



HÖGSBY
KOMMUN

DELÅRSRAPPORT

2021-01-01—2021-08-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	1
FEMÅRSÖVERSIKT	1
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	2
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	3
OMVÄRLDSANALYS	3
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	6
PENSIONSREDOVISNING	6
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	7
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	8
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	10
FINANSIELL ANALYS	12
BALANSKRAVSRESULTAT	15
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	16
PERSONALREDOVISNING	16
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	17
KOMMUNALA BOLAG	18
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	19
DRIFTREDOVISNING	19
INVESTERINGSREDOVISNING	20
REDOVISNINGSPRINCIPER	21
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	24
RESULTATRÄKNING	24
BALANSRÄKNING	25
KASSAFLÖDESANALYS	26
NOTER	28
KOMMUNSTYRELSEN	34
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	36
UTBILDNINGSUTSKOTT	40
SOCIALT UTSKOTT	43
MYNDIGHETSNÄMND	46
REVISION	48
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	49
LÖNESAMVERKAN - HUL	52
BILAGA – ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND	54

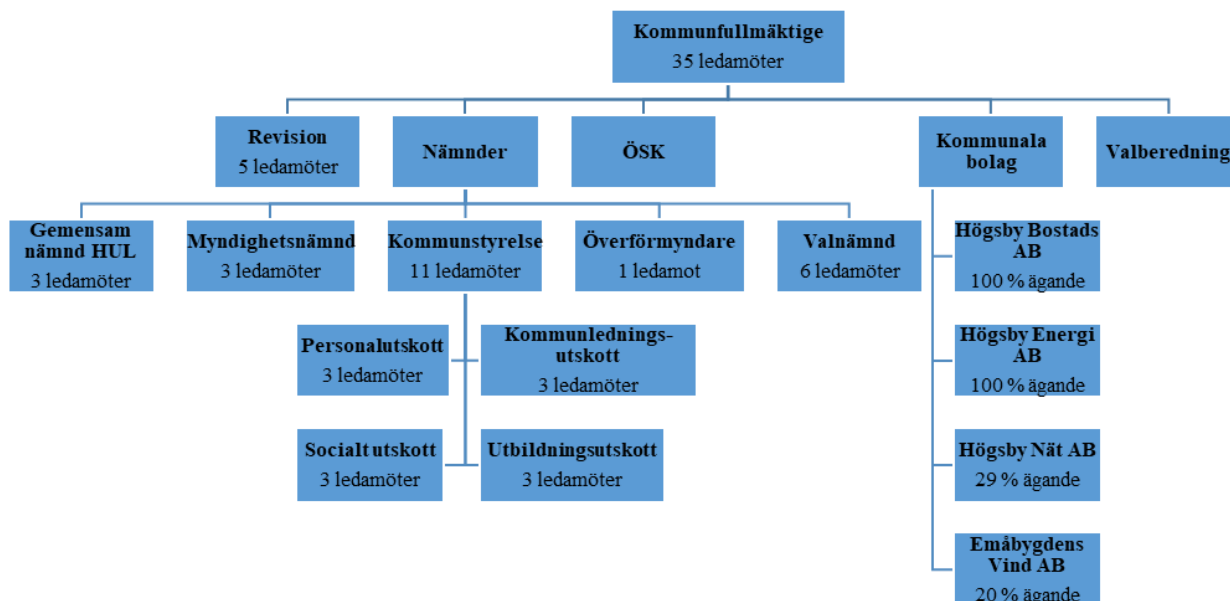
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

	2021 aug*	2020	2019	2018	2017
Folkmängd, per den 31/12 *	5 661	5 731	5 921	6 094	6 087
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	-	5 766	5 918	6 087	6 135
Antal anställda med månadslön Högsby kommun *	623	619	654	646	646
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	33:57	33:08	33:08	33:08
varav kommunen*	22:21	21:71	21:71	21:71	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr) *	287,7	431,1	405,6	398,4	389,7
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr) *	50 820	75 217	68 498	65 370	64 017
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	96,6%	96,8%	103,3%	96,2%	96,3%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	73 633	72 801	70 740	62 918	61 662
Årets resultat (mkr) *	47,0	15,5	5,2	13,1	21,2
Årets resultat per kommuninvånare (kr) *	8 308	2 709	877	2 154	3 483
Driftbudgetutfall (mkr) *	8,8	-0,9	-18,2	1,1	4,3
Nettoinvesteringar (mkr) *	17,9	15,2	27,9	43,0	35,6
Låneskuld (mkr) *	123,9	120,6	97,6	84,6	84,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr) *	21 878	21 043	16 484	13 883	13 898
Borgensåtagande (mkr) *					
inom koncernen	189,6	192,9	194,9	176,9	183,1
pensionsskuld inklusive löneskatt	141,4	142,4	145,0	147,8	151,1
Emådalens Trygga Hem	232,0	215,0	200,6	136,1	117,8
övrigt	1,5	2,1	4,1	6,8	9,5
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr) *	99 737	96 385	91 965	76 726	75 816
Totala tillgångar (mkr) *	704,8	690,0	637,7	620,5	593,1
Finansnetto (mkr) *	13,2	1,7	18,5	7,5	6,8
varav pensionsförvaltning (mkr)	18,1	4,7	19,2	6,7	9,4
Eget kapital (mkr) *	249,1	202,0	186,5	181,3	168,2
Soliditet *	35,3%	29,3%	29,2%	29,2%	28,4%
Likviditet *	247%	184%	166%	147%	161%

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 Kommunalteknikförbund) 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 socialchef, skolchef, kommunledningschef samt förbundschef för ÖSK.

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

År 2020 blev året som kommer att gå till historien som det år där hela världen påverkades av coronapandemin. Vi lever fortfarande i en osäker och annorlunda tid. Belastningen på svensk välfärd, i synnerhet vård och omsorg, har varit och är fortfarande stor.

Utvecklade vaccin och vaccinering har kommit snabbare än någon kunnat förutse för ett år sedan. Både den globala och inhemska ekonomin har utvecklats förvånansvärt positivt, mycket tack vare stora statliga stöd, kombinerat med att samhällen och befolkningar anpassat sitt liv till pandemin.

Trots ekonomiskt överskott i kommuner och regioner väntar stora utmaningar framöver. För att klara dessa är långsiktighet, samverkan, förbättrad och förtroendefull statlig styrning och omställning till nära vård nödvändigt.

KONJUNKTURÅTERHÄMTNING

Den svenska konjunkturen blev under första halvåret av 2021 starkare än vad SKR tidigare räknat med. Såväl BNP som antalet arbetade timmar har stigit snabbare än beräknat. Detta lyfter prognoserna för produktion, sysselsättning och inkomster helåret 2021, samt prognosen för det kommunala skatteunderlaget.

Förutsättningarna för en stark svensk konjunkturuppgång ser fortsatt goda ut. Den senaste tidens ökade smittspridning utgör dock en risk, framförallt för vår omvärld på kort sikt.

SKR räknar med att BNP-uppgången under det andra halvåret i år ska drivas av ett starkt inhemskt efterfrågelyst. En gradvis allt starkare återhämtning för inhemska tjänstesektorer kommer alltmer att gynna arbetsmarknaden.

Tillsammans med ett högt arbetskraftsdeltagande kommande år innebär dock en utdragen återhämtning för sysselsättningen att arbetslösheten inte förväntas vända ner till nivåerna före pandemin.

INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflation ska vara 2 procent per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). SKR:s bedömning är att prisökningstakten, kommer att överstiga detta mål både i år och nästa år och beräknas ligga på 2,2 procent 2021 och 2,1 procent 2022.

I augusti i år uppgick KPIF-inflationen (konsumentprisindex med fast ränta) till 2,4 procent. Anledningen till att inflationen ökat jämfört med tidigare

månader beror bland annat på stor prisuppgång på energiprodukter samt kläder och skor.

Riksbankens reporänta ligger för närvarande på 0 procent och deras bedömning är att den kommer att ligga oförändrad under en lång tid framöver.

SYSSELSÄTTNING

Förenklat ser SKR framför sig hur återhämtningen i BNP föregår återhämtningen av sysselsättningen. Denna tidsförskjutning bekräftas också hittills av tillgängliga data över återhämtningen efter fjolårets störtdykning.

Då efterfrågan på arbetskraft slagit olika mot olika sektorer kommer effekterna på olika grupper på arbetsmarknaden att variera. Andelen inskrivna personer hos Arbetsförmedlingen (AF) som sorteras till kategorin med "svag konkurrensförmåga" stiger nu. Uppgången i andelen långtidsarbetslösa hos AF är också tydlig.

Visserligen stiger sysselsättningen nu fortsatt rätt snabbt i SKR:s prognos. Medan konjunkturutsikterna onekligen ser allt bättre ut räknar SKR dock med en betydligt trögare uppgång för antalet sysselsatta än för BNP.

Många företag har under krisen på olika sätt anpassat sig till en lägre bemanning. I första hand kommer arbetstiderna nu att fortsätta stiga för de som redan jobbar, liksom olika typer av frånvaro sannolikt minska.

Företagens beslut att gå tillbaka till en högre bemanning kan därmed dröja. Det har också blivit allt tydligare att det ofta är svårt att på kort sikt hitta ytterligare personal, trots den höga arbetslösheten.

Trots att det ser ut som att sysselsättningsgraden (hur stor andel av befolkningen som är sysselsatta i arbetsför ålder) är på god väg att nå upp till nivån före krisen, räknar SKR inte med någon nedgång i andelen arbetslösa i närtid.

Utifrån att arbetskraftsdeltagandet kommande år ser ut att överträffa alla tidigare perioder, kan således en "låg andel arbetslösa" endast nås genom nya rekord för sysselsättningsgraden. Utifrån tillgängliga data gör SKR nu bedömningen att de tidigare har underskattat arbetskraftsdeltagande och arbetslösheten kommande år. Annorlunda uttryckt räknar SKR med en högre jämviktsarbetslöshet (jämfört med tidigare).

SKR:s makroekonomiska kalkyler utgår från att efterfrågetillväxten blir hög även 2022, samt att sysselsättningen fortsätter att återhämta sig

Den aktuella prognosen höjer nivåerna för BNP, sysselsättningen och skatteunderlaget 2021, jämfört med föregående prognos. Givet att den lågkonjunktur som pandemin förorsakade blir kortare och mindre djup än vad vi tidigare har befarat bedöms nu utslagning och persistenseffekter på arbetsmarknaden bli mindre.

Prognos indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
BNP	-2,9%	4,3%	3,6%	1,6%	1,4%
Sysselsättning, tim.	-3,8%	2,2%	2,8%	1,2%	0,7%
Arbetslöshet	8,8%	9,0%	8,5%	8,1%	7,8%
KPIF	0,5%	2,2%	2,1%	1,8%	2,0%
Reporänta	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Källa: SKR och Riksbanken

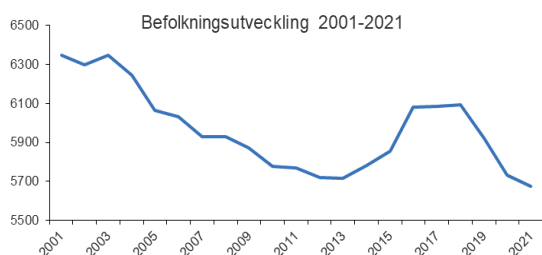
SKATTEUNDERLAG

Enligt SKR är det den höga tillväxten för BNP och arbetade timmar 2021 och 2022 manifesterade i ett skatteunderlag som också ökar starkt: med drygt 4 procent per år. Främst är det lönesumman som driver uppgången. Regeringens åtgärder i BP22 ökar även transfereringsinkomsterna något 2022 (genom bland annat höjt tak i sjukförsäkringen, ändrade regler för äldre i sjukförsäkringen samt familjeveckan).

Att arbetsmarknaden beräknas bli mer stram under 2024 och 2025 är grunden för SKR:S bedömning om snabbare löneökningar mot slutet av perioden. Sammantaget ökar det underliggande skatteunderlaget med 3,5 procent i genomsnitt under åren 2023–2025.

BEFOLKNING

Befolkningsökningen i Högsby kommun som inleddes under 2015, hade sin topp under mitten av 2018 på 6 123 personer, har därefter vänt neråt för varje år. Vid årsskiftet 2020 var befolkningen 5 731 personer, vilket var en minskning jämfört med 2019 på 190 personer. Under årets första 7 månader har befolkningsutvecklingen varit negativ och befolkningen har minskat med 57 personer.



Under perioden januari – juli har 27 barn fötts i kommunen medan 43 personer har avlidit. Inrikes flyttnetto är negativt med 78 personer medan utrikes flyttnetto är positivt med 18 personer.

ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i augusti till 6,9 procent. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 9,8 procent. Högsby kommun har fortfarande länets högsta arbetslöshet även om den har minskat med 3,3 procent jämfört med augusti 2020. Lägst arbetslöshet i länet har Mörbylånga kommun med 3,4 procent.

Arbetslösheten i riket uppgick per 2021-08-31 till 7,7 procent.

KOMMUNALSKATT

Inför 2021 var det en kommun i länet som höjde kommunalskatten och det var Högsby kommun, en höjning med 50 öre. Övriga lät den vara oförändrad. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2021 21,97 procent.

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,71 procent.

Kommunalskatt 2021 Kalmar län			
Kommun		Kommun	
Västervik	21,16	Högsby	22,21
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

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 viktigaste exportmarknader runt om i världen. Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär 21:31 samt SKR:s ekonomirapport från maj 2021.

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 utjämningsystemen.

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%	4,0 mkr
Löneförändring	1%	2,7 mkr
Ränteförändring	1%	0,4 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,4 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

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.

2020 års balanskravsresultat blev positivt och uppgår till 4,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att kommunen kunde göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Avsättningen till RUR:en blev 6,8 mkr 2020 och totalt finns där 18,7 mkr.

Utifrån prognostiserat resultat för 2021 kommer det inte att finnas ett belopp att återställa enligt balanskravsavstämningen.

Balanskravsutredning (mkr)	Prognos 2021	2020	2019	2018
Årets resultat	30,0	15,5	5,2	13,1
Realisationsvinster(-)	0,0	-0,3	0,0	-0,9
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-17,4	-7,3	-11,1	0,0
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	7,3	11,1	0,0	0,0
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19,9	19,0	-5,9	12,2
Reservering av medel till RUR	0,0	-6,8	0,0	-1,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	5,9	0,0
Balanskravsresultat	19,9	12,3	0,0	11,2

BORGENSÅTAGANDEN

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 378,4 mkr per 2021-08-31, vilket är en ökning sedan årsskiftet med 15,5 mkr. Ökningen beror på att Emådalens Trygga hem lånat upp mer kapital i samband med att ombyggnationen av kommunens äldreboenden fortskrider. 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.

Risk och kontroll	2021-08	2020	2019	2018	2017
Budgetavvikelse, drift (mkr)	8,8	-0,9	-18,2	1,1	4,3
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	3,4	3,4	3,4	4,2	6,6
pensionsskuld inkl. löneskatt	141,4	142,4	145,0	147,8	151,1
Emådalens Trygga Hem ek.för.	232,0	215,0	200,6	136,1	117,8
övrigt	1,5	2,1	4,1	6,8	9,5
Låneskuld kommun (mkr)	123,9	120,6	97,6	84,6	84,6
Låneskuld inkl bolag (mkr)	310,1	310,1	289,1	257,1	261,1
Soliditet	35%	29%	29%	29%	28%

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 förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,07 procent.

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 aktuell 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.

På grund av ränteläget de senaste åren har kommunens lån, i den utsträckning som finanspolycyn tillåter, gjorts om till lån med kortare löptider. Detta gör att kommunen blir mer känslig mot förändringar på räntemarknaden. På något års sikt spås höjningar av räntenivåerna och kommunen har därför påbörjat ett arbete mot att gå mot lån med lite längre bindningstider. En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 400 tkr per år.

UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

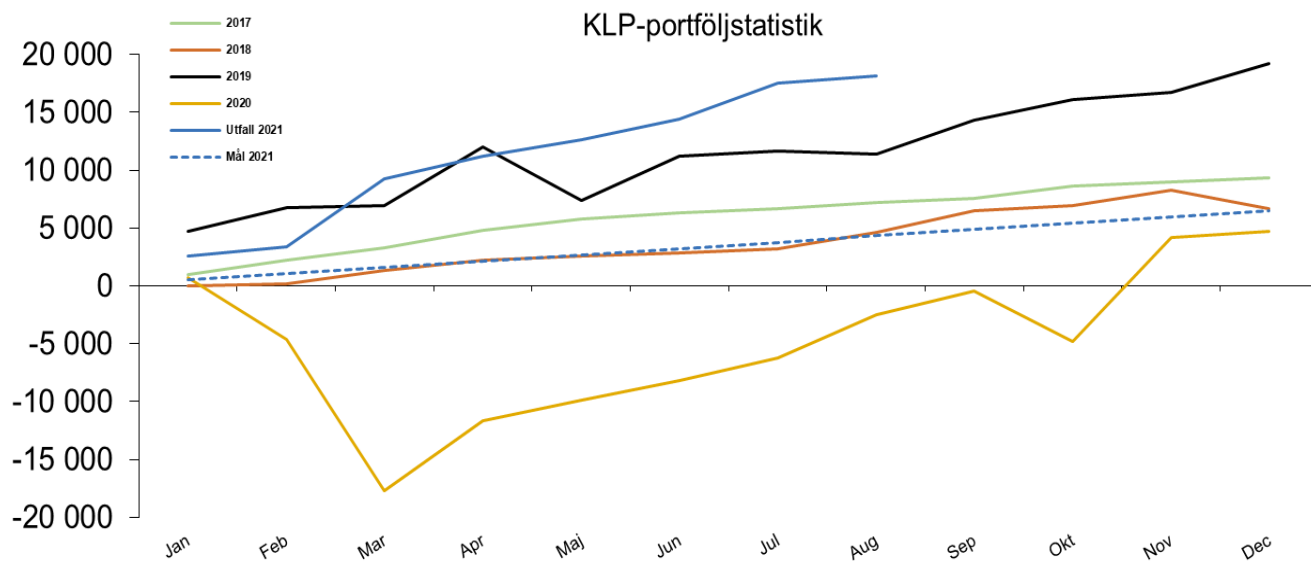
PENSIONSREDOVISNING

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.

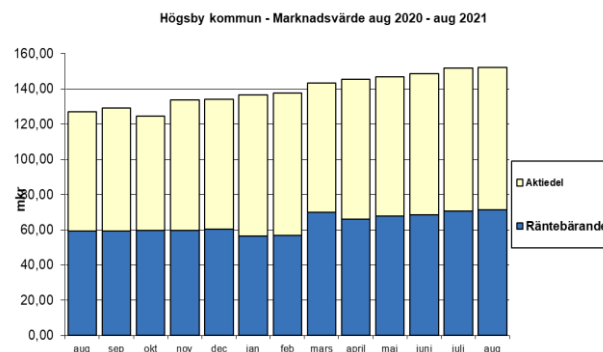
Tio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,97 procent per 2021-08-31.

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2021 01-08	2020 01-08
Avsättning för pensioner	4 268	3 696
Löneskatt på avsättning	<u>1 035</u>	<u>897</u>
	5 303	4 593
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	113 830	116 562
Löneskatt på pensionsskuld	<u>27 615</u>	<u>28 278</u>
	141 445	144 840
Finansiell placering (realiserat värde)	134 846	123 671
varav aktiedel	69 522	64 255
varav räntebärande del	65 325	59 416
Totala förpliktelse	11 901	25 762
Finansiell placering (marknadsvärde)	152 261	126 906
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	17 415	3 235
Återlåning i verksamheten	-5 514	22 527

KLP-placeringarna har ökat i värde under 2021 och avkastningen för årets åtta första månader uppgår till 18,1 mkr.



Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2021-08-31 till 152,3 (126,9) mkr, vilket kan jämföras med årsskiftet då marknadsvärdet uppgick till 134,1 (129,4) mkr.



Per 2020-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 45,0 procent medan aktiedelen uppgick till 55,0 procent. Per 2021-08-31 uppgår den räntebärande delen till 43,6 % och aktiedelen uppgår till 56,5 %.

KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2021-08-31 till 5 125 mkr, vilket innebär en ökning med 619,6 mkr sedan årsskiftet. Kalmarsunds gymnasieförbund har gått in i KLP och satt in 10 mkr under året. Detta innebär att värdeökningen uppgår till 609,6 mkr. Aktieandelen uppgår till drygt 56 procent av totala tillgångarna och följer bolagets placeringspolicy, att aktieandelen får variera mellan 20–60 procent av de totala tillgångarna.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

SÄRSKILDA HÄNDELSER UNDER ÅRET

Under mars månad 2020 drabbades kommunen, precis som övriga landet, kraftigt av den pågående coronapandemin och har sedan dess varit det huvudsakliga fokusområdet. Det har krävts stora och snabba omställningar för att kommunens verksamhet ska kunna fortsätta drivas på ett säkert sätt och med tillräcklig bemanning.

Vid pandemins början började en central stab arbeta direkt med planering och olika insatser. Ett intensivt kommunikationsarbete har skett internt för att skapa tydlighet om vad som gäller för medarbetare. Externt har olika stödpaket för näringsliv, föreningar, riskgrupper och elever lanserats och kommunicerats tillsammans med kampanjer för att minska smittspridningen och effekten av pandemin. Efter att folkhälsomyndigheten släppte på alla restriktioner upphörde den centrala samordningsstaben i Högsby kommun. Frågor som har koppling till pandemin hör nu till linjeorganisationen.

Kommunledningsförvaltningen

Utfallet för kommunledningsutskottet prognostiseras till -190 tkr. IT utveckling beräknas ge ett underskott på 345 tkr eftersom det uppkommit en kostnad i form av stöd till fiberförening.

Under första halvåret av 2021 drev Högsby kommun ett projekt som delfinansieras av Region Kalmar. Syftet var att stödja den lokala handeln, restauranger och caféer. Stödet har haft god effekt och innefattat hemkörningar av varor och lunchrätter samt subventionerade priser på luncher.

Avropat nytt ramavtal kring uppdrag som licenspartner åt Högsby kommun och Högsby Bostads AB har genomförts.

Konstgräsplanen i Högsby har under sommaren rustats upp till toppmodern anläggning med markarbete, nytt gräs, stängsel och belysning. Högsbyleden har också iordningställt under våren genom röjning och markeringar. Under sommaren har även brukshundsklubbens etablering i Högsby påbörjats.

I början av juni öppnade biblioteket upp sina lokaler som varit stängda sedan 2020. Under våren påbörjades också installationen av Meröppet vilket är en funktion som gör det möjligt för användare att besöka biblioteket när det inte är bemannat. Införandet beräknas vara klart under oktober.

Socialförvaltningen

Socialförvaltningen visar per helår ett prognostiserat utfall på +4,3 mkr gentemot budget. Inom det sociala utskottet har placeringskostnader inom individ- och familjeomsorgen (IFO) minskat kraftigt och köp av extern gruppboende inom LSS har avslutats vilket medfört sänkta kostnader. LSS verksamheten beräknas ge ett överskott på 2,4 mkr. Administrationen inom socialförvaltningen beräknas ge ett överskott med 250 tkr därför att vissa ledningsfunktioner inte är tillsatta samt att medel för kapitalkostnader inte är nyttjade.

Socialförvaltningens arbete under januari till augusti har till stor del präglats av coronapandemin. För att kunna fortsätta att erbjuda största möjliga kvalitet för omsorgstagarna tvingades många planerade aktiviteter ställas in under 2020 eller skjutas framåt i tiden. Fokus har istället legat på att anpassa och förändra verksamheternas arbete utifrån den situation som varit för stunden, även under 2021. Exempel på detta är när dagverksamheter och träffpunkter tvingats stänga igen, dels för de på vård- och omsorgsboende, dels för de som kommer utifrån (ordinärt boende). I mitten av 2021 började man erbjuda aktiviteter för de som bor på vård- och omsorgsboenden för att längre fram i tiden kunna öppna upp dagverksamheter/träffpunkter för de som bor i ordinärt boende.

Evakueringsboendet som snabbt kom igång under 2020 och som skulle bidra till minskad smittspridning på vård- och omsorgsboenden i Högsby kommun har lagts ner i början av 2021.

Utbildningsförvaltningen

Utbildningsförvaltningens ekonomi är i balans, prognosen ger ett överskott på 2 mkr. Lägre hyreskostnader under 2021 har medfört sänkta kostnader. Obligatorisk särskola beräknas ge ett underskott på 1,2 mkr på grund av fler elever än beräknat. Förskoleverksamheten beräknas ge ett överskott på 2,6 mkr samt grundskolan beräknas ge ett överskott på 3 mkr, vilket främst beror på återbetalning av lokalkostnader.

Efter tidigare kritik på att skolan inte nått de krav som finns i de nationella styrdokumenterna för systematiskt kvalitetsarbete av revisorer och Skolinspektionen har lett till att skolan idag har ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete som stämmer överens med Skolverkets krav. Vi har en utvecklingsstrategi som har uppdraget att driva det systematiska kvalitetsarbetet genom hela styrkedjan.

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 och avgiftsfinansierade investeringarna under slutet av maj och kommunfullmäktige fattar sitt beslut i juni.

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 budgetavvikelser avses både verksamhetsavvikelse och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget.

Respektive utskott är skyldigt 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 (RKR) rekommendationer för sektorns redovisning.

Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning som kräver kontinuerlig utveckling av planerings- och uppföljningsarbetet. 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

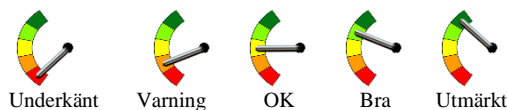
förvaltningar och bolag ska kunna planera och ta ansvar för den kommunala verksamhetens utveckling.

Högsby kommuns vision är en bild av framtidens Högsby kommun där möjligheterna att nå dit är beroende av hur väl kommunens styrsystem fungerar samt vad som händer i omvärlden. Det grundläggande syftet med kommunens styrning är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. Högsby kommuns strategiska styrprocess ska leda till att kommunkoncernens nämnder och bolag aktivt agerar för att förverkliga visionen.

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.

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

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.

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 nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett finansiellt och ett verksamhetsperspektiv.

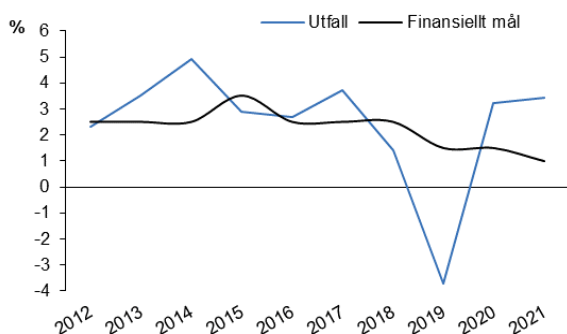
Det finansiella perspektivet innebär att respektive generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet 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 fem finansiella mål för Högsby kommun;



Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 99,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag



Prognosen som nu lämnas för 2021 innebär att 96,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Detta betyder att målet kommer att uppnås.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräkning av det egna kapitalet. Riksbankens prognos för 2021 är att inflationstakten i Sverige kommer att vara runt 2,0 procent vilket innebär att målet uppnås så länge årets resultat blir högre än cirka 4,0 mkr. Prognostiserat resultat är 30,0 mkr vilket gör att målet uppnås.



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. En avkastning på 4,8 procent krävs 2021 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under de första åtta månaderna 2021 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 13,5 procent.

Prognosen för KLP-portföljen är, efter en stillastående alternativt en nedgång på börsen under hösten, att KLP-portföljen kommer vid årets slut sluta betydligt bättre än budget och därmed uppfylla målet.



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

Prognostiserat utfall under 2021 avseende de skattefinansierade investeringarna uppgår till 4,8 procent. Prognosen innebär att målet inte kommer att uppnås under året.



Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 procent

Prognostiserat utfall gällande de avgiftsfinansierade investeringarna indikerar på att målet inte kommer att nås 2021.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Soliditeten var 29,3 procent vid bokslutet 2020, och om soliditeten vid årets slut överstiger denna har målet uppnåtts. Högsby kommuns soliditet är vid delårsbokslutet 35,3 procent. I och med den resultatprognos kommunen har kommer soliditeten vara högre än motsvarande siffra 2020-12-31.

Prognosen för 2021 innebär att fyra av de sex finansiella målen kommer att uppnås under 2021, vilket skulle innebära 67 procent måluppfyllelse. Det prognostiserade utfallet för de finansiella målen är försämrat jämfört med bokslutet 2020.

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, sidan 34–35. Tre av de fem övergripande verksamhetsmålen kommer enligt prognosen att uppnås under 2021, vilket innebär en försämrad måluppfyllelse jämfört med samma period förra året.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål har också brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I ovanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål bedöms 26 av målen eller 89,7 procent att uppfyllas under året. Under respektive verksamhetsberättelse (sidan 34–53) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål.

Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse (2020)		
Finansiella perspektivet	4 av 6	67%	(0%)
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60%	(80%)
Verksamhetsmål	27 av 29	93%	(93%)
Total måluppfyllelse	34 av 40	85%	77%

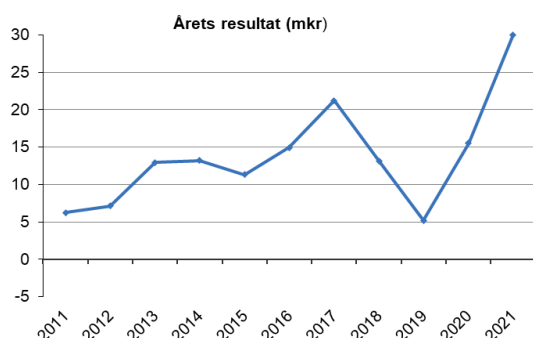
Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är sämre jämfört med bokslutet 2020. Försämringen har skett inom de finansiella målkategorierna.

FINANSIELL ANALYS

RESULTATPROGNOS

Högsby kommun uppvisar ett prognostiserat resultat på 30,0 mkr för 2021. Detta kan jämföras med det budgeterade resultatet på 9,1 mkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 20,9 mkr.

Verksamheterna prognostiserar ett överskott på totalt 8,8 mkr och finansredovisningen prognostiserar ett överskott på 10,8 mkr.



De senaste åren har Högsby kommun levererat positiva resultat. Resultaten har varit i linje med de finansiella mål som satts upp för att stärka kommunens ekonomi. De stora överskotten för åren 2009 och 2010 förklaras av de stora tillskotten till den kommunala sektorn som gjordes med anledning av den finansiella krisen.

Årets resultat förväntas bli bättre än budgeterat resultat. Det finns dock en rad osäkerhetsfaktorer inför hösten till exempel ökade kostnader för interkommunala ersättningar för elever som antagits till utbildning i annan kommun än hemkommunen. Det finns dessutom en oro på de finansiella marknaderna där det finns risk för en hög bestående inflation. Det kan i förlängningen leda till högre räntor, vilket i sin tur kan leda till sänkta värden på börserna runt omkring och även påverka Högsby kommuns pensionsportfölj hos KLP. Detta gör att vi har en lägre årsprognos än utfallet per 2021-08-31.

Driftavvikelse (mkr)	Prognos 2021	2020
Kommunledningsutskottet	-0,2	2,4
Utbildningsutskottet	2,0	-2,5
Sociala utskottet	4,3	-7,2
ÖSK	2,7	5,4
Myndighetsnämnden	0,0	0,5
Revision	0,0	0,4
Summa	8,8	-0,9

Utskottens verksamheter uppvisar ett prognostiserat överskott på 8,8 mkr, enligt sammanställning ovan. Utbildningsutskottet, sociala utskottet och ÖSK är de som

prognostiseras visa positiva avvikelser vid årets slut. Kommunledningsutskottet prognostiserar en mindre negativ avvikelse medan de övriga beräknas följa budget.

För mer ingående redovisning av verksamheterna, se sidan 19 och utskottens/nämndernas målredovisning på sidan 34–53.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	10 979	16 362	5 383
Pensionskostnader	-26 358	-30 759	-4 401
Skatteintäkter	230 933	240 348	9 415
Statsbidrag	195 810	191 291	-4 519
Finansiella intäkter	14 457	19 079	4 622
Finansiella kostnader	-3 647	-3 882	-235
Övrigt	1 838	2 408	571
Summa	424 011	434 847	10 836

Historiskt har finansbudgeten visat positiva avvikelser, med vissa undantag, och innevarande år utgör inget undantag enligt prognosen. Prognosen för 2021 visar på ett överskott på 10,8 mkr.

Under 2021 har det skett relativt stora förändringar vad gäller skatteintäkter och statsbidrag i SKR:s skatteunderlagsprognoser till följd av pandemin och att regeringen har skjutit till statsbidrag till sektorn. Prognosen visar på ett överskott.

Pensionskostnader och intäkterna för arbetskraft ökar, vilket är en följd av den personalökning kommunen har haft de senaste åren även om den börjat minska igen. Vissa yrkesgrupper har också fått extra satsningar i löneöversynen, vilket leder till att fler anställda kommer över brytpunkten för när förmånsbestämd pension ska betalas. Detta leder också till en ökad kostnad för kommunen.

De finansiella intäkterna beräknas visa en positiv budgetavvikelse på 4,6 mkr, vilket främst beror på att KLP levererat en avkastning som överstiger budget. Dessutom är räntorna på koncernens lån fortsatt låga vilket ger lägre ränteintäkter från kommunens bolag. Kommunen har även fått återbäring från Kommuninvest.

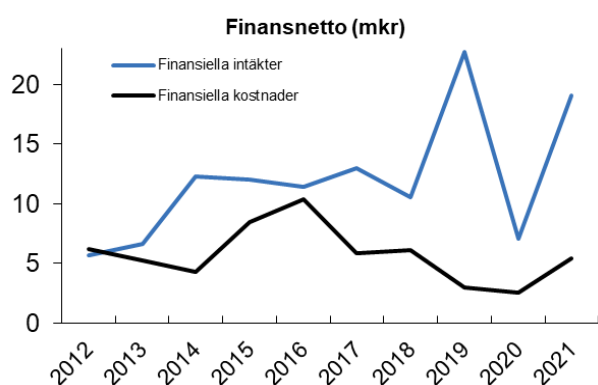
Finansiella kostnader prognostiseras ge ett mindre underskott på 0,2 mkr. Det beror på att det planeras att köpa in mark där gasmacken ligger för 2,0 mkr.

Posten övrigt prognostiseras ge ett litet överskott vilket till största delen beror på lägre försäkringskostnader.

FINANSNETTO

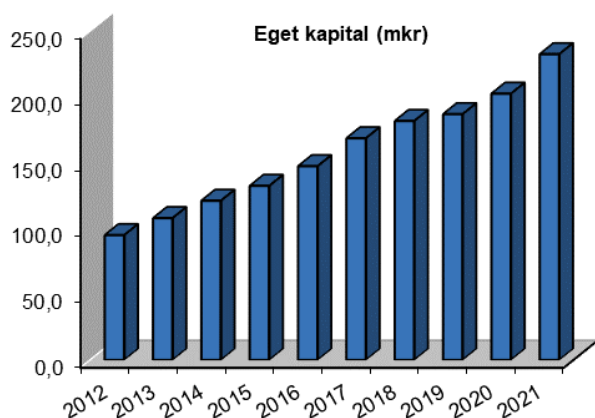
Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår enligt årsprognos till +15,2 mkr.

Prognosen för finansnettot är bättre än budgeterat vilket främst beror på att KLP går bättre än budget, även att vi fått en återbäring från Kommuninvest på 0,3 mkr. När det gäller KLP-placeringarna är det marknadsvärdet som kommunen redovisar sedan 2019-01-01. Eftersom börser och därmed KLP-placeringarna gått väldigt bra fram till och med augusti räknar kommunen med att det finns en överhängande risk för en nedgång de sista månaderna 2021. Kommunen räknar med att KLP kan tappa upp till 2,0 mkr av den totala uppgången på 18,1 mkr till och med augusti. Kommunens lånekostnader är låga tack vare nuvarande ränteläge, vilket prognostiseras ge ett överskott.



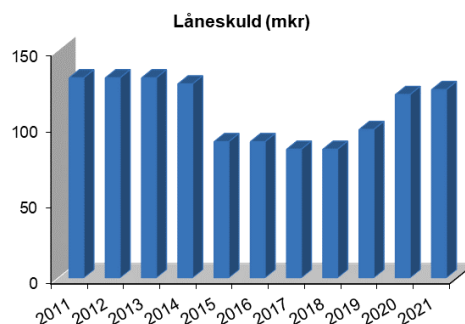
EGET KAPITAL

Sedan 2008 har Högsby kommun lyckats stärka sitt eget kapital. Från ett eget kapital på cirka 50 mkr vid 2008, till 202,0 mkr enligt 2020 årsbokslut. Resultatprognosen för 2021 pekar på att kapitalet kommer att öka. I och med denna resultatprognos kommer kommunens egna kapital vid årets slut att vara cirka 232,0 mkr.



LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 123,9 mkr. Under året har inga ytterligare medel lånats upp och inga amorteringar har gjorts under perioden. Per 2021-08-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 0,46 procent, vilket är lägre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,49 procent.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35-65 procent. Per 2021-08-31 var andelen lån med kortfristig räntebindning 50,3 procent i koncernen. Resterande andel av lånen har långfristig räntebindning. Det totala förfallet ser ut enligt följande:

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	36%	50%
Förfall mellan 1-3 år	36%	29%
Förfall mellan 3-5 år	28%	21%
Förfall mellan 5-7 år	0%	0%
Förfall mellan 7-10 år	0%	0%

LIKVIDITET

Likviditeten visar kommunens kortsiktiga betalningsförmåga genom att jämföra likvida medel och kortfristiga fordringar med kortfristiga skulder.

Högsby kommuns likviditet per 2021-08-31 uppgår till 247 procent vilket är en förbättring jämfört med bokslutet 2020 då likviditeten uppgick till 184 procent.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2020 uppgick Högsby kommuns soliditet till 29,3 procent, och vid delårsbokslutet per 2021-08-31 uppgår soliditeten till 35,3 procent. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångsökningen och dels av resultatutvecklingen. Den förbättrade soliditeten beror på att kommunens egna kapital har minskat långsammare än den totala tillgångsmassan. Högsby kommuns soliditet ligger långt under riksgenomsnittet för kommuner som uppgick till 43,5 procent för 2020.

Kommunen agerar internbank till koncernbolagen. I kommunens balansräkning ingår hela koncernens låneskuld. Om dessa exkluderas blir kommunens soliditet 48,0 procent.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 64,7 procent. Jämfört med årsskiftet (70,7 procent) har kommunens skuldsättningsgrad minskat tack vare att tillgångarnas värde ökat i större utsträckning än skulderna.

Skuldsättningsgraden försämras av att koncernens låneskuld ingår i kommunens balansräkning. Om dessa exkluderas blir kommunens skuldsättningsgrad 38,2 procent.

INVESTERINGAR

Den ursprungliga investeringsbudgetens omslutning bestäms utifrån Högsby kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna får maximalt motsvara en taxe- och avgiftshöjning om 2 procent per år samt att skattefinansierade investeringarna ska uppgå till 3,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag.

Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2021 uppgick till 51,3 mkr. Utöver detta har kommunstyrelsen fattat beslut om att föra över investeringsmedel från 2020 med totalt 32,2 mkr. Det innebär att den totala investeringsbudgeten för 2021 uppgår till 83,5 mkr. Hittills under 2021 har investeringar på 17,9 mkr (21,5 %) genomförts. Prognostiserade nettoinvesteringar för 2021 uppgår till totalt 51,8 mkr. Detta skulle innebära att 62,0 procent av total beslutad investeringsbudget förbrukas under året. Ytterligare investeringsredovisning finns på sidan 20.

SAMMANFATTNING/FRAMTID

Delårsrapporten ska ge en indikation på om antagna mål enligt årsbudgeten kommer att kunna uppnås som planerat under året. Avseende det ekonomiska resultatet lämnas dels ett utfall för årets första åtta månader, dels en helårsprognos för året.

Högsby kommun har, trots den finansiella oron i omvärlden, haft en god ekonomisk utveckling under de senaste åren. Årets resultatprognos är betydligt bättre än det budgeterade resultatet. De finansiella målen prognostiseras uppfyllas i stort sett i samma utsträckning som tidigare.

Bedömningen som görs vid delårsbokslutet är att fyra av de finansiella målen men merparten av de

verksamhetsmässiga målen kommer att uppnås under innevarande år.

En viktig förutsättning för att skapa god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Sett över tid har Högsby kommuns nettokostnader ökat i lägre takt än skatteintäkter och statsbidrag.

Inför framtiden finns en viss oro där främst befolkningens utveckling är det allra viktigaste, men även hur demografin utvecklar sig samt den statliga övervältringen av kostnader på kommunerna. En övervältring som inte finansieras alls eller till lägre summor. I vår budgetplanering krävs åtgärder för att få en budget i balans, men fortfarande kvarstår det faktum att när det sett ut på liknande sätt tidigare har staten till slut skickat mer finansiering. Finansieringen är såklart välkommen, men det gör vår budgetplanering svår. Med det tuffa parlamentariska läget som för tillfället råder i landet är det mycket som är oklart inför den närmsta framtiden.

Arbetslösheten och integrationen är frågor som varit omdiskuterade de senaste åren. Arbetet är igång för att få till arbets sätt kring detta och det är områden där vi fortsatt måste kämpa.

Digitaliseringen är ett område som på sikt kan komma att underlätta för oss och hjälpa oss att bedriva kostnadseffektiva verksamheter, men till en början krävs resurser i form av tid och pengar för att hitta nya arbetssätt anpassade till de digitala verktygen. Det är dock en utveckling vi inte kan stå utanför. Vi har idag skapat bra samverkansformer som kommer att underlätta detta arbete framöver.

I och med att kommunens ekonomiska läge är osäkert framöver kommer en fortsatt budgetdisciplin att krävas i våra verksamheter. För att detta ska kunna uppnås behöver strukturen i vår budget förenklas så att det är enkelt för chefer att följa upp sin ekonomi. Även här kan digitala verktyg underlätta.

Kommunen får fortsätta bygga på det vi är bra på idag, samt planera för olika scenarion och arbeta för att skapa flexibla verksamheter så att vi relativt snabbt kan ställa om efter nya förutsättningar.

Martin Nilsson
Ekonomichef, Högsby kommun

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 cirka 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.

2020 års balanskravsresultat blev positivt och uppgick till 4,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att kommunen kunde göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Avsättningen till RUR:en blev 6,8 mkr 2020 och totalt finns där 18,7 mkr.

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

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 redovisningens förvaltningsberättelse tillsammans med en avstämning av balanskravsresultatet.

Balanskravsutredning (mkr)	Prognos 2021	2020	2019	2018
Årets resultat	30,0	15,5	5,2	13,1
Realisationsvinster(-)	0,0	-0,3	0,0	-0,9
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-17,4	-7,3	-11,1	0,0
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	7,3	11,1	0,0	0,0
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19,9	19,0	-5,9	12,2
Reservering av medel till RUR	0,0	-6,8	0,0	-1,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	5,9	0,0
Balanskravsresultat	19,9	12,3	0,0	11,2

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

Utifrån prognostiserat resultat för 2021 kommer det inte att finnas ett belopp att återställa enligt balanskravsavstämningen.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

Personalredovisningen innehåller statistik och uppföljning av nyckeltal som kan användas för att studera trender och som underlag för analyser, budget och personalstrategiska bedömningar.

Anställningar

Antalet anställda – månadsanställda

I nedanstående tabell redovisas antalet anställda i Högsby kommun per 2021-07-31 i jämförelse med antalet anställda vid samma tidpunkt år 2020 och år 2019.

Anställningar	2021-07-31	2020-07-31	2019-07-31
Tillsvidareanställda	480	505	514
Visstidsanställda med månadslön	110	81	99
BEA månadsavlönade visstid*	33	25	31

*Anställningar i syfte att minska arbetslöshet kan anställas enligt kollektivavtal BEA

Antalet tillsvidareanställda i kommunen per 2021-07-31 har minskat med 25 tjänster mot 2020. Minskningen av tillsvidareanställda har skett inom socialförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen. Visstidsanställningarna har däremot ökat med 29 tjänster under samma period. Ökningen har skett inom barn- och utbildningsförvaltning samt kommunledningsförvaltningen. Antalet anställda på BEA-avtal har ökat från föregående år.

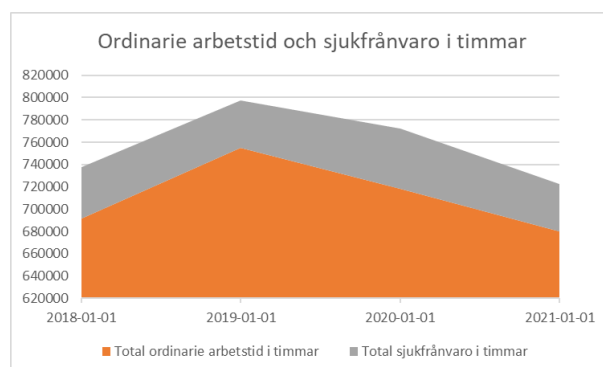
Mertid

Kostnaderna för övertid uppgår per 2021-07-31 till 1,5 mkr kronor exklusive personalomkostnader (2020: 1 mkr och 2019: 1,17 mkr). En ökning med nästan 500 tkr mot föregående år. Det innebär att kostnaden för övertid har ökat efter att tidigare minskat fyra år i rad. Kostnaderna för mertid uppgår till närmare 640 tkr exklusive personalomkostnader (2020: 750 tkr och 2019: 900 tkr). En minskning med cirka 100 tkr mot föregående år.

Den totala lönekostnaden per 2021-08-31 har ökat med 4 mkr i jämförelse med året innan. Personalkostnaderna per siste augusti uppgår till 205,24 mkr. Motsvarande kostnad för 2020 uppgick till 201,09 mkr och 2019 till 221,45 mkr.

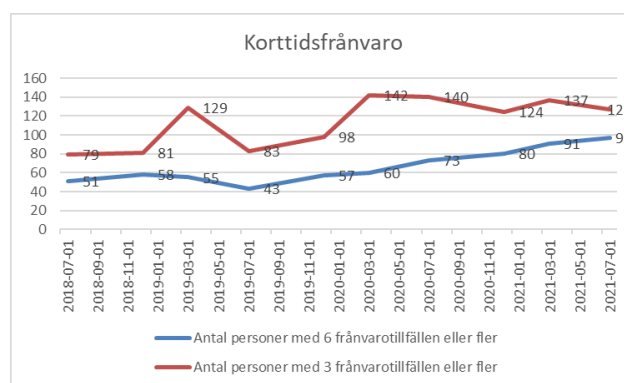
Frisknärvaro

Sjukfrånvaro	2021-07-31	2020-07-31	2019-07-31
Total ordinarie arbetstid i timmar	680 042	718 615	755 062
Total sjukfrånvaro i timmar	42 676	53 609	42 286
Total sjukfrånvaro	6,28%	7,46%	5,60%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen upp till 29	4,07%	3,89%	3,42%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	5,96%	6,58%	5,05%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 - år	7,19%	7,96%	6,83%



Den totala frisknärvaron uppgår per 2021-07-31 till 93,72%. Jämfört med föregående år har frisknärvaron ökat med 1,18%. Jämförelsetalet vid delårsbokslutet i augusti mäts per siste juli eftersom hela augusti inte finns registrerat vid tidpunkten för sammanställning. Det totala antalet sjukfrånvarotimmar motsvarar 21,55 årsarbetare (2020: 27,08 årsarbetare). En minskning med 5,72 årsarbetare mot föregående år.

Antalet medarbetare som haft fler än 6 sjukfrånvarotillfällen under den senaste 12-månadersperioden har ökat med 24 medarbetare i förhållande till motsvarande period 2020.



Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Enligt SKR:s prognos från september 2021 ser kommunernas skatteunderlagstillväxt ut att återhämta sig bra och beräknas hamna på ett snitt runt 3,5 % under perioden 2021–2024. Samtidigt ökar kommunernas kostnader till följd av stora demografiska förändringar med högre andel yngre och äldre. Behovet av stora investeringar tillkommer också för att möta demografin och för att renovera eller ersätta gamla och utslitna anläggningar.

KOMMUNEN

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. 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. Kommunens försörjningskvot ökar för varje år. Dessutom får kommunen allt fler äldre (+80) och antal invånare i de lägre åldrarna börjar öka så det finns även utmaningar när det gäller de demografiska förändringarna. Detta betyder ökade kostnader inom utbildningsverksamheterna och inom äldreomsorgen. Det uppstår ett gap mellan demografi och finansiering.

För att möta de allt tuffare ekonomiska förutsättningarna har budgetarbetet inför planperioden 2022–2024 anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Gränsen för hur stora kostnader en kommun får ha sätter de intäkter som de totala skatteintäkternas utveckling ger. Fördelningen av pengarna från dessa intäkter sker stegvis. Först hanteras finansiella poster, så som räntekostnader och pensionskostnader. Därefter tilldelas nämnderna kompensation för löneökningar och kostnader för de hyror och investeringar som bedöms nödvändiga. Återstående resurser används, i mån av utrymme, för att hantera den demografiska utvecklingen, äskanden samt övriga satsningar. Arbetet med att utveckla organisation och arbetssätt pågår ständigt. Samordning och ökad samverkan inom koncernen, mellan förvaltningar, bolag och andra aktörer, ger fördelar i ekonomi och verksamheter.

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.

Investeringstakten 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 2022 samt för planperioden 2023–2024. Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2022 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 på önskat sätt de närmaste åren.

Det finns risker och faktorer som gör den förväntade utvecklingen osäker. En av de största riskerna är den ekonomiska konjunkturen, som i sin tur påverkar skatteintäkterna via utvecklingen av de arbetade timmarna i samhället som utgör kommunernas skattebas.

Konjunkturen kan påverkas av många faktorer, men dagsaktuella frågor såsom coronavirus, eventuella handelskrig och andra konflikter i omvärlden kan få betydande påverkan på ekonomin i Sverige och världen. En annan stor faktor som påverkar är de beslut som fattas på riksnivå om storleken på de generella statsbidragen till kommunerna och hur dialogen mellan olika aktörer kring välfärdens framtida finansiering utvecklas.

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.

KOMMUNALA BOLAG

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, sidan 2.

Delårsrapporten avser endast Högsby kommun och omfattar inte någon sammanställd redovisning för kommunkoncernen. Nedan följer dock en kortfattad beskrivning av de kommunala bolagen och deras respektive ekonomiska läge.

HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB (HBAB) är ett bostadsbolag som bygger och förvaltar bostäder i Högsby kommun samt driften av kommunens fastigheter. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby tätort.

Högsby Bostads lånestock uppgår till 121,2 mkr. 33,8 % av lånestocken har lång räntebindning och resterande del av lånen ligger rörligt alternativt bundna till kort ränta. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

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 delårsbokslutets bilaga.

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 bolagets fokus har legat på att få till en utbyggnad av fjärrvärmenätet i Högsby tätort.

Högsby Energis lånestock uppgår till 65 mkr. 46,1 % av lånestocken har lång räntebindning medan resterande del har kort räntebindning. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

EMÅBYGDENS VIND AB

Emåbygdens Vind AB bildades under 2014 och är ett gemensamt bolag tillsammans med Mönsterås kommun och Hultsfreds kommun. Syftet med bolaget 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. Lånets räntor och amortering betalas via elproduktionen. Bolagets vinster kommer dock att gå tillbaka till ägarkommunerna på sikt.

Under årets första åtta månader har bolaget haft en omsättning på 0,8 mkr, vilket kan jämföras med samma tidpunkt förra året, då omsättningen uppgick till 0,4 mkr. Resultatet per 2021-08-31 uppgår till 173 tkr och prognosen för helåret visar på 101 tkr.

HÖGSBYNÄT AB

Högsbynät AB är en heltäckande operatör av internet, nät- och telefonitjänster som kan tillhandahålla dessa tjänster till större delen 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 ägs av Högsby kommun.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

DRIFTREDOVISNING

Utskottens verksamheter uppvisar ett prognostiserat överskott på 8,8 mkr för 2021.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	54 668	54 858	-190
Utbildningsutskottet	160 645	158 645	2 000
Sociala utskottet	185 083	180 783	4 300
ÖSK	14 448	11 798	2 650
Myndighetsnämnd	3 246	3 246	0
Revision	350	350	0
Totalt	418 440	409 680	8 760

KLU prognostiserar ett mindre underskott om 0,2 mkr bland annat beroende på en fibersatsning inom kommunen och diverse näringslivsfrämjande satsningar. I övrigt redovisar Kultur och fritid ett överskott tack vare minskat antal evenemang under våren och sommaren.

ÖSK prognostiserar ett överskott och den största enskilda anledningen är att gata/park prognostiserar ett stort överskott som beror på högre intäkter samt lägre driftkostnader. Även VA-verksamheten prognostiserar ett överskott, vilket kommer att föras till avsättningen i balansräkningen vid årets slut.

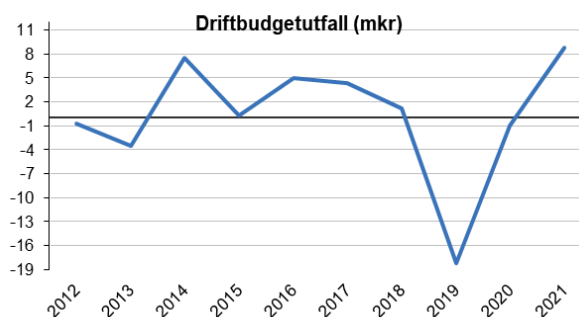
Utbildningsutskottet prognostiserar ett överskott för 2021 på totalt 2,0 mkr. Orsakerna till det prognostiserade överskottet är flera men den största orsaken är lägre hyreskostnader.

Inom förskoleverksamheten kommer det bli lägre hyreskostnader samtidigt som antalet köpta platser minskat jämfört med vad som var budgeterat. Det

beräknas leda till ett överskott på 2,6 mkr. För grundskolan är prognosen ett överskott på 3,0 mkr. När det gäller gymnasiet är prognosen ett överskott på 1,8 mkr och det kommer sig av stora förändringar i verksamheten. Prognosen för den obligatoriska sarskolan visar på ett underskott och beräknas hamna på -1,2 mkr.

Sociala utskottet prognostiserar ett överskott om 4,3 mkr. Utskottets överskott beror främst på att placeringskostnader inom individ- och familjeomsorgen (IFO) minskat kraftigt och att köp av extern gruppboad inom LSS har avslutats.

Myndighetsnämnden prognostiserar att hålla sin budget.



I grafen ovan visas utfallet för verksamheterna under den senaste 10-årsperioden. Ju närmre nollmarkeringen utfallet ligger desto bättre budgetföljsamhet. Under denna period har utfallet varierat mycket.

För ytterligare information om respektive utskott och nämnds verksamhet och utfall, se sida 34–53.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgetens omslutning bestäms utifrån Högsbys kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna får maximalt motsvara en tax- och avgiftshöjning om 2 procent per år samt att de skattefinansierade investeringarna ska uppgå till maximalt 3,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Total investeringsbudget för 2021, inklusive ombudgerade medel av investeringsbudget 2020, uppgår till 83 557 mkr. De avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 50,1 mkr och de skattefinansierade investeringarna uppgår till 33,5 mkr.

Av de avgiftsfinansierade investeringarna är reinvesteringar i ledningsnät den enskilt största posten. I övrigt finns poster för renovering av vattenverk samt utbyggnad av vattentäcker.

När det gäller skattefinansierade investeringar delas dessa upp mellan ÖSK, HBAB och kommunens utskott. HBAB ansvarar för investeringarna i kommunens fastigheter, ÖSK ansvarar för investeringar inom Gata & park och utskotten ansvarar för investeringar gällande inventarier.

På fastighetssidan som ligger under KLU är det för 2021 några enstaka projekt på våra skolor och inom räddningstjänsten som kommer att genomföras. Det rör sig bland annat om renovering av köket på Fröviskolan och ombyggnad av räddningsstationen i Fagerhult.

Investeringsbudgeten för Gata/Park består bland annat av en stor pott för asfaltering men även en hel del mindre projekt, bland annat uppfräschning av lekplatser i kommunen och på våra skolor.

Vad gäller utskottens investeringar handlar merparten av projekten på KLU om ny konstgräsplan, IT-satsningar samt räddningstjänstens investeringar.

Utbildningsutskottets investeringar handlar i år främst om kostnader för inköp av möbler och övriga inventarier.

Då ombyggnationen av våra särskilda boenden pågår handlar sociala utskottets investeringar även i år till största delen av inventarieinköp till dessa.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	50 097	30 926	19 171
ÖSK - VA	43 099	28 496	14 603
ÖSK - Renhållning	6 998	2 430	4 568
Skattefinansierade investeringar	33 460	20 885	12 575
<i>Maskiner och inventarier</i>	<i>25 501</i>	<i>11 465</i>	<i>14 036</i>
Kommunledningsutskott	22 754	9 762	12 992
Socialt utskott	1 217	450	767
Utbildningsutskott	1 530	1 253	277
<i>Bygg & anläggningar</i>	<i>7 959</i>	<i>9 420</i>	<i>-1 462</i>
ÖSK Gata/Park	7 959	9 420	-1 462
Total investeringsbudget	83 557	51 811	31 746

Hittills under 2021 har investeringar uppgående till 17,9 mkr genomförts och motsvarar 21,5 % av investeringsbudgeten. Prognosen på årsbasis är att investeringar på 51,8 mkr kommer att genomföras. Prognosen innebär att 62,0 % av investeringsbudgeten kommer att förbrukas under året. Av de medel som inte förbrukas under 2021 kommer en stor del av dessa önskas överföras till 2022 för färdigställande.

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. Delårsrapporten följer samma redovisningsprinciper som vid årsredovisningen.

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 att 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 delårsrapport innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning. Sammanställd redovisning för

kommunkoncernen görs inte i delårsrapporten i enlighet med RKR:s rekommendation 22, då varken koncernbolagens intäkter eller balansomslutning uppgår till 30 % av kommunkoncernens intäkter eller balansomslutning. På sidan 18 finns dock en kortfattad beskrivning av de kommunala bolagen och dess ekonomiska läge.

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 fördelas 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 för 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.

AVSÄTTNING DEPONI

Nya krav gällande deponeringsanläggningar innebär att all deponti i princip upphört efter år 2008. Under 2008 gjordes en avsättning för sluttäckning av deponeringsanläggning. Därefter har kalkylen för avsättningen uppdaterats årligen.

Per 2021-08-31 har en ny nuvärdesberäkning gjorts och avsättningen har utifrån detta justerats med 32 tkr. Eftersom avsättningen gjorts mot eget kapital och inte belastat den berörda verksamheten har inte heller justeringen gjorts mot verksamheten utan redovisas som en finansiell kostnad.

AVTALS- OCH VISSTIDSPENSION

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 nytillträdde efter valet 2014. Dessa specificeras i separat avsättning i balansräkningen.

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 %.

INVESTERINGSBIDRAG

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

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 leasingperioden. Förvaltning och kostnader som hör direkt till byggnaden finansieras av föreningen och kommunen betalar en fastställd hyra.

LÅNEKOSTNADER

Lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänförs till.

LÖNEKOSTNADER

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

PENSIONSSKULD

RKR:s rekommendationer nr 10 angående upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser tillämpas. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19 (riktlinjer för beräkning av pensions-skuld). Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensionsförpliktelser redovisas dels som avsättning och dels som kortfristig skuld.

De individuella medlen redovisas som en kortfristig skuld. Beräkning av kommunens pensions-skuld bygger på Skandias beräkningar samt de förutsättningar som anges i RIPS regelverk. Pensionsåtagandena inkluderar löneskatt med 24,26 %. Sedan 1998 redovisas tidigare intjänad pensions-skuld som en ansvarsförbindelse.

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 innehas 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.

Värdet förändringen av de kortfristiga placeringarna sedan föregående balansdag redovisas i resultaträkningen.

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.

SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter på 40,15 %. I delårsbokslutet har avstämning gjorts av skuld per 2021-08-31. Semesterlöneskulden har i delårsbokslutet justerats till

verklig skuld vilket påverkar resultatet per 2021-08-31 positivt med cirka 7,0 mkr. I prognosen för 2021 är denna positiva post dock inte inräknad eftersom vi prognostiserar att semesterlöneskulden kommer att öka med motsvarande summa till årsskiftet.

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.

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

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 har Kommuninvest gjort en plan för kapitalförstärkning. Detta innebär att Kommuninvest har olika nivåer för medlemsinsats. När maximal medlemsinsats uppnåtts får medlemmarnas återbäring resultatföras. Högsby kommun har uppnått maximal medlemsinsats. Årets återbäring från Kommuninvest har förbättrat årets resultat med 144 tkr.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31
Verksamhetens intäkter	1	121 419	123 743	2 324	90 757	84 848
Verksamhetens kostnader	2	-535 880	-527 120	8 760	-340 892	-350 589
Planenliga avskrivningar		-13 974	-13 459	515	-8 973	-9 054
Verksamhetens nettokostnader		-428 435	-416 836	11 599	-259 108	-274 794
Skatteintäkter	4	230 933	240 348	9 415	159 558	150 788
Generella statsbidrag	4	195 810	191 291	-4 519	127 542	137 153
Verksamhetens resultat		-1 692	14 803	16 495	27 992	13 146
Finansiella intäkter	5	14 457	19 079	4 622	20 300	-1 033
Finansiella kostnader	5	-3 647	-3 882	-235	-1 259	-1 504
Resultat efter finansiella poster		9 118	30 000	20 882	47 033	10 609
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Årets resultat	6	9 118	30 000	20 882	47 033	10 609

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (TKR)	Not	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader & anläggningar	14	234 430	221 280	222 717
Maskiner & inventarier	15	16 365	18 592	18 044
		250 795	239 872	240 760
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper m.m.	17	21 651	20 363	21 651
Övriga långfristiga fordringar	16	189 480	194 018	192 730
		211 131	214 381	214 381
Summa anläggningstillgångar		461 925	454 253	455 141
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter m.m.	10	1 683	1 683	1 683
Kortfristiga fordringar	9	32 010	25 335	30 250
Kortfristiga placeringar, KLP	9	152 261	126 906	134 146
Likvida medel	13	56 945	52 794	68 759
		242 899	206 718	234 839
Summa omsättningstillgångar		242 899	206 718	234 839
SUMMA TILLGÅNGAR		704 824	660 971	689 980
EGET KAPITAL & SKULDER (TKR)				
Eget kapital	18	249 073	197 123	202 041
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	7	5 303	4 593	4 517
Övriga avsättningar	8	20 562	19 518	20 594
		25 865	24 111	25 110
Skulder				
Långfristiga skulder	12	332 911	336 730	336 671
Kortfristiga skulder	11	96 974	103 006	126 157
		429 885	439 736	462 828
Summa skulder		455 750	463 847	487 939
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		704 824	660 971	689 980

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
Löpande verksamhet				
Årets resultat efter finansnetto	6	47 033	10 609	15 527
Justering av eget kapital		0	0	0
Avskrivningar enligt plan		8 973	9 054	13 625
Nedskrivning av anläggningstillgångar		0	0	0
Förändring av pensionsavsättning	7	786	-1 084	-1 159
Förändring övriga avsättningar	8	-32	-19 419	-18 343
Reaförlust / reavinst		0	0	0
Förändring kortfr fordringar	9	-19 874	6 016	-6 140
Förändring förråd	10	0	0	0
Förändring kortfristiga skulder	11	-29 183	-6 780	16 371
Löpande verksamhet		7 703	-1 604	19 881
Investeringsverksamhet				
Bruttoinvesteringar	14,15	-19 008	-9 530	-14 989
Omföring exploateringsmark		0	0	0
Försäljning anläggningstillgångar	14,15	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	12	-118	-287	0
Investeringsverksamhet		-19 126	-9 817	-14 989
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagande/omsättning av lån	12	-3 250	21 000	39 877
Amortering av lån	12	0	0	0
Förändring av långfr skulder	12	-392	19 224	0
Förändring av långfr fordringar	16	3 250	0	0
Finansieringsverksamhet		-392	40 224	39 877
Summa årets kassaflöde	13	-11 815	28 804	44 769

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Utfall 2021	Utfall 2020	Bokslut
	jan-aug	jan-aug	2020
Egna hem och statligt reglerade bostadslån	-	-	0
Borgensåtagande inomkoncernen	19 3 400	3 400	3 400
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	20 113 830	116 562	114 603
Löneskatt på pensionsskuld	20 27 615	28 278	27 803
Emådalens Trygga Hem Ek. för.	232 000	215 000	215 000
Avgångsersättning enl. PBF	21 0	0	0
Leasingavtal	22 1 537	2 351	2 095
Summa borgens- och ansvarsförbindelse	378 382	365 591	362 901

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/regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett regressavtal ingåtts 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 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 532 635 mkr och totala tillgångar till 547 145 mkr. Högsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 368 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 378 mkr.

NOTER

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
1. Verksamhetens intäkter			
Verksamhetens intäkter	111 899	107 230	176 795
Interna poster	-21 142	-22 381	-33 888
Summa	90 757	84 848	142 907
2. Verksamhetens kostnader			
Verksamhetens kostnader	-362 034	-372 971	-593 912
Interna kostnader	21 142	22 381	33 888
Personalförsäkring & Pension	-49 274	-43 478	-83 245
Kostnader för revision			-93
Kalkylerade kapitalkostnader	8 973	9 053	13 625
Kalkylerade personalkostnader	54 724	56 152	83 245
Summa	-340 892	-350 589	-546 492
3. Uppllysning om särredovisningar			
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, tel. 0491-29 000 eller på www.hogsby.se			
4. Skatteintäkter & generella statsbidrag			
Kommunalskatt	155 493	154 441	231 662
Slutavräkning föreg. år	5 513	-1 311	-1 482
Prel. slutavräkning innevarande år	-1 448	-2 342	-4 231
Summa skatteintäkter	159 558	150 788	225 948
Inkomstutjämnning	67 708	69 963	104 944
Kostnadsutjämnning	36 591	38 084	57 126
Utjämningsbidrag/avgift LSS	3 998	3 272	4 907
Regleringsavgift	11 429	4 039	6 058
Fastighetsavgift	7 733	6 906	10 313
Slutavräkning fastighetsavg. föreg. år	0	0	0
Generella statsbidrag	83	9 025	9 165
Stöd m.a.a flyktingsituationen	0	5 865	12 608
Summa generella statsbidrag	127 542	137 153	205 122
5. Finansiella intäkter & kostnader			
Ränta/inkasso på fordringar	48	16	35
Ränta från koncernbolag	956	876	827
Värdeökning avsatta pensionsmedel	18 115	-2 518	4 722
Övriga finansiella intäkter	1 181	593	1 493
Summa finansiella intäkter	20 300	-1 033	7 077
Ränta på långfristiga lån	-1 207	-1 176	-1 418
Räntekostnader pensionsskuld	-62	-92	-138
Övriga finansiella kostnader	10	-235	-3 854
Summa finansiella kostnader	-1 259	-1 504	-5 410
Summa finansnetto	19 041	-2 537	1 667

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
6. Årets resultat			
Budgeterat resultat	9 118	10 299	10 299
Budgetmässig avvikelse	37 915	310	5 228
Finansiellt resultat	47 033	10 609	15 527
7. Pensionsavsättningar			
IB Pensionsavsättning	1 568	1 643	1 643
Årets pensionsavsättning	685	-32	-75
Försäkringstekniska grunder	0	0	0
Ingående löneskatt	380	399	399
Årets löneskatt	166	-8	-18
Summa pensionsavsättning	851	2 800	1 949
IB Pensionsavsättning politiker	2 067	2 925	2 925
Årets pensionsavsättning	-52	-840	-858
Visstidspension	0	0	0
Ingående löneskatt	501	710	710
Årets löneskatt	-13	-204	-208
Summa pensionsavsättning politiker	-65	2 503	2 569
Specifikation -avsatt till pensioner			
Särskild avtals-/ålderspension	0	0	0
Förmånsbestämd/kompl.pension	0	0	0
Ålderspension	4 268	3 696	3 635
Visstidspension	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0
Pensionsbehållning	0	0	0
Summa pensioner	4 268	3 696	3 635
Löneskatt	1 035	897	882
Summa avsatt till pensioner	5 303	4 593	4 517
Antal visstidsförordnanden (PBF)			
Politiker	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0
8. Övriga avsättningar			
IB Sluttäckning deponi	18 747	18 552	18 551
Årets avsättning	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0
Nuvärdesjustering	-32	197	195
Summa avsättning deponi	18 715	18 749	18 747
IB Avsättning VA	1 078	19 616	19 616
Årets avsättning VA	0	-19 616	-18 539
Summa avsättning VA	1 078	0	1 078
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769
Årets avsättning	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0
Summa avsättning div. saneringar	769	769	769
Summa övriga avsättningar	-32	20 562	20 594

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
9. Kortfristiga fordringar & placeringar			
Kundfordringar	4 809	7 742	5 157
Interimsfordringar	20 281	13 915	20 410
Mervärdesskatt	4 392	1 487	2 567
Övrigt (avräkningskonto)	2 527	2 191	2 116
	32 010	25 335	30 250
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB	152 261	126 906	134 146
Summa	19 874	184 271	164 397
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB			
Marknadsvärde	152 261	126 906	134 146
10. Förråd, exploatering			
Exploateringsfastighet	1 683	1 683	1 683
Centralförrådet	0	0	0
Summa	0	1 683	1 683
11. Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	4 480	6 401	16 251
Anställdas skatter	5 471	4 712	4 913
Arbetsgivaravgifter	6 242	5 807	5 905
Semesterlöneskuld	12 225	12 762	19 171
Skulder till kommunala bolag	0	0	0
Interimsskulder	33 044	36 570	42 300
Upplupen pensionskostnad	6 729	8 697	10 736
Upplupen särskild löneskatt	8 954	4 314	10 637
Mervärdesskatt	171	204	415
Avstämning internbank	28 955	23 284	25 509
Övrigt	-9 298	255	-9 681
Summa	-29 183	96 974	126 157
12. Långfristiga skulder			
Högsby kommun	123 850	120 600	120 600
Högsby Bostads AB	121 230	127 730	127 730
Högsby Energi AB	65 000	65 000	65 000
Skuld anläggningsavgifter	18 832	19 224	19 224
Investeringsbidrag	4 000	4 177	4 118
Summa	-3 760	332 911	336 671
13. Likvida medel			
Handkassor	0	0	0
Bank	56 945	52 794	68 759
Summa	-11 815	56 945	68 759

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
14. Mark, byggnader och anläggningar			
Markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	25 633	25 694	25 694
Årets anskaffningar	0	0	-61
Årets försäljningar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	25 633	25 694	25 633
Ingående avskrivningar	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0
Utgående bokfört värde	25 633	25 694	25 633
Verkamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	165 112	162 484	162 484
Årets anskaffningar	760	1 780	2 629
Årets försäljningar	0	0	0
Årets utranteringar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	165 872	164 263	165 112
Ingående avskrivningar	-82 508	-77 183	-77 183
Årets avskrivningar	-3 543	-3 550	-5 325
Årets nedskrivningar	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-86 052	-80 733	-82 508
Utgående bokfört värde	79 820	83 530	82 604
Fastigheter för affärsverksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	142 322	135 806	135 806
Årets anskaffningar	12 792	4 521	6 516
Årets försäljningar	0	0	0
Årets utranteringar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	155 115	140 327	142 322
Ingående avskrivningar	-76 216	-72 634	-72 634
Årets avskrivningar	-2 257	-2 389	-3 583
Årets återförda avskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-78 473	-75 023	-76 216
Utgående bokfört värde	76 642	65 305	66 106
Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	68 337	64 686	64 686
Årets anskaffningar	4 868	1 575	3 651
Årets försäljningar	0	0	0
Årets utranteringar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	73 204	66 261	68 337
Ingående avskrivningar	-20 923	-19 699	-19 699
Årets avskrivningar	-877	-816	-1 224
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-21 800	-20 515	-20 923
Utgående bokfört värde	51 404	45 746	47 413

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
14. forts. Mark, byggnader och anläggning			
Fastigheter för annan verksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	7 036	7 036	7 036
Årets anskaffningar	0	0	0
Årets försäljningar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 036	7 036	7 036
Ingående avskrivningar	-6 076	-6 031	-6 031
Årets avskrivningar	-30	0	-45
Årets återförda avskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 106	-6 031	-6 076
Utgående bokfört värde	930	1 005	960
Summa Mark, byggnader och anläggning	234 430	221 280	222 716
15. Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	54 693	52 438	52 438
Årets anskaffningar	588	1 654	2 255
Årets försäljningar	0	0	0
Årets utranteringar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	55 281	54 092	54 693
Ingående avskrivningar	-36 649	-33 201	-33 201
Årets avskrivningar	-2 267	-2 299	-3 449
Årets återförda avskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-38 916	-35 500	-36 649
Utgående bokfört värde	16 365	18 592	18 043
16. Långfristiga fordringar			
Högsby Bostads AB	124 480	127 730	127 730
Högsby Energi AB	65 000	65 000	65 000
Förlagsbevis Kommuninvest	0	1 288	0
Summa	189 480	194 018	192 730
Värdepapper, spec i not 17.	21 651	20 363	21 651
Summa	-3 250	211 131	214 381
17. Värdepapper			
Högsby Bostad AB	13 500	13 500	13 500
Högsby Energi AB	4 600	4 600	4 600
Högsbynät AB	73	73	73
Emåbyggdendens Vind AB	200	200	200
Kommuninvest ek. förening	2 739	1 450	2 739
Övrigt	539	540	539
Summa	21 651	20 363	21 651

	Utfall 2021 jan-aug	Utfall 2020 jan-aug	Bokslut 2020
18. Eget kapital			
Ingående eget kapital	202 040	186 513	186 513
Årets resultat	47 033	10 609	15 527
Utgående eget kapital	249 073	197 123	202 040
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>18 708</i>	<i>11 956</i>	<i>18 708</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>230 365</i>	<i>185 167</i>	<i>183 332</i>
19. Borgensåtagande inom koncernen			
Emåbygdens Vind AB	3 400	3 400	3 400
Summa	3 400	3 400	3 400
20. Pensionsförpliktelser, intjänade före 1997-12-31			
KAP-KL och PFA aktiva	39 554	43 162	42 156
KAP-KL och PFA pensionärer	62 708	61 464	60 020
PA-KL aktiva	582	625	581
PA-KL pensionärer	9 229	9 539	10 101
PBF aktiva	326	276	288
PBF pensionärer	1 432	1 497	1 458
	113 830	116 562	114 603
Särskild löneskatt på pensioner	27 615	28 278	27 803
Summa	141 445	144 840	142 406
Förändring av pensionsförpliktelser, före 1997-12-31			
Ingående ansvarsförbindelse	114 603	116 655	116 656
Årets utbetalningar	-4 303	-3 962	-5 948
Ränte- och basbeloppsuppräkring	1 746	3 339	3 516
Nyintjänade	0	0	0
Försäkringstekniska grunder	2 629	0	0
Ändrad status	0	0	-577
Förändring av löneskatt	-188	-23	0
Övrig förändring	-657	553	956
	113 830	116 562	114 603
Särskild löneskatt på pensioner	27 615	28 278	27 803
Utgående ansvarsförbindelse	141 445	144 840	142 406
Andel av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring			
Ansvarsförbindelse (intjänad före 1998)	0	0	0
Pensionsavsättning (intjänad fr.o.m. 1998)	11 364	10 053	8 076
Summa	11 364	10 053	8 076
Utredningsgrad	98%	98%	98%
21. Avgångsersättning förtroendevalda			
Avgångsersättning enligt PBF	0	0	0
22. Leasingavgifter			
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>738</i>	<i>1 072</i>	<i>992</i>
varav förfall inom ett år	90	0	91
varav förfall inom 1-3 år	421	548	443
varav förfall inom 3-5 år	227	524	458
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>800</i>	<i>1 279</i>	<i>1 103</i>
varav förfall inom ett år	46	8	0
varav förfall inom 1-3 år	754	1 102	950
varav förfall inom 3-5 år	0	169	153
Totala framtida leasingavgifter	1 537	2 351	2 095

KOMMUNSTYRELSEN

Stihna J Evertsson (c)
Ordförande

Jonas Erlandsson (s)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, medan verksamhetsperspektivet avser att bedöma kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

2016 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy för Högsby kommun:

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

Inriktningsmålen följer den balanserade styrningens perspektivtänkande. Högsby kommun använder fem olika perspektiv: ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid som grupperar inriktningsmålen och därtill hörande resultatmål.

I samband med tertiärluppföljningar och bokslut gör kommunstyrelsen 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.

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



EKONOMI

Inriktningsmål för verksamheterna

- 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

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag

- Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 %
- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka soliditeten

Kommunens sammantagna prognostiserade resultat visar ett resultat på 30 mkr för 2021, detta är 20,9 mkr bättre än budgeterat resultat. Fyra av de sex finansiella målen beräknas uppnås.

Den sammantagna målbedömningen är att målet uppfylls även om kommunledningsutskottets prognos visar ett mindre underskott.



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

Den gemensamma bedömningen blir att det här målet inte uppnås på helåret. Motiveringen till den bedömningen ligger i att det sociala utskottet inte beräknas uppfylla sina resultatmål.

Miljö- och byggkontoret har haft korta handläggningstider där rådgivning och bemötande skett på ett professionellt sätt.

Kommunen har haft goda möjligheter att erbjuda förskola och fritidshem snabbt för invånarna.



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

Kommunen når ännu inte upp till den frisknärvaro som är målsatt till 2021, men det senaste året har den förbättrats. Per 2021-08-31 var frisknärvaron 93,72 %, en höjning från föregående år då frisknärvaron var 92,54 %.

Den gemensamma bedömningen blir att det här målet inte uppnås på helåret. Motiveringen till den bedömningen ligger i att det sociala utskottet inte beräknas uppfylla målet om 95 % frisknärvaro.

PROCESSER



Inriktningsmål

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

Det fortsätter att arbetas med bland annat olika digitaliseringsprocesser runt om i verksamheterna och inom vissa områden har man kommit relativt långt. Fortsatt samverkan är nödvändig för att vi ska kunna genomföra dessa.

UTVECKLING/FRAMTID



Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

En fortsatt utbyggnad av verksamhetsstöd med hjälp av IT kommer att krävas. Verksamheterna kan också komma att behöva anpassa sig efter resurserna, vilket troligtvis innebär nya arbetsätt.

KOMMUNLEDNINGSAUTSKOTT

Stihna J Evertsson (c)
Ordförande

William Vitikainen
Förvaltningschef

Budgetdag har också anordnats där politiker och tjänstepersoner fått en samlad bild av hur kommunens arbete med 2022-års budget fortlöper.

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, köp och försäljning av fastigheter samt arkivfrågor. Kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, miljö- och byggverksamhet, räddningstjänst, överförmyndarverksamhet, arbetsmarknad, turism, kultur och fritid.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Pandemin har fortsatt att påverka kommunen. Verksamheter begränsades under januari till juni men har därefter kunnat öppna upp under ordnade former och utifrån rådande restriktioner och rekommendationer. Under hela pandemin har servicenivån upprätthållits på god nivå genom digitala verktyg och utveckling av nya tillvägagångssätt.

Kommunens invånarantal låg i augusti 2021 på 5671 invånare. Migrationsverket har fortsatt sin avveckling av asylboendeplatser och nu återstår endast ett fåtal platser, vilka ska avvecklas inom kort.

Högsby kommun, tillsammans med Region Kalmar, genomför flera analys- och utvecklingsprojekt om kommunen i samarbete med Kairos Future och SLU samt att kommunen deltar i SCBs medborgarundersökning.



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.

Ekonomidag har anordnats där politiker och tjänstepersoner fått en samlad bild av kommunens och koncernens ekonomi och utmaningar framöver.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	2 776 430	2 776 430	0
111 Stöd till politiska partier	135 750	135 750	0
131 Övrig verksamhet	912 000	912 000	0
137 Överförmyndarverksamhet	1 762 092	1 762 092	0
138 Konsumentvägledning	42 000	42 000	0
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	5 628 272	5 628 272	0
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	-60 000	-60 000	0
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	100 000	350 000	-250 000
296 Krisberedskap	20 000	20 000	0
Totalt Strategiskt arbete	60 000	310 000	-250 000
Kultur, fritid			
301 Allmän fritidsverksamhet	793 729	793 729	0
302 Stöd till föreningar	1 942 000	1 942 000	0
311 Allmän kulturverksamhet	910 094	910 094	0
312 Stöd till kulturella för.	87 000	87 000	0
313 Utställningar, teater	17 000	17 000	0
314 Stöd till studieorg.	237 000	237 000	0
321 Bibliotek	3 809 469	3 809 469	0
343 Sporthallar	829 723	829 723	0
344 Badplatser	728 160	728 160	0
345 Fritidsanläggningar	313 588	313 588	0
351 Fritidsgårdar	1 682 367	1 582 367	100 000
Totalt Kultur, fritid	11 350 130	11 250 130	100 000
Turism, Arbetsmarknad, flyktning			
231 Turistverksamhet	255 607	255 607	0
236 Besöks- och inflyttarservice	21 000	21 000	0
611 Beredskapsarbeten	382 812	382 812	0
613 Lönebidrag	1 986 216	1 986 216	0
616 Integration & Arbetsmarknad	1 936 409	1 936 409	0
Totalt Turism, arbetsmarknad, flyktning	4 582 044	4 582 044	0
Kommunikation, skog			
811 Skogsverksamhet	0	-5 200	5 200
Totalt Kommunikation, skog	0	-5 200	5 200
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	9 211 414	9 011 414	200 000
Totalt Räddningstjänst	9 211 414	9 011 414	200 000
Gemensamma administration			
591 Administration SN	0	7 650	-7 650
909 Övrig fastighetsförvaltning	952 868	952 868	0
912 Ekonomiavdelningen	4 584 212	4 584 212	0
913 Personalavdelningen	3 636 146	3 536 146	100 000
914 Växel	2 102 097	2 102 097	0
915 ADB	-46 739	-46 739	0
919 Övrig gemensam verksamhet	9 696 799	9 696 799	0
920 IT Utveckling	2 222 596	2 567 480	-344 884
921 Folkhälsa & samordning	688 359	688 359	0
Totalt Gemensamma administration	23 836 338	24 081 222	-244 884
Totalt KLU	54 668 198	54 857 882	-189 684

Kommunledningsutskottet redovisar ett prognostiserat resultat på cirka -190 tkr. Underskottet beror på ett stöd till fiberförening, en kostnad som uppgår till cirka 345 tkr.



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**NÄRINGS LIV**

- 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

I maj presenterade Svenskt Näringsliv en undersökning kring företagsklimat i Sveriges kommuner. Högsby kommun uppvisar en positiv trend. I ett sammanfattat omdöme på företagsklimatet får Högsby kommun 3,2 vilket är en ökning med 0,5 från föregående år samt att snittet bland Kalmar läns kommuner ligger på 3,4. När det gäller kontakter med kommunen om tillstånd, tillsyn och kontroll får Högsby kommun mycket bra betyg och ligger en bra bit över medelvärdena för Sveriges kommuner.

Under perioden maj-aug har 5 nya företag startats samt 3 företag flyttat till kommunen.

Pandemin har varit en stor utmaning för näringslivet i Högsby kommun i form av anpassningar, restriktioner och rekommendationer. Det är främst besöksnäringen som påverkats kraftigt negativt. Under första halvåret 2021 drev Högsby kommun ett projekt som delfinansieras av Region Kalmar med syfte att stödja den lokala handeln, restauranger och caféer. Stödet har haft god effekt och innefattat hemkörningar av varor och lunchrätter samt subventionerade priser på luncher.

BOENDE

- Utveckla boendefrågor och inflyttarverksamhet för att möta befolkningens behov

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

Kommunen stöttar flera fiberföreningar på olika geografiska områden i pågående arbeten med bredbandsutveckling.

Flera representanter från kommunen har deltagit i olika forum för att bevaka framtagande av regional transportplan, vilken upprättas med hänsyn till de samlade transportbehoven i regionen. Den ska innefatta åtgärder som kan påverka transportefterfrågan och val av transportsätt samt åtgärder som ger effektivare användning av befintlig infrastruktur.

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

Löpande intern och extern kommunikation med anledning av nyheter, händelser och projekt med stort fokus på pandemin.

Förvaltning av kommunens sociala medier där antalet följare under perioden maj-augusti på Facebook ökade från 1588 till 1745 medan antal följare på Instagram ökade från 733 till 783.

VERKSAMHETSSTÖD

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

Återkommande planerade ändringar inom IT-drift bland annat uppgradering av systemen för Lön/HR/bemannning, elevregister, journalsystem samt månatliga servicefönster för underhåll av nät och operativsystem på servrar. Upprättat process för att ta emot och behandla uppdragsförfrågningar till IT-avdelningen. En analys för att tydliggöra ingående delar i processen och att för större uppdrag använda ett IT-stöd inom molntjänsten Microsoft365 som medger möjlighet till ökad synlighet och tydligare kommunikation inom gruppen, har medfört ett steg för att ytterligare säkra förmågan att leverera IT-tjänster.

Avropat nytt ramavtal kring uppdrag som licenspartner åt Högsby kommun och Högsby Bostads AB har genomförts.

SAMVERKAN

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

Kommunen deltar aktivt i flera samverkans forum och nätverk kring krisberedskap, civilt försvar samt brottsförebyggande åtgärder.

ARBETSMARKNAD, INTEGRATION

- Åtgärder för att öka människors förutsättningar till självförsörjning genom arbetsmarknadsåtgärder i samverkan med Arbetsförmedlingen

Andel arbetslösa i Högsby kommun låg i juli på 10,1 % vilket är en minskning med 2,3 % sedan mars. Det kan

jämföras med arbetslösheten i Kalmar län som i juli låg på 6,9 % medan riket låg på 7,9 %. Stor andel av arbetslösa är i någon form av arbetsmarknadsåtgärd, vilket är positivt. Andel arbetslösa ungdomar (18–24 år) låg på 12,2% i Högsby kommun vilket kan jämföras med länets 10,1 %.

Inom verksamheten vid Tegelbruket tjänstgör cirka 25 personer och enheten har än så länge under året omsatt 27 extratjänster (varav 13 tillsatta i år) samt 5 nystartsjobb som förlängts. Under sommaren fick enheten klartecken från ESF att genomföra Etableringstrissprojektet som kommer att pågå till och med december 2022 med syfte att stärka individer för att möjliggöra sysselsättning.

Gällande ungdomar pågår arbetet inom det kommunala aktivitetsansvaret, med statistik som visar på minskat antal arbetslösa ungdomar. Under sommaren har totalt 55 personer födda 2003–2005 haft sommarjobb genom kommunen.

KULTUR, FRITID OCH 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

Idrottsanläggningar har, med vissa undantag, varit öppna för barn och unga medan vuxna endast kunnat boka utomhus.

Konstgräsplanen i Högsby har under sommaren rustats upp till toppmodern anläggning med markarbete, nytt gräs, stängsel och belysning.

Under sommaren har brukshundsklubbens etablering i Högsby påbörjats.

De fyra kommunala badplatserna har varit välbesökta av bad- och campinggäster samt att kommunen via privat aktör erbjudit simskola vilken varit välbesökt.

Kulturbrukets aktiviteter, vilka riktas mot främst dans och musik, har fortgått men anpassats. I vissa fall har digital undervisning tillämpats. Fritidsgården har under stora delar av sommaren haft stängt och i stället erbjudit utomhusaktiviteter.

Högsby kommun har tillsammans med andra kommuner fortsatt fördjupningen av det pågående arbetet med ny period (2023–2027) för Astrid Lindgrens Hembygd, en förening som arbetar med att skapa möjligheter för människor på landsbygden.

Under våren iordningsställde arbetsmarknadsenheten Högsbyleden genom röjning och markeringar. Kultur och fritidskontoret upplever en ökning inom turism och

besöksnäring vad gäller information och tips kring vandringsleder samt natur och kulturbesöksmål.

Bibliotekets lokaler var stängda för besökare fram till början av juni. Service mot användarna i fysisk form skedde vid entrén i form av utlåning av medier, hjälp med digitala ärenden och övrig information. Biblioteket ställde om under perioden till att bli mer digitalt och det anordnades digitala författarbesök, föreläsningar och informationsträffar. Det gjordes också satsningar på digitala språkcafé, bokklubbsträffar med tips om bibliotekets digitala tjänster med mera. Skolbiblioteken bemannades fysiskt under hela perioden som huvudbiblioteket var stängt för besök. Tjänsten Boken utökades och gällde alla som inte kunde ta sig till biblioteket oavsett ålder eller funktionsnedsättning. Statistiken för utlån börjar komma upp till den nivå som var innan pandemin. Biblioteket lyckades upprätthålla en jämförelsevis god statistik tack var service i dörr och digitala lösningar.

Under våren påbörjades installationen av Meröppet vilket är en funktion som gör det möjligt för användare att besöka biblioteket när det inte är bemannat. Införandet beräknas vara klart under oktober.

FOLKHÄLSA

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

Fortsatt stängda, pausade eller begränsade verksamheter inom kommunen. Till hösten planeras ett antal insatser enligt kommunens beslutade verksamhetsplan för folkhälsa 2021. Ett prioriterat område är Nära vård där folkhälsan kan bidra till att arbeta förebyggande med preventiva insatser. Det hälsofrämjande och förebyggande arbetet behöver prioriteras ytterligare då samhället ännu inte sett pandemins konsekvenser ur ett folkhälsoperspektiv.

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

RÄDDNINGSTJÄNST

Högsbystyrkan deltog inledningsvis vid den stora branden i närliggande kommun. Fortsatt samverkan mellan Högsby, Mönsterås och Oskarshamn kring flertalet funktioner inom räddningstjänstverksamheten. Bistår med råd och information angående skydd och säkerhet och har genom aktiviteten inspektion i samband med brandskyddskontroll ökat personsäkerhetsnivån i hem med olika typer av eldstäder.

Personalläget är fortsatt mycket ansträngt inom den operativa verksamheten och beredskapsnivå är fortsatt 1+3 mot målsättningen på 1+4 i Högsby. Rekrytering av ny personal inom räddningstjänstens beredskap behöver fortsätta vara en prioriterad fråga.



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

Frisknärvaron för kommunledningsförvaltningen under perioden januari-augusti uppgår till 95,24 %. Förvaltningen har haft fortsatt goda möjligheter till arbetsplatsträffar genom digitala lösningar.

Personal och service har arbetat särskilt med det systematiska arbetsmiljöarbetet utifrån inspektion, synpunkter samt utvecklingsfrämjande. Ny medarbetarsamtalsmall är framtagen, upphandling av handledartjänster är påbörjad samt att avtalet med företagshälsovården har förlängts.



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

Ekonomikontoret fortsätter arbetet med att utveckla ekonomiavdelningens internkontrollplan och genomföra kontroller (stickprov) utifrån befintlig aktivitetslista, vilken utgår från en tidigare utförd väsentlighet- och riskanalys.

Högsby kommun har för avsikt att övergå till nya e-handelssystemet Proceedo under 2022 med planeringsstart under hösten.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

VERKSAMHETERNA

- 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

Kommunen står inför ekonomiska utmaningar de närmaste åren. Utmaningar som inkluderar pandemins effekter samt befolkningsutvecklingen. Samtidigt medför utmaningarna möjligheter att förändra organisationsstrukturer samt hur inriktnings- och resultatmålen uppnås. Inför 2022 har kommunen en god analys (Kairos Future, SLU, LUPP samt SCB:s medborgarundersökning) att utgå från.

UTBILDNINGSPÅSKOTT

Helene Danielsson (kd)
Ordförande

Bodil Gustafsson
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Utbildningsutskottet ansvarar för barnomsorg, fritidshem, utbildning av barn och ungdom samt 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 uppföljningsmål
- 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

Förändrade kundunderlag ska kunna följas upp månadsvis. Uppföljning av verksamheternas volymer och prestationer såsom kostnad per elev etcetera, görs i förhållande till budget och i jämförelse med liknande kommuner. Målet är att ligga i paritet med eller bättre än dessa kommuner.

Delar av budget utgår från elevernas behov och förutsättningar. Fördelningen görs utifrån följande faktorer:

- Skolornas socioekonomiska index (Skolverkets uppgifter)
- Antal elever med extra anpassningar
- Antal elever där åtgärdsprogram upprättats
- Analys av kommunens årskursers resultat för förskoleklass, åk 1, 3 och 6

Vi fortsätter vår samverkan med Skolverket kring Nyanländas lärande. Vi har arbetat tillsammans under 2,5 år. På grund av rådande pandemi ligger många av våra insatser vilande under våren. I arbetet har vi tidigare beviljats 6,5 mkr från Skolverket.

Vi har ansökt om statsbidraget för likvärdig skola 2021. Vi har beviljats fullt bidrag för de insatser vi ansökt om.

Vi gör kontinuerliga uppföljningar av barn/elevantal i utbildningsutskottet, dock är det inte kopplat till budget.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Gemensam skoladministration	3 851 644	3 601 644	250 000
Elevhälsa	5 171 399	4 921 399	250 000
Schablonersättning nyanlända	-4 732 746	0	-4 732 746
Förskoleverksamhet			
Förskola	32 442 965	29 842 965	2 600 000
Öppna förskolan	65 000	65 000	0
Total Förskoleverksamhet	32 507 965	29 907 965	2 600 000
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	9 814 735	9 814 735	0
Förskoleklass	4 464 434	4 464 434	0
Grundskola	68 033 383	65 033 383	3 000 000
Total Grundskola F-9 samt fritidshem	82 312 552	79 312 552	3 000 000
Obligatorisk särskola			
Obligatorisk särskola	3 930 000	5 130 000	-1 200 000
Total Obligatorisk särskola	3 930 000	5 130 000	-1 200 000
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	23 465 000	23 665 000	-200 000
Gymnasiesärskola	1 300 000	1 300 000	0
Total Köpta gymnasieplatser	24 765 000	24 965 000	-200 000
Gymnasieskola samt vuxenutbildning i egen regi			
Gymnasieskola	11 054 339	8 754 339	2 300 000
Grundläggande vuxenutbildning	1 166 657	1 166 657	0
Gymnasial vuxenutbildning	1 709 466	1 709 466	0
Lärvux	404 658	404 658	0
Svenska för invandrare	731 838	999 092	-267 254
Total Gymnasieskola samt vuxenutbildning i egen regi	15 066 958	13 034 212	2 032 746
Totalt UU	162 872 773	160 872 773	2 000 000

UU förväntas ge ett överskott på 2 000 tkr och förväntas inte nyttja tilldelad schablonersättning för 2021 på 4733 tkr. Istället ser vi att det finns ett stort behov av denna ersättning år 2022. Prognosen baseras på budget 2021, utfall efter åtta månader samt kända avvikelser.

Förskoleverksamheten förväntas ge ett överskott vilket beror på återbetalning av lokalkostnad, minskat inköp av platser samt intäkter.

Grundskolan förväntas ge ett överskott vilket till största del beror på återbetalning av lokalkostnad för 2021. Budgeten för kompetensutveckling nyttjas inte fullt ut då den till stor del finansieras av bidrag i och med samverkan med Skolverket och rådande pandemi. Anpassningar av personalkostnader har gjorts på grund av minskat elevantal. Sammantaget bidrar detta till överskottet. För verksamheterna förskoleklass och fritidshem är prognosen enligt budgeterat.

Obligatorisk särskola förväntas ge underskott vilket beror på fler antal elever än beräknat.

Köpta platser för gymnasieskola förväntas ge ett visst underskott. Ökat elevantal under höstterminen 2021 i gymnasieskolan ger ytterligare behov av köpta platser. Gymnasiesärskolan förväntas ligga inom budgeterat.

Gymnasieskola samt vuxenutbildningar i egen regi förväntas ge ett överskott. Ingen omfördelning av budget har skett 2021 på grund av stor förändring i verksamheten, överskott omfördelas till köpta gymnasieplatser. Kostnaderna för SFI förväntas ge ett underskott då anpassning inte kunnat genomföras fullt ut på grund av elevantal.



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 och 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 det 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 pandemin.

Högsby utbildningscenters samlade verksamheter har till största delen genomfört undervisningen via fjärrundervisning eller på distans. Detta på grund av nationella/regionala/kommunala beslut om fjärr- och distansutbildning för gymnasie- och vuxenutbildningar i hela landet. Vi har haft närundervisning för vissa elevgrupper och enskilda elever som är i behov av särskilt stöd.

Vi har haft distansundervisning för årskurserna 7 till 9 i olika perioder samt hemundervisning för årskurserna förskoleklass till 6 på vissa skolor på grund av pandemin.



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

Många i vår personal följer folkhälsomyndighetens rekommendationer, vilket vi ser som positivt, och stannar hemma när man känner sig sjuk eller har lite symptom. Vi har också en hel del vård av sjukt barn. Vi har följt frånvaro av personal parallellt med barn/elevs frånvaro. Detta för att få en bild av arbetsmiljön i våra verksamheter samt information kring smittspridning och för att få ett underlag för eventuella beslut om fjärr-distansundervisning eller hemarbete.

Trots pandemin har vi en frisknärvaro på 95,21% från januari till augusti 2021.



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 utvecklingsstrateg 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.

Idag är det systematiska kvalitetsarbetet implementerat och ansvariga politiker i utbildningsutskottet upplever att det finns underlag från verksamheterna som gör att de nu är informerade om hur arbetet pågår och vilka analyser som görs. Utbildningsutskottet har kontinuerligt dialogmöte med rektorer och personal på de olika enheterna för att få kännedom om de processer de arbetar i för att nå uppsatta mål.



UTVECKLING/FRAMTID

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 att jobba med en digitaliseringsplan, denna är under bearbetning. Central IT-samordnare har startat upp ett IT-råd och en IKT-pedagog har fått ett kommunövergripande uppdrag för förskolan. Dock har dessa insatser stannat av på grund av rådande pandemi.

På grund av den pandemi som vi nu befinner oss i använder alla i verksamheterna mer digitala verktyg. Både möten och undervisning sker nu mer på distans än någonsin tidigare. Vi ser ett kollegialt lärande genom att man söker nya vägar i sin undervisning och delar med sig av sina erfarenheter till varandra.

SOCIALT UTSKOTT

Carl-Wiktor Svensson (M) Britt Karlsson
Ordförande Tf. förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Sociala utskottet ansvarar för äldreomsorg, LSS, hemsjukvård, bostadsanpassning, 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 med eller bättre vid jämförelse med liknande kommuner som Högsby kommun

Redovisning av nyckeltal i jämförelse med andra kommuner i landet (källa Kolada) 2019

Nettokostnadsavvikelse Äldreomsorg 14 mkr (år 2018 15,7 mkr).

Nettokostnadsavvikelse LSS 2 mkr (år 2018 3,3 mkr).

Nettokostnadsavvikelser IFO -11 mkr (år 2018 0,8 mkr).

Prognosen för socialutskottets verksamheter visar ett överskott med 4,3 miljoner kronor vid årets slut gentemot budget. LSS verksamheten beräknas lämna ett överskott på grund av att en extern gruppboendeställning är avslutad. Hemtjänsten visar ett bättre resultat än tidigare prognostiserat på grund av schemaförändringar samt tillskott av statsbidrag som finansierar vissa tjänster. Särskilt boende redovisar i delåret höga kostnader men budgetmedel beräknas vara tillräckliga på årsbasis. Administrationen beräknas redovisa ett överskott för att vissa ledningsfunktioner inte är tillsatta samt att medel för kapitalkostnader inte är nyttjade. IFO beräknas totalt sett redovisa ett överskott och det beror främst på att schablonintäkterna för ensamkommande överstiger kostnaderna. I dagsläget beräknas budgetmedlen för enskilt bistånd räcka, förhoppningen är att extratjänsterna ska generera ett minskat försörjningsstöd.

Osäkerhetsfaktorerna i prognosen är nya eventuella bostadsanpassningsärenden som kan generera höga kostnader, nya assistansärenden inom LSS samt ökade institutions- och familjehemsplasseringar.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2021	Prognos 2021-08-31	Avv Prognos
LSS, omsorgerna			
Personlig service LSS	7 938 470	8 838 470	-900 000
Omsorg gruppboendestäder	26 788 497	23 488 497	3 300 000
Totalt LSS, omsorgerna	34 726 967	32 326 967	2 400 000
Bostadsanpassning			
Bostadsanpassningsbidrag	523 000	523 000	0
Totalt Bostadsanpassning	523 000	523 000	0
Vård, behandling & service			
Vård & Omsorg, gemensam	2 066 936	1 366 936	700 000
Bemanningsenheten	2 635 567	2 635 567	0
Särskilt boende	58 608 018	58 608 018	0
Hemtjänst	23 307 702	23 507 702	-200 000
Hemsjukvård	17 057 947	17 057 947	0
Dagverksamhet	183 463	183 463	0
Totalt Vård, behandling & service	103 859 633	103 359 633	500 000
Administration SU	6 397 083	6 147 083	250 000
Total	6 397 083	6 147 083	250 000
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård, vuxna	1 970 000	2 690 000	-720 000
Institutionsvård, barn & ungdom	2 889 000	6 289 000	-3 400 000
Familjehemsvård, barn	12 220 000	9 850 000	2 370 000
Öppen vård & behandling	15 663 029	14 563 029	1 100 000
Familjerådgivning	102 147	102 147	0
Enskilt bistånd	6 731 871	6 731 871	0
Totalt Individ- och Familjeomsorg	39 576 047	40 226 047	-650 000
Ensamkommande samt admin flykting			
Flyktingmottagande admin	0	0	0
Ensamkommande barn	0	-1 500 000	1 500 000
Totalt Ensamkommande	0	-1 500 000	1 500 000
Måltid- och städverksamhet			
Städverksamheten	0	-100 000	100 000
Måltidsverksamhet	0	-200 000	200 000
Totalt Måltid- och städverksamhet	0	-300 000	300 000
Totalt SU	185 082 730	180 782 730	4 300 000



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 % (2019 var utfallet 36 %)

- 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 % (2019 var det 39 %)
- Andelen äldre som är nöjda med maten ska uppgå till 81 % (2020 var det 85 %)
- Fallskador bland personer över 80+ ska minska till 50/1000 invånare (2017 70/1000 invånare)
- Genom systematiskt kvalitets- och patientsäkerhetsarbete ska läkemedelsavvikelse minska med 25 % till och med 2021.
- 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 %.
- Öka användningen av bedömningsmetoden ADAD (Adolescent Drug Abuse Diagnosis) i barn- och unga utredningar

Socialstyrelsens enkätundersökning öppna jämförelse är försenad 2021. Under rådande omständigheter har inte någon enkätundersökning genomförts hittills i år. Detta innebär att resultatmålen som gäller nöjdhet inom hemtjänst och särskilt boende får följas upp senare under året.

I och med ett nytt planeringsverktyg i hemtjänsten och mätbarheterna är begränsade får även resultat såsom kontinuitet avvakta tills planeringsverktyget är på plats i hela hemtjänsten.

När det kommer till avvikelser som handlar om fallskador har det inrapporterats 340 fall mellan januari och sista augusti. När det kommer till läkemedelsavvikelse har det rapporterats in 202 avvikelser under samma period. Målet är att minska dessa avvikelser och därför är det viktigt att fokusera på dessa områden i det fortsatta utvecklingsarbetet. Vid införandet av digital signering av läkemedel får verksamheterna hjälp, som förhoppningsvis visar sig i minskade antal läkemedelsavvikelse.

Brukare inom äldreomsorgen har en nöjdhet på 85% (2020) när det gäller maten. Måltidsenheten kommer att sammanställa en enkät gällande vad brukare på särskilt boende och brukare i ordinärt boende tycker om maten.

Gjorda genomförandeplaner uppgår till nästan 100% inom särskilt boende och bostad med särskild service. Inom hemtjänsten återstår det arbete att göra för att få genomslag av genomförandeplaner. För individ och familjeomsorgens del medför PWC-revisionens resultat ett något ändrat arbetssätt avseende genomförandeplanerna för placerade barn och unga för att säkerställa att dessa ses över vid varje

överbäggande/omprövning varje halvår. Den totala nöjdheten för IFO ligger på 95%.

Med hjälp av statsbidrag har verksamheten inom vård och omsorg möjlighet, under 4 månader, att förstärka arbetet till fördel för brukarna på olika sätt efter att covid-19 situationen har påverkat aktiviteter inom vård och omsorg.

Snittet på utskrivningsklara dagar från slutenvården de senaste 12 månaderna ligger på 0,09 dagar, alltså ingen ökning av ineliggande brukare trots insparade korttidsplatser. Vid något tillfälle har det blivit försenad hemgång då hjälpmedel inte kunnat fixas i tid.

Familjecentralen har haft verksamhet bland annat genom familjestöd i samverkan med mödravård och primärvård. Öppna förskolans verksamhet har inte varit så omfattande på grund av restriktionerna för covid-19.

För övrigt finns inga resultat att rapportera när det gäller resultatmål.



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 %
- Medarbetare 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

Frisknärvaron för socialförvaltningen per siste augusti uppgår till 93,1%.

Arbetsmiljön inom någon av det sociala utskottets verksamhet har föranlett åtgärd enligt 6 kapitlet 6a § arbetsmiljölagen. Utredningen visar på att arbetsgivaren har gjort det som krävs och uppföljning av riskanalys ska göras. Verksamheterna gör riskanalyser vid olika förändringar som påverkar arbetsmiljön fysiskt/psykosocialt. Allt som görs ifråga om riskanalys och/eller arbetsmiljöåtgärder görs i samverkan med medarbetarna.

Alla verksamheter har erbjudit medarbetarna medarbetarsamtal/lönesamtal digitalt, telefonledes eller i speciella fall fysiskt. Det har inte varit 100 % uppslutning

till medarbetarsamtal/lönesamtal vilket bland annat beror på svårigheter med den digitala mötestekniken.

Utvecklingsplan/kompetensplan finns för några av medarbetarna. Då verksamheterna fortfarande präglas av covid-19 ligger kompetensutvecklingen lågt.

Verksamheterna har utrustats med datorer så att webb utbildningar är möjliga för medarbetarna på arbetsplatserna. Sex medarbetare, med tillsvidareanställning, går undersköterskeutbildning genom äldreomsorgslyftet.

Utbildning i det nya verksamhetssystemet för vård och omsorg, VIVA, är något som har pågått under 2020 och även första kvartalet av 2021. VIVA är infört i hela området vård och omsorg och kommer att vara till stor hjälp när det gäller dokumentation och uppföljning.

Fysiska möten på arbetsplatserna har börjat komma igång efter sommaren-21.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

I och med det nya verksamhetssystemet inom vård och omsorg, VIVA, handlägger biståndshandläggarna, äldreomsorg och LSS enligt IBIC. Utbildning i IBIC för utförarsidan krävs fortsättningsvis. När den utbildningen kommer igång ska det också fokuseras på salutogent förhållningssätt.

Planeringsverktyget i hemtjänsten är installerat och det digitala arbetssättet är igång genom att bland annat hemtjänstpersonal har sina arbetskort i mobilen och har också möjlighet att dokumentera i mobilen. Det finns fortfarande små fel som måste justeras vilket pågår. Vid varje bekräftat besök går rapport till debiteringsystemet vilket innebär att varje brukare betalar för den faktiska tiden som hen får hjälp med. Processen med att känna sig trygg med olika system i verksamheterna bör pågå ett bra tag till då digitaliseringsmognaden varierar bland medarbetarna.

Individ- och familjeomsorgen arbetar sedan våren 2020 i VIVA, och arbetar mycket efter evidensbaserad praktik. Övriga verksamheter ska arbeta med evidensbaserad praktik där det finns sådan.

Samtliga verksamheter redovisar månadsvis sin ekonomiska uppföljning till socialchef och controller.

Utveckla planering av hemtjänst och bemanningscentra i samverkan.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högby 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

Genom införandet av det nya verksamhetssystemet kommer äldreomsorgen och hälso- och sjukvården bli mer digitala och mobila. Detta arbete pågår och ska utvecklas.

Arbetsmöten med samverkan över organisationsgränserna ska fortsätta att utvecklas vartefter restriktionerna lättar.

En omställning till God och Nära vård pågår och ska fortsätta och fokus ligger på det förebyggande arbetet. God och Nära vård innefattar alla kategorier och medborgare som på ett eller annat sätt är/kommer att vara i behov av vård och omsorg.

Många statsbidrag finns att söka och dessa används utifrån direktiven, dock under begränsad tid.

Planera för att utveckla IBIC för verkställigheten inom vård och omsorg

Fortsätta att testa områden för digital teknik, dels digitala hjälpmedel för brukare, dels digitala verktyg för medarbetare.

Tillsätta ytterligare tjänster i personalpoolen och utveckla bemanningscentra till att serva ytterligare kommunala verksamheter.

MYNDIGHETSNÄMND

Lars Elmborg (kd) Sebastian Palmqvist
Ordförande Tf. miljö- 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 miljöbalken och plan- och bygglagen. Myndighetsnämnden har dessutom ansvar för tillsyn av detaljhandelns tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning.

Myndighetsnämnden beslutar, med stöd av lagar och förordningar i ärenden som berör enskilda, företag och kommunala verksamheter. Verksamheten som räddningstjänsten samt miljö- och byggkontoret bedriver på uppdrag av nämnden 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.

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

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 driftskostnader och högre kvalitet

Resultatmål

- Verksamheten ska bedrivas inom rambudget, uppföljning sker av budgetavvikelse
- Myndighetsnämndens taxor ska uppdateras årligen

Prognosen är att verksamheten bedrivs inom budgetram, trots minskad tillsyn på grund av rådande omständigheter. Tillsynen återupptas i normal takt under

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



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

- Myndighetsnämndens förhållande gentemot kunderna ska präglas av kompetens. All handläggning ska ske med utgångspunkt från att alla ska känna att man blivit bra bemött och fått en god vägledning i sitt ärende samt en god förståelse för de 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 förvaltningsanknuten e-post miljoochbygg@hogsby.se
- Miljö- och byggkontoret uppdaterar hemsidan regelbundet med aktuella dokument, blanketter och lättillgänglig information för att underlätta för alla
- Möjligheten att skicka in blanketter elektroniskt ska öka

Service och kärnverksamheten är sedan tidigare stabil, om ändå skakad av personalförändringar. Handläggning och rådgivning samt bemötande sker på ett professionellt sätt, vilket syns i näringslivsrankningen.



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 individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetarna är delaktiga i att planera verksamheten och lägger därefter under eget ansvar upp arbetet under året
- Åtgärdsplan för systematiskt arbetsmiljöarbete ska tas fram



Frisknärvaron uppgår till 95,36 % per siste augusti. Personalsituationen är mer stabil nu än i början av året vilket bidrar till en förbättrad arbetsmiljö. Verksamhetsplanen arbetas fram tillsammans med medarbetarna. Inga individuella planer för kompetensutveckling har funnits, men ska arbetas fram.



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 förvaltningen med riktlinjer för handläggning och rutiner för olika typer av ärenden

Verksamhetsplanen för 2021 är fastställd och ska följas upp efter halva året. Verksamhetsplan ska arbetas fram för 2022 tillsammans med medarbetare. Riktlinjer och rutiner tas löpande fram för de olika arbetsuppgifterna som medarbetarna stöter på.

UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby 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 näringslivsorganisation

Kärnverksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. I längden bidrar detta till en attraktiv kommun.

Miljösamverkan sydost bidrar till stärkt kompetens vid större frågor.

Arbetet med planer fortskrider och just nu är det fokus på uppdateringar av äldre planer i centrala Högsby.

REVISION

Margareta Lundgren-Johansson (s)
Ordförande

REVISIONENS UPPGIFTER

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

Granskningen utgår från bestämmelserna i kommunallagen, revisorernas reglemente samt god redovisningssed.

Revisionen har fem ledamöter.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Revisorerna har beslutat om följande granskningar som har genomförts eller kommer att genomföras under året:

- Uppföljning av tidigare granskning av räddningstjänsten
- Granskning av externa placeringar och öppenvårdsinsatser
- Uppföljning av granskning av leverantörsfakturor
- Samgranskning av samverkan mellan regionen och kommunerna avseende psykisk ohälsa bland äldre



EKONOMI

Inriktningsmål

- Revisorernas mål är att ta fram ett underlag inför ansvarsprövningen i kommunfullmäktige

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse och detta kommer att klaras.

Revision	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Revision	350 000	350 000	0
Totalt	350 000	350 000	0

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, Hulthfred, Oskarshamn och Mönsterås samverkar kring överförmyndarverksamheten. Verksamheten drivs från ett gemensamt kontor 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
Hulthfred/Högsby/Oskarshamn/Mönsterås.

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



VERKSAMHETEN I KORTHET

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 digitala informationskvällar genomförts.

Vi använder oss av, för andra året, en ny granskningsrutin. Den påverkar främst hanteringen av inkomna redovisningar som är ofullständiga. Den nya rutinen samt att två medarbetare fokuserat på endast granskning under en period har gett ett mycket bra resultat.

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, d.v.s. i texten nedan avses överförmyndarkansliet. Benämning ställföreträdare är ett samlingsnamn för gode män, förvaltare och förmyndare.



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

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



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
- Gode män och förvaltare ska vara utbildade
- Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar
- Kort handläggningstid
- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet

Målet är uppfyllt. Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Inspektionen utfördes i februari. Generella synpunkter framfördes och viss kritik i ärende där det inte anses tillräckligt att ställföreträdaren inkommer med ett bankbesked vid inlämnande av årsräkning i förenklad form. Ett sådant bankbesked bör kompletteras med ett intyg om att inlämnande skett på heder och samvete. Inget krav på återrapportering.

- Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register

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.

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade
Vårens grundutbildning för gode män och förvaltare har genomförts digitalt på grund av rådande pandemi. 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 att 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 skrivelsen kom in.

- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare
Statistik över årlig granskning sammanställs under hösten.



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 uppgå till 95 %
- Medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla medarbetare ska ha medarbetar- och lönesamtal varje år
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %

Målet för perioden är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 98 %.

- Medarbetarna i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö

Arbetsmiljöarbetet följs upp genom verksamhetsplanen. Arbetsmiljöronder genomförs på hösten. Arbetsplatsträffar genomförs vid behov men minst en gång per månad. Under perioden januari-augusti har sju arbetsplatsträffar genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.

- Alla medarbetare ska ha medarbetar- och lönesamtal varje år

Medarbetarna har valt att ha samtalen på hösten. Pandemin har påverkat vårt arbetssätt och vi har därför genomfört ett extra samtal under våren.

- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

Samtliga medarbetare har årliga individuella utvecklingsplaner som kompletteras med en för gruppen, gemensam utvecklingsplan.

- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

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



- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
Kundnyttan mäts genom uppföljning av interkontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. Utvärderingen genomfördes i maj.
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar. På grund av rådande pandemi har vårens länsträff genomförts digitalt.

UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Kommunen ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet
- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet
Arbetet med e-tjänster pågår. Mätning görs vid årets slut.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Peter Danielsson (S)
Ordförande

Carl Cipranic
Förvaltningschef

Sedan 2007 har Högsby kommun, Uppvidinge kommun och Lessebo kommun en gemensam Lönenämnd. Peter Danielsson (S), Uppvidinge kommun är ordförande och övriga ledamöter är Michael Jonnerby (C), Högsby kommun samt Lars Altgård (S), Lessebo kommun. Uppvidinge kommun är värdkommun. Lönesamverkan HUL ska ansvara för lön-, pensions- och försäkringsadministration.

VERKSAMHETEN I KORTHET

HUL tar två nya kommunala bolag i drift i början av 2022.

Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på insatser för att ersättningsrekrytera, att få upp kompetensen och arbeta med gruppdynamiken.

Lönesamverkan HUL arbetar aktivt med digitalisering av sina processer. Första digitala utbildningsfilmerna finns tillgängliga.

Utökad självservice i P-mobile för chefer och medarbetare.



EKONOMI

Driftredovisning, tkr	Budget 2021	Pronos 2021	Budget jan- aug	Utfall jan- aug
Intäkter	-5 125	-5 125	-3 417	-3 419
Personalkostnader	2 776	2 897	1 851	1 944
Lokalkostnader	95	95	63	64
Kapitalkostnader	200	200	134	131
Övriga kostnader	2 054	1 933	1 369	1 280
Totalt	0	0	0	0

HUL redovisar ett delårsresultat som förhåller sig till periodens budget med ett nollresultat. Nettokostnaden i förhållande till föregående år har ökat med 94 tusen kronor, vilket motsvarar 2,8 procent.

Intäkterna uppgår till drygt 3 miljoner kronor och även de har ökat med 94 tusen kronor i jämförelse med samma period förra året, vilket motsvarar 2,8 procent. Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på cirka 735 tusen kronor, vid delårsbokslutet per sista augusti finns det ett upparbetat överskott på 14,5 tusen kronor vilket ger ett totalt överskott på 749,5 tusen kronor. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.

Per 2021-08-31 avviker personalkostnaderna från budget med 93 tusen kronor. Pensionsavgångar har gjort att det kommer krävas dubbelbemanning under

upplärningsperioder. En medarbetare som varit tjänstledig för att prova på ett annat arbete har dessutom kommit tillbaka, i dagsläget på 25 procent. Tjänsten fanns inte med i budget för 2021.

Överskotten finns i kostnaderna för IT system, där det är själva driften av IT systemen, konsultkostnaderna för uppgraderingar och generella konsultkostnader som är lägre än budget. En bidragande orsak till detta är att Lönesamverkan HUL under 2020 och 2021 i hög grad använt de timmar och pengar som finns i kompensationsöverenskommelsen i samband med leveransgodkännandet av Visma. Dessa pengar och timmar gäller till och med 2021-12-31.



MEDARBETARE

- HUL:s medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag
- HUL:s medarbetare har en god hälsa

Prognosen är positiv. Medarbetarundersökningen visar ett gott resultat för verksamheten. För samtliga mätområden, såväl ledning, styrning som motivation har Lönesamverkan HUL mycket goda resultat. Verksamheten kommer att arbeta med organisationen. Det kommer att göras i samband med ersättningsrekrytering av systemförvaltare, och genom kompetensutveckling för att höja kunskapsnivån och minska sårbarheten

Förvaltningen har långtidssjukskrivna medarbetare som gör att sjukfrånvarostatistiken avviker. Förvaltningen arbetar aktivt med att dessa medarbetare ska rehabiliteras och återgå i tjänst. I övrigt har medarbetarna på förvaltningen en relativt låg sjukfrånvaro. Ambitionen är att aktivt fortsätta arbetet med friskvård som utgångspunkt. Genom ett aktivt arbete förväntas fortsatt goda utfall i sjukstatistiken



UTVECKLING/FRAMTID

Lönesamverkan HUL ska under kommande år fokusera på följande punkter:

- Fortsätta arbetet med att skapa digitala utbildningsfilmer till användarna av Visma Personec P
- Fortsätta arbetet med att utveckla de interna löneprocesserna för att kunna erbjuda bästa möjliga stöd för användarna i samarbetskommunerna
- Utöka antalet e-tjänster till samverkanskommunerna.
- Arbeta aktivt med att utöka verksamheten med nya kommuner och bolag

Arbetet med att effektivisera lönehanteringen för RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg) med hjälp av systemet Dedalos pågår och beräknas vara färdigt under 2022. Det kommer att innebära minskad manuell hantering för Lönesamverkan HUL och RÖK. Den digitala hanteringen kommer även att innebära att hanteringen av personuppgifter blir säkrare och att löne kvalitén kommer att öka.

Verksamheten har under året även arbetat med att ställa om sina interna processer, syftet där är att minska pappersberoendet, öka den interna kunskapen och strama åt behörigheten av känslig information.

Lönesamverkan HUL har under 2021 utökat sin verksamhet med två nya kommunala bolag, AB Uppvidingehus och Högsby Bostads AB.

Förvaltningen arbetar aktivt med att utveckla sitt tjänsteutbud och vill driva utvecklingen mot digitala arbetssätt för att öka tillgängligheten och kvalitén för samverkansmedlemmarna och deras medarbetare.

BILAGA – ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND



Förbundsdirektionen och förbundschefen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund, org. nr. 222000-2899, får härmed avge delårsbokslut för verksamheten under tiden 1 januari – 31 augusti 2021.

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
Mahmoud Al Mokdad
Åke Nilsson
Jan-Erik Eek
Magnus Gabrielsson
Tomas Söreling

Ersättare

Ulf Borg
Nermina Mizimovic
Mattias Wärnsberg
Marianne Vifell Waters
Martin Joelsson
Jonas Erlandsson
Alf Adolfsson
Wilhelm Ahlström

Ordinarie revisorer

Lars Axetun
Margareta Lundgren-Johansson
Staffan Leijon

Ersättare

Anders Ek
Mats Persson
Vakant

Förbundschef

Tony Bohlin

Verksamhet

Under 2010 beslutade kommunfullmäktige i Hultsfreds och Högsby kommuner att de tekniska kontoren i de båda kommunerna ska 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.

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, skolskjuts samt bredbandsfrågor åt 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.

Leverantörsfakturer inkomna efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har skuldbokförts.

Semesterersättningar och övertidersättningar 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 augusti har periodiserats.

Personalomkostnadspålägg har interndeberats med följande procentsatser:

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

Utställda fakturer 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 till

gångarnas ursprungliga anskaffningsvärde och sker efter plan med följande huvudsakliga avskrivningstider:

3 år - datautrustning. För kommunen kostnadsförs persondatorer direkt.

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

För ÖSK kostnadsförs direkt, utöver persondatorer 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.

Hyresåtaganden. 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).

**Östra Smålands
Kommunalteknikförbund**
Org nr 222000-2899

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 är 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.

**Östra Smålands
Kommunalteknikförbund**
Org nr 222000-2899

Ekonomi ÖSK Hultsfred

ÖSK Hultsfred redovisar ett överskott jämfört med budget med 1 454 tkr per 2021-08-31. Total budget för 2021 uppgår till 50 366.

Avvikelse mot budget tkr	210831	201231
Gator, vägar, parker	363	1 700
Vatten och avlopp	222	2 329
Renhållning	973	865
Bostadsanpassning	-370	-658
Skogsförvaltning	267	-26
Administration	4	-84
Finans	-4	-175
Summa	1 454	3 952

Ekonomi ÖSK Högsby

ÖSK Högsby redovisar ett överskott jämfört med budget med 5 199 tkr per 2021-08-31. Total budget för 2021 uppgår till 14 560 tkr.

Avvikelse mot budget tkr	210831	201231
Gator, vägar, parker	3 258	4 923
Vatten och avlopp	1 112	1 078
Renhållning	104	114
Skogsförvaltning	136	32
Administration	0	-10
Finans	588	463
Summa	5 199	6 599

Eventuella överskott eller underskott kommer att regleras av respektive kommun vid årets slut. Förbundet kommer därmed att uppfylla balanskravet.

Bostadsanpassning Hultsfred

Bostadsanpassning visar på ett underskott på 370 tkr per 2021-08-31. Underskottet beror på 4 anpassningsärenden som beviljats år 2020 och blivit utförda under år 2021.

Under perioden jan - aug har 61 ansökningar beviljats, 2 ansökningar har delvis beviljats, 2 ansökningar har avslagits och 5 ansökningar har avskrivits.

Gator och parker

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

Under våren köptes en grävmaskin in på avdelningen för att kunna utföra arbeten i egen regi. Tre gasbilar är beställda samt en redskapsbärare är beställd till Högsby. Personal på gata/park har varit delaktiga i vissa projekt, utökad parkering på Lammet, toalett i Köpingsparken etcetera (Hultsfred).

I Högsby kommun har arbetet med övertagande av VA-ledningar slutförts. Detta har lett till att personal på gata/park har lagt allt mer tid på detta vilket har/kommer generera högre intäkter till avdelningen genom interna tjänster från VA-avdelningen.

ÖSK:s egna rörläggarglag har under våren 2021 kommit igång med att genomföra egna projekt. Dessa är förlagda i Fagerhult och Fågelfors.

Det förväntas bli ökad belastning på parksidan framöver p g a mängden projekt som slutförs. Nya skötselytor tillkommer löpande.

I Hultsfred ser vinterväghållningskostnaderna högre ut jämfört med föregående år. Dock ser budgeten ut att hålla enligt prognos.

I Högsby är utfallet per 31 augusti redan över årsbudgeten för vinterväghållningen, vilket kan medföra ett återhållsamt utförande under sista delen av 2021.

I Hultsfred redovisas ett litet överskott på totalt 363 tkr per 31 augusti tack vare högre intäkter än väntat.

I Högsby redovisas ett överskott per 31 augusti på totalt 3249 tkr, tack vare betydligt högre intäkter än väntat. Dock gör kostnadssidan ett underskott främst med anledning av vintern som var i början på 2021.

**Östra Smålands
 Kommunalteknikförbund**
 Org nr 222000-2899

VA

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.

Arbete med att uppdatera Högsby VA:s övervakningssystem fortsätter, fokus ligger nu på att påbörja bytet av automationsutrustning i pumpstationer, tryckstegringar. De första bytena är gjorda i Fågelfors.

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

Projektering av en ny slamavvattningscentrifug till Hultsfreds avloppsreningsverk är i slutskedet. Planen är att kunna upphandla en ny maskin under 2021.

En pensionsavgång och en medarbetare som har bytt arbetsuppgifter har medfört att två nya rekryteringar har genomförts på VA Hultsfred.

En ny spol- och slambilsupphandling är genomförd för både Hultsfred och Högsby.

Arbete pågår med att byta ut de sista gamla styrsystemen Hultsfreds kommuns pumpstationer.

Högsby har något högre intäkter via taxorna jämfört mot budget, men även högre kostnader för interna tjänster då VA nu köper allt underhåll på ledningsnätet av Gata/park.

VA Hultsfred har något lägre intäkter via taxorna jämfört mot budget. VA Hultsfred 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 pandemin har inte påverkat avdelningen något nämnvärt under året. Vi har haft en medarbetare som smittats men klarade

sig lindrigt undan. Vi har haft skyltar med information uppsatta på anläggningarna och personalen har försökt att hålla distans till besökare.

Insamlat avfall inom Hultsfreds och Högsbys kommuner:

	jan-aug 2021	jan-aug 2020	jan-dec 2020
Insamlat avfall, ton			
Matafall	500	500	700
Glas, färgat och ofärgat	170	170	200
Tidningar	150	165	300
Pappersförpackningar	110	110	170
Plastförpackningar	110	105	160
Metallförpackningar	26	32	55

I Högsby på Kolsrum ÅVC har asfaltläggning färdigställt för att förbättra anläggningen. Nytt avtal med leverantör för hantering av bland annat skrot, träflis, wellpapp och blybatterier har signerats för Kejsarkullen i Hultsfred och skall även under hösten 2021 signeras för Kolsrum. Upphandling av nytt avtal gällande omhändertagande farligt avfall från Kolsrum och Kejsarkullen har upphandlats tillsammans med VEMAB (Vimmerby Energi AB). Avtalet med leverantör för hantering av ris från kompostgårdarna i Hultsfreds kommun har förlängts ett år med oförändrat pris. Självservice-ÅVC eller så kallade kombi-ÅVC fortsätter projekteras under 2021. Under året har Kejsarkullen och Kolsrum extra lördags-öppet under perioden maj till oktober.

Sluttäckningen av Kejsarkullens deponi ska delvis genomföras i egen regi. Avdelningen gata/park kommer att vara behjälplig med att lägga dräneringsrör, flytta ledningar etc. Ett förfrågningsunderlag har tagits fram för att handla upp en entreprenör som kan lägga tätskikt. En bandschaktare ska avropas eller handlas upp som kan fortsätta arbetet med terrassering av tippen. Stena har ett godkänt restmaterial "Fines" som med fördel kan användas till terrassering. Ett eventuellt samarbete ska inledas med Svevia, som bygger 2+1 vägen mellan Målilla och Hultsfred, för att få tillgång till massor och bergkross.

**Östra Smålands
Kommunalteknikförbund**
Org nr 222000-2899

I år har två gamla deponier undersökts och riskklassats enligt MIFO 2. Berga deponi i Högsby och en deponi med benämningen objekt 4 i Hultsfred. Ytterligare en deponi i Hultsfred ska undersökas nu i september, objekt 3 som ligger på gata/parks förråd på Björkuddsvägen.

Slamtömningarna i Högsby och Hultsfreds kommuner löper i stort på bra.

I Hultsfred redovisas ett överskott på 973 tkr för delåret som avser ej nyttjade medel för "gamla deponier". För den taxefinansierade verksamheten redovisas dock ett underskott om 2006 tkr, vilket går mot tidigare avsättning.

Ökade kostnader till följd av nytt avtal med GDL samt ny förbränningsskatt på brännbart avfall, som vi ej tagit höjd för i budget 2021. Försäljningsintäkter högre än budget till följd av höga skrotpriser och noga bevakning av avtal.

I Högsby redovisas ett överskott på 104 tkr för delåret som avser ej nyttjade medel för "gamla deponier". För den taxefinansierade verksamheten redovisas dock ett underskott om 1079 tkr, vilket går mot tidigare avsättning. Ökade kostnader till följd av nytt avtal med GDL samt ny förbränningsskatt på brännbart avfall, som vi ej tagit höjd för i budget 2021. Försäljnings-intäkter högre än budget till följd av höga skrotpriser och noga bevakning av avtal.

Skogsbruk

I Hultsfreds kommun följer vi skogsplan och budget som planerat. Vi ser fortsatta problem med granbarkborre och håller efter löpande. Tätortsnära planteringar planerade under hösten.

Hultsfred visar på ett resultat för delåret på +778 tkr, vilket är 267 tkr högre än budgeterat.

I Högsby kommun följer vi skogsplan och budget som planerat. Vi ser fortsatta problem med granbarkborre och håller efter löpande. Nyplanteringar är planerade under hösten.

Högsby visar på ett resultat för delåret på +656 tkr, vilket är 136 tkr högre än budgeterat.

Projekt

Arbetsbelastningen har fortsatt varit hög under 2021 med framförallt de stora projekten i Hultsfreds kommun. Covid-19 har haft en fortsatt påverkan på verksamheten under 2021. Detta år har det mest handlat om längre leveranstider av material och ökade materialpriser.

På personalsidan har vi fortsatta föräldraledigheter, både deltid och heltid och till skillnad mot 2020 har vi lyckats täcka upp bra med vikarier och inhyrda resurser. Vi har ändå under året haft ett antal tillfälliga vakanser som inte lyckats tillsättas omgående efter att de uppstått. Vi har framförallt ökat andelen inhyrda resurser på både löpande verksamheter och projekt.

Inför augustibokslutet har det nya tidredovisningssystemet tagits i drift för att säkra utfallet inom projektavdelning och stab mellan kommunerna.

Nytt för 2021 har varit övertagandet av verksamheterna skolskjuts och bredband i Hultsfreds kommun. Tyvärr har personell resurs sagt upp sig vilket inneburit hög arbetsbelastning på övrig personal då det inte gått att hitta någon ersättare för en sådan typ av speciell verksamhetsmix. Under slutet av augusti blev det dock klart med att resurs hyrs in via Kalmar länstrafik.

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 en prognos på årsbasis, på investeringsprojekt där projektavdelningen är direkt ansvariga, på 73 860 tkr av en beslutad budget på 181 562 tkr. Huvudorsaken till de stora avvikelserna beror på externa faktorer som projektavdelningen inte kunnat styra. De främsta gäller de stora exploateringsprojekten Herrstorpet och Batteriet där detaljplanarbetena dragit ut på tiden och förhandlingar med Trafikverket och andra intressenter som försvårat framdriften. Vidare har VA-saneringsprojektet en stor del i avvikelserna och det beror både på att rörlägggar-laget i första

**Östra Smålands
Kommunalteknikförbund**
Org nr 222000-2899

hand har nyttjats i Högsby kommun då ramavtal saknats där för att kunna köpa in tjänsten och att det ramavtal som funnits i Hultsfred har inte kunnat leverera de volymen som önskats. Det har varit brist på externa resurser helt enkelt. Förhoppningsvis kommer den situationen förbättras till 2022 då vi har nya ramavtal på plats och en större kapacitet på det egna rörläggjarlaget.

Det finns också vissa projekt eller delar i projekt som inte kunnat genomföras pga. covid-19 såsom samråd. Samtidigt har det vissa objekt inneburit merkostnader då mer tid har fått läggas på frågor och kanske att vissa överklaganden och yttranden hade kunnat undvikas.

Även VA-taxan för 2022 innebar att flera projekt för 2021 har fått skjutas framåt för att klara att hålla taxan inom en rimlig taxehöjning, precis som året innan.

På renhållningssidan är investeringsvolymen så pass låg att den har marginell påverkan på taxeutvecklingen än så länge.

Trots en stor avvikelse på totalen med överskott finns det enskilda objekt som genererar underskott. En del underskott är planerade eller sådana vi känt till och förankrat politiskt genom planerade ombudgeteringar av underskott framåt medan andra är på grund av externa faktorer som bristande konkurrens, ökade materialpriser, med mera.

Det finns såklart också vissa projekt som färdigställts under året fram till augusti som genererat överskott som lämnas åter vilket beror på flera faktorer såsom effektivare genomförande, bättre fysiska förutsättningar än kalkyl, samordningsvinster mellan projekt.

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

I Högsby kommun har vi en prognos på årsbasis, på investeringsprojekt där projekt-avdelningen är direkt ansvariga, på 40 347 tkr av en beslutad budget på 66 000 tkr. Precis som i Hultsfred beror den stora avvikelsen på externa faktorer som ej

verkställda detaljplaner, markägareprocesser och tillståndprocesser med myndigheter.

Överskottet 2021 ser dock ut att bli mycket mindre procentuellt än tidigare år och det beror främst på den höga andel VA-saneringsprojekt som kunnat genomföras då hela rörläggjarlagets kapacitet förlagts i Högsby 2021.

Även i Högsby har vissa projekt inneburit förseningar eller merkostnader på grund av covid-19 då samråd inte kunnat genomföras enligt plan.

VA-taxan för 2022, innebar precis som i Hultsfred att vissa projekt inför 2021 flyttades till 2022 för att hålla ner taxehöjningarna. Renhållningstaxans förutsättning i Högsby är likvärdigt situationen i Hultsfred.

Ett objekt genererar ett större underskott vilket är konstgräsplanen. Detta projekt ligger dock inte med som ett projekt där ÖSK är direkt ansvariga men vi har ändå hållit i entreprenaden. Underskottet var planerat och hanterat politiskt innan det uppstod. Samma projekt har också färdigställts innan augusti-bokslutet.

VA-saneringarna i Högsby har upptagit mest volym ekonomiskt och högst arbetsbelastning. Utöver de pågående entreprenaderna har också många fler projekt projekterats och utretts under året på VA-sidan.

Administration

Administrationen visar på ett litet överskott.

Finans

I finansens redovisas semesterlöneskuld och pensionskostnader.

Förbundets 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

**Östra Smålands
Kommunalteknikförbund**
Org nr 222000-2899

inventarier. Fram till 31 augusti har sådana investeringsinköp uppgått till 1 867 tkr.

Måluppfyllelse

Nedan redovisas målindikatorn för varje målområde för ÖSK. Målindikatorn 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. Nedan tabell avser år 2020. Uppföljning för år 2021 görs efter årets slut.

Mål	Målindikator
Ekonomi	136
Invånare & Brukare	314
Verksamhet & Medarbetare	111
Utveckling	151

ÖSK har dessutom en internkontrollplan för självkontroll av uppsatta områden, som uppdateras löpande under året.

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 Kommunalteknikförbund. År 2021 övertogs hantering av bredband och skolskjutsfrågor i Hultsfreds kommun.

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



Resultaträkning

Östra Smålands Kommunalteknikförbund

Kronor	2021-01-01 -- 2021-08-31	2020-01-01 -- 2020-08-31	Prognos helår 2021	Budget helår 2021
Verksamhetens intäkter	143 486 873,69	134 188 494,05	188 631 400,00	190 147 158,00
Avgår intema poster	-38 778 471,89	-43 285 468,70	-58 167 707,84	-36 145 000,00
Verksamhetens intäkter exkl interna poster m m	Not 1 104 708 401,80	90 903 025,35	130 463 692,17	154 002 158,00
Verksamhetens kostnader	-141 256 892,13	-132 249 947,05	-185 286 427,67	-187 668 058,00
<i>Varav: pensionskostnader</i>	<i>-604 243,82</i>	<i>-966 749,73</i>	<i>-2 803 748,40</i>	<i>-2 839 787,15</i>
Avgår intema poster	38 778 471,89	43 285 468,70	58 167 707,84	36 145 000,00
Verksamhetens kostnader exkl interna poster m m	Not 2 -102 478 420,24	-88 964 478,35	-127 118 719,83	-151 523 058,00
Avskrivningar	-2 253 866,35	-1 941 691,95	-3 380 799,53	-2 479 100,00
Verksamhetens nettokostnader	-23 884,79	-3 144,95	-35 827,19	0,00
Finansiella intäkter	Not 3 59 487,37	40 603,45	89 231,06	0,00
<i>Finansiella kostnader</i>				
Räntekostnader lån mm	Not 4 -35 602,58	-37 458,50	-53 403,87	0,00
Årets resultat	0,00	0,00	0,00	0,00



Balansräkning

Östra Smålands Kommunalteknikförbund

	2021-01-01 -- 2021-08-31	2020-01-01 -- 2020-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Maskiner och inventarier	Not 5 18 785 918,36	19 173 268,71
Summa anläggningstillgångar	18 785 918,36	19 173 268,71
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	Not 6 30 445 240,37	26 922 900,38
Kassa och bank	Not 7 13 388 932,69	14 178 587,80
Summa omsättningstillgångar	43 834 173,06	41 101 488,18
Summa tillgångar	62 620 091,42	60 274 756,89
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Ingående eget kapital	2 643 063,71	2 643 063,71
Årets resultat	0,00	0,00
Summa eget kapital	2 643 063,71	2 643 063,71
Skulder		
Långfristiga skulder	Not 8 4 859 600,00	4 859 600,00
Långfristiga skulder leasing maskiner m m		
Semester och övertids skuld	1 683 790,08	2 011 108,47
Övriga kortfristiga skulder	Not 9 53 433 637,63	50 760 984,51
Summa skulder	59 977 027,71	57 631 692,98
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	62 620 091,42	60 274 756,89
Panter och ansvarsförbindelser	2021-01-01 -- 2021-08-31	2020-01-01 -- 2020-12-31
Operationell leasing inventarier m m	998 528,00	907 814,00
Hyra av lokaler och bostäder	918 636,00	607 584,00



Not 1 - Verksamhetens intäkter	ÖSK	ÖSK
	2021-01-01– 2021-08-31	2020-01-01– 2020-08-31
Försäljningsmedel	4 685 579,84	4 056 008,78
Taxor och avgifter	53 885 455,34	58 020 744,57
Hyror och arrenden	930 531,33	814 965,89
Bidrag	937 682,88	1 490 378,02
Försäljning av verksamheter och entreprenader	44 269 152,41	26 520 928,09
Summa	104 708 401,80	90 903 025,35

Not 2 - Verksamhetens kostnader

Pensioner inkl löneskatt	604 243,82	966 749,73
Personalkostnader	24 145 711,60	22 106 580,60
Övriga verksamhetskostnader	77 728 464,82	65 891 148,02
Summa	102 478 420,24	88 964 478,35

Verksamhetens kostnader är justerade med kommun-interna resp koncerninterna poster.

Not 3 - Finansiella intäkter

Räntor på likvida medel m m	-59 487,37	-40 603,45
Summa	-59 487,37	-40 603,45
Värdeminskning pensionsmedel		

Not 4 - Finansiella kostnader

Låneräntor m m	35 602,58	37 458,50
Summa	35 602,58	37 458,50

Not 5 - Maskiner och inventarier

	ÖSK	ÖSK
	2020-01-01– 2020-08-31	2020-01-01– 2020-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden	37 957 809,75	35 120 486,15
Nyanskaffningar	1 866 516,00	5 439 135,25
Årets försäljningar/utrangering	0,00	-1 765 180,28
Akkumulerade avskrivningar	-18 784 541,04	-16 640 959,59
Årets avskrivningar enl plan	-2 253 866,35	-2 980 212,82
Årets upp/nedskrivningar		
Leasing av maskiner och inventarier	0,00	0,00
Summa	18 785 918,36	19 173 268,71

Not 6 - Kortfristiga fordringar

Interimsfordringar	5 037 780,24	13 106 971,20
Fakturaforringar	24 665 373,94	9 696 192,09
Övrigt	742 086,19	4 119 737,09
Summa	30 445 240,37	26 922 900,38



Not 7 - Kassa, bank m m	ÖSK	ÖSK
	2021-01-01– 2021-08-31	2020-01-01– 2020-12-31
Transaktionskonto, Swedbank	13 388 932,69	14 178 587,80
Summa	13 388 932,69	14 178 587,80

Not 8 - Långfristiga skulder

Lån i kreditinstitut	0,00	0,00
Lån Hultsfeds kommun	4 859 600,00	4 859 600,00
Summa	4 859 600,00	4 859 600,00

Not 9 - Kortfristiga skulder

Interimsskulder	37 956 859,20	38 019 152,18
Leverantörsskulder	11 290 465,16	8 488 161,57
Skuld leasing av maskiner och inventarier	0,00	0,00
Övrigt	2 892 349,27	690 460,41
Pensionavgifter individuell del PFA98	626 811,00	2 634 535,15
Löneskatt på individuell del	667 153,00	928 675,20
Summa	53 433 637,63	50 760 984,51