av kortfristiga placeringar.

Högsby kommuns årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

### SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Enligt RKR:s rekommendation R16 och med hänvisning till LKBR ska kommunens årsredovisning omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande. Den sammanställda redovisningen för koncernen omfattar de bolag i vilka Högsby kommun har ett betydande inflytande. Vidare upptas Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund i den sammanställda redovisningen.

Koncernens årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning samt noter. Samtliga koncerninterna transaktioner har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

Enhetliga redovisningsprinciper för kommunen och i koncernens ingående bolag saknas. För de bolag som ingår i koncernen gäller bokföringslagen och årsredovisningslagen samt bokföringsnämndens allmänna råd och delar av Redovisningsrådets rekommendationer. I kommunen gäller LKBR samt rekommendationer utfärdade av RKR.

Med anledning av ovanstående finns det skillnader i redovisningssätt mellan de ingående enheterna i koncernen och någon exakt avstämning är därmed inte möjlig att göra. I sammanhanget bedöms skillnaderna dock som marginella och bedöms inte påverka den rättvisande bilden av koncernens ekonomiska resultat och ställning.

### REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i bokslutet för 2020 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2019 samt en preliminär slutavräkning för 2020. Slutavräkningen för 2019 uppgår till - 674 kr per invånare 2018-11-01. Vid bokslutet 2019 bokfördes en preliminär slutavräkning på - 430 kr per invånare, vilket innebär att en korrigering med 244 kr per invånare har påverkat resultatet för 2020.

Den preliminära slutavräkningen för år 2021 uppgår till - 715 kr per invånare 2019-11-01. Beräkningen utgår från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) decemberprognos. Enligt RKR: s rekommendation R2 ska den prognos som presenteras i december ligga till grund för uppbokning i bokslut.

### AVSÄTTNING DEPONI

Nya krav gällande deponeringsanläggningar innebär att all deponi i princip upphört efter år 2008. Under 2008 gjordes en avsättning för sluttäckning av deponeringsanläggning. Därefter har kalkylen för avsättningen uppdaterats årligen. 2015 gjordes en ny beräkning av kostnaden vilket visade att avsättningen inte skulle täcka hela kostnaden, varför ytterligare medel avsattes till detta.

Per 2020-12-31 har en uppdaterad nuvärdesberäkning gjorts och avsättningen har totalt justerats med 195,4 tkr under året. Eftersom avsättningen gjorts direkt mot eget kapital och inte belastat den berörda verksamheten har inte heller justeringen gjorts mot verksamheten utan redovisas som en finansiell kostnad.

### PENSIONSSKULD

Det totala pensionsåtagandet för anställda beräknas av pensionsbolaget Skandia enligt RIPS19 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Enligt det nya regelverket från juni 2019 kring värdering av pensionsskulden, RIPS 19, beslutar SKR årligen i juni, från och med 2019, en diskonteringsränta och andra antaganden vid beräkningen av pensionsskuldens storlek. Diskonteringsräntan för pensionsskulden ska bygga på en långsiktig real ränta. Skillnaden mellan RIPS17 och RIPS19 är att indikatormodellen är borttagen och att diskonteringsräntan ska bygga på en långsiktig real ränta.

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas i balansräkningen och att pensionsförmåner intjänade före 1998 återfinns under ansvarsförbindelsen.

Pensionsskulden i balansräkningen redovisas dels under avsättningar och dels som en kortfristig skuld. Det som redovisas under avsättningar är intjänande av förmånsbestämd ålderspension (FÅP) som beräknas på inkomster över 7,5 inkomstbasbelopp samt särskild avtalspension enligt överenskommelse (ÖK-SAP). Det som redovisas som en kortfristig skuld, intjänat i år men utbetalas till vald förvaltare nästa år, är den avgiftsbestämda ålderspensionen enligt pensionsavtalet KAP-KL.

### AVTALS- OCH VISSSTIDSPENSION

För ett fåtal av de förtroendevalda följer Högsby kommun PBF, som reglerar avgångsersättning till förtroendevalda. Avtalet ger rätt till pension för förtroendevald som fyllt 50 år men inte 65 år samt varit politiker med en tjänstgöring på minst 40 %. Hela detta åtagande finns sedan 2016 med i pensionsavsättningen.

I juni 2014 antog Kommunfullmäktige bestämmelserna i OPF-KL att gälla från förtroendevalda som nyutträdde efter valet 2014. Dessa specificeras i separat avsättning i balansräkningen.

### REDOVISNING AV FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras enligt RKR:s rekommendation nr 20. Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen redovisas i bokslutet som långfristig skuld då den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader. Kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt och denna avsikt stöds av en överenskommelse som träffats innan årsredovisningen avlämnats.

### PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

Högsby kommuns pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i en placeringspolicy som godkänts av delägarna i KLP AB i anslutning till årsstämman 2019. Som följer av 7 kap. 6 § i LKBR ska finansiella instrument som innehåller för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde. Samtliga placeringsmedel, kortfristiga placeringar, är värderade till marknadsvärdet (verkligt värde). Aktie- respektive obligationsportföljen har värderats var för sig.

Värdeförändringen av de kortfristiga placeringarna sedan föregående balansdag redovisas i resultaträkningen.

### TILLGÅNGAR

Anläggningstillgång räknas som en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett halvt basbelopp exklusive moms och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgångar. Färdigexploaterade områden värderas till marknadsvärde medan exploateringsområden med pågående planarbeten värderas till anskaffningsvärde.

### AVSKRIVNINGSMETOD

Komponentredovisning tillämpas på fastigheter och anläggningar som rör gata/park Anläggningar vi tagit med i denna redovisning är anläggningar med ett bokfört värde per 2015-12-31 på över 1,0 mkr.

Nyinvesteringar gällande fastigheter och gata/park har under 2020 fördelats enligt komponentredovisning.

På övriga anläggningstillgångar görs avskrivningar med linjär avskrivning på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och beräknas på den ekonomiska livslängden. Den ekonomiska livslängden är beräknad enligt RKR:s rekommendation. Inga avskrivningar sker på tillgångar i form av mark och pågående arbete. Aktivering av investeringar sker årsvis.

#### KOMPONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

Stomme inkl. grund	75 år
Fasad	60 år
Fönster, dörrar	40 år
Tak	35 år
Våtutrymmen	20 år
Värme och sanitet	20 år
Ventilation	20 år
El	25 år
Transportsystem, hiss	33 år
Ytskikt, lokaler	10 år
Övrigt	10 år

Följande komponenter och avskrivningstider har valts på gata/park-anläggningar:

Väggkropp (mark)	Ingen avskrivning
Slitlager/topp	15-40 år
Grundläggning (belysning)	Ingen avskrivning
Stolpe (belysning)	20 år
Armatyr	10 år
Övrig konstruktion	10 år

#### AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

Markanläggningar	10-33 år
Tekniska anläggningar	10-50 år
Maskiner	5-10 år
Övriga inventarier	5-10 år

I vissa fall kan en mer individuell bedömning av tillgångens ekonomiska livslängd (nyttjandeperiod) göras, vilket kan leda till avvikelser från kommunens normala avskrivningstider enligt ovan.

Följande avskrivningstider tillämpas inom de kommunala bolagen:

<i>Högsby Energi AB</i>	
Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år
<i>Högsby Bostad AB</i>	
Byggnadsinventarier	10 år
UER-investeringar	10 år

Maskiner och inventarier 5 år

Samtliga fastigheter i Högsby Bostads AB består skrivs av från och med 2012 med 2,0 % per år.

#### INVESTERINGSBIDRAG

Investeringsbidrag har redovisats som en skuld i balansräkningen. Skulden kommer att minska i samma takt som avskrivningstiden för investeringen.

#### SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets förändring har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter på 38,33 %. Semesterlöneskulden uppgår till 19,2 mkr.

#### LEASINGAVTAL

Leasingavgifter har redovisats som operationella leasingavtal enligt RKR:s rekommendation R5. Upplysningar angående framtida förfallobelopp lämnas i not. Inga framtida förfallobelopp ligger senare än fem år. Beloppen är inte nuvärdesberäknade.

Kommunen blockförhyr två äldreboenden av en ekonomisk förening. Detta är enligt vår tolkning en form av operationell leasing då den ekonomiska föreningen Emådalens Trygga Hem har ansvar för byggnaden under leasing-perioden. Förvaltning och kostnader som hör direkt till byggnaden finansieras av föreningen och kommunen betalar en fastställd hyra.

#### LÅNEKOSTNADER

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden. Lånekostnaderna belastar följaktligen resultatet för den period de hänförs till.

#### LÖNEKOSTNADER

Periodisering av lön i december för timanställda genomförs inte utan kontantprincipen tillämpas.

#### FORDRINGAR

Kortfristiga fordringar har skrivits ner utifrån principen att ett år gamla fordringar tas upp till 75 % av ursprungligt värde, två år gamla fordringar till 50 % och tre år gamla fordringar till 25 %.

#### ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

Återbäring från Kommuninvest har tidigare behandlats enligt RKR:s yttrande (december, 2012) och har inte påverkat kommunens resultaträkning. I och med att nya krav angående bankers kapitalbehov kommit så har Kommuninvest gjort en plan för kapitalförstärkning. Detta innebär att Kommuninvest har olika nivåer för medlemsinsats. När maximal medlemsinsats uppnåtts får medlemmarna återbäringen resultatföras. Högsby kommun har

uppnått maximal medlemsinsats. Årets återbäring från Kommuninvest har förbättrats årets resultat med 261 tkr.

### ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

Kommunen har tryggt delar av pensionsförpliktelsen med pensionsförsäkring. För detta betalas en premie

som bygger på antaganden. Verkligt utfall blir därför normalt bättre än dessa antaganden, vilket leder till att kommunen har betalat för mycket. Ett överskott uppstår därmed som Skandia har benämnt överskottsfond.

Redovisning av dessa överskjutande medel görs enligt RKR:s ställningstagande från maj 2018.





## DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

## RESULTATRÄKNING

	Not	Kommunen Budget 2020	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
Verksamhetens intäkter	1	127 427	142 907	202 250	150 140	224 840
Verksamhetens kostnader	2	-533 093	-546 492	-599 336	-556 180	-617 693
Avskrivningar		-15 506	-13 625	-21 998	-12 812	-20 635
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-421 172</b>	<b>-417 211</b>	<b>-419 084</b>	<b>-418 852</b>	<b>-413 488</b>
Skatteintäkter	4	230 668	225 948	225 948	231 191	231 191
Generella statsbidrag	4	196 920	205 122	205 122	174 385	174 385
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>6 416</b>	<b>13 860</b>	<b>11 987</b>	<b>-13 277</b>	<b>-7 912</b>
Finansiella intäkter	5	7 983	7 077	6 007	22 757	19 595
Finansiella kostnader	5	-4 100	-5 410	-5 818	-4 287	-2 498
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>10 299</b>	<b>15 527</b>	<b>12 175</b>	<b>5 193</b>	<b>9 185</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Skattkostnad		0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	6	<b>10 299</b>	<b>15 527</b>	<b>12 175</b>	<b>5 193</b>	<b>9 185</b>

**BALANSRÄKNING**

<b>TILLGÅNGAR (TKR)</b>	Not	<b>Kommunen</b> <b>2020</b>	<b>Koncernen</b> <b>2020</b>	<b>Kommunen</b> <b>2019</b>	<b>Koncernen</b> <b>2019</b>
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>					
Balanserade utgifter, fjärrvärmeutbyggnad		0	0	0	0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader & anläggningar	14	222 716	424 103	220 159	420 262
Pågående nyanläggningar & förskott		0	583	0	10 837
Maskiner & inventarier	15	18 043	25 099	19 237	25 009
		240 760	449 785	239 396	456 108
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>					
Värdepapper mm	16, 17	21 651	3 396	20 363	2 108
Övriga långfristiga fordringar	16	192 730	1 059	194 018	2 196
		214 381	4 455	214 381	4 304
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>455 141</b>	<b>454 240</b>	<b>453 776</b>	<b>460 412</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	10	1 683	1 938	1 683	1 938
Kortfristiga fordringar	9	30 250	29 602	28 833	42 266
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	9	134 146	134 146	129 424	129 424
Likvida medel	13	68 759	71 987	23 990	26 956
		234 839	237 673	183 930	200 584
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>234 839</b>	<b>237 673</b>	<b>183 930</b>	<b>200 584</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>689 980</b>	<b>691 914</b>	<b>637 707</b>	<b>660 995</b>

**EGET KAPITAL & SKULDER (TKR)**

<b>Eget kapital</b>	18	<b>202 041</b>	<b>211 314</b>	<b>186 514</b>	<b>199 138</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar till pensioner	7	4 517	4 517	5 676	5 676
Övriga avsättningar	8	20 594	20 636	38 937	38 972
		25 110	25 153	44 612	44 648
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	12	336 671	340 071	296 794	293 694
Kortfristiga skulder	11	126 157	115 376	109 786	123 515
		462 828	455 447	406 580	417 209
<b>Summa skulder</b>		<b>487 939</b>	<b>480 600</b>	<b>451 193</b>	<b>461 857</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>		<b>689 980</b>	<b>691 914</b>	<b>637 707</b>	<b>660 995</b>

## KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2020	2020	2019	2019
<b>Löpande verksamhet</b>					
Årets resultat efter finansnetto	6	15 527	12 175	5 193	9 185
Justering av eget kapital		0	0	0	0
Avskrivningar		13 625	21 998	12 812	20 635
Förändring pensionsavsättning	7	-1 159	-1 159	-5	-4
Förändring övriga avsättningar	8	-18 343	541	2 996	3 003
Reaförlust / reavinst		0	703	0	-10
Förändring kortfr. fordringar	9	-6 140	7 942	-22 201	-15 249
Förändring förråd mm.	10	0	0	0	62
Förändring kortfristiga skulder	11	16 371	-8 139	-26 330	-33 390
<b>Löpande verksamhet</b>		<b>19 881</b>	<b>34 060</b>	<b>-27 535</b>	<b>-15 767</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Bruttoinvesteringar	14, 15	-14 989	-16 378	-27 861	-53 239
Omföring exploateringsmark		0	0	0	0
Försäljning anläggningstillgångar	14, 15	0	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	12	0	0	146	0
<b>Investeringsverksamhet</b>		<b>-14 989</b>	<b>-16 378</b>	<b>-27 715</b>	<b>-53 239</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Nyupptagande/omsättning av lån	12	39 877	29 500	32 000	28 750
Amortering av lån	1	0	-2 000	0	0
Förändring av långfr. fordringar	16	0	-151	-17 000	-254
<b>Finansieringsverksamhet</b>		<b>39 877</b>	<b>27 349</b>	<b>15 000</b>	<b>28 496</b>
<b>Summa årets kassaflöde</b>	13	<b>44 769</b>	<b>45 031</b>	<b>-40 250</b>	<b>-40 510</b>

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020	2020	2019	2019
Egna hem och statligt reglerade bostadslån		0	0	0
Borgensåtagande inom koncernen	19	3 400	0	3 400
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	20	114 603	114 603	116 655
Löneskatt på pensionsskuld	20	27 803	27 803	28 301
Emådalens Trygga Hem Ek. för.		215 000	215 000	200 606
Avgångsersättning enl. PBF	21	0	0	0
Leasingavtal	22	2 095	2 095	4 079
<b>Summa borgens- och ansvarsförbindelse</b>		<b>362 901</b>	<b>359 501</b>	<b>353 041</b>

#### BORGENSFÖRBINDELSE – KOMMUNINVEST

Sedan januari 1997 har Högsby kommun ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och landsting som är 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 medlemskommunens respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten för Högsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB: s totala förpliktelse till 501 230 (460 926) mkr och totala tillgångar till 525 483 (460 365) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 355,2 (334,2) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 372,2 (333,6 mkr).





## NOTER

(tkr)	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>1. Verksamhetens intäkter</b>				
Verksamhetens intäkter	176 795	234 761	183 793	255 047
Interna poster	-33 888	-32 511	-33 653	-30 207
<b>Summa</b>	<b>142 907</b>	<b>202 250</b>	<b>150 140</b>	<b>224 840</b>
<b>2. Verksamhetens kostnader</b>				
Verksamhetens kostnader	-593 912	-645 379	-601 849	-648 907
Interna kostnader	33 888	32 511	33 653	30 207
Personalförsäkring & pension	-83 245	-83 245	-88 612	-88 732
Kostnader för revision	-93	0	-90	0
Kalkylerade kapitalkostnader	13 625	13 625	12 134	12 607
Kalkylerade personalkostnader	83 245	83 245	88 585	73 882
<b>Summa</b>	<b>-546 492</b>	<b>-599 243</b>	<b>-556 180</b>	<b>-620 943</b>
<b>3. Upplysning om särredovisningar</b>				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, telefon 0491-290 00 eller på <a href="http://www.hogsby.se">www.hogsby.se</a>				
<b>4. Skatteintäkter &amp; generella statsbidrag</b>				
Kommunalskatt	231 662	231 662	233 497	233 497
Slutavräkning föregående år	-1 482	-1 482	147	147
Prel. slutavräkning innevarande år	-4 231	-4 231	-2 453	-2 453
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>225 948</b>	<b>225 948</b>	<b>231 191</b>	<b>231 191</b>
Inkomstutjämnning	104 944	104 944	109 797	109 797
Kostnadsutjämnning	57 126	57 126	31 945	31 945
Utjämningsbidrag/avgift LSS	4 907	4 907	2 512	2 512
Regleringsavgift	6 058	6 058	4 503	4 503
Fastighetsavgift	10 313	10 313	9 914	9 914
Slutavräkn. fastighetsavg, föregående år	0	0	91	91
Stöd m a a flyktingsituationen	9 165	9 165	15 623	15 623
Generella statsbidrag	12 608	12 609	0	0
<b>Summa generella statsbidrag</b>	<b>205 122</b>	<b>205 122</b>	<b>174 385</b>	<b>174 385</b>
<b>5. Finansiella intäkter och kostnader</b>				
Utdelning kommunala bolag	0	0	0	0
Ränta på likvida medel inkl. oblig.	0	0	0	0
Ränta/inkasso på fordringar	35	35	45	45
Ränta från koncernbolag	827	0	1 309	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	4 722	4 722	19 180	19 180
Övriga finansiella intäkter	1 493	1 250	2 223	370
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7 077</b>	<b>6 007</b>	<b>22 757</b>	<b>19 595</b>
Ränta på långfristiga lån	-1 418	-3 127	-2 191	-1 817
Värdesänkn. avsatta pensionsmedel	-138	-138	-182	-181
Övriga finansiella kostnader	-3 854	-2 553	-1 915	-500
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-5 410</b>	<b>-5 818</b>	<b>-4 287</b>	<b>-2 498</b>

	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>6. Årets resultat</b>				
Budgeterat resultat	10 299	0	12 514	0
Budgetmässig avvikelse	5 228	0	-7 321	0
<b>Finansiellt resultat</b>	<b>15 527</b>	<b>12 175</b>	<b>5 193</b>	<b>9 185</b>
<b>7. Pensions avsättningar</b>				
IB Pensionsavsättning	1 643	1 643	1 753	1 753
Årets pensionsavsättning	-75	-75	-109	-4
Försäkrings tekniska grunder				
Ingående löneskatt	399	399	425	425
Årets löneskatt	-18	-18	-27	-1
<b>Summa pensionsavsättning</b>	<b>-225</b>	<b>1 949</b>	<b>2 173</b>	<b>2 173</b>
IB Pensionsavsättning till politiker	2 925	2 925	2 819	2 819
Årets pensionsavsättning	-858	-858	106	0
Visstidspension				
Ingående löneskatt	710	710	684	684
Årets löneskatt	-208	-208	26	0
<b>Summa pensionsavsättning</b>	<b>-934</b>	<b>2 569</b>	<b>3 503</b>	<b>3 503</b>
<b>Specifikation - avsatt till pensioner</b>				
Särskild avtals/ålderspension	0	0	0	0
Förmånsbestämd/kompl.pension	0	0	0	0
Ålderspension	3 635	3 635	4 567	4 567
Visstidspension	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Pensionsbehållning	0	0	0	0
<b>Summa pensioner</b>	<b>3 635</b>	<b>3 635</b>	<b>4 567</b>	<b>4 567</b>
Löneskatt	882	882	1 108	1 108
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>4 517</b>	<b>4 517</b>	<b>5 676</b>	<b>5 676</b>
<b>Antal viss tidsförordnanden</b>				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0
<b>8. Övriga avsättningar</b>				
IB Sluttäckning deponi	18 551	18 551	18 553	18 553
Årets avsättning	0	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0	0
Nuvärdesjustering	195	195	-1	-1
<b>Summa avsättning deponi</b>	<b>18 747</b>	<b>18 747</b>	<b>18 551</b>	<b>18 551</b>
IB Avsättning VA	19 616	19 616	16 619	16 619
Årets avsättning	-18 539	-18 539	2 997	2 997
<b>Summa avsättning VA</b>	<b>1 078</b>	<b>1 078</b>	<b>19 616</b>	<b>19 616</b>
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769	769
Årets avsättning	0	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0	0
<b>Summa avsättning div. saneringar</b>	<b>769</b>	<b>769</b>	<b>769</b>	<b>769</b>
IB avsättning uppskjuten skatt	0	35	0	28
Årets avsättning	0	7	0	7
Effekt förändrad skattesats	0	0	0	0
<b>Summa avsättning uppskj. skatt</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>-18 343</b>	<b>20 594</b>	<b>38 937</b>	<b>38 972</b>

	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>9. Kortfristiga fordringar &amp; placeringar</b>				
Principer för värdering beskrivs under avsnittet redovisningsprinciper, finansiella tillgångar. Vid övergång till Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning har jämförelsetalen för 2018 för kortfristiga placeringar omräknats från anskaffningsvärde till marknadsvärde, se även not 18.				
Kundfordringar	5 157	9 716	4 431	9 467
Interimsfordringar	20 410	14 547	19 797	27 283
Mervärdesskatt	2 567	2 872	2 480	3 192
Övrigt (avräkningskonto)	2 116	2 467	2 125	2 324
	<b>30 250</b>	<b>29 602</b>	<b>28 832</b>	<b>42 266</b>
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	134 146	134 146	129 424	129 424
<b>Summa</b>	<b>6 140</b>	<b>164 397</b>	<b>158 257</b>	<b>171 690</b>
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlus	134 146	134 146	129 424	129 424
Marknadsvärde exklusive orealiserade vinst/förlus	137 889	137 889	118 341	118 341
<b>10. Förråd, exploateringsfastigheter</b>				
Exploateringsfastigheter	1 683	1 683	1 683	1 683
Råvaror & fömödenheter	0	0	0	0
Gatukontoret, förråd	0	0	0	0
Centralförrådet	0	255	0	255
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>1 683</b>	<b>1 683</b>	<b>1 938</b>
<b>11. Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	16 251	18 053	9 641	15 115
Anställdas skatter	4 913	5 140	4 602	4 785
Arbetsgivaravgifter	5 905	5 905	5 651	5 651
Semesterlöneskuld	19 171	19 771	18 777	19 249
Amorteringar nästa år, Högsby kommun	0	0	0	0
Skulder till kommunala bolag	0	0	0	0
Interimsskulder (kto 2991-2993)	42 300	52 340	43 201	62 712
Upplupen pensionskostnad	10 736	11 138	10 735	11 207
Upplupen särskild löneskatt	10 637	10 943	11 540	11 769
Mervärdesskatt	415	415	321	321
Avstämning internbank	25 509	0	13 369	0
Övrigt	-9 681	-8 329	-8 051	-7 294
<b>Summa</b>	<b>16 371</b>	<b>126 157</b>	<b>109 786</b>	<b>123 515</b>
<b>12. Långfristiga skulder</b>				
Högsby kommun	120 600	120 600	97 600	97 600
Högsby Bostad AB	127 730	127 730	127 730	121 230
Högsby Energi AB	65 000	65 000	67 000	67 000
Emåbyggdendens Vind AB	0	3 400	0	3 400
Anläggningsavgifter	19 224	19 224	0	0
Investeringsbidrag	4 118	4 118	4 464	4 464
<b>Summa</b>	<b>39 877</b>	<b>336 671</b>	<b>296 794</b>	<b>293 694</b>

	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>13. Likvida medel</b>				
Postgiro, kassa	0	0	0	0
Handkassor	0	0	0	0
Bank	68 759	71 987	23 990	26 956
<b>Summa</b>	<b>-44 769</b>	<b>68 759</b>	<b>23 990</b>	<b>26 956</b>
<b>14. Mark, byggnader och anläggning</b>				
<b>Markreserv</b>				
Ingående anskaffningsvärde	25 694	25 694	25 694	25 694
Årets anskaffningar	-61	-61	0	0
Årets försäljningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>25 633</b>	<b>25 633</b>	<b>25 694</b>	<b>25 694</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>25 633</b>	<b>25 633</b>	<b>25 694</b>	<b>25 694</b>
<b>Verksamhetsfastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	162 484	162 484	151 692	151 692
Årets anskaffningar	2 629	2 629	10 792	10 792
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>165 112</b>	<b>165 112</b>	<b>162 484</b>	<b>162 484</b>
Ingående avskrivningar	-77 183	-77 183	-72 206	-72 206
Årets avskrivningar	-5 325	-5 325	-4 977	-4 977
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulade avskrivningar</b>	<b>-82 508</b>	<b>-82 508</b>	<b>-77 183</b>	<b>-77 183</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>82 604</b>	<b>82 604</b>	<b>85 300</b>	<b>85 300</b>
<b>Fastigheter för affärsverksamhet</b>				
Ingående anskaffningsvärde	135 806	135 806	126 259	126 259
Årets anskaffningar	6 516	6 516	9 547	9 547
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>142 322</b>	<b>142 322</b>	<b>135 806</b>	<b>135 806</b>
Ingående avskrivningar	-72 633	-72 633	-68 951	-68 951
Årets avskrivningar	-3 583	-3 583	-3 683	-3 683
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulade avskrivningar</b>	<b>-76 216</b>	<b>-76 216</b>	<b>-72 633</b>	<b>-72 633</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>66 106</b>	<b>66 106</b>	<b>63 172</b>	<b>63 172</b>
<b>Publika fastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	64 686	64 686	60 223	60 223
Årets anskaffningar	3 651	3 651	4 463	4 463
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>68 337</b>	<b>68 337</b>	<b>64 686</b>	<b>64 686</b>
Ingående avskrivningar	-19 700	-19 700	-18 664	-18 664
Årets avskrivningar	-1 224	-1 224	-1 035	-1 035
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulade avskrivningar</b>	<b>-20 924</b>	<b>-20 924</b>	<b>-19 700</b>	<b>-19 700</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>47 413</b>	<b>47 413</b>	<b>44 987</b>	<b>44 987</b>



	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>14, forts. Mark, byggnader och anläggning</b>				
<b>Fastigheter för annan verksamhet</b>				
Ingående anskaffningsvärde	7 036	303 235	7 036	282 012
Årets anskaffningar	0	7 008	0	21 460
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets omklassificeringar	0	1 776	0	-480
Årets utrangeringar	0	-5 126	0	243
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>7 036</b>	<b>306 893</b>	<b>7 036</b>	<b>303 235</b>
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 031	-102 128	-5 986	-93 616
Årets avskrivningar	-45	-7 301	-45	-6 778
Årets nedskrivningar	0	0	0	-1 459
Årets återförda avskrivningar	0	4 883	0	-275
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-6 076</b>	<b>-104 546</b>	<b>-6 031</b>	<b>-102 128</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>960</b>	<b>202 347</b>	<b>1 005</b>	<b>201 107</b>
<b>Summa Mark, byggnader &amp; anläggning</b>	<b>222 716</b>	<b>424 103</b>	<b>220 159</b>	<b>420 260</b>

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 30,1 år

#### 15. Maskiner & inventarier

Ingående anskaffningsvärde	52 438	64 065	49 379	60 068
Årets anskaffningar	2 255	5 084	3 059	3 997
Årets försäljningar	0	-1 469	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>54 693</b>	<b>67 680</b>	<b>52 438</b>	<b>64 065</b>
Ackumulerade avskrivningar	-33 201	-39 056	-30 128	-34 941
Årets avskrivningar	-3 449	-4 534	-3 073	-4 115
Årets återförda avskrivningar	0	1 009	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-36 649</b>	<b>-42 581</b>	<b>-33 201</b>	<b>-39 056</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>18 043</b>	<b>25 099</b>	<b>19 237</b>	<b>25 009</b>

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 9,1 år

#### 16. Långfristiga fordringar

Högsby Bostad AB	127 730	0	127 730	0
Högsby Energi AB	65 000	0	65 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	1131	0	908
Förlagsbevis Kommuninvest	0	0	1 288	1288
<b>Summa</b>	<b>192 730</b>	<b>1 131</b>	<b>194 018</b>	<b>2 196</b>
Värdepapper, spec i not 17.	21 651	3 324	20 363	2 108
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>214 381</b>	<b>214 381</b>	<b>4 304</b>

#### 17. Värdepapper

Högsby Bostad AB	13 500	0	13 500	0
Högsby Energi AB	4 600	0	4 600	0
Högsbynät AB	73	0	73	73
Emåbyggdendens Vind AB	200	0	200	0
Kommuninvest ek.förening	2739	2739	1450	1450
Övrigt	539	585	539	585
<b>Summa</b>	<b>21 651</b>	<b>3 324</b>	<b>20 363</b>	<b>2 108</b>

	Kommunen 2020	Koncernen 2020	Kommunen 2019	Koncernen 2019
<b>18. Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	186 513	199 138	181 320	189 953
Årets resultat	15 527	12 175	5 193	9 185
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>-15 527</b>	<b>202 040</b>	<b>186 513</b>	<b>199 138</b>
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>18 708</i>	<i>18 708</i>	<i>11 956</i>	<i>11 956</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>183 332</i>	<i>192 605</i>	<i>174 557</i>	<i>187 182</i>
<b>19. Borgensättagande inom koncernen</b>				
Emåbyggd Vind AB	3 400	0	3 400	0
<b>Summa</b>	<b>3 400</b>	<b>0</b>	<b>3 400</b>	<b>0</b>
<b>20. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31</b>				
KAP-KL och PFA aktiva	42 156	42 156	44 752	44 752
KAP-KL och PFA pensionärer	60 020	60 020	59 325	59 325
PA-KL aktiva	581	581	1 055	1 055
PA-KL pensionärer	10 101	10 101	9 617	9 617
PBF aktiva	288	288	379	379
PBF pensionärer	1 458	1 458	1 527	1 527
	<b>114 603</b>	<b>114 603</b>	<b>116 655</b>	<b>116 655</b>
Särskild löneskatt på pensioner	27 803	27 803	28 301	28 301
<b>Summa</b>	<b>142 406</b>	<b>142 406</b>	<b>144 956</b>	<b>144 956</b>
<b>20. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31</b>				
Ingående ansvarsförbindelse	116 656	116 656	118 919	118 919
Årets utbetalningar	-5 948	-5 948	-6 073	-6 073
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3 516	3 516	3 646	3 646
Personalförändringar	0	0	0	0
Nyintjänande	0	0	-7	-7
Försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Ändrad status	-577	-577	0	0
Övrig förändring	956	956	171	171
	<b>114 603</b>	<b>114 603</b>	<b>116 656</b>	<b>116 656</b>
Särskild löneskatt på pensioner	27 803	27 803	28 301	28 301
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>142 406</b>	<b>142 406</b>	<b>144 957</b>	<b>144 957</b>
<b>Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring</b>				
Ansvarsförbindelse (intjänad före 1998)	0	0	0	0
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	11 123	11 123	8 076	8 076
<b>Totalt</b>				
<b>Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)</b>	<b>98%</b>		<b>98%</b>	
<b>21. Avgångsersättning förtroendevalda</b>				
Avgångsersättning enligt PBF	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22. Leasingavgifter</b>				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>992</i>	<i>992</i>	<i>1 357</i>	<i>1 357</i>
varav förfall inom ett år	91	91	9	9
varav förfall inom 1-3 år	443	443	680	680
varav förfall inom 3-5 år	458	458	668	668
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>1 103</i>	<i>1 103</i>	<i>2 722</i>	<i>2 722</i>
varav förfall inom ett år	0	0	1 126	1 126
varav förfall inom 1-3 år	950	950	0	0
varav förfall inom 3-5 år	153	153	1 596	1 596
<b>Totala framtida leasingavgifter</b>	<b>2 095</b>	<b>2 095</b>	<b>4 079</b>	<b>4 079</b>

# REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

## RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

Verksamhetens intäkter	2020	2019
VA-avgifter	18 664	15 701
varav brukningsavgifter	18 648	15 701
varav anslutningsavgifter	16	0
Övriga intäkter	992	86
Upplösning investeringsfond	392	0
Avsättning till framtida investeringar	-1 078	-2 997
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-2 016	-166
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>16 955</b>	<b>15 621</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Verksamhetens kostnader	-12 477	-11 068
varav interna kostnader	2 331	961
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-12 477</b>	<b>-11 068</b>
Avskrivningar	-3 709	-3 787
Nedskrivningar	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>769</b>	<b>766</b>
Finansiella poster	0	0
Internränta	-769	-766
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Extraordinära poster	0	0
<b>Resultat efter extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Det negativa resultatet för VA-verksamheten tidigare år är skattefinansierade till 100 %.

## BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2020	Förändring	2019	Förändring	2018
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Fastigheter och inventarier	66 106	2 436	63 670	6 593	57 077
Övriga materiella anläggningstillg.	241	-126	367	-126	493
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>66 347</b>	<b>2 310</b>	<b>64 037</b>	<b>6 467</b>	<b>57 570</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 295	-8	1 303	-122	1 425
	1 295	-8	1 303	-122	1 425
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 295</b>	<b>-8</b>	<b>1 303</b>	<b>-122</b>	<b>1 425</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>67 642</b>	<b>2 302</b>	<b>65 340</b>	<b>6 345</b>	<b>58 995</b>
<b>EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>					
Eget kapital	0	0	0	-596	596
<b>Avsättningar</b>					
Övriga avsättningar	1 078	-18 539	19 616	2 997	16 619
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	42 473	218	42 255	3 166	40 177
Investeringsfond	19 224	19 224	0	0	0
Kortfristiga skulder	387	102	285	-188	472
Leverantörsskulder	824	-229	1 053	365	688
Utgiftsrester	3 658	1 526	2 131	600	443
	66 564	20 841	45 724	3 943	41 781
<b>Summa skulder</b>	<b>67 642</b>	<b>2 302</b>	<b>45 724</b>	<b>6 940</b>	<b>58 400</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>	<b>67 642</b>	<b>2 302</b>	<b>65 340</b>	<b>6 345</b>	<b>58 995</b>

Ytterligare information om VA-verksamheten i Högsby kommun finns i särskild VA-redovisning som presenteras av ÖSK, Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

## SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Koncernen Högsby kommun består förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag, Högsbynät AB och Emåbygdens Vind AB. Se även organisationsschema, sida 5.

Den sammanställda redovisningen för koncernen omfattar Högsby kommun, de bolag i vilka Högsby kommun har ett bestämmande inflytande samt Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 12,2 mkr, vilket är en förbättring jämfört med föregående års resultat för koncernen, 9,2 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2020	2019	2018	2017
Högsby Bostad AB	802	605	453	170
Högsby Energi AB	-775	-100	379	973
ÖSK	-	-	-	-
Högsbynät AB	150	883	0	569
Emåbygdens Vind AB	-279	-88	1 286	-8 490

### HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB är ett bostadsbolag som bygger och förvaltar bostäder i Högsby kommun. Bolaget ägs i sin helhet av Högsby kommun. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby tätort och totala antalet bostäder i bolagets ägo är 297 (292) stycken.

Under året har ett fortsatt samarbete med Uppvidingehus AB skett, där bolaget bland annat samverkar om VD-tjänsten. I slutet av 2020 blev det klart att VD:n endast fortsätter sitt arbete i Högsby Bostads AB. Bolaget anslöt sig under 2018 till SABO:s klimatinitiativ och fortsätter engagera sig i klimatfrågorna. Bolaget har under 2020 köpt in ett nytt energiprogram som ska öka arbetet med att sänka energiförbrukningen. Högsby kommuns fastighetsavdelning har sedan 1 januari 2020 övergått från ÖSK till HBAB. Verksamhetsförändringen har även lett till ytterligare anställningar respektive förändringar när det gäller driften och projektledning.

I Högsby tätort har det färdigställts flera projekt av bostäder under 2020, bland annat marklägenheter på Lantmätaregatan, lägenheter på Storgatan 67 samt Storgatan 65 där lägenheterna är ämnade för personer i en ålder över 65 år.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 124,5 mkr. Av den totala lånestocken har 57 % lång räntebindning och resterande del av lånen är rörliga eller bundna med kort löptid. Det finns ingen låneskuld

till något kreditinstitut, hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan för 2020 var 0,74 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 802 tkr.

### HÖGSBY ENERGI AB

Högsby Energi AB bedriver produktion, distribution och handel med fjärrvärme. Bolaget ska även bedriva handel med energi- och miljörelaterade produkter och tjänster för kommunkoncernens behov samt har till uppgift att i egen regi eller i samverkan med partners verka för energieffektiviseringar.

Högsby Energi AB startade sin verksamhet under 2008 och under de första verksamhetsåren har fokus legat på utbyggnad av fjärrvärmenät i Högsby tätort.

Produktionskapaciteten är idag 6,6 MW flis, 1 MW pellets och 6 MW olja. Nuvarande energiproduktion av trädbränsle håller mycket hög standard och kapaciteten räcker för en fortsatt utbyggnad av fjärrvärmenätet.

Fjärrvärmen produceras till 99,9 % av trädbränsle från närområdet.

En verkställande direktör är anställd på deltid. Ingen övrig personal finns i bolaget.

Högsby Energi AB redovisar en förlust på 775 tkr.

Högsby Energis totala lånestock uppgår till 65,0 mkr. 32 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 68 % har lång räntebindning. Även energibolaget har sin totala låneskuld till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan uppgick vid årsskiftet till 0,51 %.

### HÖGSBYNÄT AB

Högsbynät AB är en heltäckande operatör av Internet, nät- och telefonitjänster och kan tillhandahålla dessa tjänster till nästintill 100 % av Högsby kommuns invånare. Högsbynät AB är öppet för andra operatörer och bolaget samarbetar med övriga ledande operatörer. Bolaget har även driftsansvaret för Högsby kommuns IT-verksamhet.

Bolaget är ett dotterföretag till Bergelmer AB, som äger 71 % av aktierna. Resterande aktier, 29 %, ägs av Högsby kommun.

Högsbynät AB har brutet räkenskapsår, och resultatet för räkenskapsåret 2019/2020 uppgick till 517 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 19,8 mkr.

### ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND

Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) är ett gemensamt förbund mellan Högsby och Hultsfreds



kommuner avseende de tekniska verksamheterna, VA-verksamhet, avfallshantering, gator, vägar och parker. Ytterligare redovisning om ÖSK finns i Bilaga i årsredovisningen.

#### EMÄBYGDENS VIND AB

Under 2014 bildades ett gemensamt bolag tillsammans med Mönsterås kommun och Hultsfreds kommun, vars syfte är att äga och producera vindkraftsel. Högsby kommun äger 20 %, och Mönsterås och Hultsfreds kommun äger 40 % vardera.

Finansieringen av vindkraftverket sköts i bolaget genom upptaget lån. Högsby kommun har gått i borgen för lånet motsvarande kommunens ägarandel. Lånets räntor och amortering betalas via elproduktionen.

Efter ett bra 2018 så vände lönsamheten under 2019 nedåt och har under 2020 försämrats än mer. Resultatet för 2020 är - 1 363 (- 88) tkr, vilket främst beror på vikande priser för el och certifikat. Omsättningen under året var 592 tkr jämfört med året innan då den låg på 2 138 tkr. För elcertifikat var intäkterna 93 % lägre jämfört med året innan och uppgick endast till 15,5 tkr.

Det kan också konstateras att produktionen är lägre än den kalkylerade produktionen som beräknades för de vindförhållanden som uppmättes innan byggnationen av vindkraftverket. Elproduktionen under året uppgick till 4 690 MWh (5 546 MWh) vilket är 37,7 % lägre än den budgeterade produktionsvolymen men även lägre jämfört med tidigare år.

Under 2019 utfördes garantibesiktning och under 2020 har de uppkomna bristerna åtgärdats. Den största åtgärden var byte av växellåda vilket gjordes under sommaren. Verket stod därför stilla från början av maj till slutet av juni vilket också påverkade den totala produktionen under året. Bytet av växellådan var den största händelsen under året. Bytet försenades av att leverantören på grund av restriktioner gällande covid-19 inte kunde få tag på erforderligt material och arbetskraft i tid. Leverantören återopade force majeure vilket medfört att Emäbygdens Vind stått för större delen av den produktionsförlust som uppstått.

Avskrivningstiden har ändrats utifrån bedömning att verkets livslängd är längre än tidigare avskrivningsplan.

Inför 2021 ser utsikterna goda ut då spotpriserna på el framöver väntas stiga. Budgeten för 2021, med senaste årens genomsnittliga produktionsvolym, landar i ett positivt resultat på cirka 1,5 mkr.

#### NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2020 uppgår till 17,7 mkr jämfört med 53,2 mkr föregående år. Förutom kommunen är det ÖSK som gjort de största investeringarna. Även HBAB och HEAB har gjort mindre investeringar under året.

Koncernens soliditet uppgår till 30,5 %, vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 30,1 %. Förbättringen beror på att koncernens egna kapital ökat i större utsträckning än skulderna, vilket gör att det egna kapitalet utgör en större andel i förhållande till totala tillgångar.

Koncernens långfristiga skulder uppgår till 310,1 mkr vilket är en ökning med 21,0 mkr jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 189,5 mkr avser egenfinansierad utlåning till koncernbolagen. Anledningen till den egenfinansierade utlåningen är att minska den finansiella risken i koncernen.

Särskilda upplysningar avseende koncerninterna engagemang under 2020:

Bolag	Tillskott, bidrag & utdelningar (tkr)		
	Ägar-tillskott	Koncern-bidrag	Utdelning
Högsby kommun	0	0	0
Högsby Bostad AB	0	0	0
Högsby Energi AB	0	0	0
ÖSK	0	0	0
Högsbynät AB	0	0	0
Emäbygdens Vind AB	0	0	0

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2020 till 32 511 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 1 301 tkr.

### VERKSAMHETSBERÄTTELSE

I nedanstående verksamhetsberättelse presenteras inledningsvis en totalbedömning av kommunens verksamhet enligt modellen för balanserad styrning baserade på respektive utskotts egen bedömning av sin verksamhet. Av de fem perspektiv som ingår i den balanserade styrningen; ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer och framtid/utveckling väger alltid ekonomi och service tyngst i helhetsomdömet.



## KOMMUNSTYRELSEN

Stihna J Evertsson (C)  
Ordförande

Jonas Erlandsson (S)  
Vice ordförande

### KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Kommunfullmäktiges antagna vision för Högsby kommun lyder:

- Högsby kommun är en attraktiv och välmående kommun som brukar utan att förbruka, där alla känner sig välkomna
- En kommun där företagsamhet, bra kommunikationer och en välutvecklad service skapar goda förutsättningar för människors utveckling

Visionen utgör ett fundament för vad kommunen strävar mot att uppnå. Konkretiseringar har gjorts i visionen och kommunfullmäktige har fastställt övergripande inriktningsmål för den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen gör en övergripande sammanvägning av hur utskotten och verksamheterna klarar respektive inriktningsmål och lämnar bedömning till kommunfullmäktige huruvida kommunen uppnår fastställda mål eller inte under budgetåret.

### BALANSERAD STYRNING

För att öka tydligheten i mål- och uppföljningsarbetet används den balanserade styrningens fokusperspektiv. Högsby kommun har valt perspektiven ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid för att gruppera fastställda inriktningsmål och därtill hörande resultatmål från verksamheterna.

För att bedöma om kommunens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt i enlighet med god ekonomisk hushållning och övriga fokusperspektiv görs sålunda en helhetsvärdering och en gradering av måluppfyllelsen av de olika inriktningsmålen. Som grund för bedömningen används en femgradig skala där gult som visas i grafen



är ett godkänt resultat.

Slutligen görs en totalbedömning av kommunens måluppfyllelse där KF:s balanserade styrkort, det vill säga fullmäktiges inriktningsmål grupperade enligt de fem perspektiven; ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer och framtid/utveckling, vägts samman i en övergripande helhetsbedömning kallad måluppfyllelse.

Verksamheternas resultatmål som beskrivs under respektive utskott är de politiska inriktningsmålen omsatta i konkreta uppföljningsbara mål.



### MÅLUPPFYLLELSE

Genom att väga samman målen i de fem olika perspektiven enligt modellen för balanserad styrning blir ekonomimålet en del av helheten tillsammans med de övriga fyra perspektiven.

När den totala resultatredovisningen för kommunens verksamheter summeras visar denna på ett underskott på 0,9 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till 15,5 mkr.

Den balanserade styrningens perspektivområden och resultatmål uppvisar överlag positiva målbilder som innebär att den övergripande måluppfyllelsen för KS blir godkänd.



### EKONOMI

- Högsby kommun ska ha en god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar.
- Högsby kommuns soliditet ska förbättras över tid.
- Kommunala investeringar ska över tid generera lägre driftskostnader och högre kvalitet.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
<b>Kommunstyrelsen</b>			
Kommunledningsutskottet	53 734	50 872	2 861
Utbildningsutskottet	160 064	162 562	-2 498
Sociala utskottet	181 060	188 274	-7 213
<b>ÖSK</b>	14 336	8 927	5 409
<b>Myndighetsnämnd</b>	3 168	2 681	488
<b>Revision</b>	450	444	6
<b>Totalt</b>	<b>412 813</b>	<b>413 759</b>	<b>-946</b>

Det samlade resultatet för 2020 visar att utskottens verksamheter gör ett underskott om 0,9 mkr.

Utbildnings- och sociala utskottet redovisar en negativ avvikelse medan övriga redovisar nära nog ingen avvikelse eller en positiv sådan.

## FINANSIELLA MÅL

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 98,5 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning på 6,4 % per år
- Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Avgiftsfinansierade investeringar får maximalt uppgå till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 % per år.
- Soliditeten ska stärkas

De finansiella målen följs upp i kapitlet ”Ekonomisk översikt och analys” i början av årsredovisningen.



## SERVICE/MEDBORGARE

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Högsby kommun ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

Den samlade bedömningen av utskottens verksamheter under året är att service- och kvalitetsmålen uppnås. Nöjdheten gällande särskilt boende som helhet har ökat och kontinuiteten inom hemtjänsten följer i stort sett målet. Förskola och fritidshem har snabbt kunnat erbjudas till kommunens invånare under året.



## MEDARBETARE

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda i Högsby kommun ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

För medarbetarperspektivet finns ett mål om att frisknärvaron till 2020 ska nå 95 %. För 2020 hamnar detta nyckeltal på 92,35 %. I jämförelse med 2019 (94,36 %) är utfallet 2020 ett steg i fel riktning men har givetvis påverkats av pandemin.



## PROCESSER

- Högsby kommun ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

Som helhet är många processer under utveckling. Nyttänkande på flera nivåer pågår som kan leda till bättre service och effektivare verksamheter, bland annat genom digitalisering.



## FRAMTID/UTVECKLING

- Högsby kommun ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Bedömningen är att målen kring framtid/utveckling uppnås. Fokusering på att utveckla verksamheterna med hjälp av IT har blivit tydligare under året.



## KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT

Stihna J Evertsson (C)  
Ordförande

Anders Johansson  
Kommunchef

## VERKSAMHETSOMRÅDE

Kommunledningsutskottet har ansvar för kommunövergripande frågor och policy, ska planera kommunstyrelsens verksamhet samt har ansvar för ekonomiska ramar, budget och bokslut. Utöver detta arbetar utskottet med näringslivsfrågor och kommunikationer, fysisk planering och samhällsbyggnad, lokal service, miljö- och naturvård, räddningstjänst, köp och försäljning av fastigheter, arkivfrågor samt egna lokalers hantering. Kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, miljö, bygg, räddningstjänst, överförmyndarverksamhet, integration, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid.

## VERKSAMHETEN I KORTHET

Kommunens folkmängd har minskat med -171 invånare november 2020. Födelsenettet är -25 och flyttnettet -205 samt invandringsöverskott på 53 invånare. Antal personer i etableringsfasen har i december minskat från 103 till 40 och antalet asylsökande inskrivna i Migrationsverkets mottagningssystem har minskat från 211 till 175.

Covid-19 har i väldigt hög grad påverkat kommunen under mars till december.



## EKONOMI

## Inriktningsmål

- Högsby kommun ska ha en god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Högsby kommuns soliditet ska förbättras över tid
- Kommunala investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

## Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Målet är att följa budget, alternativt att redovisa ett budgetöverskott. Rambudgetering gäller fortfarande för kommunledningsutskottets verksamhet.

På ansvarsnivå redovisar ekonomiavdelningen ett budgetunderskott om 119,9 tkr per 2020-12-31. Underskottet beror på bilpoolen och att bilarnas användning har minskat kraftigt efter pandemins utbrott. Exkluderas bilpoolen uppfyller ekonomiavdelningen målet och lämnar en positiv budgetavvikelse om 66,1 tkr.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
<b>Nämnds- &amp; styrelseverksamhet</b>			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	2 877 055	2 649 552	227 503
111 Stöd till politiska partier	135 750	154 528	-18 778
121 Revision	450 000	443 671	6 329
131 Övrig verksamhet	912 000	1 004 498	-92 498
137 Överförmynderverksamhet	1 339 281	613 600	725 681
138 Konsumentvägledning	42 000	71 611	-29 611
<b>Totalt Nämnds- &amp; styrelseverksamhet</b>	<b>5 756 086</b>	<b>4 937 460</b>	<b>818 626</b>
<b>Strategiskt arbete</b>			
201 Fysisk planering	-60 000	187 581	-247 581
212 Sanering och upprustning	0	18 735	-18 735
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	1 649 104	1 932 513	-283 409
277 Hållbar utv Miljö och Hälsa	0	-84 505	84 505
281 Hälsoskydd	0	-54 797	54 797
296 Krisberedskap	20 000	-407 533	427 533
704 Miljökontroll	0	1 500	-1 500
<b>Totalt Strategiskt arbete</b>	<b>1 609 104</b>	<b>1 593 494</b>	<b>15 610</b>
<b>Räddningstjänst</b>			
291 Räddningstjänst	8 961 802	8 781 030	180 772
<b>Totalt Räddningstjänst</b>	<b>8 961 802</b>	<b>8 781 030</b>	<b>180 772</b>
<b>Kultur och fritid</b>			
301 Allmän fritidsverksamhet	965 037	677 711	287 326
302 Stöd till föreningar	1 942 000	1 862 801	79 199
311 Allmän kulturverksamhet	1 041 810	823 349	218 461
312 Stöd till kulturella för.	87 000	109 200	-22 200
313 Utställningar, teater	17 000	1 155	15 845
314 Stöd till studieorg.	237 000	236 957	43
321 Bibliotek	4 191 719	4 599 745	-408 026
343 Sporthallar	827 891	738 642	89 249
344 Badplatser	649 206	510 737	138 469
345 Fritidsanläggningar	313 587	315 103	-1 516
351 Fritidsgårdar	1 888 785	1 729 365	159 420
<b>Totalt Kultur, fritid, turism</b>	<b>12 161 035</b>	<b>11 604 765</b>	<b>556 270</b>
<b>Hemsjukvård</b>			
516 Hemsjukvård	0	-64 542	64 542
591 Administration SN	0	1 149 809	-1 149 809
<b>Totalt Hemsjukvård</b>	<b>0</b>	<b>1 085 267</b>	<b>-1 085 267</b>
<b>Turism, Arbetsmarknad, flyktning</b>			
231 Turistverksamhet	430 344	465 585	-35 241
236 Besöks- och inflyttarservice	21 000	0	21 000
611 Beredskapsarbeten	382 812	190 244	192 568
613 Lönebidrag	2 919 821	2 937 801	-17 980
616 Integration & Arbetsmarknad	-1 062 062	-1 162 787	100 725
<b>Totalt Turism, Arbetsmarknad, flyktning</b>	<b>2 691 915</b>	<b>2 430 843</b>	<b>261 072</b>
<b>Kommunikation, skog</b>			
811 Kommersiell verksamhet	0	5 200	-5 200
<b>Totalt Kommunikation, skog</b>	<b>0</b>	<b>5 200</b>	<b>-5 200</b>
<b>Gemensamma administration</b>			
902 Fastighetsunderhåll	0	37 587	-37 587
909 Övrig fastighetsförvaltning	951 268	883 795	67 473
911 Finansiering	0	715	-715
912 Ekonomiavdelningen	4 507 926	4 372 341	135 585
913 Personalavdelningen	4 168 463	3 908 187	260 276
914 Växel	1 899 665	1 718 746	180 919
915 IT-Drift	25 147	-233 870	259 017
919 Övrig gemensam verksamhet	8 462 472	8 334 690	127 782
920 E-utveckling	2 210 142	1 813 172	396 970
921 Folkhälsa & samordning	778 685	42 578	736 107
<b>Totalt Gemensamma administration</b>	<b>23 003 768</b>	<b>20 877 941</b>	<b>2 125 827</b>
<b>Totalt KLU</b>	<b>54 183 710</b>	<b>51 316 000</b>	<b>2 867 710</b>

## SERVICE/MEDBORGARE

## Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Högsby kommun ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

## Resultatmål

### NÄRINGSLIV

- Förbättra och utveckla kommunens näringslivspolitik
- Tillsammans med näringslivets organisationer arbeta för utveckling av det lokala näringslivet och därigenom skapa nya arbetstillfällen. Vara en lättillgänglig, serviceinriktad och positiv kommun. Stärka mångsidigheten i den regionala arbetsmarknaden, bland annat genom samverkan i Trinova.

Högsby kommun vann för första gången priset Bästa Tillväxt 2020 i Kalmar län. Priset delas ut av SYNA och bygger på fakta, det är inte en attitydundersökning. SYNAs tillväxtindex visar på bredden i tillväxten, bred tillväxt skapar ett stabilt samhälle/region.

Arbetet under 2020 har i hög grad gått ut på att stödja företagen under pågående pandemi. Under 2020 har många arrangemang och gemensamma aktiviteter fått ställas in på grund av covid-19.

Projekt ”Utveckla Högsby”. Pengar från Region Kalmar för att kompetensutveckla personer som blivit uppsagda eller varslade. 32 personer var med på utbildningen vid 4 olika tillfällen.

24 nyhetsbrev till näringslivet har skickats digitalt och en informationssida om näringslivet har funnits i varje nummer av tidningen Innehåll.

Statistik 2020:

Nettotillskott antal företag +6,3 %, dvs +40 företag (från 631 till 671 företag)  
 Ifjol var nettotillskottet +18 företag och +2,9 %  
 41 nystartade företag (31 ifjol)  
 22 nyinflyttade företag (16 ifjol)  
 18 utflyttade företag (16 ifjol)  
 Antal företagskonkurser 3 st.  
 Antal upphörda annan orsak 2 st.

### BOENDE

- Utveckla boendefrågor och inflyttarverksamhet för att möta befolkningens behov

### KOMMUNIKATION

Löpande intern och extern kommunikation i olika kanaler med anledning av olika nyheter, händelser, projekt med mera. Mycket information/kommunikation med anledning av corona, covid-19.

Kommunens Facebook har 1 514 (1 284) följare. Instagram har 697 (604) följare.

### INFRASTRUKTUR

- Förbättra och utveckla kommunikationer och infrastruktur

- Bevaka och bidra till genomförandet av den övergripande regionala infrastrukturstrategi som finns för Kalmar län, ur Högsby kommuns perspektiv

### KOMMUNIKATIONER

- Verka för ökade möjligheter till arbetspendling samt förbättrade kommunikationer inom och utom kommunen med hållbarhetsperspektiv

### MEDBORGARDIALOG

- Förbättrad medborgardialog genom att hålla en inbjudande dialog med kommunens medborgare för att skapa delaktighet

### VERKSAMHETSSTÖD

- Utveckla de centrala stödfunktionerna, såsom ekonomi, personal, IT med flera att bättre matcha verksamheternas behov av styrning och verktyg för verksamhetsutveckling

Kommunförbundet har utökat samverkan i länet genom en processledare. Införande av verksamhetssystem inom socialtjänsten pågår. Informationssäkerhet och arkivering behöver struktureras. Molntjänsten Office 365 under införande.

### KRISBEREDSKAP

Kommunen har arbetat med samordningsstab under perioden. Deltagande i nätverk t.ex. ExSam, OmRådet, ITA.

### RÄDDNINGSTJÄNST

Personalläget är fortsatt mycket ansträngt. Bemanningsproblematiken inom RIB behöver större utrymme i rekryteringsprocessen.

### SAMVERKAN

- Fortsatt samverkan med andra kommuner för att minska sårbarhet, öka attraktionen och säkerställa kompetensförsörjning

Samverkan i H2O förändras då verksamhetsutvecklarna avvecklas. Större fokus på att utgå från verksamheterna planeras.

### FOLKHÄLSA

- Skapa förutsättningar för en god hälsa på lika villkor för kommunens medborgare

Året som varit, där covid-19 kom tidigt, har inneburit att mycket av folkhälsoarbetet pausats. Folkhälsogruppernas möten ställdes in under våren och under hösten genomfördes de digitalt.

Högsby kommun är med i ”En kommun fri från våld” som genomförs tillsammans med Länsstyrelsen och MAN.

Familjecentralen hade uppstart i våras, den öppna förskolan har endast varit öppen två gånger i oktober, på grund av covid-19.

Det har varit uppstart i ett projekt för idrottssvaga kommuner.

## BROTTSFÖREBYGGANDE

- I samverkan med polisen bidra till ökad trygghet för våra medborgare

Samverkan med Mönsterås pågår. Fokus på gemensam lägesbild och arbetet utifrån den. Polismyndigheten har under hösten redovisat resultatet av trygghetsundersökningen. I Högsby skickas undersökningen ut till cirka 600 personer.

## ARBETSMARKNAD OCH INTEGRATION

- Skapa förutsättningar för ett inkluderande mottagande av nyanlända
- Åtgärder för att öka människors förutsättningar till självförsörjning genom arbetsmarknadsåtgärder. Kartlägga det lokala näringslivets behov av arbetskraft och vidta åtgärder för att tillgodose det behovet

Möjligheten att få ut människor i sysselsättning utifrån arbetsmarknadsåtgärder har varit mycket liten på grund av pandemin. Arbetslösheten låg på 13,2 % i oktober.

Integrationsmottagningen har varit stängd för fysiska besök och i stället har det fortsatt varit kommunikation via digitala kanaler. Flera planerade aktiviteter ställdes in.

Under året har antalet nyanlända personer minskat kraftigt.

## KULTUR FRITID TURISM

- Ett rikt kultur- och fritidsliv ger människor möjlighet till personlig utveckling, skapar god hälsa och goda livsvillkor för kommunens invånare samt främjar lokal service
- Stödja föreningar så att deras verksamheter leder till god hälsa, goda livsvillkor och lokal service
- Skapa arenor/mötesplatser för besöksnäringen

Med anledning av coronapandemin har kulturevenemangen på Misteln varit begränsade under året.

## Kulturbruket

Verksamheten fick ställas om till distansundervisning.

## Biblioteket

Bibliotekets lokaler har varit stängda sedan första veckan i november och även skolbiblioteken har haft en begränsad service. Biblioteket har under denna tid erbjudit service vid ingången under ordinarie

öppettider. Biblioteket har beviljats medel från Statens kulturråd för att införa så kallat Meröppet bibliotek. Införandet beräknas vara klart till sommaren 2021. Integrationsprojektet Stärkta bibliotek, som drivs tillsammans med Hultsfreds bibliotek, går in på sitt sista år och beräknas avslutas vid årsskiftet 2021–2022.

## Fritid

Ett visionsarbete för området Odensvi är påbörjat. Ställplatser för husbilar har upprättats vid Emån, Lanhagen.

Arbete med Fritidsbanken pågår.

Vandringsleder upprustas och projekt för cykelleder i kommunen pågår. Hela leden skall vara uppfräschad under våren 2021.

En ny cykelstrategi för hela kommunen har beslutats av fullmäktige.

Idrottsskolor i Högsby är en idrottsskola för alla barn i årskurs 1–4.

Nya bidragsregler för föreningar är framtagna att gälla från 2021, beslut tas i början av 2021.

## Fritidsgården

Extra stor satsning med aktiviteter för ungdomar gjordes under höstlovet. Badresa till Växjö, höghöjdsbana i Vimmerby, Boda Borg samt Laserdome i Sporthallen.

I mitten av november stängdes fritidsgården på grund av coronapandemin. Fritidsledare stöttade upp i skolan som resurs resterande tid av terminen. Under december erbjöds utomhusaktiviteter för ungdomar.



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda i Högsby kommun ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

### Resultatmål

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %
- De anställda i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

I början av 2020 förändrades bemanningen inom personal och service. Personalavdelningen minskade med en tillsvidareanställning medan servicecenter utökades med 50 %. I och med utökningen på servicecenter med 50 % har arbetsuppgifter omfördelats från andra verksamheter i organisationen.

På personalavdelningen finns utöver personalchefstjänsten ytterligare två tjänster. Båda dessa sade under sommaren upp sig och två nya medarbetare har rekryterats. Dessa påbörjade sina anställningar i november.

### Aktiviteter 2020

Personalavdelningen påbörjade i januari ett arbete med att kartlägga och visualisera HR-processerna.

Personalchefen började i januari månad skicka ut nyhetsbrev om ansvar och förändringar inom arbetsgivarområdet samt om vad som sker och vad som är på gång på personalavdelningen. Brevet skickas till alla chefer i kommunen.

Arbetsgivaren tecknade gruppavtal för erbjudande om gruppförsäkring till alla medarbetare.

Lönekartläggningen med 2019 års löner genomfördes i början av 2020.

2020 års löneöversyn har varit väldigt annorlunda. Eftersom de centrala förhandlingarna om nya centrala avtal flyttades fram till oktober så kom det att påverka oss på lokal nivå.

Handledning för kollegiala reflekterande samtalsgrupper avslutades i januari.

En föreläsning om stress och psykisk hälsa, föreläsningen gavs vid fyra olika tillfällen och var öppen för alla medarbetare och medborgare i kommunen.

En introduktionsutbildning om arkivering samt informationshantering- och ärendehantering genomfördes i början av året.

Ett e-utvecklingsråd på central nivå för den digitala utvecklingen startade i januari.

Under föregående år infördes systemstöd för anmälan av arbetsskador och tillbud; LISA. Från och med 1 januari 2020 tar personalavdelningen enbart emot digitala arbetsskade- och tillbudsanmälningar. Den 18 augusti bytte systemet namn till Stella.

Den åttonde gruppen i arbetsmiljöutbildningen startade i januari. Gruppen skulle avslutat sin utbildning under

våren men den är framflyttad med anledning av coronapandemin.

Stöd från Suntarbetslivs resursteam avslutades i oktober. Resursteamet ger stöd till kommuner, landsting och regioner som vill skapa en friskare organisation.

Övriga utbildningar och kompetensutveckling för chefer och medarbetare service är också pausade. samt en gemensam utbildning i konflikthantering för alla inom HR i länet som skulle hållits i Högsby.

Det lokala avtalet (LOK) för påverkansbara schema där Time Care används som digitalt stöd är uppsagt av Kommunal.

Projekt heltid som norm fortsatte även under 2020 men projektledaren arbetade nu endast 20 % med uppdraget.

Introduktionen av nya medarbetare 14 april ställdes in, även avtackningen av de som valt att gå i pension samt uppvaktning av de som arbetat i 25 år. Däremot genomfördes introduktionen för nya medarbetare i november, då med ett antal på plats i Tingssalen (anpassat efter FHMs rekommendationer) samt övriga deltagare via Teams.

Personalchefen har löpande skrivit informationsbrev kopplat till Coronapandemin, i första hand riktade till cheferna, rörande riktlinjer, regeringsbeslut och andra rutiner kopplade till Högsby kommuns arbetsgivarroll.

Personalutskottet utsåg under våren "Årets arbetsplats". För 2019 utsågs Vålengården.

Vinnare i den friskvårdstävling personalutskottet utlyste för 2019, blev Centrala elevhälsan.

Personalavdelningen har ägnat mycket tid åt det flertalet utredningar som pågått och till viss del fortfarande pågår i kommunens verksamheter, i flera av dem var företagshälsovården involverad.

I juni påbörjade personal på personalavdelningen att räkna anställningsdagar för de tillsvidareanställda vars anställningstid inte är kontrollerad.

En Triouppgradering av vårt telefonisystem genomfördes under hösten.

Ett arbete med nummerbyte till 010-nummer, läns-gemensam nationell nummerplan, är påbörjat i länet.



Under hösten erbjöds alla anställda inom vård och omsorg, vaccination mot säsongsinfluensa.



## PROCESSER

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

### Resultatmål

- Främja kontakten mellan olika kulturer och stimulera en kulturell mångfald
- Stärka samverkan mellan skolor och fritidsgårdar

Utveckla strukturer för att öka människors förutsättningar till självförsörjning genom arbetsmarknadsåtgärder.

Ekonomiavdelningen har påbörjat arbetet med att uppdatera ekonomiavdelningens interna kontrollplan. Arbetet med detta kommer att fortsätta under 2021 eftersom arbetet tvingats läggas åt sidan på grund av pandemin. Detsamma gäller ekonomihandboken.

Det finns teknisk systemförvaltare och teknisk systemägare utsedda för verksamhetssystem.

Rutin för Incidenthantering i organisationen kommer att lanseras i samband med reviderad riktlinje för informationssäkerhet.

Mall gällande Rutin för ändringshantering (vid till exempel uppgradering av system) finns framtagen och implementerad för två verksamhetssystem. Rutinen beskriver ansvar och aktiviteter.

IT-avdelningen utgår ifrån MSB:s samt sex andra myndigheters rekommendationer på åtgärder kring IT-säkerhet det vill säga aktiviteter och rutiner.



## FRAMTID/UTVECKLING

### Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

### Resultatmål

- Skapa en helhetssyn för utvecklingen av kommunens respektive verksamheter
- Arbeta med ständiga förbättringar i dialog och samverkan och där kommunens medarbetare ges möjligheter till inflytande och utveckling

Ett forum för e-utveckling per förvaltning har etablerats inom Högsby kommun.

Alla aktiviteter inom e-utveckling och informationssäkerhet som har genomförts under året har skapat insikt om att behov finns av grundläggande strategi för en hållbar informationsförvaltning som innehåller strukturer och styrning för en effektiv, långsiktig och rättssäker informationshantering. IT-avdelningen ser positivt på kommunens medlemskap i Sydarkivera som förhoppningsvis kommer att kunna ge stöd kring hur informationsförvaltningen inom verksamheterna ska utformas. Kommunen står inför stora ekonomiska utmaningar de närmaste åren. En utmaning som ytterligare komplicerats av osäkerheten kring påverkan av pandemin.

Befolkningsutvecklingen har vänt nedåt efter några år av ökning pga. utrikes inflyttning. Omprioriteringar av resurser som tillförts från staten för flyktmottagningen behöver genomföras.

Den ekonomiska osäkerheten gör att önskvärda investeringar behöver avvaktas tills finansiell balans har uppnåtts. Samtidigt är det viktigt att behålla ett utvecklingsfokus.

## UTBILDNINGUTSKOTT

Heléne Danielsson (kd)  
Ordförande

Bodil Gustafsson  
Skolchef

### VERKSAMHETSOMRÅDE

Utbildningsutskottet ansvarar för barnomsorg, fritidshem, utbildning av barn och ungdom, utbildning av vuxna och invandrare.



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska ha en god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Högsby kommuns soliditet ska förbättras över tid
- Kommunala investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

#### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Barn och Utbildningsförvaltningen inför elev- och barnpeng som fördelningsmodell
- Uppföljning av barn/elevtal görs kontinuerligt och samordnas med budget och budgetuppföljning
- Kostnadsläge per barn/elev följs över tid

Bakgrunden till en ny resursfördelningsmodell är följande:

Kommunen fördelar resurser till utbildning inom skolväsendet efter elevernas olika förutsättningar och behov, för att säkerställa en likvärdig utbildning. (1 kap. 9 §, 2 kap. 8a § skollagen)

Vi fortsätter vår samverkan med Skolverket kring Nyanländas lärande, vi har arbetet tillsammans under 1,5 år och är inne i ett intensivt arbete med olika insatser. För genomförandet har vi beviljats 6,5 miljoner kronor från Skolverket.

Vi har ansökt om statsbidraget för likvärdig skola 2020. Högsby kommun är en av de kommuner som granskats utifrån ansökan. Vi har beviljats fullt bidrag för de insatser vi ansökt om, cirka 7,3 miljoner kronor, utifrån en handlingsplan som bland annat innehåller insatser för personalförstärkning, resurspedagoger, studiehandledare, modersmåls lärare, kompetensutveckling samt vissa inköp. Under vårterminen beviljades vi även bidrag inom lågstadiesatsningen som nu är inkluderat i statsbidraget för likvärdig skola. Då statsbidragen är kopplade till samma regelverk för användningsområden innebär det att vi inte kunnat nyttja statsbidraget för likvärdig skola fullt ut utan kommer att återbetala cirka 1,72 miljoner kronor.

2020 var ett år av stor osäkerhet på grund av rådande pandemi, så också för utbildningsutskottets verksamheter. Utfallet blev långt under det prognostiserade underskottet

vid delårsbokslutet. Det är många faktorer som tillsammans verkat för att underskottet inte blev lika högt som förväntat.

Förskolan ger ett underskott på grund av fler köpta platser än budgeterat. Augustiprognosen visade ett större underskott gällande köpta platser än vad utfallet blev för 2020. Förklaringen till detta är lägre månadskostnad på grund av färre köpta heltidsförskoleplatser än förväntat under hösten. Underskottet kompenseras till viss del av överskott i egen regi.

Grundskola F-9 samt fritidshem ger tillsammans ett överskott. Verksamheterna fritidshem och förskoleklass ger ett underskott. Inom fritidshem beror underskottet på fler köpta platser under året än budgeterat, underskottet kompenseras till viss del av överskott i egen regi. Inom förskoleklassverksamheten fanns behov av extra stöd vid köp av plats samt visst underskott i egen regi. Grundskolan ger ett överskott som till stor del förklaras av lägre transportkostnader och övriga kostnader än budgeterat samt kompensatoriskt statligt bidrag för sjukfrånvaro. Högre intäkt än förväntat för sålda platser samt en högre migrationsintäkt än budgeterat bidrar också till överskottet.

Obligatorisk sarskola och gymnasiesarskola: Behov av fler köpta platser än budgeterat samt ökad transportkostnad ger underskott i båda verksamheterna.

Kostnaden för den interkommunala gymnasieskolan överstiger budget då faktiskt elevantal är högre än tilldelat. Utfallet blev lägre än prognostiserat. De interkommunala eleverna blev färre till antalet under höstterminen än förväntat, vilket bland annat beror på viss utflytt med mera. Snittkostnaden per elev är också betydligt lägre under höstterminen än vårterminen, detta beror på byten och vilka val som gjorts. Åk 3 på vårterminen hade en högre snittkostnad än nuvarande 1: or.

Gymnasieskola samt övriga vuxenutbildningar i egen regi ger tillsammans ett överskott. Anpassningarna inom gymnasieskolan har nu gett effekt. Detta i kombination med minskad kostnad för bland annat transport och måltider på grund av färre elever samt ett projektöverskott gällande introduktionsprogrammet förklarar överskottet. Delårsbokslutet visade ett underskott men prognosen var att gymnasieskolan skulle ligga inom budget 2020. Den gymnasiala vuxenutbildningen ger ett projektunderskott på drygt 0,2 miljoner kronor. Övriga vuxenutbildningar ligger inom tilldelad budget.

Kostnaderna gällande SFI ryms inom budget, put-bidrag ca 3,1 miljoner kronor, kraftiga anpassningar har gjorts under året för att anpassa verksamheten till minskat elevantal och minskat bidrag. Ytterligare anpassningar

krävs nästkommande år då bidraget halveras och sedan upphör.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2020	Bokslut 2020	Avvikelse 2020
Gemensam skoladministration	3 595 955	3 510 899	85 056
Elevhälsa	4 945 841	4 580 217	365 624
<b>Förskoleverksamhet</b>			
Förskola	28 789 364	29 081 412	-292 048
Öppna förskolan	0	0	0
<b>Totalt Förskoleverksamhet</b>	<b>28 789 364</b>	<b>29 081 412</b>	<b>-292 048</b>
<b>Grundskola F-9 samt fritidshem</b>			
Fritidshem	9 406 010	9 876 372	-470 362
Förskoleklass	4 625 291	5 056 905	-431 614
Grundskola	67 535 161	65 855 333	1 679 828
<b>Totalt Grundskola F-9 samt fritidshem</b>	<b>81 566 462</b>	<b>80 788 610</b>	<b>777 852</b>
<b>Obligatorisk särskola</b>			
Obligatorisk särskola	2 810 298	4 422 253	-1 611 954
<b>Totalt Obligatorisk särskola</b>	<b>2 810 298</b>	<b>4 422 253</b>	<b>-1 611 954</b>
<b>Gymnasieskola IKE</b>			
Interkommunala gymnasieplatser	20 785 000	23 087 556	-2 302 556
<b>Totalt Gymnasieskola IKE</b>	<b>20 785 000</b>	<b>23 087 556</b>	<b>-2 302 556</b>
<b>Gymnasieskola samt övr vuxenutbildning i egen regi</b>			
Gymnasieskola	13 204 668	12 072 120	1 132 548
Grundläggande vuxenutbildning	1 134 683	1 065 809	68 873
Gymnasial vuxenutbildning	1 749 520	1 993 815	-244 295
Lärvux	384 360	399 317	-14 957
Svenska för invandrare	498 083	456 688	41 395
<b>Totalt Gymnasieskola samt övr vuxenutb i egen regi</b>	<b>16 971 313</b>	<b>15 987 749</b>	<b>983 564</b>
<b>Gymnasiesärskola</b>			
Gymnasiesärskola	600 000	1 103 088	-503 088
<b>Totalt Gymnasiesärskolan</b>	<b>600 000</b>	<b>1 103 088</b>	<b>-503 088</b>
<b>Totalt UU</b>	<b>160 064 234</b>	<b>162 561 783</b>	<b>-2 497 550</b>



## SERVICE/MEDBORGARE

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Högsby kommun ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

### Resultatmål

- Betygsresultat, resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid och med nationella jämförelsetal. Resultatförbättringar skall nås
- Obligatoriska kartläggningar för förskoleklass och årskurs 1 följs upp och jämförs över tid
- Alla elever upplever trygghet och trivsel. Följs löpande med hjälp av utvecklingssamtal, klassråd, enkäter mm. Nationella jämförelser görs där så är möjligt
- Elevhälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och främjande med stöd av EHM (struktur för elevhälsomöte)
- Uppföljning gällande föräldranöjdhet görs inom förskolan och inom skolan för åk 2, 5 och 8 vartannat år

Vi har haft mycket goda möjlighet att erbjuda förskola och fritidshem snabbt för våra invånare. Under våren har dock

verksamheterna och vårdnadshavare fått vara flexibla då alla påverkats av den situation som uppstått på grund av covid-19.

HUC:s samlade verksamheter har sedan den 18 mars till och från genomfört all undervisning på distans. Detta på grund av ett nationellt beslut om distansutbildning för gymnasie- och vuxenutbildningar i hela landet.

Enkätundersökning har gjorts bland de elever som har modersmålsundervisning. Av de svar som kom in uppgav 63,2% att de upplevde undervisningen mycket bra, 26,3% bra och 10,5 % ganska bra. På frågan om de upplevde att undervisningen formats så de fått förutsättningar att lära sig så bra som möjligt svarade 100 % ja. På frågan om de upplevde att deras förståelse i det svenska språket blivit bättre i och med modersmålet svarade 78,9% ja, och 21,1% nej.



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda i Högsby kommun ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

### Resultatmål

- Frisknärvaron skall vara 95 %
- De anställda i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

Från den 1 januari till 31 juli hade verksamheterna inom utbildningsutskottet 65,53 % frisknärvaro. Den låga frisknärvaron beror på att personalen följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer och stannat hemma vid symptom.

Många i vår personal följer Folkhälsomyndighetens rekommendationer, vilket vi ser som positivt, och stannar hemma när man känner sig sjuk eller har symptom. Vi har också en hel del vab. Det innebär att vi sedan i mars i år en betydligt högre frånvaro än tidigare år, vilket har påverkat vår verksamhet och vi har fått göra dagliga förändringar i verksamheterna. Vi har under delar av året följt frånvaro av personal parallellt med barn/elevers. Detta för att få en bild av arbetsmiljön i våra verksamheter.

Medarbetarsamtal genomförs i verksamheterna samt lönesamtal för tillsvidareanställda.



Arbetsorganisationen, trivseln och arbetsklimatet är god på samtliga ställen med få undantag hos ett fåtal personal. Personal har förtroende för sin chef.

Det har varit regelbundna samverkansmöten cirka 1 gång per månad under året, även workshop kring budget och organisation. Samverkan mellan fack och rektorer sker i dagsläget utifrån behovet.



## PROCESSER

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

### Resultatmål

- Verksamheten använder sig av ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete som överensstämmer med Skolverkets krav

Genom samarbetet med Skolverket finns nu en utvecklingsstrategi anställd som har uppdraget att driva det systematiska kvalitetsarbetet genom hela styrkedjan. Det har inneburit att vi idag har ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete som överensstämmer med Skolverkets krav. Vi har tidigare fått kritik på att vi inte nått de krav som finns i de nationella styrdokumenterna för systematiskt kvalitetsarbete av revisorer och Skolinspektion.



## FRAMTID/UTVECKLING

### Inriktningsmål

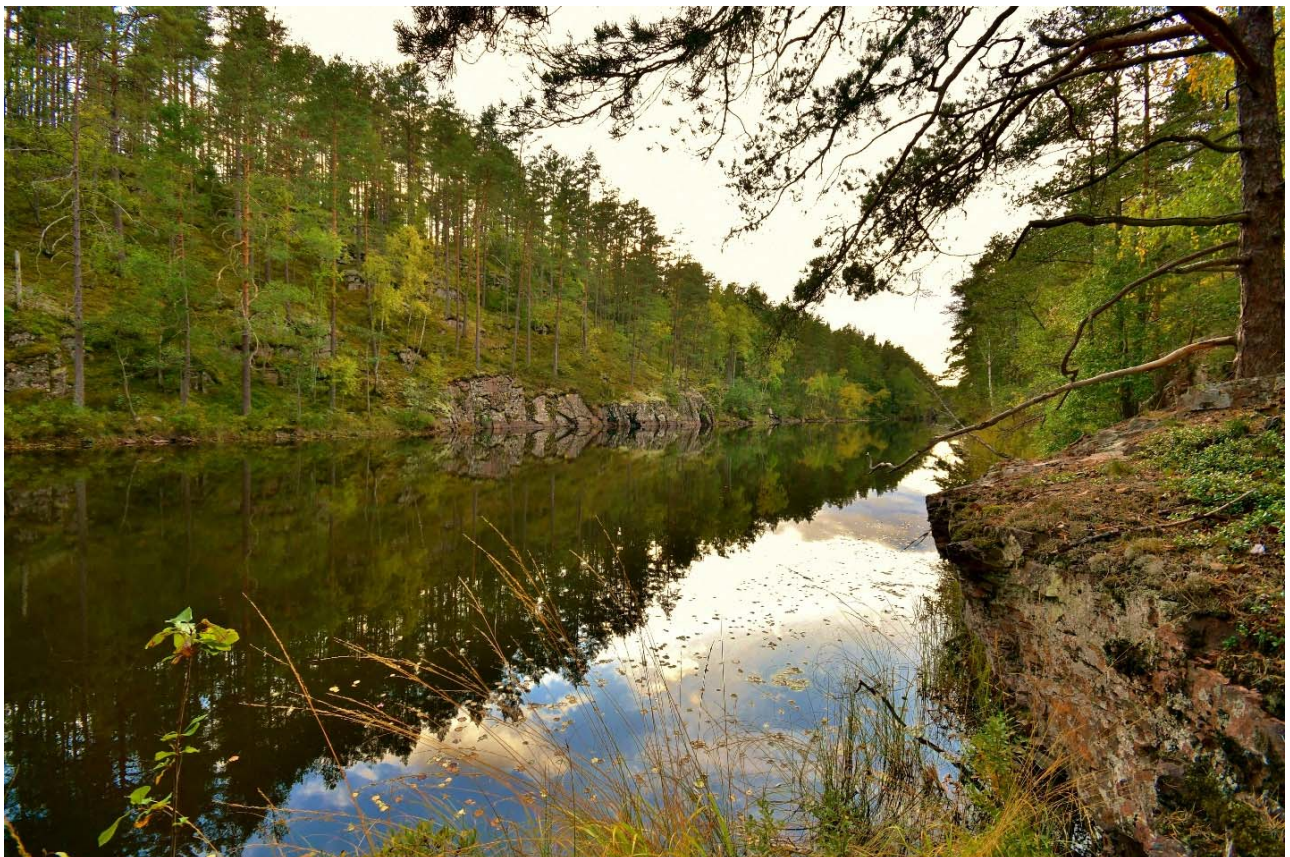
- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

### Resultatmål

- Alla elever ska möta en verksamhet som använder modern teknik och väl anpassade lokaler för att stimulera lärandet och innovation. Mätning sker genom beskrivning av skolans förutsättningar

Ledningsgruppen för utbildningsutskottet har som en insats i projektet Nyanländas lärande arbetat fram en digitaliseringsplan, skapat ett IT-råd samt utsett IKT-pedagoger. Central IT-samordnare har nu startat upp ett IT-råd och två IKT-pedagoger har fått kommunövergripande uppdrag. Dock har pågående pandemi och personalförändringar påverkat delar av detta arbete.

På grund av den coronapandemi som vi befinner oss i använder alla verksamheterna mer digitala verktyg då både möten och undervisning sker mer på distans. Vi ser ett kollegialt lärande genom att man söker nya vägar i sin undervisning och delar med sig av erfarenheterna man får till varandra.





## SOCIALT UTSKOTT

Marcus Schön (M)  
Ordförande

Britt Karlsson  
Verksamhetschef

## VERKSAMHETSOMRÅDE

Sociala utskottet ansvarar för äldreomsorg, LSS, hemsjukvård och bostadsanpassningar, individ- och familjeomsorg (IFO), serveringstillstånd för alkoholutskänkning, städ- och måltidsverksamheterna samt egna lokalers hantering.



## EKONOMI

## Inriktningsmål

- Högsby kommun ska ha en god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Högsby kommuns soliditet ska förbättras över tid
- Kommunala investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

## Resultatmål

- Verksamheten skall bedrivas så att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås.
- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Jämförande nyckeltal. Kostnaden för kommunens verksamhet ska ligga i paritet eller bättre vid jämförelse med liknande kommuner som Högsby kommun

Resultatet vid årets slut visar ett underskott på -7 miljoner kronor. Detta är en förbättring från augustis delårsbokslut på cirka 5 miljoner kronor. Prognosen då var -12 miljoner kronor. Anledningen till förbättringen av underskottet är att verksamheterna använt riktade statsbidrag på cirka 1 miljon kronor, återsökning för utgifter i samband med covid-19 vilket blev 1 miljon kronor mer än vad som var räknat med, samt återsökning på 2,5 miljoner kronor från Migrationsverket. Förutom detta har verksamheterna varit återhållsamma och försökt anpassa sig till den ekonomiska situation som socialförvaltningen befinner sig i.

Mellan juni månad och november månad anlätades en konsult, Mikael Palm, som främst tog fram ekonomiska kalkyler och initierade effektivitetsmodeller inom vissa av socialutskottets verksamheter.

## Redovisning av nyckeltal i jämförelse med andra kommuner i landet (källa PwC och Kolada) 2018

Äldreomsorg: 15,7 mkr över förväntad nivå  
LSS: 3,3 mkr över förväntad nivå

Individ- och familjeomsorg: 0,8 mkr över förväntad nivå

Sociala utskottet (kr)	Budget 2020	Bokslut 2020	Avvikelse 2020
<b>LSS, omsorgerna</b>			
Personlig service LSS	7 757 136	7 974 890	-217 754
Omsorg gruppboende	26 391 701	27 353 052	-961 351
<b>Totalt LSS, omsorgerna</b>	<b>34 148 837</b>	<b>35 327 942</b>	<b>-1 179 105</b>
<b>Bostadsanpassning</b>			
Bostadsanpassningsbidrag	523 000	483 730	39 270
<b>Totalt Bostadsanpassning</b>	<b>523 000</b>	<b>483 730</b>	<b>39 270</b>
<b>Vård, behandling &amp; service</b>			
Vård & Omsorg, gemensam	2 073 265	2 020 171	53 094
Bemanningsenheten	2 260 049	2 424 856	-164 807
Särskilt boende	60 862 494	60 785 106	77 388
Hemtjänst	22 652 474	24 595 186	-1 942 712
Hemsjukvård	16 579 332	16 389 969	189 363
Dagverksamhet	1 171 099	357 612	813 487
Administration SU	6 747 825	5 390 544	1 357 281
<b>Totalt Vård, behandling &amp; service</b>	<b>112 346 538</b>	<b>111 963 445</b>	<b>383 093</b>
<b>Individ- och Familjeomsorg</b>			
Institutionsvård, vuxna	3 517 000	4 397 428	-880 428
Institutionsvård, barn & ungdom	1 550 000	7 020 514	-5 470 514
Familjehemsvård, barn	9 109 855	9 213 968	-104 113
Öppen vård & behandling	14 675 431	16 539 435	-1 864 004
Familjerådgivning	102 147	86 884	15 263
Enskilt bistånd	4 091 755	5 315 927	-1 224 172
<b>Totalt Individ- och Familjeomsorg</b>	<b>33 046 188</b>	<b>42 574 157</b>	<b>-9 527 968</b>
<b>Ensamkommande samt admin flykting</b>			
Flyktingmottagande admin	981 100	713 375	267 725
Ensamkommande barn	8 446	-2 240 665	2 249 111
<b>Totalt Ensamkommande</b>	<b>989 546</b>	<b>-1 527 290</b>	<b>2 516 836</b>
<b>Måltid- och städverksamhet</b>			
Måltidsverksamhet	-212	-69 846	69 634
Städverksamhet	6 305	-478 634	484 940
<b>Totalt Måltid- och städverksamhet</b>	<b>6 093</b>	<b>-548 480</b>	<b>554 574</b>
<b>Totalt SU</b>	<b>181 060 200</b>	<b>188 273 503</b>	<b>-7 213 301</b>



## SERVICE/MEDBORGARE

## Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Högsby kommun ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

## Resultatmål

- Andelen äldre som är nöjda med bemötande, förtroende och trygghet inom hemtjänsten ska uppgå till 50 % (2018 var utfallet 27 %)
- Personalkontinuiteten i hemtjänsten ska i snitt vara lägre än 14 per 14 dagar
- Andelen äldre som är nöjda med bemötande, förtroende och trygghet inom särskilt boende ska uppgå till 50 % (2018 var det 26 %)
- Andelen äldre som är nöjda med maten ska uppgå till 81 % (2018 var det 65 %)
- Fallskador bland personer 80+ ska minska till 50/1000 invånare (2017 70/1000 invånare)

- Genom systematiskt kvalitets- och patientsäkerhetsarbete ska läkemedelsavvikelser minska med 25 % till och med 2020
- 100 % aktuella genomförandeplaner där brukaren varit delaktig
- 0 utskrivningsklara dagar gällande lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård
- Införa brukarenkäter inom LSS (öppna jämförelser)
- Andelen invånare med ekonomiskt bistånd som upplever att situationen har förbättrats ska uppgå till 75 %
- Ökad användningen av bedömningsmetoden ADAD (Adolescent Drug Abuse Diagnosis) i barn- och unga utredningar

Förutsättningarna för mätning av kontinuiteten i hemtjänsten: minst 2 besök per dag, mätning under 14 dagar

200101–200731 mellan 12–16 personal, i grupperna Högsby, Berga o Ruda

201001–201231 mellan 16–11 personal, i grupperna Högsby, Berga o Ruda

200101–200731 mellan 12–14 personal i gruppen Fågelfors-Fagerhult

201001–201231 mellan 12–10 personal i gruppen Fågelfors-Fagerhult

Resultatet på kontinuitet i hemtjänsten har det senaste halvåret nästan uppnått ovanstående mål.

#### Socialstyrelsens öppna jämförelseresultat:

Resultat särskilt boende bemötande: 94% av de som svarat tycker att bemötandet av personalen på särskilt boende är bra. 91% av de som svarat har förtroende för sin personal på särskilt boende. 91% av de som svarat känner en stor trygghet av att bo i särskilt boende. 50% av de tillfrågade har svarat på Socialstyrelsens enkät.

Resultatet av andelen äldre som är nöjda med maten i särskilt boende uppgår till 85% (73% 2019).

Inget resultat gällande fallskador kan presenteras vid bokslutet men förbättringsarbete pågår på enhetsnivå inom äldreomsorgen.

Ingen förbättring när det gäller läkemedelsavvikelser. Fortsatt arbete med att hantera läkemedel på ett tryggt sätt fortlöper.

Arbete med genomförandeplaner sker i hemtjänst, särskilt boende och LSS verksamhet. I samband med att nya verksamhetssystemet VIVA införs tas ett nytt planeringsverktyg i drift som är kompatibelt med VIVA. Fokus i ett inledande skede är att få till genomförandeplaner där brukaren är delaktig i densamma.

Inom särskilt boende är det nära 100% som har genomförandeplaner medan det inom LSS och hemtjänst är betydligt färre brukare som har aktuell genomförandeplan. Fortsatt arbete med att följa upp och skapa nya genomförandeplaner fortlöper, vilket är en obligatorisk arbetsuppgift för kontaktmannen.

Målet med 0 utskrivningsklara dagar från slutna vården har Högsby kommun levt upp till under 2020.

Brugarundersökningar har gjorts på tre enheter inom LSS. Undersökningarna handlar om hur man trivs i sitt boende och på sin dagliga verksamhet. Målet är nått men undersökningarna ska utökas och följas upp.

Andelen invånare med ekonomiskt bistånd som upplever att situationen har förbättrats uppgår till 83%.

ADAD används i alla utredningar rörande ungdomar där man misstänker att det rör sig om drogbruk där ungdomen har gett samtycke till genomförande av ADAD.



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda i Högsby kommun ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

### Resultatmål

- Frisknärvaron ska till 2020 uppgå till 95 %
- Medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetare- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

Frisknärvaron för socialförvaltningen 200101–201231 uppgår till 91,1 %. Målet nås inte men en förklaring till det kan vara den pågående situationen med covid-19. Sjukfrånvaron inom socialförvaltningen följs upp vecka för vecka under pågående pandemi.

Medarbetarenkät har genomförts i hela Högsby kommun.

Medarbetarsamtal har hållits i vissa verksamheter men lönesamtalen har skjutits upp då förhandlingarna på central nivå tagit en paus med anledning av pandemin. Lönerrevisionen landade i att för kommunals medlemmar gick det ut ett generellt lönepåslag för 2020 samt ett engångsbelopp. För övriga fackförbunds

medlemmar var det lönesamtal och därefter vanlig differentiering av lönepåslag.

Verksamheterna har pausat arbetsplatsmöten vilket efter drygt ett halvår visar sig på den psykosociala arbetsmiljön.



## PROCESSER

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

### Resultatmål

- Införa IBIC
- Öka andelen digital mobilitet bland medarbetare
- Införa minst en (1) e-tjänst för medborgare
- Införa evidensbaserad praktik
- Införa systematisk uppföljning
- Införa salutogent förhållningssätt inom äldreomsorgen

Införandet av nytt verksamhetssystem, VIVA, pågår fortfarande vid årets slut. IFO började i skarpt läge innan midsommar och det finns fortfarande lite att skruva på, men i det stora hela är systemet igång där. En e-tjänst finns där i form av ansökningar när det gäller ekonomiskt bistånd. LSS och HSL är i stort sett klara med införandet.

Utbildningsinsatser i det nya verksamhetssystemet när det gäller ÄO är planerade och utbildningsfilmer och lathundar är gjorda för ett så smidigt införande av VIVA som möjligt. Här har också covid-19 fördröjt införandet av processen. När ÄO är klara för att använda VIVA fullt ut kommer mobiliteten öka markant i verksamheterna. Arbetsuppdragen kommer upp i varje persons telefon och möjligheten att dokumentera i telefonen finns också.

När det gäller evidensbaserad praktik är det en naturlig del i IFO:s verksamheter. LSS kommer också att använda sig av evidensbaserad praktik i form av lågaffektivt förhållningssätt. Här har också covid-19 stoppat upp utbildningsinsatser.



## FRAMTID/UTVECKLING

### Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

### Resultatmål

- Förbättrade möjligheter till insyn och delaktighet i hälsoprocessen för medborgare genom införande av e-tjänster
- Ökad trygghet och höjd effektiviteten genom användande av digitala hjälpmedel som en naturlig del av hälsoområdet
- Enklare vardag för invånare och personal genom effektiv samverkan med hjälp av IT över organisationsgränser

Införandet av nytt verksamhetssystem pågår. Detta innebär att stor del av äldreomsorgen och hälso- och sjukvårdsenheten blir mer digitala och mobila. Detta kan bidra till att Högsby kommun blir en mer attraktiv kommun att arbeta i. Representant med i referensgrupp för att införa möjlighet att nyttja regionens verksamhetssystem Cosmic, i kommunen. Detta kommer att medföra en högre patientsäkerhet och ett effektivare arbetssätt för hälso- och sjukvårdspersonalen i kommunen gentemot regionens vårdinrättningar.

## MYNDIGHETSNÄMND

Lars Elmborg (KD) Anneli Nielsen  
Ordförande Plan- och byggchef

### MYNDIGHETSNÄMNDENS UPPGIFTER

Nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande enligt vad som i särskild lagstiftning anges för miljö- och hälsoskyddsområdet enligt miljöbalken, Livsmedelsfrågor enligt livsmedelslagen, avfall och renhållning enligt miljöbalken och renhållningsordningen, naturvård enligt miljöbalken, räddningstjänsten enligt lag om skydd mot olyckor, bygglovsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt kommunens planarbete som regleras i plan- och bygglagen och miljöbalken. Myndighetsnämnden har dessutom ansvar för tillsyn av detaljhandelns tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning.

Den verksamheten som myndighetsnämnden har ansvar för har fastställts i reglemente som har antagits av kommunfullmäktige.

### VERKSAMHETEN I KORTHET

Planarbetet fortlöper för flera områden i centrala Högsby. Vi märker av ett ökat intresse för byggande speciellt vad gäller mindre byggnationer, plank, altaner med mera.

Myndighetsutövningen följer i stort den verksamhetsplan som nämnden fastställt. Därutöver hanteras löpande tillstånds- och anmälningsärenden samt ett antal remisser. Coronasituationen har inneburit att tillsyn inom livsmedel, hälsoskydd och miljötillsyn har minskat och ändrat karaktär.

Kartläggning och åtgärder för att höja statusen på enskilda avloppsanläggningar fortsätter.

Miljö- och byggkontoret har ett utåtriktat arbetssätt med information om bygglov, miljöfrågor, avlopp, nedskräpning med mera.

Samarbetet med Mönsterås kommun fortgår och gäller ett år i taget om det inte sägs upp.



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska ha en god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Högsby kommuns soliditet ska förbättras över tid
- Kommunala investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

#### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Myndighetsnämndens taxor ska uppdateras årligen

Myndighetsnämnden redovisar ett överskott på 487 tkr.

Taxorna ses över en gång per år eller när behov föreligger.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
<b>Plan &amp; Bygg</b>			
201 Fysisk planering	601 960	679 464	-77 504
202 Bygglovsverksamhet	514 786	570 240	-55 454
204 Marklov	0	3 164	
206 Markupplåtelser	138 948	96 342	42 606
915 IT-Drift	556 340	375 883	180 457
<b>Totalt Plan &amp; Bygg</b>	<b>1 812 034</b>	<b>1 725 093</b>	<b>86 941</b>
<b>Miljö &amp; hälsoskydd</b>			
271 Miljöskydd	353 753	801 784	-448 031
272 Kalkning	44 376	11 199	33 177
277 Hållbar utveckling miljö o Hälsa	0	-41 600	41 600
278 Tobak, alkohol & livsmedel	10 100	-6 252	16 352
281 Hälsoskydd	260 389	6 085	254 304
282 Livsmedel mm	106 468	-212 546	319 014
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	581 347	397 075	184 272
<b>Totalt Miljö &amp; hälsoskydd</b>	<b>1 356 433</b>	<b>955 745</b>	<b>400 688</b>
<b>Totalt Miljö- och byggverksamhet</b>	<b>3 168 467</b>	<b>2 680 838</b>	<b>487 629</b>



### SERVICE/MEDBORGARE

#### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Högsby kommun ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

#### Resultatmål

- Miljö- och byggkontorets förhållande gentemot kunderna präglas av kompetens. All handläggning sker med utgångspunkt från att kunderna ska känna att man blivit bra bemött och fått en god vägledning i sitt ärende samt en god förståelse för de eventuella beslut som fattats av myndighetsnämnden
- Miljö- och byggkontoret eftersträvar hög tillgänglighet för sina kunder och korta handläggningstider. För att snabba på handläggningen och kvalitetssäkra ärendehantering har myndighetsnämnden en egen e-post miljoochbygg@hogsby.se
- Miljö- och byggkontoret uppdaterar hemsidan regelbundet med aktuella dokument, blanketter och lättillgänglig information för att underlätta för alla
- Möjlighet att skicka in blanketter elektroniskt ska öka

- Informationsaktiviteter ska genomföras i kommunens tätorter, på marknader och byggedagar för att allmänheten ska få tillfälle att ställa frågor och få information om verksamheten

Personalsituationen på kontoret har under året genomgått förändringar vilket har inneburit något längre handläggningstider. Nämndens målsättning är att skapa förutsättningar för att uppfylla uppsatta mål.



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda i Högsby kommun ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

### Resultatmål

- Frisknärvaron ska till 2020 uppgå till 95 %
- De anställda i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö och känna sig mer delaktiga och ta ökat ansvar för antagna mål
- Kompetensutvecklingen ska vara planerad, strukturerad och leda till utveckling av verksamheten
- Ledningsorganisationen ska ge möjlighet att skapa delaktighet och ansvar för förbättringar i hela organisationen
- Medarbetare är delaktiga i att planera verksamheten och lägger därefter under eget ansvar upp arbetet under året

Myndighetsnämnden fastställer årligen en verksamhetsplan. Medarbetarna är delaktiga i att utforma planen och lägger under eget ansvar upp arbetet under året.

Kompetensutveckling och utbildning sker regelbundet genom seminarier och kurser vilket höjer den enskildes trygghet i att göra ett bra arbete.

Sjukfrånvaron har varit högre än ett normalår.



## PROCESSER

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

### Resultatmål

- Myndighetsnämnden fastställer årligen en verksamhetsplan som följs upp två gånger per år där hållbarhet och utveckling ingår
- Nämnden tar fram en plan för hur arbetet ska utvecklas inom samarbetet med Mönsterås kommun
- Nämnden tar fram en plan för hur arbetet ska utvecklas inom förvaltningen med riktlinjer för handläggning, rutiner för olika ärenden och prioriteringar
- En behovsanalys ska tas fram

Verksamhetsplan för 2020 har fastställts.



## FRAMTID/UTVECKLING

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

### Resultatmål

- Myndighetsnämndens ansvar ligger i att tillse att människors närmiljö och hälsa skyddas. Arbetet bidrar till en attraktiv kommun där god bebyggd miljö gäller med rent vatten, rekreationsmöjligheter och en giftfri miljö
- Ett bra planarbete med nya detaljplaner och uppdatering av gamla planer är en förutsättning vid lokalisering av företag och bostäder
- För företag är det viktigt att personalen på förvaltningen är välutbildad och kan vara ett bra bollplank för företagaren.
- Samverkan ska ske med kommunens näringslivssamordnare

Service och kärnverksamheten fungerar trots ett antal personalförändringar på miljö- och byggkontoret. En snabb och professionell handläggning av ansökningar, förfrågningar och anmälningar ger en bild av en attraktiv kommun.

Samarbete med Mönsterås kommun och inom Miljösamverkan Sydost stärker kontorets möjlighet att utföra arbetet på ett effektivt och kvalitativt sätt.

Nya och reviderade detaljplaner skapar intresse för attraktivt boende inom kommunen.



## REVISION

Margareta Lundgren-Johansson (S)  
Ordförande

### REVISIONENS UPPGIFTER

Revisionen granskar, på uppdrag av kommunfullmäktige, kommunstyrelsens verksamheter samt genom utsedda lekmannarevisorer i Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB även verksamheterna i dessa bolag.

Granskningen utgår från bestämmelserna i kommunallagen, revisorernas reglemente samt god revisionsd. Revisionen har fem ledamöter.

### VERKSAMHETEN I KORTHET

Under 2020 har tre fördjupande granskningar genomförts.

#### Granskning av hjälpmedelsnämnden

Denna granskning har genomförts tillsammans av länets samtliga kommuner.

Syftet var att granska om hjälpmedelsnämnden säkerställer att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll samt om lagerhanteringen sker enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att hjälpmedelsnämnden inte helt säkerställer att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer också att hjälpmedelsnämnden inte helt säkerställer att lagerhanteringen sker enligt god redovisningssed men att lagerhanteringen sker med tillräcklig intern kontroll.

#### Granskning av specialdestinerade statsbidrag Högsby kommun

Denna granskning har genomförts av kommunerna Högsby, Hultsfred och Oskarshamn var för sig, men med möjlighet att jämföra de olika kommunernas resultat.

Kommunerna tilldelas möjlighet att söka flera olika typer av statsbidrag, vilka delas i generella och riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen ställer ofta krav på direkta åtgärder, kommunal medfinansiering eller att kommunen inte får genomföra effektiviseringar (som medför minskade kostnader) inom området som statsbidraget avser, exempelvis statsbidraget för likvärdig skola. För allt fler kommuner har vissa av de riktade statsbidragen nu kommit att bli av sådan storlek att de används som en direkt delfinansiering av den kommunala verksamheten. Det ekonomiska beroendet av riktade statsbidrag medför en risk då kommunen kan missa att söka ett statsbidrag eller av okunskap vidta åtgärder som medför att rätten till statsbidraget

försvinner. Vidare finns för vissa av bidragen risk att kommunen vid en ej tillfredsställande redovisning blir återbetalningsskyldiga. Av dessa anledningar granskades den interna kontrollen avseende att bevaka, söka, beräkna och återrapportera statsbidrag är väl fungerande.

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen för hantering av specialdestinerade statsbidrag är tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer att den interna kontrollen för hantering av specialdestinerade statsbidrag är tillräcklig.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att på ett tydligare sätt ta ställning till bidrag som riskerar att permanenta verksamheten
- Uppföljningsprocessen förtydligas så att redovisningen av de specialdestinerade statsbidragens påverkan på kommunstyrelsens ekonomi och verksamhet framgår
- Med hänsyn till de specialdestinerade statsbidragens omfattning för verksamheten begära en riskanalys som visar vilken beredskap som finns att på kort sikt hantera en avveckling av de kostnader som är kopplade till dessa statsbidrag

#### Granskning av kommunstyrelsens arbete med arbetsmarknad och integration av nyanlända

Granskningen syftade till att besvara frågan huruvida kommunstyrelsens arbete med integrationen av nyanlända är ändamålsenligt. Granskningen avgränsas till att omfatta kommunstyrelsens arbete med arbetsmarknadsåtgärder.

Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att kommunstyrelsens arbete med integrationen av nyanlända inte är helt ändamålsenligt.

Nedan ges en sammanfattning av bedömningen av varje revisionsfråga:

#### 1. Finns mål och riktlinjer för verksamheten?

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Bedömningen grundas på att det finns riktlinjer för verksamheten som till delar berör integrationsverksamheten. Bedömningen grundar sig även på att det finns målformuleringar för verksamheten men att målkedjan bedöms brista eftersom de övergripande målen inte är kända i verksamheten.

2. Finns en tydlig ansvarsfördelning inom kommunen och mot externa aktörer avseende integration av nyanlända?

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Bedömningen grundar sig på att det finns en ansvarsfördelning inom kommunen i form av reglemente och budgetdokument. Det finns även skriftlig överenskommelse med externa aktörer. Det noteras emellertid att det saknas en skriftlig intern överenskommelse som på ett tydligare sätt reglerar ansvarsfördelningen mellan verksamheter och enheter.

3. Sker uppföljning och utvärdering av verksamhetens effekter både på helhetsnivå och på individnivå?

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Bedömningen grundar sig på att uppföljning av verksamheten sker på helhetsnivå, i viss utsträckning sker även uppföljning på individnivå. Det har däremot inte framkommit att utvärdering eller analys av verksamhetens effekter sker, som till exempel vilka insatser som har fungerat bättre än andra och varför.

4. Gör kommunstyrelsen en uppföljning och utvärdering av arbetet med integration av nyanlända?

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen följer upp verksamheten inom ramen för delårsrapport och årsredovisning. Kommunstyrelsen får också en rapportering av verksamheten en gång per år. Det har dock inte framkommit att kommunstyrelsen genomför utvärderingar eller analyser eller vidtar åtgärder utifrån genomförd uppföljning och utvärdering.

5. Är verksamhetens finansiering transparent med tydlighet mellan kostnader och den intäktsfinansiering som sker med externa bidrag (exempelvis Migrationsverket)?

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld. Bedömningen grundar sig på att verksamhetens finansiering är transparent och tydlig avseende intäktsfinansiering och kostnader. Finansieringen av verksamheten upplevs som tydlig av tjänstepersonerna.

### Rekommendationer

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Förtydliga målkedjan i verksamheten och aktualisera indikatorer kopplade till målen
- Säkerställa att det finns en intern överenskommelse för att förtydliga de interna ansvarsområdena och få en kontinuitet avseende integrationsverksamheten

- Aktualisera former för systematisk uppföljning och utvärdering av verksamheten för att kunna bedöma verksamhetens effekter
- Säkerställa att eventuella nya framtagna styrande och/eller stödjande dokument med anledning av den framtida omorganiseringen inkluderar tydlig och systematisk uppföljning med plan för rapport till kommunstyrelsen

Även revisionens arbete har präglats av den pågående pandemin. Under året har inga studiebesök kunnat genomföras i verksamheterna. Dialogen med politiska företrädare och med verksamhetschefer har genomförts med ett mindre antal personer närvarande.



## EKONOMI

### Inriktningsmål

- Kommunen ska ha en sund ekonomi, både på kort och lång sikt.
- Kommunens ska utnyttja sina resurser på ett effektivt sätt.

### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått.

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse

Revision (kr)	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Revision	450 000	443 671	6 329
<b>Totalt</b>	<b>450 000</b>	<b>443 671</b>	<b>6 329</b>

Revisionen lämnar i år ett överskott på 6,3 tkr.

## ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm  
Överförmyndare

Susanne Ohlsson  
Ersättare

### ANSVAR SOMRÅDE

Överförmyndaren är en kommunal förvaltningsmyndighet som utövar tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare (ställföreträdare med ett gemensamt namn).

### Lagar och förordningar som styr verksamheten

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Bestämmelserna är tvingande och verksamheten kan inte läggas under annan nämnd.

Kommunfullmäktige beslutar om reglemente för överförmyndaren. Utöver vad som föreskrivs i reglementet lyder överförmyndaren som alla myndigheter under förvaltningslagen. Verksamheten regleras i första hand i föräldrabalken (FB) 19 kap.

Överförmyndaren ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med vad som föreskrivs i föräldrabalkens 19 kap, förmyndarskapsförordningen (1995:379) samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarens tillsynsverksamhet.

Överförmyndaren är också ansvarig för att underlag för kommande budget lämnas till kommunfullmäktige och att information om överförmyndarens verksamhet sprids till allmänheten. Överförmyndaren är registeransvarig för de personregister som myndigheten för i sin verksamhet. Överförmyndaren är arkivansvarig inom sitt verksamhetsområde.

### Omfattning på verksamheten

Kommunerna Högsby, Hultsfred, Oskarshamn och Mönsterås samverkar kring överförmyndarverksamheten. Verksamheten drivs från ett gemensamt kansli i Högsby. Var och en av de samverkande kommunerna har fortfarande en egen överförmyndare. Överförmyndarna har delegerat sina beslutsbefogenheter (med undantag av vissa beslut) till tjänstemännen på det gemensamma kansliet. Tjänstemännen är anställda av Högsby kommun och det är tjänstemännen som besvarar alla verksamhetsfrågor.

Namnet på samverkansorganisationen är Överförmyndare i Samverkan Hultsfred/Högsby/Oskarshamn/Mönsterås.

### ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



### SAMVERKANSMÅL

Målen med samverkan är framför allt att säkerställa att kommunerna lever upp till nuvarande och framtida lagkrav, minska sårbarheten för den enskilda kommunen, säkerställa tillgången till erforderlig kompetens, renodla och tydliggöra överförmyndarens uppgift och verksamhet, underlätta rekrytering och fortlöpande kompetensutveckling av medarbetare och ställföreträdare samt minska kommunernas kostnader för försörjningsstöd, vård/omsorg samt andra samhälleliga kostnader.

### Benämningen överförmyndaren avser myndigheten, det vill säga i texten nedan avses överförmyndarkansliet.

Benämningen ställföreträdare är ett samlingsnamn för gode män, förvaltare och förmyndare.

### ÅRETS VERKSAMHET

Organisationen har under året omfattat 5,25 heltidstjänster för samtlig handläggning, administration och arbetsledning.

Antalet ärenden uppgick vid årsskiftet till 864 (jmf 2019-12-31: 857)

### SÄRSKILDA HÄNDELSER

Ställföreträdarna lämnar redovisning över det gångna årets förvaltning senast 1 mars varje år. Detta innebär hög arbetsbelastning med granskning av redovisningarna under våren. Inför den årliga granskningen har informationskvällar genomförts i samtliga kommuner.

Vi har detta år infört en ny granskningsrutin. Den påverkar främst hanteringen av inkomna redovisningar som är ofullständiga. Den nya rutinen samt att två medarbetare arbetat/granskat hemifrån med anledning av pandemin gav ett mycket bra resultat.

I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av summan utbetalda arvoden har Högsby kommun svarat för 42 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 58 procent. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 228,4 mkr.

Överförmyndaren i Högsby valdes under hösten till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndare (FSÖ).



## EKONOMI

### Inriktningsmål

- Kommunen ska ha god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Soliditeten ska förbättras över tid
- Investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

### Resultatmål

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten skall bedrivas inom tilldelad budgetram

### UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

Överförmyndaren och tjänstemannaorganisationen håller sina budgetar. Tjänstemannaorganisationens budget omfattar personal-, lokal- och övriga administrativa kostnader. Överförmyndarens budget består av arvoden till gode män och förvaltare.

I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av summan utbetalda arvoden har Högsby kommun svarat för 42 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 58 procent. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 228,4 mkr.

Överförmyndariets ekonomiska redovisning finns under Kommunledningsutskottets avsnitt.



## SERVICE/MEDBORGARE

### Inriktningsmål

- Kommunen ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur
- Kommunen ska tillhandahålla tjänster för medborgare, företag och besökare med en hög servicenivå av god kvalitet och ett gott bemötande

### Resultatmål

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet
- Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register
- Utbildade gode män och förvaltare
- Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar
- Kort handläggningstid
- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare

### UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet  
Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Länsstyrelsen meddelade i

mitten på januari att de beslutat avstå inspektionsbesök för 2020.

- *Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register*  
Målet är uppfyllt. Kontroll om förekomst i belastnings- eller kronofogdens register görs inför förordnande och genom årlig kontroll som genomförs i september. Samtliga nya ställföreträdare har kontrollerats mot kronofogdens-, belastning och socialtjänstens register, ingen förekomst.

- *Utbildade gode män och förvaltare*

Målet är uppfyllt. Grundutbildning för gode män och förvaltare har genomförts. Högsby stod värd för hela länet. Länets kanslier omfattar genom samverkan sammanlagt sexton kommuner. Det totala deltagarantalet uppgick till 115 och samtliga deltagare erhöll kursintyg. Alla gode män och förvaltare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok.

- *Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar*

Målet är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det anmälan inkommit.

- *Kort handläggningstid*

Målet är uppfyllt. Registrering av ett ärende eller skrivelse har skett omgående och handläggningen har påbörjats inom tre arbetsdagar från det att skrivelsen kom in.

- *Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare*

Målet är uppfyllt. Utfallet av djupgranskningen blev 15 %. Innan sommarsemestern var 98 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. Granskningen var slutförd 31 augusti.



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i kommunen ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Kommunen ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, organisatoriskt och social, för alla anställda

### Resultatmål

- Frisknärvaron ska till 2020 uppgå till 95 %
- Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla medarbetare ska ha medarbetar- och lönesamtal varje år
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

### UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Frisknärvaron ska till 2020 uppgå till 95 %*  
Målet är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 96%. Medarbetarsamtalen genomfördes i september och visar att medarbetarna upplever sig friska.
- *Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö*  
Målet är uppfyllt. Arbetsmiljöarbetet följs upp genom verksamhetsplanen. Arbetsmiljöronder har genomförts, följts upp och avslutats under hösten. Arbetsplatsträffar har genomförts vid tjugotre tillfällen. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.
- *Alla medarbetare ska ha medarbetar- och lönesamtal varje år*  
Målet är uppfyllt. Medarbetar-, lönesamtal har genomförts med samtliga medarbetare.
- *Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan*  
Målet är uppfyllt. Samtliga medarbetare har årliga individuella utvecklingsplaner som kompletteras med en för gruppen, gemensam utvecklingsplan. Planerna har följts upp vid medarbetarsamtal.
- *Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid*  
Målet är uppfyllt. Arbetstiden är i balans.



### PROCESSER

#### Inriktningsmål

- Kommunen ska utvecklas långsiktigt hållbart och verka för en effektiv utveckling inom respektive verksamhet

#### Resultatmål

- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
- Samverka med länets överförmyndarkanslier

### UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Bedriva ändamålsenlig verksamhet*  
Kundnyttan mäts genom uppföljning av internkontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. På grund av rådande pandemi har mätning flyttats fram till 2021.
- *Samverka med länets överförmyndarkanslier*  
Målet är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar. Under året har två länsträffar genomförts. Överförmyndaren i Högsby valdes under hösten till ordförande i Föreningen

Sveriges Överförmyndare (FSÖ). Var fram till dess styrelseledamot och länsombud.



### FRAMTID/UTVECKLING

#### Inriktningsmål

- Kommunen ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

#### Resultatmål

- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet

### UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet*  
Målet är uppfyllt. Arbetet med e-tjänster pågår. Leverantörens planerade releasedatum för modul för digitala redovisningar från ställföreträdare är våren 2021. Arbetet fortgår.



## LÖNESAMVERKAN - HUL

Peter Skog Lindman (S)  
Ordförande

Cecilia Karlsson  
Förvaltningschef

Kronor per lönespecifikation		
2018	2019	2020
100,0	105,0	119,0

Högsby, Uppvidinge och Lessebo kommuner har gått samman i en gemensam nämnd kallad Lönesamverkan HUL. Uppvidinge kommun är värdkommun. HUL ska ansvara för lön, pensions- och försäkringsadministration.

### VERKSAMHETEN I KORTHET

Lönesamverkan HUL är systemägare till personalsystemet Visma Personec P från leverantören Visma Enterprise AB samt Time Care Planering och Time Care Pool från leverantören Allocate Software AB.

Peter Danielsson (S) Uppvidinge kommun är ordförande och övriga ledamöter är Michael Jonnerby (C) Högsby kommun samt Lars Altgård (S) Lessebo kommun.

### VÄSENTLIGA HÄNDELSE

- Ny lönechef för förvaltningen har tillträtt
- Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på insatser för att ersättningsrekrytera, att få upp kompetensen och arbeta med gruppdynamiken
- Uppvidinge, Lessebo och Högsby kommuns förtroendevalda har nu börjat använda självservicefunktionaliteten i Visma Personec P
- Förstudie för att få in två nya kommunala bolag i lönesamverkan HUL har inletts

### EKONOMI

HUL redovisar ett överskott på 174 tkr 2020. Överskottet, tillsammans med tidigare överskott reserveras till 2021, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat.

Nettokostnaden har i förhållande till föregående år har ökat med 125 tkr, 2,5 procent.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 561 tkr, vilket ger ett totalt ackumulerat överskott på 735 tkr. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.

Driftredovisning, tkr	Budget	Bokslut	Avvikelse
Intäkter	-4 985	-4 997	12
Personalkostnader	2 720	2 744	-24
Lokalkostnader	94	95	-1
Kapitalkostnader	244	241	3
Övriga kostnader	1 927	1 917	10
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Högsby kommun  
Årsredovisning 2020

### MEDARBETARE

*HUL:s medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag*

- Prognosen är positiv. Medarbetarundersökningen visar ett gott resultat för verksamheten. För samtliga mätområden, såväl ledning, styrning som motivation har HUL mycket goda resultat. Verksamheten kommer att arbeta med organisationen. Det kommer att göras i samband med ersättningsrekrytering av lönekonsult, men även i syfte att bredda kunskapen inom gruppen och på så sätt minska sårbarheten.

*HUL:s medarbetare har en god hälsa*

- Prognosen är positiv. Sjukfrånvaron under perioden är 4,94 procent. Förvaltningen har långtidssjukskrivna medarbetare som påverkar sjukfrånvarostatistiken något men i övrigt har medarbetarna på förvaltningen en relativt låg sjukfrånvaro. Ambitionen är att aktivt fortsätta arbetet med friskvård där verksamheten har hälsokorset som utgångspunkt. Genom ett aktivt arbete förväntas fortsatt goda utfall i sjukstatistiken.

### FRAMTID/UTVECKLING

*HUL driver utvecklingsarbete i samverkan*

Prognosen är positiv. Det strategiska samarbetet mellan medlemskommunerna genomförs i HUL:s ledningsgrupp, som består av kommunernas personalchefer, lönechefen och systemförvaltaren hos HUL. Medarbetarna i HUL deltar även i flera nätverk i Kronobergs län för att utbyta erfarenheter och vidareutveckla processhanteringen i de olika systemen.

Arbetet med att effektivisera lönehanteringen för RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg) och Räddningstjänsten Högsby kommun med hjälp av systemet Dedalos pågår och beräknas vara färdigt under hösten. Det kommer att innebära minskad manuell hantering för HUL, RÖK och Räddningstjänsten i Högsby kommun.

Verksamheten har tillsammans med Socialförvaltningen och Barn- och utbildningsförvaltningen i Uppvidinge kommun genomfört en insats där ett nytt arbetssätt för ärendehantering testats. Insatsen ska utvärderas under hösten 2020. Förhoppningen är att detta ska göra supportprocessen ännu tydligare och enklare att följa upp.

**BILAGA – ÅRSREDOVISNING ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNAL-  
TEKNIKFÖRBUND (ÖSK)**



Förbundsdirektionen och förbundschefen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund, org. nr. 222000-2899, får härmed avge årsredovisning för verksamheten under tiden 1 januari – 31 december 2020.

## Förbundets ledning

### Förbundsdirektionen

Direktionen, utsedd av Hultsfreds och Högsby kommuner, har haft följande sammansättning:

### Ordinarie ledamöter

Anders Svensson, ordförande  
Johan Svensson, vice ordförande  
Fredric Svensson  
Martin Joelsson  
Åke Nilsson  
Magnus Gabrielsson  
Jan-Erik Ek  
Tomas Söreling

### Ersättare

Ulf Borg  
Stihna Johansson-Evertsson  
Mattias Wärnsberg  
Jonas Erlandsson  
Marianne Vifell Waters  
Alf Adolfsson  
Wilhelm Ahlström  
Nermina Mizimovic

### Ordinarie revisorer

Gilbert Carlsson 2020-01-01 – 2020-08-31  
Lars Axetun  
Margareta Lundgren-Johansson (sammankallande)  
Staffan Leijon 2020-09-01 – 2020-12-31

### Ersättare

Staffan Leijon 2020-01-01 – 2020-08-31  
Anders Ek  
Mats Persson  
Vakant 2020-09-01 – 2020-12-31

### Förbundschef

Tony Bohlin

## Verksamhet

Under 2010 beslutade kommunfullmäktige i Hultsfreds och Högsby kommuner att de tekniska kontoren i de båda kommunerna skulle bilda ett kommunalförbund med namn Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK). Det nya förbundet övertog ansvaret för teknisk verksamhet inom nämnda kommuner från och med 2011-01-01. Förbundet har sitt säte i Hultsfreds kommun.

Förbundets syfte är att bedriva en ekonomiskt effektiv verksamhet inom området kommunalteknik i enlighet med vad som åvilar var och en av kommunerna enligt gällande författningar och frivilliga åtaganden samt samnyttja och säkra kompetens inom dessa områden.

Hultsfred och Högsby kommun beslutade 2019 att flytta fastighetsförvaltningen ifrån Östra Smålands Kommunalteknikförbund till respektive kommuns bostadsbolag. Även markfrågor har lyfts ut från Östra Smålands kommunalteknikförbund.

Förbundet har driftansvaret för medlemskommunernas

- gator och vägar
- parker och lekplatser
- vatten- och avloppsanläggningar
- skogar

och svarar för medlemskommunernas

- om- och nybyggnadsverksamhet inom de områden man har driftansvar för
- renhållningsverksamhet
- energirådgivning

samt administrerar och verkställer uppgifter avseende bostadsanpassningar i Hultsfreds kommun.

Redovisningen har skett enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning.

**Tillägg och avdrag på lön** som avser redovisningsåret, men utbetalas senare har skuldbokförts.

**Leverantörsfakturor** inkomna efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har skuldbokförts.

**Semesterersättningar och övertidsersättningar** har för de delar som avser redovisningsåret, men utbetalas senare, skuldbokförts.

**Kostnadsräntor** som avser redovisningsåret har skuldbokförts.

**Sociala avgifter** har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Skulden för december har periodiserats.

**Personalomkostnadspålägg** har interndeberats med följande procentsatser:

- anställda med kommunal kompletteringspension 38,34
- förtroendevalda och uppdragstagare 31,42

**Utställda fakturor** efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har fordringsförts.

**Statsbidrag** som tillhör årets verksamhet har periodiserats.

**Anläggningstillgångar** upptas till anskaffningskostnaden. Investeringsbidrag, anslutningsavgifter, och gatukostnadsersättningar tas från och med 2010 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

**Kapitalkostnader** beräknas efter nominell metod.

**Avskrivningarna** ingår tillsammans med intern ränta i de totala kapitalkostnaderna. Avskrivningar beräknas som regel på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde och sker efter plan med följande huvudsakliga avskrivningstider:

3 år - datautrustning. För förbundet kostnadsförs personatorer direkt.

5 och 10 år – maskiner, inventarier och bilar med vissa undantag.

För ÖSK kostnadsförs direkt, utöver personatorer ovan, alla anskaffningar till ett värde lägre än ett prisbasbelopp.

**Leasingavtal maskiner och inventarier.** Enligt R5 skall hänsyn tas till aktuella leasingavtal vid upprättande av bokslut. Indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balansräkningen, samt operationell leasing vilken tas upp som ansvarsförbindelse.

**Hysesåtaganden.** Beträktas som en typ av operationell leasing och tas upp som en ansvarsförbindelse. (Se mer under avsnittet "leasingavtal maskiner och inventarier".)

**Anläggningstillgångar** är fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

**Avskrivningar** är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar och avser även erforderliga nedskrivningar då bokfört värde väsentligt understiger verkligt värde och man kan anta att värdenedgången är bestående.

**Balansräkning** är en översiktlig sammanfattning av tillgångar, skulder och eget kapital. Den visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) resp. hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Eget kapital.** ÖSK:s totala kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar m m) samt rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

**Kassaflödesanalys** är en översiktlig sammanfattning av hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m.m. har bidragit till förändring av likvida medel.

**Kortfristiga skulder** omfattar kortfristiga lån, skulder, och checkräkningskrediter hänförliga till den löpande verksamheten.

**Likviditet** betyder betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

**Långfristiga skulder** omfattar skulder överstigande 1 år.

**Nettoinvesteringar.** Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag m.m.

**Nettokostnader.** Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

**Nyckeltal** mäter förhållandet mellan två storheter, t.ex. likvida medel i % av kortfristiga skulder (likviditet).

**Omsättningstillgångar.** Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

**Periodisering** är en fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör. Till skillnad från tidigare år har en uppskattning gjorts av upplupna ej specificerade övriga kostnader som annars inte belastat resultatet på grund av eftersläp i faktureringen från leverantörer.

**Resultaträkning** är en översiktlig sammanställning av årets driftverksamhet och hur den påverkat eget kapital. Den visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

**Rörelsekapital** är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Soliditet** är andelen eget kapital av de totala tillgångarna.

**Jämförelsestörande poster** särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

**Finansiella tillgångar** omfattar bankmedel.

**Finansiella skulder** omfattar en skuldrevers till Hultsfreds kommun. Reversens förfallodag är 2025-12-31. Räntan är ca 0,2 % per år.

#### **Pensioner**

De anställdas tjänstepensioner betalas via försäkringspremier vilka kostnadsförs i takt med intjänandet. Intjänade pensionsavgifter med inklusive löneskatt redovisas som kortfristig skuld. Avgiften betalas under mars 2020. Löneskatten är 24,26 %. ÖSK har inga visstidsförordnanden.



## Ekonomi ÖSK Hultsfred

ÖSK Hultsfred redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 3 951,8 tkr per 2020-12-31.

<u>Avvikelse mot budget tkr</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fastighet	--	6 098,9
Gata/Park	1 700,1	1 631,5
Vatten och avlopp	2 329,4	2 805,8
Renhållning	865,1	278,2
Bostadsanpassning	- 658,4	0,6
Administration	- 83,6	- 852,6
Skogsbruk	- 26,0	- 225,9
<u>Finans</u>	<u>- 174,8</u>	<u>- 286,7</u>
Summa	3 951,8	9 449,8

Överskottet för ÖSK Hultsfred har återförts till Hultsfreds kommun genom ett minskat driftbidrag. Balanskravet är uppfyllt.

## Ekonomi ÖSK Högsby

ÖSK Högsby redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 6 599,0 tkr per 2020-12-31. Total budget för 2020 uppgår till 14 448 tkr.

<u>Avvikelse mot budget tkr</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fastighet	--	- 1 002,1
Gata/Park	4 922,7	747,6
Vatten och avlopp	1 077,7	2 997,0
Renhållning	113,9	107,7
Administration	- 10,1	- 605,8
Skogsbruk	32,0	- 335,4
<u>Finans</u>	<u>462,9</u>	<u>716,7</u>
Summa	6 599,0	2 625,7

Överskottet för ÖSK Högsby har återförts till Högsby kommun genom ett minskat driftbidrag. Balanskravet är uppfyllt.

## Investeringar

Från och med 2015 hanteras investeringar i fast egendom direkt i respektive kommuns redovisning. ÖSK fungerar liksom tidigare som kommunernas ombud i investeringsprocessen.

I ÖSK:s verksamhet hanteras dock vissa egna investeringar gällande inköp av fordon och inventarier. Under året har sådana investeringsinköp uppgått till 5,7 mnkr.

## Bostadsanpassning Hultsfred

Under året har 107 bidrag beviljats, 2 ansökningar har delvis beviljats, 5 ansökningar har avslagits

samt 11 har avskrivits. Utfallet i december visar på ett underskott. Underskottet beror på ett ökat antal ansökningar samt att två ärenden inkomna under 2018 och 2019 har utförts under 2020. Kostnaden för dessa 2 ärenden uppgår till 380 tkr

## Gator/Park

Covid-19 pandemin har inte påverkat avdelningen något nämnvärt. Arbetet har kunnat skötas som vanligt och personalgrupperna har varit förskonad från smitta då endast ett fåtal drabbats. Personalgrupperna har även varit uppdelade i mindre grupper för att sprida ut riskerna vid eventuell smitta.

I Högsby har ett sparbetning kommit vilket bland annat har medfört att personalstyrka har minskats med en tjänst.

I Högsby har vi gått över och kör enbart fossilfritt bränsle i våra maskiner.

Behovet av vinterväghållning var under året mindre än normalt. Vilket medför ett överskott på denna post.

I Hultsfred görs ett underskott på parksidan, detta beror på att barmarksperioden var lång under året samt skötsel av nyanlagda parktytor.

Gatubelysningen görs ett överskott på i Hultsfred för att entreprenören inte har haft tid att utföra de jobb vi ville ha gjort samt lägre elkostnader. I Högsby görs också ett litet överskott på denna verksamhet.

I Hultsfreds kommun har arbetet med VA-saneringar fortsatt. Personal har utfört projekt på Mimervägen i Hultsfred och Sjöstigen i Virserum.

Personalen i Hultsfred har utfört projekt vid Lilla Torget och Godsmagasinet i Hultsfred. Personal har även varit med vid uppförandet av den offentliga toaletten i Målilla.

I Högsby fortsätter arbetet med att överta VA-ledningarna från VA-avdelningen. Här läggs stort fokus av vissa ur personalen.

Personalen i Högsby har under året varit med i arbetet med servicestationen som har byggts i Högsby samt varit behjälpliga i projektet med utemiljön på Ruda skola.

Under oktober månad startades utbildningen för rörläggjarlaget. En tjänst är vakant.

I Hultsfred redovisas ett överskott tack vare den milda vinter under hela året samt på posten gatubelysning, detta för att entreprenören ej har hunnit med planerade jobb samt lägre elkostnader.

I Högsby redovisas ett stort överskott tack vare vinterväghållningen som var mycket mindre än normalt. En annan orsak till överskottet är övertagandet av VA-ledningar, vilket har medfört att kostnader har hamnat på ansvar för VA-avdelningen istället för gata/park.

I övrigt har vi under året jobbat med att hålla igen på samtliga kostnader med tanke på besparingskravet.

### Vatten- och avloppsanläggningar

Covid-19 har påverkat verksamheten och då framför allt de planerade vattenmätarbytena som stoppades helt och hållet. Även rutinerna för kemikaliebeställningar ändrades och beställningar görs nu med tätare intervall. Personalen är även uppdelade på de anläggningar där det har varit möjligt för att minska kontakten med varandra.

Arbete med att uppdatera Högsby VA:s övervakningssystem med nya moduler för att kunna hantera modernare datakommunikation samt styrutrustning är genomfört, vilket innebär att vi bland annat kan montera elektronisk övervakning av exempelvis grundvattennivåerna.

Arbete pågår med att möjliggöra för driftspersonalen att via surfplattor kunna hantera övervakningssystemet samt larmhanteringen vid arbete ute i fält samt vid beredskapsarbeten.

Arbete med att öka driftsäkerheten gällande datakommunikation mellan Högsby kommuns Va-anläggningar är påbörjat och Långemåla vattenverk har nyligen fått ny kommunikation.

Komposteringen vid Hultsfreds avloppsreningsverk är påbörjad.

Liten pilotstudie om vilken slamavvattningsmetod som skall väljas till Hultsfreds avloppsreningsverk när den gamla centrifugen skall bytas är genomförd.

Arbete pågår med att byta ut gammal styr och reglerutrustning i pumpstationerna.

Ny styr och reglerutrustning monterad samt nya ventiler monterade i Hultsfreds högreservoar. Ny skruvtransportör monterad för den mekaniska reningen på Hultsfreds avloppsreningsverk.

Renovering av avloppspumpstation i Vena.

Överskottet på VA Högsby förklaras genom lägre övriga kostnader jämfört mot budget.

Något lägre intäkter via taxorna, kan förklaras med att inga utländska medborgare besöker sina svenska hus därav av lägre förbrukningar.

VA har även haft högre kostnader för interna tjänster då vi har köpt mer tjänster av gata/park gällande rep och underhåll av ledningsnätet.

Överskottet på VA Hultsfred förklaras genom lägre övriga kostnader jämfört mot budget.

Något lägre intäkter via taxorna, kan förklaras med att inga utländska medborgare besöker sina svenska hus därav av lägre förbrukningar.

VA har även haft högre kostnader för interna tjänster då vi har köpt mer tjänster av gata/park gällande rep och underhåll av ledningsnätet.

### Renhållning

Covid-19 har påverkat renhållningen på olika sätt under 2020. Direkt genom att det inneburit förebyggande arbete med risk- och sårbarhetsanalysen och indirekt genom att vi hela året haft högt tryck på våra ÅVC pga. tillåtna invånare som städat i hemmet och företag som stått stilla och rensat lager.

Insamlat avfall inom Hultsfreds och Högsbys kommuner:

<u>Insamlat avfall, ton</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Mataavfall	765	700
Glas, färgat och ofärgat	235	200
Tidningar	240	300
Pappersförpackningar	160	170
Plastförpackningar	155	160
Metallförpackningar	40	55

I Högsby på Kolsrum ÅVC har asfalt och betongläggning färdigställt för att förbättra

anläggningen. Två nya materialfack har byggts i anslutning till den nya betongplattan.

En enklare anläggning för handtvätt har anlagts på Kolsrum under våren. Nytt billigare pris för hantering av träflis har avtalats med leverantör. En ny lastmaskin har upphandlats och levererats under 2020.

I Hultsfred på Kejsarkullen ÅVC har en enklare anläggning för handtvätt anlagts under våren. En container till förvaring av latrinkärl har köpts in. Avtal med leverantör för hantering av bland annat skrot, träflis och farligt avfall har förlängts med ett år där priset på träflis har förhandlats ner till ett mer marknadsriktigt pris. Avtalet med leverantör för hantering av ris från kompostgårdarna i Hultsfreds kommun har förlängts ett år med sänkt pris.

Stängsel vid Hultsfreds kompostgård har lagats och ny grind är uppsatt.

Under året har Kejsarkullen och Kolsrum haft extra lördagsöppet under perioden maj till oktober.

Kunder som önskar hjälp med hämtning av grovavfall i hemmet kan beställa det av ÖSK mot en avgift i renhållningstaxan. Kunder som önskar hjälp med insamling av grovavfall i Högsby kommun har även möjlighet att höra av sig till Tegelbruket som hjälper till i mån av tid.

Självservice ÅVC ska utredas med start 2021.

Massor som klassas som icke farligt avfall har körts in till Kejsarkullen från saneringen av Hultsfreds impregneringsområde och lagts ut som en del av terrasseringen av deponin vilket är en del av sluttäkningsarbetet. Planen är att ha en upphandlad entreprenör på plats från och med nästa år som kan fortsätta arbetet med att påföra avjämningskick, tätskikt osv.

Under året har ett nytt avtal tecknats med konsultfirma för undersökning av gamla deponier i Hultsfred och Högsby. Innan årsskiftet skickades beställningar iväg för undersökning av två deponier, en i Hultsfred och en i Högsby. I Hultsfred kommer en relativt stor deponi med benämningen Hultsfred objekt 4 undersökas under våren 2021 där det deponerats industri- och hushållsavfall och under den senare tiden ris och fyllnadsmassor. I Högsby ska Berga deponi

undersökas under våren 2021, en liten mindre deponi där det deponerats hushållsavfall och avfall från möbelfabriker.

Tömning av slam från enskilda avlopp fungerar bra i båda kommunerna.

Ett test med alternativ tömningsteknik har genomförts under hösten. För att underlätta hanteringen av ärenden togs taxan för slangdragningar under 50 meter bort i taxan 2020, vilket har fallit väl ut. En ny taxa för jourtömningar på helgdagar, lördagar och söndagar infördes också under året.

Renhållningsentreprenaden fungerar på det stora hela bra och avfallet hämtas som det ska. Det pågår ett löpande arbete med framkomlighet och hämtningsplatser i kommunerna enligt beslutade avfallsföreskrifter, för att underlätta insamlingen av avfall.

Huvudentreprenören för uppdraget GDL kommer helt att ta över arbetsledningen för uppdraget från och med januari 2021. Arbetsledningen har tidigare delats mellan GDL och deras underentreprenör. Syftet att ta över arbetsledningen är att skapa mer tydlighet i uppdraget och kortare beslutsvägar vilket ÖSK upplever som positivt.

I Hultsfred redovisas ett underskott. Högre övriga kostnader än budgeterat beroende på nytt avtal GDL samt höjd förbränningsskatt. Ett engångsbelopp på ca 500 tkr för bortforsling av miljöfarligt avfall från Hultsfreds kompostgård. Högre lönekostnader ca 650 tkr på grund av ej budgeterad övertid samt timanställda. Årets avsättning uppgår till -3 290 tkr och går mot tidigare avsättning. Total avsättning uppgår till 6 816 tkr.

I Högsby redovisas ett underskott. Högre övriga kostnader än budgeterat till följd av nytt avtal GDL samt höjd förbränningsskatt. Högre lönekostnader ca 500 tkr på grund av ej budgeterad övertid samt timanställda. Årets avsättning uppgår till -1 575 tkr och går mot tidigare avsättning. Total avsättning uppgår till 3 044 tkr.

### **Skogsbruk**

I Hultsfreds kommun har det under året slutavverkats en hel del pg a granbarkborre (Hultsfred och Virserum).

Gallring har gjorts i Hultsfred, runt stora elljusspåret samt bortom kommunförrådet. Tätortsnära avverkning är utförd i Hultsfred, Mörlunda och Målilla.

Nyplantering av större träd runt Hulingen och på olika platser i Hultsfred, Virserum.

Hultsfred visar på ett resultat om +936 tkr, vilket är 26 tkr lägre än budgeterat.

Större avverkning är gjord i Ruda pga. granbarkborre. Tätortsnära avverkning är gjord i Berga, Ruda och Högsby. Gallring är utförd runt Arvesjön på Kolsrums skiftet. I samma kontrakt lyckades vi även få in gallring kring elljusspåret i Högsby.

Högsby visar på ett resultat om +925 tkr, vilket är 32 tkr bättre än budgeterat.

## Projekt

Arbetsbelastningen har varit hög hela året med framförallt de stora projekten i Hultsfreds kommun. Även covid-19 har påverkat, direkt genom att det inneburit förebyggande arbete med risk- och sårbarhetsanalys och en ökad mängd frånvaro till följd av högre restriktioner på förskolor/skolar och direkta sjukskrivningar samt indirekt genom minskad fysisk närvaro i projekten.

På personalsidan har vi fortsatta föräldraledigheter, både deltid och heltid, men tyvärr har vi inte lyckats täcka upp vikariebehovet i samma omfattning på årsbasis. Vi har heller inte lyckats ta in externa resurser i den omfattning som planerats och budgeterats för på de tillfälliga större projekten.

Vi har dock som positiv motvikt under året lyckats fylla på samtliga fasta tjänster med tillsvidareanställningar. I samtliga fall genom att lyfta redan befintlig personal till nya roller inom organisationen.

Utöver det har vi en senior projektledare inne på timanställning för att bygga en projektbank för VA-saneringsprojekt, en projektanställning som går igenom kundregister och abonnemang för VA- och renhållningen och en extern senior projektledare för Herrstorpet i Hultsfred och som generell avlastning för övriga projektledare. Vi

har under hösten också tagit in extern projektledare för Batteriet i Hultsfred.

Tidsredovisningen för projektavdelningen har till bokslutet lösts så att fördelningen mellan kommunerna sker utifrån faktiskt utfall. Däremot har vi varit tvungna att fördela ut kostnaderna per ansvar utifrån beslutad schablon och inte efter faktiskt utfall. Vår bedömning är dock att det inte finns något som pekar på avvikelser till schablonen som också är densamma som budget mellan ansvar.

Arbete har startat för att förenkla tidsredovisningen och automatisera flödena från medarbetare ändå till ekonomisystem och redovisning till politiken.

Några övergripande projekt som pågått under året är nytt tidredovisningssystem för hela driften, ny kodplan för renhållningen, stor översyn av taxestrukturen för renhållningen, anpassningar och förhandlingar till följd av förändrad lagstiftning inom renhållningen, fastighetsnära insamling kommunala verksamheter, projektstrukturarbete (delvis på grund av revisionskrav), med flera.

Projektavdelningens huvudsakliga arbetsområde är att verkställa de investeringar som respektive kommun beslutat om för innevarande år. Den ekonomiska redovisningen för dessa investeringar sker i respektive kommuns bokslut.

I Hultsfreds kommun har vi ett utfall, på investeringsprojekt där projektavdelningen är direkt eller indirekt ansvariga, på 41 323 tkr av en beslutad budget på 102 064 tkr. Då ska man också ha med sig att under 2020 har flera av inestående projekt konstaterats behöver skjutas till 2021 på grund av externa faktorer. De främsta gäller de stora exploateringsprojekten Herrstorpet och Batteriet där detaljplanarbetena dragit ut på tiden, förhandlingar på Trafikverket försvårat framdriften samt covid-19 gällande försäljningsarbetet för Batteriet.

Även VA-taxan för 2021 innebar att flera projekt för 2020 har fått skjutas framåt för att klara att hålla taxan inom en rimlig taxehöjning.

I augustiuppföljningen sattes en prognos på 66 450 tkr på årsbasis. Skillnaden förklaras av att de ovan nämnde projekten ytterligare har försenats



och även att vissa ytterligare några projekt har fått avvakta på grund av yttre faktorer och politiska beslut under hösten 2020.

Flera projekt visar ej planerade underskott och det gäller VA-saneringar, VA-anläggningar, mätning- och separering gatubelysning, lekplatser allmänna och lekplats Strandvägen. De flesta av dessa underskott kommer ombudgeteras till nästa år då motsvarande investeringar finns beslutade. Orsakerna till dessa oplanerade underskott är bland annat högre anbud än väntat, miljöåtgärder pga. gamla föroreningar i mark och dålig planering mellan projekt där samordning kunde hållit ner kostnaderna.

Man ska dock balansera ovanstående mot att vi netto lämnar åter 938 tkr genom att projekt blivit billigare än planerat och genom effektivare samordning mellan olika projekt.

Under året har flera projekt färdigställts eller färdigställts så de kan tas i drift. De stora lekplatserna/aktivitetsparkerna i Hultsfred- och Virserum är i princip klara. VA-sanering och trafiksäkerhetsåtgärder på Hagadalsgatan i Hultsfred är drifttagen men inte helt färdigställd.

Flera Makeover-projekt har genomförts där gågatan i Hultsfred är det som varit mest påtagligt för allmänheten.

Många projekt är fortfarande i projekterings- och utredningsstadier men upptar stora resurser från avdelningen. Det är bland annat Herrstorpet och Batteriet i Hultsfred.

I Högsby kommun har vi ett utfall, på investeringsprojekt där projektavdelningen är direkt eller indirekt ansvariga, på 9 263 tkr av en beslutad budget på 35 153 tkr. I budgetarbetet för 2021 sänktes budget för innevarande år 2020 från 77 104 tkr till 35 153 tkr för att klara VA-taxan inom en rimlig taxehöjning samt för att flera projekt var beroende av pågående detaljplanearbete och markregleringar som är försenade. I augustiuppföljningen sattes en prognos på 25 413 tkr på årsbasis. Skillnaden förklaras av att vissa projekt blivit billigare än budgeterat (t.ex. staket räddningstjänsten), vissa projekt har upphandlingarna avbrutits på då anbud översteg budget (t.ex. konstgräsplan) men majoriteten beror på att pågående detaljplaner inte färdigställts eller har försenats av yttre

faktorer. På taxesidan beror det mest på att ramavtal för rörläggare fick avbrytas och istället har fokus lagts på att skapa projektbank

så det gemensamma rörläggarlaget kan köra igång med full kapacitet i Högsby kommun de första åren

och att man i Hultsfred istället kör med ramavtal då

det finns ett fungerande sådant där.

Under året har flera projekt färdigställts eller färdigställts så de kan tas i drift även i Högsby kommun. Bland annat lekplatsen i Grönskåra och utemiljön på Ruda skola.

Överföringsledning Högsby-Ruda är inte riktigt färdigställd då bland annat ersättningarna överklagats till mark- och miljödomstolen. Det kvarstår också en del anmärkningar från slutbesiktningen.

I Högsby har mycket fokus legat på projektering- och utredning av kommande projekt. VA-saneringen i Ruda har mycket resurser lagts på och tyvärr har det projektet fått ta ett omtag under året. Konstgräsplanen samt GC-väg till konstgräsplanen har krävt en hel del resurser men tyvärr har inga entreprenader påbörjats som redovisas ovan. Likaså gällande en del utrednings- och tillståndsprojekt på VA-sidan. Där har förseningar skett pga. Sakägare som överklagat eller att vi inte lyckats säkra markrättigheter i tid.

## Administration

Administrationen visar på ett litet underskott.

## Finans

I finansens redovisas semesterlöneskuld och pensionskostnader.

## Måluppfyllelse

Nedan redovisas målkriteriet för varje målområde för ÖSK. Målkriteriet visar utfallet i förhållande till den uppsatta målnivån. 100 betyder att målet uppnåtts. Över 100 betyder att målet överträffats och under 100 betyder att målet ej uppnåtts. Totalt sett har målen uppfyllts för samtliga målområden.

Mål	Målkriteriet
Ekonomi	136
Invånare & Brukare	314
Verksamhet & medarbetare	111
Utveckling	151

## Stickprov

Stickprov har genomförts under året. Kontroll av representationskostnader, priskontroll av inköp samt kontroll av beslutsattester har utförts.

## ÖSK:s ekonomi i framtiden

1 januari 2011 bildades Östra Smålands Kommunalteknikförbund för att samordna och driftoptimera Hultsfreds och Högsbys tekniska verksamheter.

Hultsfred och Högsby kommuner beslutade 2019 att flytta fastighetsförvaltningen ifrån Östra Smålands Kommunalteknikförbund till respektive kommuns bostadsbolag. Även markfrågor har lyfts ut ifrån Östra Smålands Kommunal-teknikförbund.

Förbundet ska som tidigare hantera verksamheten inom renhållning, gata, park samt vatten och avlopp i Hultsfreds och Högsby kommuner. Arbetet med att utveckla rutiner och system där vi kan jobba på ett likartat sätt över avdelningarna behöver fortsätta. Det är också viktigt att driva utvecklingen av e-tjänster som effektiviserar vårt arbete och ger en bättre service.

Hållbarhetsfrågorna blir mer och mer i fokus och det kommer ställa krav på mer personella och ekonomiska resurser. Fossilfria bränslen, ökade energikrav vid byggnationer, utbyte till miljövänliga produkter vid upphandling är några exempel som vi kommer att behöva jobba mer med för att på sikt kunna uppnå hållbarhetsmålen

## Viktiga händelser under året

- Under 2020 fick vi ställa om på grund av Covid-19. Tjänstemännen började arbeta på distans, åtgärder för att minimera trängsel på våra anläggningar samt förbättringar för att kunna
- Färdigställande av VA-sanering vid rondellen och Hagadalsgatan i Hultsfred
- Två stora lekplatser färdigställda i Virserum och Hultsfred
- Färdigställande sanering av Varta-området
- Iordningställande av Bryggerigatan, övergång Bryggerigatan-Stora torget samt framsida av bibliotek
- Besparingskrav i Högsby som resulterat i personalminskning på gata/park samt minskad budget för vinterväghållning
- Bevattningsförbud under den torra vår och sommarperioden på grund av låga

grundvattennivåer i båda medlemskommunerna

- Upprustning på Kolsrum PVC i Högsby. Bl.a. ny större betongplatta för rangering, ny hjullastare, två nya materialfack för återvinning
- Projekt för vattendom i Fågelfors samt ny råvattenbrunn och råvattenledning i Långemåla
- Projektering för överföringsledning Hultsfred-Silverdalen

## Framtidsfrågor

Den avtalade överenskommelsen som finns mellan Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Trafikverket gällande att Trafikverket ska överta all gatubelysning på det statliga vägnätet kommer troligtvis innebära stora utgifter för kommunerna. Alternativt innebär det att mycket av den belysning som finns längs det statliga vägnätet på landsbygden plockas bort.

Arbetet med digitaliseringen måste fortsätta och öppnar för nya arbetssätt, exempelvis olika e-tjänster som kan effektivisera verksamheterna.

Starta utredning ang. möjligheten till självservice på våra återvinningscentraler i Högsby och Hultsfred.

Högre energikrav och målsättningar om fossilbränslefri region 2030 ställer bl.a. stora krav på anpassning av fordon och maskiner som vi använder i verksamheterna.

Arbeta med ökad biologisk mångfald genom att bevara sommarblommor till efter blomning i lågintensiva skötselområden, fler områden med t.ex. ängsblom. Vi ser flera fördelar som bl.a. ökad biologisk mångfald av blommor och insekter men även lägre kostnad för skötsel.

## Nyckeltal ÖSK Hultsfred

	2020	2019
Uppvärmd fastighetsyta kvm	0	85 493
Debiterat dricks-vatten, kbm	742 171	732 403
Hämtade sopkärl, st.	195 271	194 850
Avfall till förbränning, ton	2 996	3 037
Ljuspunkter för väg- och gatubelysning, st.	6 724	6478

Kostnadstäckningsgrad, va %		
- enligt budget	100,0	100,0
- enligt bokslut <sup>1</sup>	107,0	108,5

Kostnadstäckningsgrad, avfall %		
- enligt budget	100,0	97,9
- enligt bokslut <sup>2</sup>	85,1	93,1

Produktiv skogsareal, ha	1 275	1 269
--------------------------	-------	-------

Bostadsanpassningsbidrag		
- kostnader, tkr	3 820	2 493
- beviljade bidrag, st.	107	77
- avslag, st.	5	7
- delvis avslag, st.	2	4

I kommunernas respektive VA-bokslut redovisas en kostnadstäckningsgrad nära 100 % då man gör avsättningar för framtida investeringar i kommunernas redovisning.

<sup>2</sup> En skuld till avgiftskollektivet har tagits upp i redovisningen som motsvarar det överskott av intäkter som uppstått under 2020 utöver vad som krävts för att täcka de nödvändiga kostnaderna

för avfallshanteringen. Det innebär att kostnadstäckningsgraden för 2020 är 100 %.

### Nyckeltal ÖSK Högsby

	2020	2019
Uppvärmad fastighetsyta kvm	0	28 631
Debiterat dricks- vatten, kbm	247 755	249 341
Hämtade sopkärl, st.	90 515	95 500
Avfall till förbränning, ton	1 469	1 416
Ljuspunkter för väg- och gatubelysning, st.	2 364	2 341
Kostnadstäcknings- grad, va %		
- enligt budget	100,0	100,0
- enligt bokslut <sup>1</sup>	104,5	114,9
Kostnadstäcknings- grad, avfall %		
- enligt budget	100,0	98,2
- enligt bokslut <sup>2</sup>	82,7	91,6
Produktiv skogsareal, ha	1 289	1 289

## Personal

### Antal anställda i olika kategorier 2020

#### Kvinnor/män

	Tillsvidare	Visstid	Summa
<b>Kvinnor</b>	9	2	11
<b>Män</b>	47	10	57
<b>Totalt</b>	<b>56</b>	<b>12</b>	<b>68</b>

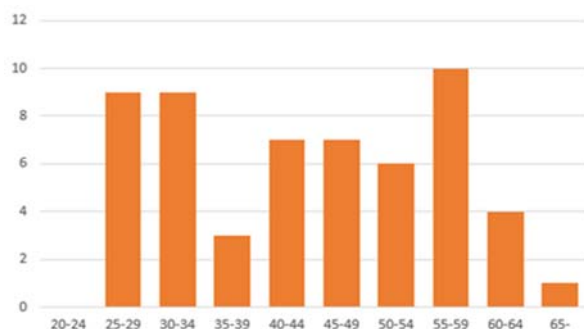
#### Avdelning

	Tillsvidare	Visstid	Summa
<b>Stab</b>	4	0	4
<b>Gata/park</b>	24	9	33
<b>Proj/Stab</b>	11	2	13
<b>VA/renh.</b>	17	1	18
<b>Totalt</b>	<b>56</b>	<b>12</b>	<b>68</b>

### Antal årsarbetare i förbundet

Antalet årsarbetare var 55,5 vid utgången av 2020.

### Åldersfördelning, antal per femårsklass



Med tanke på de stora pensionsavgångar som svensk arbetsmarknad står inför de kommande 10 åren visar diagrammet ovan, för förbundets del, att de som fyllde 55 år eller mer under 2020 utgör 27% av de anställda. Alltså kommer 15 av förbundets anställda de närmaste 10 åren att lämna sina anställningar förutsatt att alla avgår vid 65 år fyllda.

### Önskad sysselsättningsgrad

Inga önskemål om förändrad tjänstgöringsgrad har inkommit under året.

## Mertid och tillgänglig tid 2020

### Mertid

	Timmar	tkr
Fyllnadstid	9	1 593,0
Enkel öt	416	123 546,0
Kval öt	1 388	576 103,0

### Fördelning av tillgänglig tid

	2020	2019
Sjukdom	2,8 %	1,5 %
Semester	8,6 %	9,1 %
Föa	2,4 %	3,1 %
Övrigt	1,0 %	1,0 %
Närvaro	85,2 %	85,3 %

### Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid

	2020	2019
60 dagar eller mer	9,60	0,30
Kvinnor	0,00	1,47
Män	3,45	1,70
29 år och yngre	2,53	1,13
30-49	2,23	1,56
50 år och äldre	4,28	1,92
<b>Totalt</b>	<b>3,07</b>	<b>1,66</b>

Sedan 1 juli 2003 ska redovisning av sjukfrånvaro ske på ett sådant sätt att jämförbarhet ska uppnås mellan arbetsmarknadens sektorer samt att informationen förtydligas och förbättras. Sveriges kommuner och regioner (SKR) rekommenderar sju olika mått (se ovan). Notera att måttet ”60 dagar eller mer” sätts i relation till den totala sjukfrånvaron. Övriga mått sätts i relation till ordinarie arbetad tid. Den totala sjukfrånvaron för 2020 i procent av ordinarie arbetstid är 3,07%. Ökad sjukfrånvaro under 2020 härrör pandemin.

**Resultaträkning****Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

Kronor

		<b>Bokslut 2020</b>	<i>Budget 2020</i>	<b>Bokslut 2019</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>		<b>195 076 589,13</b>	<i>190 098 398,00</i>	<b>275 556 635,19</b>
Avgår interna poster		<b>-58 512 792,67</b>	<i>-43 533 900,00</i>	<b>-67 050 798,17</b>
<b>Verksamhetens intäkter exkl. interna poster m.m.</b>	<b>Not 1</b>	<b>136 563 796,46</b>	<i>146 564 498,00</i>	<b>208 505 837,02</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		<b>-192 093 952,46</b>	<i>-188 561 198,00</i>	<b>-272 530 039,23</b>
Varav: pensionskostnader		<b>-1 734 484,12</b>	<i>-1 822 997,88</i>	<b>-2 443 428,00</b>
<b>Avskrivningar</b>		<b>-2 980 212,82</b>	<i>-1 537 200,00</i>	<b>-3 053 827,75</b>
Avgår interna poster		<b>58 512 792,67</b>	<i>43 533 900,00</i>	<b>67 050 798,17</b>
<b>Verksamhetens kostnader exkl. interna poster m.m.</b>	<b>Not 2</b>	<b>-136 561 372,61</b>	<i>-146 564 498,00</i>	<b>-208 533 068,81</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2 423,85</b>	<i>0,00</i>	<b>-27 231,79</b>
Skatteintäkter		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
Generella statsbidrag och utjämning		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
Finansiella intäkter	<b>Not 3</b>	<b>59 699,65</b>	<i>0,00</i>	<b>77 060,52</b>
Avgår interna poster		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
Värdeökning/minskning pensionsmedel		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
<i>Finansiella kostnader</i>				
Räntekostnader lån m.m.	<b>Not 4</b>	<b>-62 123,50</b>	<i>0,00</i>	<b>-49 828,73</b>
Uppräkning pensionsskuld		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>
Resultat exkl. jämförelsestörande poster		<b>0,00</b>	<i>0,00</i>	<b>0,00</b>



**Kassaflödesanalys****Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

		<b>2020-01-01</b>	<b>2019-01-01</b>
		<b>-2020-12-31</b>	<b>-2019-12-31</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat		0,00	0,00
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	2 980 212,82	3 053 827,70
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,00	120 375,81
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		2 980 212,82	3 174 203,51
Ökn.(-)minskn.(+) varulager		0,00	0,00
Ökn.(-)minskn.(+)korta fordr.		7 631 477,61	8 112 244,35
Ökn.(+)minskn.(-) korta skulder		-5 318 030,78	-2 085 135,31
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>5 293 659,65</b>	<b>9 201 312,55</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Inköp av immateriella anläggningstillgångar		0,00	0,00
Inköp av materiella anläggningstillgångar	Not 6	-5 439 135,25	-6 421 132,00
Finansiell leasing maskiner och inventarier		0,00	0,00
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		1 765 180,83	
Förvärv aktier, andelar m.m.		0,00	0,00
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-3 673 954,42</b>	<b>-6 421 132,00</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Ökning av långfristiga fordringar		0,00	0,00
Återbetald utlåning		0,00	0,00
Upptagna lån		0,00	0,00
Långfristiga skulder/statliga investeringsbidrag		0,00	0,00
Ökning/minskning långfristig skuld leasing maskiner och inventarier		0,00	0,00
Amortering av låneskulder		0,00	0,00
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Direktbokning mot eget kapital			
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>1 619 705,33</b>	<b>2 780 180,65</b>
Likvida medel vid årets början		12 558 882,47	9 778 701,82
Likvida medel vid årets slut		14 178 587,80	12 558 882,47
<b>Rörelsekapitalets förändring</b>		<b>3 933 152,16</b>	<b>8 807 289,69</b>
Förändring likvida medel		1 619 705,33	2 780 180,65

**Balansräkning****Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

<b>Tillgångar</b>		<b>Bokslut 2020</b>	<b>Bokslut 2019</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Goodwill		0,00	0,00
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Fastigheter och anläggningar		0,00	0,00
Maskiner och inventarier	Not 6	19 173 268,71	18 479 527,21
Leasing av maskiner och inventarier		0,00	0,00
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier, andelar m.m.		0,00	0,00
Långfristiga fordringar		0,00	0,00
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>19 173 268,71</b>	<b>18 479 527,21</b>
<b>Förråd</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	Not 7	26 922 900,38	34 554 377,99
Placering pensionsmedel		0,00	0,00
Kassa och bank	Not 8	14 178 587,80	12 558 881,47
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>41 101 488,18</b>	<b>47 113 259,46</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>60 274 756,89</b>	<b>65 592 787,67</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Ingående eget kapital		2 643 063,71	2 643 063,71
Årets resultat		0,00	0,00
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 643 063,71</b>	<b>2 643 063,71</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättning för pensioner		0,00	0,00
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	Not 9	4 859 600,00	4 859 600,00
Långfristiga skulder leasing maskiner m.m.			
Långfristiga skulder, statliga invest. bidrag		0,00	0,00
Semester och övertidsskuld		2 011 108,47	1 574 530,43
Kortfristiga skulder leasing maskiner m.m.		0,00	0,00
Övriga kortfristiga skulder	Not 10	50 760 984,51	56 515 593,33
<b>Summa skulder</b>		<b>57 631 692,98</b>	<b>62 949 723,76</b>
<b>Summa Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>60 274 756,89</b>	<b>65 592 787,67</b>

<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Bokslut 2019</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>		
Pensionsförpliktelser	0,00	0,00
Särskild löneskatt på pensionskostnader	0,00	0,00
Privata medel	0,00	0,00
<b>Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser</b>		
Borgen gentemot kommunens företag	0,00	0,00
Kommunalt borgens- och förlustansvar för egnahem	0,00	0,00
Övriga förpliktelser	0,00	0,00
<b>Operationell leasing inventarier m.m.</b>	<b>907 814,00</b>	<b>960 105,00</b>
<b>Hyra av lokaler och bostäder</b>	<b>607 584,00</b>	<b>435 377,00</b>

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Försäljningsmedel	6 847 934,75	5 252 519,64
Taxor och avgifter	76 157 274,51	78 154 600,32
Hyror och arrenden	819 089,85	63 716 205,37
Bidrag	1 468 984,62	2 313 797,72
Försäljning av verksamheter och entreprenader	51 270 512,73	59 068 713,97
<b>Summa</b>	<b>136 563 796,46</b>	<b>208 505 837,02</b>

Verksamhetens intäkter är justerade med kommuninterna respektive koncerninterna poster

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Pensioner inkl. löneskatt	1 737 508,12	2 443 428,00
Personalkostnader	35 441 093,26	39 934 419,74
Kostnader för revision	108 000,00	108 288,00
Övriga verksamhetskostnader	99 274 771,23	166 046 933,07
<b>Summa</b>	<b>136 561 372,61</b>	<b>208 533 068,81</b>

Verksamhetens kostnader är justerade med kommuninterna resp. koncerninterna poster

<b>Not 3 Finansiella intäkter</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Räntor på likvida medel m.m.	59 699,65	77 060,52
<b>Summa</b>	<b>59 699,65</b>	<b>77 060,52</b>
Värdeminskning pensionsmedel		

<b>Not 4 Finansiella kostnader</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Låneräntor m.m.	-62 123,50	-49 828,73
<b>Summa</b>	<b>-62 123,50</b>	<b>-49 828,73</b>

<b>Not 5 Just för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Just för avskrivningar	2 980 212,82	3 174 203,51
Just för nedskrivning/återföring	0,00	-120 375,81
<b>Summa just för av- och nedskrivningar</b>	<b>2 980 212,82</b>	<b>3 053 827,70</b>
Ökning/minskn. pensionsskuld	0,00	0,00
Ökning/minskn. Övr. avsättningar		
Resultat av sålda anläggningstillgångar	0,00	0,00
Uppskjuten skatt		
<b>Summa just för övriga ej likviditetspåverk. poster</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summa</b>	<b>2 980 212,82</b>	<b>3 053 827,70</b>

<b>Not 6 Maskiner och inventarier</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Akkumulerade anskaffningsvärden	35 120 486,15	29 623 358,06
Nyanskaffningar	5 439 135,25	6 421 132,00
Årets försäljningar/utrangering	-1 765 180,28	-924 000,16
Akkumulerade avskrivningar	-16 640 959,59	-12 663 134,78
Årets avskrivningar enl. plan	-2 980 212,82	-3 053 827,75
Årets upp/nedskrivningar		-924 000,16
Leasing av maskiner och inventarier		0,00
<b>Summa</b>	<b>19 173 268,71</b>	<b>18 479 527,21</b>

<b>Not 7 Kortfristiga fordringar</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Interimsfordringar	13 106 971,20	23 371 109,59
Fakturafordringar	9 696 192,09	8 013 650,44
Övrigt	4 119 737,09	3 169 617,96
<b>Summa</b>	<b>26 922 900,38</b>	<b>34 554 377,99</b>

<b>Not 8 Kassa, bank m.m.</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Transaktionskonto, Swedbank	14 178 587,80	12 558 881,47
Transaktionskonto, Handelsbanken	0,00	0,00
Postgiro	0,00	0,00
Övriga	0,00	0,00
<b>Summa</b>	<b>14 178 587,80</b>	<b>12 558 881,47</b>

<b>Not 9 Långfristiga skulder</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Lån i kreditinstitut	0,00	0,00
Lån Hultsfreds kommun	4 859 600,00	4 859 600,00
<b>Summa</b>	<b>4 859 600,00</b>	<b>4 859 600,00</b>

<b>Not 10 Kortfristiga skulder</b>	<b>ÖSK 2020</b>	<b>ÖSK 2019</b>
Interimsskulder	38 019 152,18	41 789 605,29
Leverantörsskulder	8 488 161,57	12 119 947,32
Skuld leasing av maskiner och inventarier	0,00	0,00
Övrigt	690 460,41	483 071,72
Pensionsavgifter individuell del PFA98	2 634 535,15	1 429 978,00
löneskatt på individuell del	928 675,20	692 991,00
<b>Summa</b>	<b>50 760 984,51</b>	<b>56 515 593,33</b>

---



