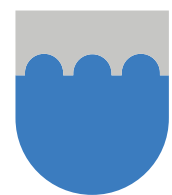


Årsredovisning 2021



HÖGSBY
KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
-OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
-PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	14
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	16
FINANSIELL ANALYS	18
BALANSKRAVSRESULTAT	21
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	22
-PERSONALREDOVISNING	22
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	25
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	27
-DRIFTREDOVISNING	27
-INVESTERINGSREDOVISNING	28
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	29
-RESULTATRÄKNING	29
-BALANSRÄKNING	30
-KASSAFLÖDESANALYS	31
NOTER	33
REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA	43
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	44
KOMMUNSTYRELSEN	47
KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT	49
UTBILDNINGSPÅSKOTT	54
SOCIALT PÅSKOTT	57
MYNDIGHETSPÅSKOTT	62
REVISION	64
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	66
LÖNESAMVERKAN - HUL	69
BILAGA – ÅRSREDOVISNING ÖSK	71

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Resultatet för 2021 landade på 24,8 mkr efter ett aktieägartillskott på 30 mkr till koncernbolaget Högsby Energi. Resultatet är betydligt bättre än det budgeterade på 9,1 mkr. Det positiva resultatet innebär att kommunen kan avsätta 1,9 mkr till resultatutjämningsreserven. Årets resultat är vi mycket nöjda med och kommunen har med detta inte heller behövt öka koncernens belåningsgrad, trots en investeringsnivå på totalt 37,8 mkr under året.

År 2021 har varit ett utmanande år för alla. Vi har påverkats av den pågående pandemin. Restriktioner har kommit och gått, undervisning har fått ske på distans och åtgärder har fått vidtas på så väl skolor som omsorg och som inom näringslivet.

När vaccinationerna påbörjades under våren minimerades delar av den akuta rädslan för smitta. En utmaning blev att kunna hantera verksamheter med hög frånvaro. En hel del utbildningsinsatser av kommunens egen personal, som egentligen ska ske löpande över tid, har i och med både pandemin i sig och på grund av hög sjukfrånvaro inte kunnat genomföras. Det har i sin tur medfört en form av ”verksamhetsskuld” som vi kommer att behöva hantera under kommande år.

När det kommer till näringslivet har kommunen bland annat haft ett ledarskapsprojekt, ”Nu jäklar”, finansierat av Amokabels stiftelse och projektet har genomförts tillsammans med Uppvidinge kommun. Det har varit både utbildningar, trivsel och kontaktskapande aktiviteter under året. Relationer mellan företagen och gemensamma marknadsföringskampanjer har också vuxit fram.

Under sommaren gjordes ett av de större investeringsprojekten med omläggning av konstgräsplan, iordningställande av belysning och staket vid det som nu kallas Arena Högsby kommun. Arenan har blivit flitigt använd av lag från vår egen kommun, men även omkringliggande kommuner har sökt sig till arenan för att träna och spela matcher.

Reinvesteringar i kommunens vattenkollektiv har också börjat löpa på under 2021 och kommunen har haft två så kallade läggjarlag som arbetat, främst i Fågelfors och Fagerhult. Arbetet kommer att fortsätta under kommande år med en investeringstakt om cirka 15 mkr årligen.

Det politiska arbetet har under året skiftat från digitalt till fysiskt och sen tillbaka till digitalt igen beroende på smittläge och restriktioner. Det ekonomiska läget har

varit svårbedömt även i år. Kommunen har under året dels haft svårt att genomföra viss verksamhet, dels fått tillfälliga statliga bidrag som exempelvis kostnadstäckning för sjuklönersättningar. Detta och annat har gjort att samtliga utskott visar ett plusresultat.

Slutligen vill jag tacka alla som arbetar för vår kommun, i bolagen, medarbetare, politiker, föreningar, organisationer och enskilda för ett gott arbete under året. Ni är många som snabbt har ställt om ert arbete och era verksamheter. Tillsammans har ni hittat nya lösningar och gjort ett fantastiskt arbete trots pandemin. Som kommunstyrelsens ordförande känner jag mig stolt över Högsby och allt hårt arbete som har lagts ned. Tillsammans skapar vi den bästa framtiden i Högsby kommun!

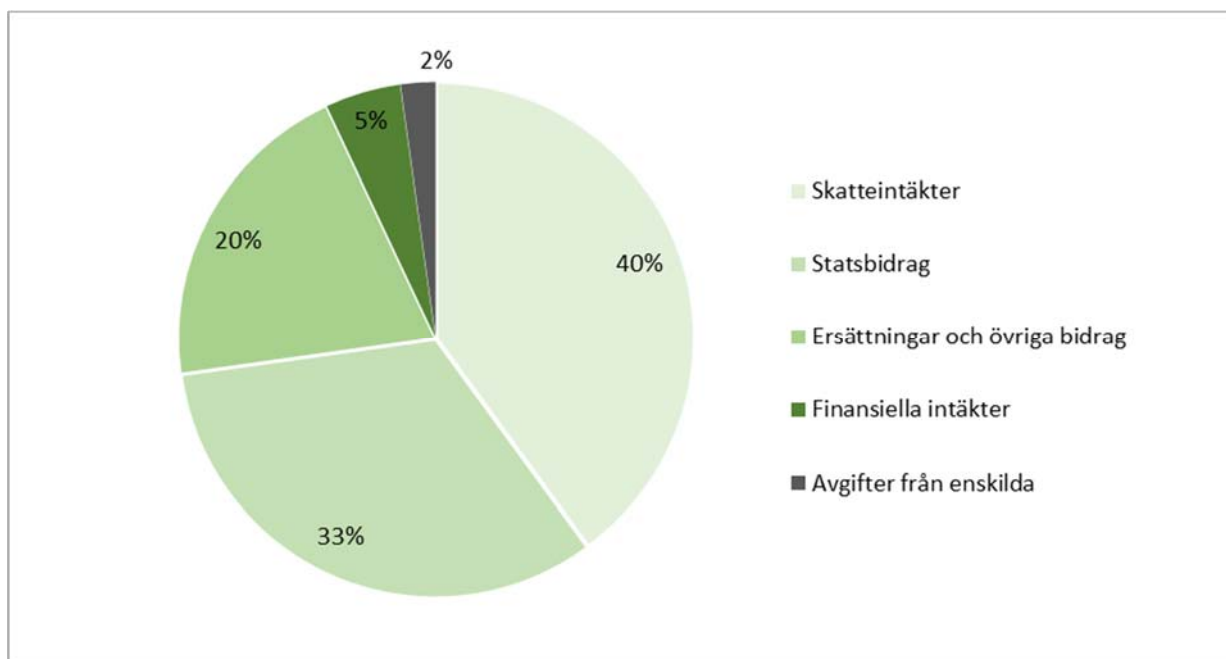


Stihna Johansson Evertsson
Kommunstyrelsens Ordförande

FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

HÄRIFRÅN FÅR KOMMUNEN SINA PENGAR...



...OCH SÅ HÄR ANVÄNDES PENGARNA UNDER 2021



Vård och omsorg	29,3%
Förskola och grundskola	28,8%
Gymnasie- och vuxenutbildning	9,9%
Kommunövergripande verksamhet inkl. AME	7,0%
LSS-verksamhet	8,4%
Individ- och familjeomsorg	9,3%
Kultur, fritid och turism	2,5%
Teknisk verksamhet	1,1%
Räddningstjänst	1,9%
Politisk verksamhet	1,3%
Plan- och bygglovsverksamhet	0,5%
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	0,2%

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

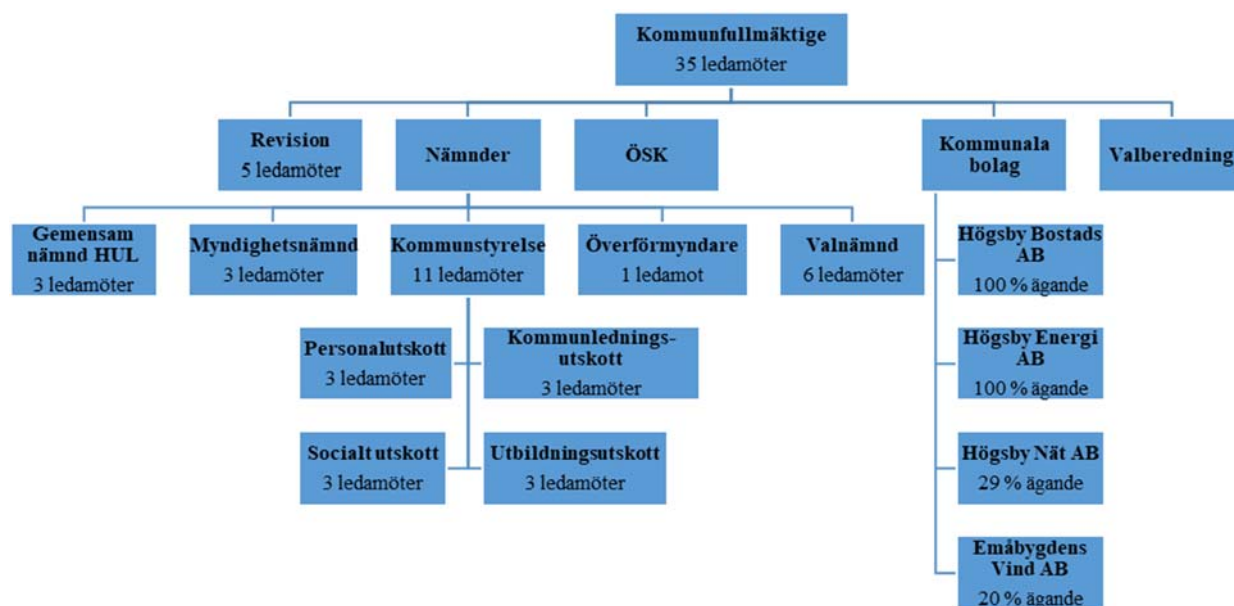
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

FEMÅRSÖVERSIKT

	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd, per den 31/12	5 645	5 731	5 921	6 094	6 087
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 627	5 766	5 918	6 087	6 135
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	612	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)	438,8	431,1	405,6	398,4	389,7
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	77 727	75 217	68 498	65 370	64 017
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	92,7%	96,8%	103,3%	96,2%	96,3%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	71 306	72 801	70 740	62 918	61 662
Årets resultat (mkr)	24,8	15,5	5,2	13,1	21,2
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	4 393	2 709	877	2 154	3 483
Driftbudgetutfall (mkr)	25,9	-0,9	-18,2	1,1	4,3
Nettoinvesteringar (mkr)	37,8	15,2	27,9	43,0	35,6
Låneskuld (mkr)	153,9	120,6	97,6	84,6	84,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	27 263	21 043	16 484	13 883	13 898
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	159,6	192,9	194,9	176,9	183,1
pensionsskuld inklusive löneskatt	138,4	142,4	145,0	147,8	151,1
Emådalen Trygga Hem	245,0	215,0	200,6	136,1	117,8
övrigt	1,4	2,1	4,1	6,8	9,5
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	96 437	96 385	91 965	76 726	75 816
Totala tillgångar (mkr)	710,6	690,0	637,7	620,5	593,1
Finansiella intäkter (mkr)	28,8	1,7	18,5	7,5	6,8
varav pensionsförvaltning (mkr)	23,0	4,7	19,2	6,7	9,4
Eget kapital (mkr)	226,9	202,0	186,5	181,3	168,2
Soliditet	31,9%	29,3%	29,2%	29,2%	28,4%
Likviditet	213%	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. Östra Smålands Kommunaltjänstförbund (ÖSK) 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 och 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

Kommunens ekonomiska förutsättningar påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Det kan vara förändringar internationellt när det gäller det ekonomiska läget, konjunkturläget i Sverige, arbetsmarknadens utveckling samt utvecklingen för Sveriges viktiga exportmarknader runt om i världen. 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.

Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär februari 2021, SKR:s ekonomirapport från oktober 2021, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

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. I många länder är BNP-nivån återhämtad men inte antalet arbetade timmar. På varu- respektive tjänstesidan är det problem med jämvikt mellan efterfrågan och utbud. Samtidigt har inflationen stigit till höga nivåer, främst i USA, vilket i första hand beror på en hög varukonsumtion och efterföljande utbudsproblem samt höga energipriser. Om vi räknar bort energipriserna är inflationen inte något större problem i Sverige. Här handlar det mer om att den ekonomiska politiken måste bli mindre expansiv allteftersom arbetsmarknaden blir mer ansträngd, ett normalt penningpolitiskt handlande.

Omikronvarianten har visat sig vara mindre farlig än tidigare varianter. Smittspridningen har varit väldigt hög men faller tillbaka i inledningen av 2022. Samtidigt är det färre som ligger på intensivavdelningen än tidigare faser av smittspridningen.

SKR räknar med att BNP-uppgången under det andra halvåret av 2021 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.

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 så 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 arbetar, 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 (antalet sysselsatta som andel av befolkningen 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
BNP	-3,2%	4,9%	3,6%	1,6%
Sysselsättning, tim.	-3,8%	1,3%	3,3%	2,3%
Arbetslöshet	8,6%	8,8%	7,8%	7,5%
KPIF	0,5%	2,4%	2,8%	1,2%
Reporänta	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Källa: SKR och Riksbanken

Arbetslösheten i Sverige uppgår till 8,8 % 2021 och är den högsta siffran sedan 2010. Den har ökat markant jämfört med 2019 då den låg på 6,8 % och hänger samman med pandemin.

INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflation ska vara 2 % per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). KPIF-inflationen uppgick till 2,4 %. Anledningen till att inflationen ökat jämfört med tidigare månader beror bland annat på stor prisuppgång på energiprodukter samt kläder och skor.

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

SKATTEUNDERLAG

Det som har störst betydelse för skatteunderlaget är sysselsättningen. SKR:s prognos för 2021 visar på en kraftig återhämtning efter det svagare 2020.

Enligt SKR är det den höga tillväxten för BNP och arbetade timmar 2021 och 2022 manifesterade i ett skatteunderlag som också ökar starkt. Främst är det lönesumman som driver uppgången men även pensionerna bidrar till ökningen. 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 3,3 % i genomsnitt under åren 2024–2025.

KOMMUNSEKTORN

En god skatteunderlagsutveckling och en dämpning av de ökade demografiska välfärdsbehoven gör att de närmaste åren ser förhållandevis bra ut för kommunerna enligt SKR. De senaste årens låga kostnadsutveckling i sektorn antas vända och ta fart under 2022. Det beror dels på att pandemins effekter på verksamheten antas klinga av, dels på riktade statliga satsningar. Utifrån dessa förutsättningar kommer kommunernas resultat att överstiga 2 % av skatter och generella statsbidrag under åren 2021 till 2024. År 2025 behövs åtgärder eller resurstillskott motsvarande 8 miljarder för att nå den resultatnivån.

Den demografiska utvecklingen de närmaste åren förväntas innebära en stabilisering av behovsökningen på omkring 0,6 % årligen enligt SKR. Det är en återgång till de nivåer som gällde under 2000-talets första decennium och en betydligt lägre ökningstakt än vad som gällde under 2010-talet. Det är också lägre än vad som förutsågs i den förra befolkningsprognosen från SCB.

Skillnaden i demografiska behov i kommunerna i den nuvarande och den tidigare befolkningsprognosen syns tydligast i förskolan, där behoven minskar betydligt mer än tidigare beräknat. Mellan 2020 och 2025 väntas behoven minska med 7 %, mot knappt en halv % i föregående prognos. Även i grundskolan är skillnaden mellan prognoserna relativt stor inom den tidshorisont vi har här. Efter 2023 börjar de demografiska behoven i grundskolan att sakta minska. Den totala ökningen mellan 2020 och 2025 blir 1,0 %, mot 3,3 % i föregående prognos. I gymnasieskolan har den demografiska behovsökningen varit stor sedan 2015, och fortsätter att vara så även i den nya prognosen, totalt ökar behoven med 10 % till 2025. I äldregruppen är skillnaden mellan prognoserna mindre och behoven väntas öka med 12 % till 2025.

Välfärdens kompetensförsörjning är en av det kommande decenniets viktigaste frågor för kommuner och regioner. Den demografiska utvecklingen berättar om framtida behov av välfärdstjänster och därmed personal att utföra dessa. Vi vet att antalet äldre ökar snabbt medan antalet i arbetsför ålder ökar relativt långsamt. Den nya befolkningsprognosen förändrar delvis bilden. Den demografiska behovsökningen i kommunsektorn till 2030 blir 7 %.

KOMMUNALSKATT

Inför 2021 var det en kommun i länet som höjde kommunalskatten och det var Högsby kommun, en höjning med 50 öre. Genomsnittlig kommunalskatt i länet för 2021 är 21,97 (21,93) %. För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,71 (20,72) %.

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

KÄNSLIGHETSANALYS

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

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

Känslighetsanalys		
Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	3,9 mkr
Löneförändring	1%	2,7 mkr
Ränteförändring	1%	0,4 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,4 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

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

I kommunen finns 668 företag registrerade. Under året har 41 nya företag startats. Av dessa är 26,8 % inom jord, skog och energi. 31,7 % är tjänsteföretag, 24,4 % är bygg och transportföretag och 21,4 % inom handel och restaurang. Övriga företag är fördelat med några få procent i andra branscher. Det finns även företag som flyttat sin verksamhet till kommunen under året. Dessa är 12 stycken.

Totalt har 59 företag upphört (34), gått i konkurs (4) eller flyttat (21) sin verksamhet härifrån. Nettoförändringen för företagandet är negativt med - 6 företag. Nettoförändringen innebär negativ tillväxt på - 0,9 %. 62,1 % är enskilda företag. De allra flesta företag i kommunen är enmansbolag, vilket

återspeglas i de flesta branscher. Det är dock mest tydligt inom jord, skog och energibranschen.

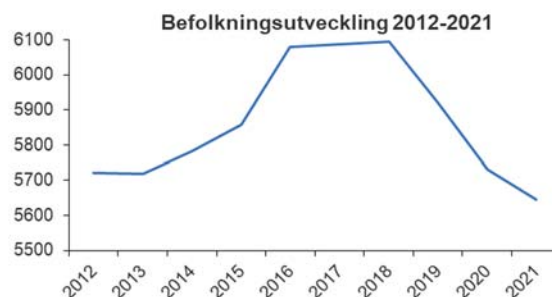
Arbetslösheten i Högsby kommun uppgår till 8,7 % av befolkningen mellan 16-64 år. Detta är en minskning sedan förra året då arbetslösheten var 12,8 %. Det är bland de utrikes födda som arbetslösheten är störst. En stor andel av arbetslösa personer ingår i någon form av åtgärd.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,6 % och för riket till 7,2 %, enligt statistik från Arbetsförmedlingen.

BEFOLKNING

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

Mellan 31 december 2014 och 31 december 2018 ökade Högsby kommuns befolkning med 312 personer, vilket berodde på den stora invandring som var under denna tid. Från 2019 och framåt har kommunen däremot tappat i befolkning, tappet på helår är 173 personer 2019, 190 personer 2020 samt 86 personer 2021.



Under år 2021 föddes 44 (50) barn i Högsby kommun medan 81 (83) personer har avlidit. Födelsenettet för kommunen är därmed negativt med 37 (33) personer.

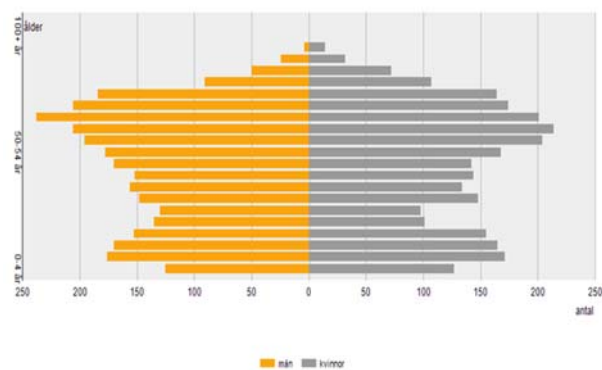
Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen har under 2021 varit fortsatt positivt medan inrikes flyttningsnettot varit negativt.

Vad gäller medelåldern har Högsby kommun legat över rikssnittet och snittet i Kalmar län tidigare år. De siffror som hittills finns publicerade avser 2020 och då är medelåldern i Högsby kommun 45,3 (44,6) år. Siffran för Kalmar län är 44,2 (44,1) och för riket som helhet 41,4 (41,3).

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun har länge utmärkt sig jämfört med andra kommuner framför allt när det gäller den stora andel personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom

åldersgrupperna 25-39 år. I samband med invandringen under de senaste åren så har förhållandena delvis förändrats. Under perioden 2013 – 2021 så har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

Folkmängden den 1 november efter ålder och kön. Högsby, 2021.



Källa: SCB

BALANSKRAV

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

Högsby kommun har uppvisat positiva resultat sedan 2009 och så även 2021. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för orealiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Detta tillsammans med kommunens resultat 2021 leder till att Högsby kommun kan göra en avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR) med 1,9 mkr. En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat sidan 21.

Balanskravsutredning (mkr)	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	24,8	15,5	5,2	13,1
Realisationsvinster (-)	0,0	-0,3	0,0	-0,9
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-19,0	-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	13,2	19,0	-5,9	12,2
Reservering av medel till RUR	-1,9	-6,8	0,0	-1,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	5,9	0,0
Balanskravsresultat	11,3	12,3	0,0	11,2

BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I november 2020 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2021, plan 2022-2023. Resultatnivåerna

budgeterades till 9,1 mkr för 2021, 6,8 mkr för 2022 och 5,1 mkr för 2023.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat budgetöverskott på totalt 18,2 mkr, vilket motsvarade en positiv budgetavvikelse om 9,1 mkr. Utbildningsutskottet visade ett överskott på 2,0 mkr, sociala utskottet visade ett överskott på 4,1 mkr medan övriga utskott prognostiserade nollavvikelser. Finansredovisningen beräknades ge ett överskott på 1,5 mkr.

I delårsbokslutet för augusti prognostiserades budgetöverskott på 30,0 mkr, vilket motsvarade en positiv budgetavvikelse om 20,9 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat överskott på 8,8 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett överskott på 2,0 mkr, sociala utskottets prognos hamnade på ett överskott på 4,3 mkr, ÖSK:s prognos hade förbättrats till ett överskott på 2,7 mkr, KLU hade försämrats sin prognos marginellt till ett litet underskott på 0,2 mkr medan övriga hade i stort sett oförändrade prognoser. Finansredovisningen hade förbättrats och prognostiserades att ge ett överskott på 10,8 mkr 2021.

Prognoserna för skatteintäkter och statsbidrag har varierat under året. I april var prognosen + 2,5 mkr jämfört med budget, i augusti + 4,9 mkr och vid bokslutet hamnade resultatet till sist på + 7,4 mkr.

BORGENSÅTAGANDEN

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

Kommunens totala borgensåtaganden under 2021 uppgår till 388,2 mkr. Jämfört med föregående år är detta en ökning med 25,3 mkr. Anledningen till ökningen beror på att ytterligare arbeten har genomförts på äldreboendet och Emådalens Trygga Hem, därför har låneskulden behövt ökas upp.

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

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

Utöver detta har Högsby kommun genom sitt medlemskap i Kommuninvest ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,068 %.

Risk och kontroll	2021	2020	2019	2018
Budgetavvikelse, drift (mkr)	25,9	-0,9	-18,2	1,1
Borgensåtagande (mkr)				
inom koncernen	3,4	3,4	3,4	4,2
pensionsskuld inkl. löneskatt	138,4	142,4	145,0	147,8
Emådals Trygga Hem ek.för.	245,0	215,0	200,6	136,1
övrigt	1,4	2,1	4,1	6,8
Låneskuld kommun (mkr)	153,9	120,6	97,6	84,6
Låneskuld inkl bolag (mkr)	310,1	310,1	289,1	257,1
Soliditet	32%	29%	29%	29%

RISKANALYS

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

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

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

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

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 400 tkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för några år sedan, då en ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle innebära en ökad årlig räntekostnad på nästan 1,0 mkr.

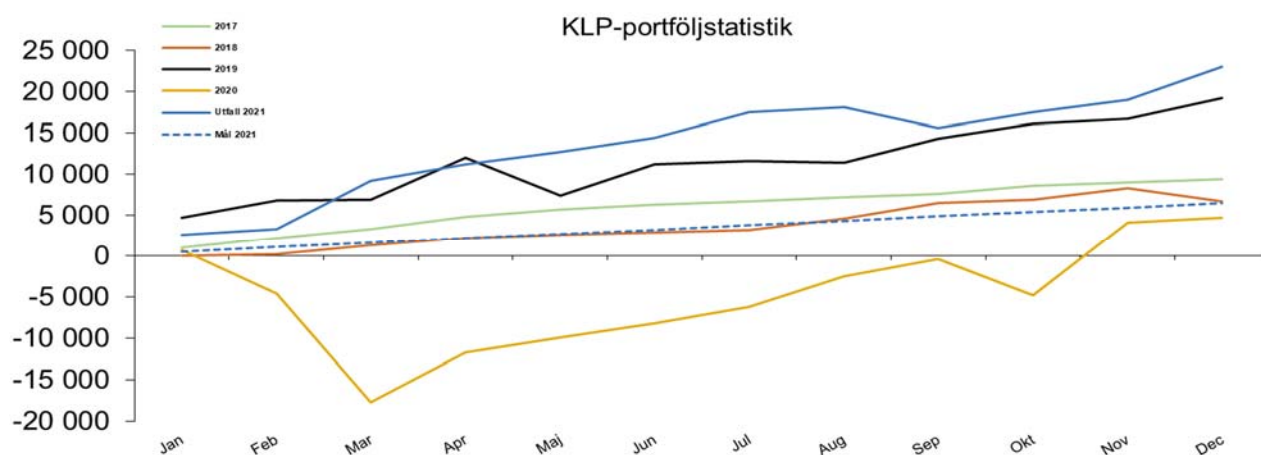
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

PENSIONSREDOVISNING

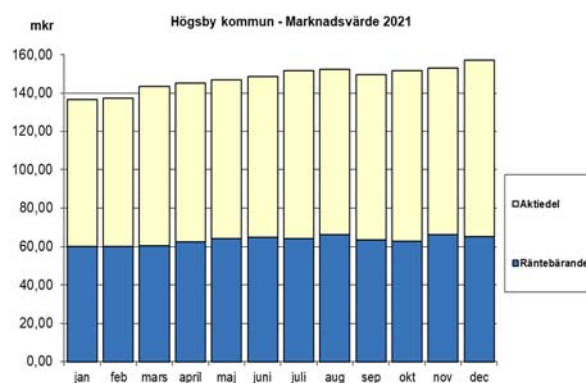
För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP). KLP är ett pensionskapitalförvaltningsbolag som bildades 1996 och har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare. Bolagets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

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2021	2020
Avsättning för pensioner	4 145	3 635
Löneskatt på avsättning	<u>1 006</u>	<u>882</u>
	5 150	4 517
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	111 368	114 603
Löneskatt på pensionsskuld	<u>27 018</u>	<u>27 803</u>
	138 385	142 406
Totala förpliktelser	143 536	146 923
Finansiell placering (realiserat värde)	138 192	130 404
varav aktiedel	72 701	70 032
varav räntebärande del	65 490	60 372
Finansiell placering (marknadsvärde)	157 160	134 146
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	-18 969	-3 742
Återlåning i verksamheten	13 625	-12 777
Överskottsfond Skandia	4 966	2 440
Konsolideringsgrad	109%	91%

KLP-placeringarna har stigit i värde under 2021 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster, för året uppgår till 23,0 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 17,2 % sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 4,8 % för 2021. Återlåningen i verksamheten har minskat under året från 16,5 mkr till 5,3 mkr om vi bortser från de orealiserade vinsterna.



överskott på 13,6 mkr. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2021-12-31 till 157,2 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 134,1 mkr.



Per 2020-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 45,0 %, medan aktiedelen uppgick till 55,0 %. Under 2021 har den räntebärande delen av marknadsvärdet ökat med 5,1 mkr medan aktiedelen ökat i värde med 17,8 mkr. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har minskat och uppgår per 2021-12-31 till 41,7 %, medan aktiedelen ökat och uppgår till 58,3 %. KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2021-12-31 till 5 290,2 mkr, vilket innebär en ökning med 2 898,1 mkr sedan 2012. Aktieandelen uppgår till 58,3 % av de totala tillgångarna och följer bolagets placeringspolicy att aktieandelen får variera mellan 20-60 % av de totala tillgångarna.

Tio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar län och Kalmarsunds gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,97 % per 2021-12-31.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

SÄRSKILDA HÄNDELSER UNDER ÅRET

Pandemin har fortsatt att påverka verksamheten och anpassningar har skett löpande utifrån ändrade rekommendationer. Flera åtgärder har beslutats för att stödja det lokala näringslivet. Besöksnäringen har haft det tufft med anledning av pandemin och många anpassningar har gjorts.

Även digitaliseringen har fått en rejäl knuff framåt under året. Kommunfullmäktige, styrelser och nämnder har ställt om till att genomföras digitalt. Distansarbete, distansundervisning och mobil dokumentation har utvecklats snabbare än vi kunnat ana. Många av de nya rutiner vi har vant oss vid under året är garanterat här för att stanna, även i framtiden.

Utvecklingen av e-tjänster har fortlöpt, detta med syfte att effektivisera det interna arbetet samt för att underlätta och öka tillgängligheten för invånare i kommunen.

Under 2021 har kommunen köpt in mark avseende Hanåsa 17:14 där en gasmack har byggts.

Kommunen har tillfört Högsby Energi AB (HEAB) ett ovillkorat aktieägartillskott, i form av övertagande av lån, på totalt 30 mkr under året.

Kommunledningsförvaltningen

2021 års utfall landar på ett överskott jämfört med budget + 5,9 mkr. Kultur och fritid lämnar en positiv budgetavvikelse om + 1,4 mkr vilket främst beror på minskade aktiviteter på grund av coronapandemin samt en minskning av en tillsvidarejänst. Installation av e-tjänst flyttas fram till 2022 vilket ger ett överskott på 1,0 mkr mot budget. Det har även varit minskade personalkostnader i form av utbildningar och resor som bidragit till överskottet.

Verksamheterna inom förvaltningen har fortsatt varit präglade av coronapandemin, där fokus har legat på att tänka om och tänka nytt. 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, bokklubbar och träffar med tips om bibliotekets digitala tjänster. Under året installerades Meröppet vilket är en funktion som gör det möjligt för användare att besöka biblioteket när det inte är bemannat.

Under 2021 inrättades en ny tjänst inom kommunen som chef över kommunledningsförvaltningen. Det inrättades ytterligare en till ny tjänst under hösten, fritidsutvecklare, där uppdraget är att utveckla

kommunens fritids- och föreningsliv samt fritidsanläggningar.

Högsbyleden iordningställdes genom röjning och markeringar. Brukshundsklubben har etablerat sig i Högsby och konstgräsplanen har rustats upp med nytt gräs, stängsel och belysning.

Kommunen har under året arbetat med informationssäkerhet där e-tjästlegitimation har inrättats (Freja eID). Arbetet fortsätter med att uppdatera informationshanteringsplaner.

Utbildningsförvaltningen

Förvaltningens resultat är ett överskott på +10,0 mkr mot budget. Förskoleverksamheten ger ett överskott på + 2,9 mkr mot budget och beror till största del på återbetalning av lokalhyra. Gymnasieskola samt vuxenutbildningar i egen regi ger överskott på cirka 2,2 mkr mot budget. Större delen av överskottet beror på intäkter i form av statsbidrag, bidrag från Migrationsverket och interkommunal intäkt för såld utbildning. Utfallet för grundskolan, förskoleklass till årskurs 9, samt fritidshem ger överskott på cirka 3,4 mkr. Större delen av överskottet beror på lägre lokalkostnad än budgeterat. Ett flertal tjänster och andra insatser har under året finansierats av statsbidrag. Obligatorisk särskola ger ett underskott på cirka -1,0 mkr grund av fler elever än beräknat. Antalet interkommunala elever i gymnasieskolan under höstterminen 2021 ökade inte enligt beräknat vilket ger ett överskott på cirka 1,8 mkr mot budget.

Elevernas meritvärde i årskurs 6 har ökat från våren 2020 till våren 2021 i kommunens skolor. Slutbetyget i årskurs 9 visar att meritvärdet ökat jämfört med föregående årskurs 9 och i jämförelse med meritvärdet för vad nuvarande avgångsklasser hade vid höstterminens slut.

Socialförvaltningen

Socialförvaltningen visar 2021 en positiv budgetavvikelse på totalt 5,1 mkr. LSS verksamheten lämnar en avvikelse på cirka +3,0 mkr. Avvikelsen består till största del av att en extern gruppbofastadsplacering är avslutad vilket medfört sänkta kostnader. Vård, behandling och service redovisar totalt ett överskott med 678 tkr vilket beror på att flertalet statsbidrag finansierat verksamheten. Städs- och måltidsverksamheten ger ett överskott på 321 tkr och beror främst på lägre kostnader än beräknat i samband med flytt av kök, samordningsfördelar. Individ- och familjeomsorgen (IFO) inklusive verksamheten ensamkommande barn redovisar ett överskott + 1,2 mkr vilket främst beror på att

schablonintäkterna för ensamkommande överstiger kostnaderna.

Socialförvaltningens arbete under året har till stor del präglats av coronapandemin. Stort fokus har lagts på att göra Anpassningar i verksamheterna för att på bästa sätt upprätthålla god kvalitet och uppfylla socialförvaltningens mål och lagkrav utifrån de förändrade förutsättningarna som coronapandemin orsakar. Förebyggande åtgärder har vidtagits i verksamheterna för att förhindra smittspridning bland dem vi finns till för. Det har under året inte förekommit någon smittspridning, utan då handlat om ett litet antal enskilda fall.

Inom socialförvaltningen har det även, under året, skett en personalomsättning på de högre posterna. Ny socialchef har tillträtt och rekrytering av flertalet chefstjänster har genomförts.

Satsningar som pågår och fortsatt prioriteras är att digitalisera och tillgängliggöra socialtjänstens tjänster för invånarna för en enklare vardag. En e-tjänst, ansökan om ekonomiskt bistånd, har utvecklats och tagits i bruk under året.

Den digitala mobiliteten har ökat inom socialförvaltningen genom att ett digitalt planeringsverktyg införts inom hemtjänsten. Dokumentation i verksamhetssystemet kan också göras via mobiltelefonerna. Vid varje bekräftat besök, inom hemtjänsten, rapporterar medarbetarna direkt till

debiteringssystemet, vilket innebär att varje brukare betalar för den faktiska tiden som hen får hjälp.

Arbetet fortsätter med att implementera processororienterat synsätt och arbetssätt för att få ökat fokus på individens behov i centrum, flödesorientering samt ett ständigt medarbetarstyrt förbättringsarbete.

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 med eventuella effektiviseringskrav överlämnas till respektive utskott under april. 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 i normalfallet om både de skatte- och avgiftsfinansierade investeringarna under 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 lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte i oktober. 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 skyldig att föreslå och vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter. Om sådana åtgärder inte bedöms tillräckliga för att täcka eventuella underskott och/eller för att korrigera verksamheten, är kommunstyrelsen skyldig att till kommunfullmäktige komma med förslag till finansiering av budgetavvikelsen samt förbereda detta förslags genomförande.

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

STYRNING OCH KONTROLL

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

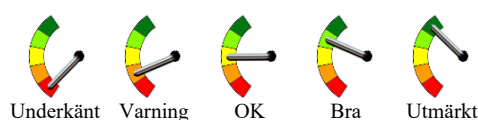
Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga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

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

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

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

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



INVESTERINGSVERKSAMHETEN

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

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

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

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

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

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

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

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

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

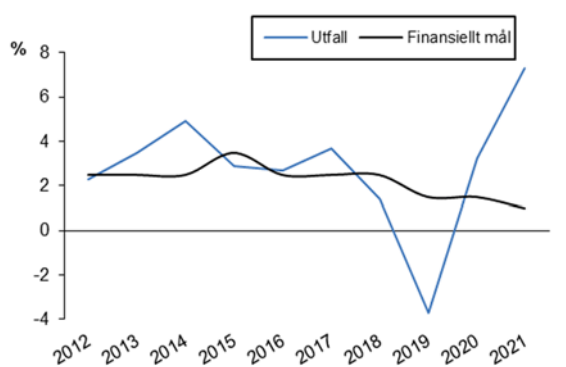
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

FINANSIELLA MÅL

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



Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 99,0 % skatteintäkter och statsbidrag



Under 2021 har 92,7 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Det finansiella målet om att verksamhetens nettokostnader maximalt får uppgå till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag har därmed uppnåtts.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknning av det egna kapitalet. Inflationstakten (KPIF) i Sverige uppgick till 4,1 % i december 2021, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 8,2 mkr krävs för att nå målet.

Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 24,8 mkr och kommunen uppnår därmed det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2021.



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 % krävs 2021 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2021 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 17,2 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen 23,0 mkr mot budgeterade 5,9 mkr. Bedömningen är att målet är uppnått.



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

Skattefinansierade investeringar uppgick i 2021 års budget till 7,8 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Utfallet av de skattefinansierade investeringarna uppgår till 3,6 % av totala skatteintäkter och statsbidrag. Detta innebär att målet för de skattefinansierade investeringarna inte är uppnått.



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

Utfallet av de avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till cirka 5 % vilket är mer än vad målet tillåter. Målet är därmed inte uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2021 till 31,9 %. I bokslut 2020 uppgick soliditeten till 29,3 %. Målet får därmed anses som uppnått för 2021.

Fyra av sex finansiella mål uppnås därmed under 2021, vilket innebär 67 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2021 är därmed sämre än 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 47. Fyra av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål har 28 av målen eller 97 % uppfyllts under året, vilket innebär att

måluppfyllelsen är bättre jämfört med 2020. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 47-70) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Den totala måluppfyllelsen för 2021 är bättre jämfört med 2020. Dock har det skett en försämring gällande de finansiella målen men samtidigt har det skett en förbättring gällande verksamheternas måluppfyllelse.

Verksamhetsmålen visar en förbättrad måluppfyllelse jämfört med föregående år. Det är ett bättre ekonomiskt utfall 2021 som gör detta. Sjukfrånvaron ligger även 2021 på en högre nivå jämfört med kommunens mål och gör att målet i medarbetarperspektivet inte nås. Övriga mål är uppfyllda för samtliga utskott och nämnder.

Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse	(2020)
Finansiella perspektivet	4 av 6	67% (83%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80% (60%)
Verksamhetsmål	28 av 29	97% (90%)
Total måluppfyllelse	36 av 40	90% 85%

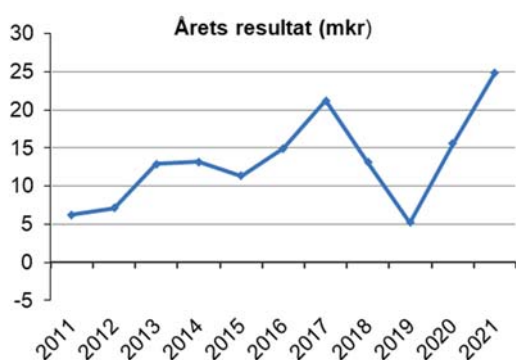
Även om de flesta finansiella målen är uppfyllda står kommunen inför stora utmaningar framöver. Befolkningsminskningen som skett de senaste åren gör att kommunens intäkter minskar framöver.

FINANSIELL ANALYS

ÅRETS RESULTAT

Även för 2021 visar Högsby kommun ett positivt resultat. Årets resultat är 24,8 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 9,1 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 15,7 mkr högre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetöverskott på sammanlagt 25,9 mkr medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 8,4 mkr.

Högsby kommun har under 2020 återsökt totalt 6,3 mkr avseende kostnader för covid-19. Av dessa medel har kommunen under 2020 fått 3,8 mkr beviljade och ytterligare 1,3 mkr under början av 2021. Utan ersättningen för covid-pengarna skulle 2021 års resultat hamnat på 23,5 mkr.



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

Orsakerna till kommunens positiva resultat de senaste åren beror till stor del på orsaker som kommunen inte har kunnat påverka. Bland annat har AFA återbetalat premier flertalet år. Staten har betalat ut ersättningar för kommunens flyktingmottagande. Kommunen har fått ersättningar för kostnader som rör pandemin och dessutom har avkastningen på KLP-placeringarna gått över förväntan. Allt detta har inneburit att kommunen kunnat visa goda resultat de senaste åren.

Högsby kommunens befolkningsutveckling var negativ fram till 2015, för att därefter vända till en positiv befolkningsutveckling. Denna utveckling höll i sig till och med 2018 för att därefter återigen bli negativ. Den negativa utvecklingen har fortsatt och per 31 december 2021 har befolkningen minskat med ytterligare 86 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämningsystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2020 och 2021 har kommunens nettokostnader minskat med 3,6 %. Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget ökat med totalt 0,7 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2021	2020	2019	2018
Kommunledningsutskottet	5,9	2,9	2,9	6,2
Utbildningsutskottet	10,0	-2,5	-10,5	-1,2
Sociala utskottet	5,1	-7,2	-11,5	-5,0
ÖSK	4,4	5,4	0,7	0,7
Myndighetsnämnden	0,4	0,5	0,1	0,3
Revision	0,1	0,1	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,3
Summa	25,9	-0,9	-18,2	1,1

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett överskott på 25,9 mkr, enligt sammanställning ovan.

Nämnderna och utskotten uppvisar positiva budgetavvikelser eller en marginell avvikelse. En mer detaljerad redovisning av driftbudgeten finns på sidan 27.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	16 754	18 865	2 111
Pensionskostnader	-26 358	-26 442	-84
Skatteintäkter	230 933	240 807	9 874
Statsbidrag	195 810	193 369	-2 441
Finansiella intäkter	14 457	28 821	14 364
Finansiella kostnader	-3 647	-35 603	-31 956
Övrigt	1 838	1 525	-313
Summa	429 786	421 341	-8 446

Finansbudgeten för 2021 visar ett underskott på 8,4 mkr. Semesterlöneskulden har minskat med cirka 0,3 mkr. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett överskott på sammanlagt 7,4 mkr. Utfallet gällande pensionskostnaderna är i stort sett på samma nivå som budgeten.

De finansiella intäkterna visar en positiv budgetavvikelse på 14,4 mkr. Budgetavvikelsen beror på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit betydligt högre än budgeterat. Kommunen har också fått återbäring från Kommuninvest och Skandia under året.

Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 32,0 mkr. Avvikelsen beror främst på att kommunen gjort ett aktieägartillskott till kommunens energibolag på 30 mkr.

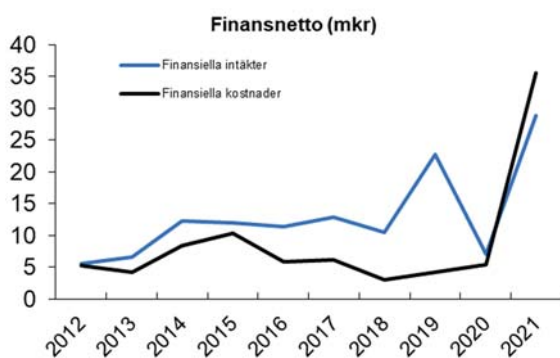
FINANSNETTO

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

Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår till -6,8 mkr. Budgeterat finansnetto är 10,8 mkr vilket betyder en positiv avvikelse om 17,6 mkr. Avvikelsen beror på, trots väldigt hög avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP, att kommunen gjort ett aktieägartillskott på 30 mkr till energibolaget. Total avkastning för KLP-placeringarna för 2021 är 23,0 mkr.

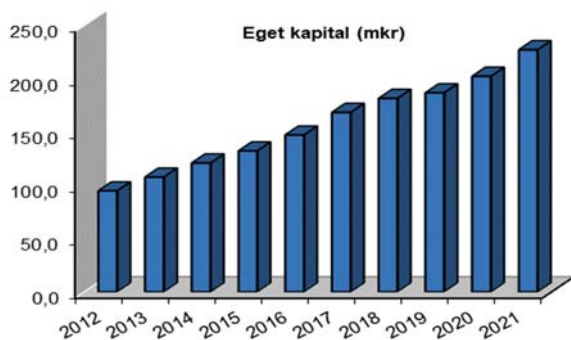
Kommuninvest betalar årligen ut återbäring då bolaget redovisar överskott. I de fall medlemskommunerna betalat in maximal medlemsinsats får återbäringen resultatföras som intäkt. Högsby kommun har betalat in maximal insats och återbäringen kan resultatföras.

För 2021 fick kommunen en återbäring om 144,2 tkr. Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2021-12-31 uppgår till 5,0 mkr. Denna fond får resultatföras i sin helhet. Dessa poster har därmed också påverkat finansnettot positivt.



EGET KAPITAL

De senaste årens positiva resultat har stärkt kommunens egna kapital avsevärt. I och med årets resultat har det egna kapitalet sedan 2008 ökat med 176,6 mkr. Kommunens egna kapital behöver dock fortsätta stärkas för att bygga upp kommunens ekonomiska ställning.



LIKVIDITET

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

Högsby kommuns likviditet uppgår till 213 % vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 184 %.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2021 uppgick Högsby kommuns soliditet till 31,9 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 29,3 % vid bokslutet 2020. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångsökningen, dels av resultatutvecklingen. Den förbättrade soliditeten beror på att det egna kapitalet har ökat i snabbare takt än kommunens skulder. Högsby kommuns soliditet ligger dock fortfarande långt under riksgenomsnittet för kommuner som enligt KOLADA uppgår till 47,8 % för 2021.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

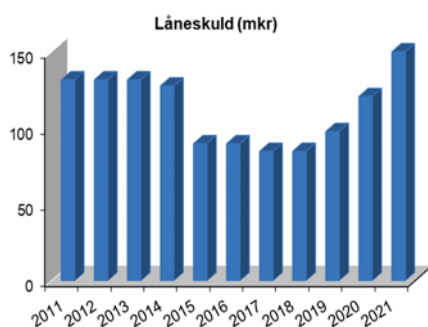
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 68,1 %. Jämfört med 2020, då skuldsättningsgraden uppgick till 70,7 %, har kommunens skuldsättningsgrad minskat eftersom skulderna inte ökat i samma takt som tillgångarna.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internbank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning når vi en skuldsättningsgrad på 59,1 %.

LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 153,9 mkr, vilket innebär en ökning på 33 mkr jämfört med föregående år. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 310,1 mkr.

Per 2021-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 0,41 %, vilket kan jämföras med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,47 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2021-12-31 har kommunen 31,4 % av lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 42,4 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 22,9 % medan 77,1 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen ligger 31,4 % av låneskulden med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 68,6 %.

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

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Inom ett år	31%	42%
1 - 4 år	69%	36%
5 - 10 år	0%	22%

INVESTERINGAR

Investeringsbudgetens omslutning bestäms utifrån Högsby kommuns finansiella mål gällande investeringar. Detta innebär att investeringsbudgeten för den skattefinansierade verksamheten skulle uppgått till 12,8 mkr utifrån de finansiella målen för 2021. Investeringsbudgeten för 2021 uppgick till 51,3 mkr varav den skattefinansierade delen uppgick till 12,8 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2021, vilket ger en total investeringsbudget om 83,6 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sidan 28.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Kommunkoncernen Högsby kommun

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

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 29,3 mkr, vilket är bättre än föregående års resultat på 12,2 mkr. För utförligare beskrivning och analys av respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 44-45.

SAMMANFATTNING

De senaste åren har kommunen gjort väldigt goda resultat. Dels har budgeterade resultat varit bra, men vi har även fått tillskott som har bättre på dessa, vilket har stärkt kommunens ekonomi. Budgeterat resultat var 9,1 mkr och vi lämnar i bokslutet ett resultat på 24,8 mkr.

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

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

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

Martin Nilsson
Ekonomichef

BALANSKRAVSRESULTAT

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

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

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

Under åren 2012-2020 har Högsby kommun avsatt cirka 18,7 mkr till RUR. Under 2019 redovisades ett negativt balanskravsresultat som uppgick till -5,9 mkr. Orsaken till detta var att det fanns orealiserade vinster hos KLP uppgående till 11,1 mkr som ska tas bort vid en balanskravsutredning.

Årets balanskravsresultat blir positivt och uppgår till 3,2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att det finns möjlighet att göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Årets avsättning till RUR:en blir 1,9 mkr.

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

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 20,6 mkr.

BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

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

Balanskravsutredning (mkr)	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	24,8	15,5	5,2	13,1
Realisationsvinster (-)	0,0	-0,3	0,0	-0,9
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-19,0	-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	13,2	19,0	-5,9	12,2
Reservering av medel till RUR	-1,9	-6,8	0,0	-1,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	5,9	0,0
Balanskravsresultat	11,3	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 2011-2021, med undantag för 2019.

Årets positiva resultat på 24,8 mkr innebär alltså att det inte finns något krav om att återställa något underskott inför budgetåret 2022.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

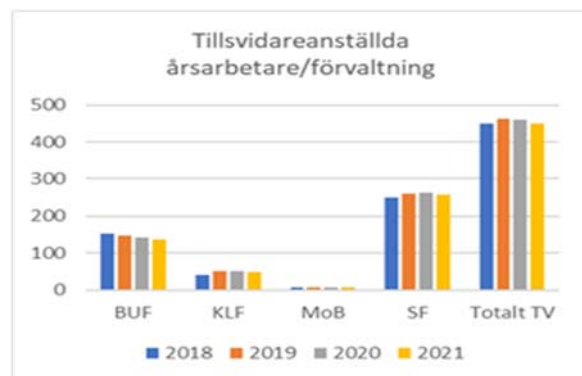
Syftet med den personalekonomiska redovisningen är att återge och följa upp ett antal personalstrategiska nyckeltal samt att ge en samlad beskrivning över kommunens största och viktigaste resurs, medarbetarna. Det är först när vi har en samlad bild av olika mått och nyckeltal som en helhetsbild av kommunens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

PERSONALSTRUKTUR

I tabellen nedan redovisas antalet anställda per anställningsform i Högsby kommun per 2021-12-31 samt vid samma tidpunkt åren dessförinnan.

Anställningsform	2021	2020	2019
Tillsvidareanställda	483	494	506
Visstidsanställda m månadslön	100	91	117
Deltidsanställda brandmän	29	34	31
Anställda i arbetsmarknads-politiska åtgärder	34	17	1

Antalet tillsvidareanställda har under 2021 minskat med 13 medarbetare vilket motsvarar 9,91 årsarbetare (åa). En årsarbetare motsvarar 1 980 timmar/år. Socialförvaltningen har under året minskat med 7 tillsvidareanställda vilket motsvarar 3,66 åa. Barn- och utbildningsförvaltningen har minskat med 5 tillsvidareanställda under året, det motsvarar en minskning med 4,65 åa. Kommunledningsförvaltningen har minskat med 2 tillsvidareanställda och miljö- och byggkontoret har ökat med 1 medarbetare (1 åa). Av de tillsvidareanställda är 83,64 % kvinnor (2020 var det 83,4%)



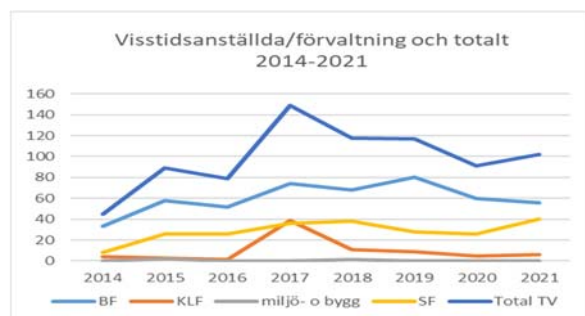
Årsarbetare	2021	2020	2019	2018
Bildningsförvaltningen	137,6	142,2	148,1	153,1
Kommunledningsförvaltningen	47,9	50,5	49,9	41,4
Miljö- och byggkontoret	7,0	6,0	7,0	6,5
Socialförvaltningen	257,1	260,8	258,6	249,5
Totalt årsarbetare	449,6	459,5	463,6	450,5

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda 2021-12-31 är 92,73 %. 2020 var den genomsnittliga sysselsättningsgraden 92,23% (2019 var den 91,57%). Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda skiljer sig åt mellan könen där kvinnor i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 91,93 % och män 96,78 %. För 2020 var motsvarande siffror 91,6 % för kvinnor och 95,2 % för män (2019 var den 91% för kvinnor och 94,7% för män). Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat de tre senaste åren.

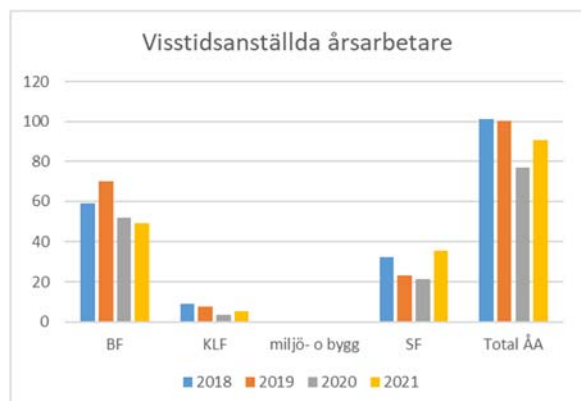
Kommunens tillsvidareanställda, som har en tjänst motsvarande en heltid, är 71,49% vilket är en ökning mot 2020 och 2019 då det var 69,5 %. 2018 var andelen 64 %. Att arbeta med höjda sysselsättningsgrader är en strategiskt viktig fråga för kompetensförsörjningen; att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda är 47,32 år vilket är en minskning mot föregående år. Medelåldern för tillsvidareanställda kvinnor är 47,88 år och för män 44,54 år. Av kommunens tillsvidareanställda är 49,74 % över 50 år (2020 var det 50,79 % och 2019 var det 48,61%).

Visstidsanställda	2021	2020	2019
Bildningsförvaltningen	56	60	80
Kommunledningsförvaltningen	6	5	9
Miljö- och byggkontoret	0	0	0
Socialförvaltningen	40	26	28
Totalt visstidsanställda	102	91	117



Antalet visstidsanställda ökade under 2021 med 11 medarbetare. Ökningen har i huvudsak skett inom socialförvaltningen.



Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare som under året arbetat i kommunen. Här ingår även anställda på extratjänster. Antalet timmar de timavlönade arbetat motsvarar totalt 55,63 årsarbetare för hela kommunen. Det är en minskning med 3,31 årsarbetare (åa). Det är fjärde året i rad antalet timavlönade minskar. 2020 var det 58,94 åa, 2019 var det 62,43 åa, 2018 70,5 åa och 2017 var det 72,8 årsarbetare.

LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2021 visade att kommunens löner för tillsvidareanställda höjts med 2,87 %. Resultatet av lönerrevision lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige.

PERSONALKOSTNADER

Lönekostnaderna för 2021 uppgår till 316,12 (315,56) mkr, en ökning med 0,5 mkr. (2019 var lönekostnaderna 336,26 mkr, 2018 var lönekostnaderna 328,26 mkr och 2017 var de 307,5 mkr). I detta ingår löner och arvoden på 220,6 (222,23) mkr (2019 - 233,13 mkr, 2018 - 231,47 mkr, 2017 - 215,9 mkr), pensioner 21,7 (22,16) mkr (2019-22,74, 2018-21,28 mkr och 2017 18,1 mkr) samt arbetsgivaravgifter 66,8 (67,2) mkr (2019 - 72,36 mkr, 2018 - 68,55 mkr och 2017 66,4 mkr). Minskningen under året beror till största delen på minskat antal visstidsanställningar i verksamheterna och då främst timavlönade.

Semesterlöneskulden har minskat sedan föregående år med 300 tkr och uppgår till 18,9 mkr (2020 - 19,2 mkr, 2019 - 18,8 mkr och 2018 - 19,9 mkr). I semesterlöneskulden ingår inestående kompensationsdag, semesterdagar samt arbetsgivaravgifter.

Kostnaderna för timavlönade (inkluderat feriearbetare) uppgår till 21,34 mkr för 2021 exklusive

personalomkostnader (motsvarande kostnad för 2020 var 19,23 mkr, 2019 var 23,62 mkr och 2018 var det 28,7 mkr).

MERTID

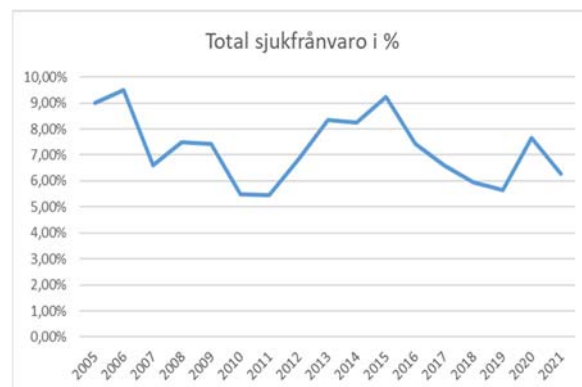
Mertid	2021	2020	2019	2018
Fyllnadslön i timmar	6 347	7 075	9 906	14 935
Övertid i timmar	8 334	4 892	6 168	7 450

Fyllnadstiden omfattade totalt 6 347 timmar, vilket motsvarar 3,21 åa. Det är en minskning med 0,36 åa i jämförelse med 2020. Detta är tredje året i rad som fyllnadstiden minskar. Kostnaderna för fyllnadstid uppgick till drygt 1,01 mkr exklusive personalomkostnader, vilket är en minskning i kostnad med 160 tkr mot 2020.

Antalet övertidstimmar under 2021 var 8334 vilket motsvarar 4,21 årsarbetare (2020 var motsvarande siffra 4892 och då 2,47 åa, 2019 var det 6 168 motsvarande 3,12 åa, 2018 - 7 450 övertidstimmar och då 3,86 årsarbetare och 2017 var det 7 638 timmar). Kostnaderna för övertiden 2021 uppgick till 2,64 mkr exklusive personalomkostnader. Det är en ökning med drygt 1 mkr (2020 uppgick kostnaden till 1,57 mkr och 2019 var kostnaden drygt 1,75 mkr, en minskning med 300 tkr mot 2018 och 2017 var kostnaden 2,15 mkr). Mängden övertidstimmar har nästan uteslutande utförts inom socialförvaltningen. Den främsta anledningen är covid-19-pandemin då det varit brist på både ordinarie personal och vikarier i verksamheterna. Notera att, jämförelsetalen med antalet timmar för fyllnadstid och övertid inte är helt tillförlitliga då all data i statistiken inte beräknas när organisationsförändringar genomförs vid annan tidpunkt än årsskiftet.

PERSONALENS ARBETADE TID OCH FRÅNVARO

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



Frisknärvaro	2021	2020	2019
Total ordinarie arbetstid i timmar	1 168 832	1 203 931	1 271 643
Total Sjukfrånvaro i timmar	75 534	92 054	71 763
Total Sjukfrånvaro	6,3%	7,7%	5,6%
Sjukfrånvaro dag 1	3,7%	3,5%	
Sjukfrånvaro dag 2-14 av total sjukfrånvaro	34,9%	31,0%	30,0%
Sjukfrånvaro dag 15-28 av total sjukfrånvaro	8,1%	8,0%	5,0%
Sjukfrånvaro dag 29-59 av total sjukfrånvaro	9,3%	8,0%	9,0%
Sjukfrånvaro dag 60-90 av total sjukfrånvaro	7,4%	4,0%	5,0%
Sjukfrånvaro över dag 91 av total sjukfrånvaro	36,5%	46,0%	51,0%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,7%	8,3%	6,1%
Sjukfrånvaro bland män	4,6%	4,9%	3,7%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 1-29 år	4,1%	4,3%	3,9%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	6,0%	7,2%	5,1%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50-65 år	7,1%	8,5%	6,6%

Den totala frisknärvaron för 2021 ökade till 93,71%. Det är en ökning av frisknärvaron med 1,18 procentenheter i jämförelse med 2020 som då låg på 92,35 %.

Under 2021 hade 98 medarbetare fler än sex sjukfrånvarotillfällen. 2020 var det 83 medarbetare, 2019 var det 32 och 2018 57 medarbetare. Det är viktigt att kartlägga och åtgärda orsaker till upprepad korttidsfrånvaro då den kan vara ingången till en längre sjukskrivning. Arbetsgivaren ska ha ett samtal med medarbetaren redan efter tre frånvarotillfällen under sex månader samt efter sex tillfällen på en tolv månaders period och göra en rehabiliteringsutredning. Personalavdelningen erbjuder löpande utbildning, råd och stöd till alla chefer i rehabiliteringsarbetet och med rutinerna. Av kommunens medarbetare har 29,6 % inte varit sjuka någon gång under 2021. Motsvarande siffra för 2020 var 39,95 %, 2019 var 44,14 %, 2018 var det 45,35 % och för 2017, 34,7 %.

Kostnaderna för sjuklön uppgår till 4,97 mkr exklusive personalomkostnader. En minskning med drygt 300 tkr i jämförelse med 2020. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90. Arbetsgivaren betalar också utfyllnad enligt kollektivavtal till medarbetare som tjänar över 62,5% av prisbasbeloppet. Det innebär att alla arbetsgivare får ersättning för hela sjuklönekostnaden som de redovisar i arbetsgivardeklarationen. Med anledning av coronaviruset har regeringen också infört tillfälliga ersättningsregler för sjuklönekostnader. Kostnaden för sjuklön ersätts då enligt olika procentsatser beroende på hur höga kostnader arbetsgivaren haft. Under 2021

har vi fått sjuklönekostnader utbetalt för november – december (2020), januari-juni samt augusti-september 2021. Ersättning för perioden oktober–november 2021 görs enligt de vanliga årsberäkningarna och kommer att beräknas och betalas ut första kvartalet 2022. Ersättning för perioden december 2021-mars 2022 kommer att beräknas och betalas ut månadsvis med start i februari 2022.

ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

2021 var det 136 medarbetare som nyttjade förmånen med friskvårdsbidraget. Antalet medarbetare som nyttjat friskvårdsbidraget minskade under 2021.

Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Högsby kommun står inför tuffare tider med minskad befolkning, framför allt i den arbetsföra åldern 20-64 år. Det innebär att det blir allt färre som ska försörja allt fler. Kommuns försörjningskvot ökar således för varje år. Kommunen får dessutom allt fler äldre (+80) vilket gör att det även finns utmaningar när kommer till de demografiska förändringarna. Behovet av stora investeringar tillkommer också för att möta de demografiska förändringarna samt för att underhålla och ersätta gamla utslitna anläggningar.

Därtill har vi haft en pandemi, även om den inte är helt över, där viss verksamhet tvingats gå på sparlåga eller tvingats hålla stängt. Staten har betalat ut extra statsbidrag men även tagit kostnader för till exempel ökade sjuklönekostnader. Dessa bidrag är av engångskaraktär och det blir tuffare när dessa försvinner och verksamheterna öppnar upp, med ökade kostnader som följd.

Inflationen stiger dessutom, både i vår omvärld och i Sverige, bland annat som följd av ökade energipriser samt tidigare nedstängningar i samband med pandemin. Detta har bland annat lett till komponentbrist samt leveransproblem i världen. Det kommer i sin tur leda till höjda räntor som i sin tur kan innebära att framtida investeringar skjuts upp. Detta kan leda till att både Sverige och omvärlden går mot en konjunkturavmattning med en minskad tillväxt och högre arbetslöshet som följd, vilket i förlängningen även påverkar kommunernas skatteintäkter negativt.

KOMMUNEN

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutvecklingen återigen att vända nedåt och kommunen tappade 173 invånare men även under 2020 tappade kommunen 190 personer. Per sista december 2021 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 86 personer sedan 31 december 2020.

Befolkningsutvecklingen i kommunen har en direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar kan föranleda resursförskjutningar mellan de kommunala verksamheterna. Befolkningsprognosen för budget 2022 bygger på en befolkning på 5 650 personer för att därefter minskas med 60 personer per år. Vi kommer troligtvis framöver att få förhålla oss till minskande befolkning i kommunen.

Det demografiska tryck som SKR nämner i sina analyser syns även i Högsby kommun. Antal invånare i de lägre åldrarna har ökat de senaste åren men nu börjar vi se en minskning bland barn och unga. Samtidigt ser vi att antal invånare i de äldre åldrarna börjar öka. Detta betyder ökade kostnader, framför allt inom äldreomsorgen. Befolkningen i arbetsför ålder ökar dock inte, utan minskar, vilket innebär att det gap mellan demografi och finansiering som SKR nämner även uppstår här.

För att möta allt tuffare ekonomiska förutsättningar har budgetarbetet inför planperioden 2022–2024 anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

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

Arbetet med att utveckla organisation och arbetssätt pågår hela tiden. Ekonomiska och verksamhetsmässiga samordningsfördelar försöker kommunen ständigt att arbeta med i form av ökad samverkan med andra kommuner, inom koncernen och med andra aktörer.

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Prognosen är dock att det finansiella målet om att högst förbruka 99 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att nås till och med år 2024.

Investeringsstakten kommer fortsatt att vara hög de kommande åren. Eftersom det årligen sker investeringsöverföringar från året innan beräknas inte de finansiella målen gällande de avgiftsfinansierade eller de skattefinansierade investeringarna nås. Detta gäller både budgetåret 2022 samt för planperioden 2023–2024. Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2022, för att kunna 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 att kunna stärkas 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 aktuella 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 på denna nivå utan koncernen måste anpassa dessa till tuffare tider med minskade intäkter och ökade lånekostnader.

Högsby Energi AB har under 2021 fått ett aktieägartillskott på 30 mkr i form av att kommunen tar över lån för motsvarande summa. Bolaget har använt dessa medel för att skriva ner sina anläggningstillgångar till exempel värmepannan och kulvertsystemen. Detta kommer leda till att bolaget sänker både sina avskrivningskostnader och lånekostnader. Vilket får till följd att bolaget kan börja bygga upp ett eget kapital som i framtiden kan komma kommunen och skattebetalarna till nytta i form av billigare värme eller utdelning.

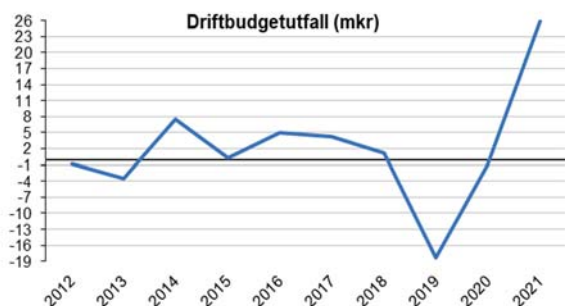
Högsby Bostads AB fortsätter visa positiva resultat och kommer att egenfinansiera vissa bostadsbygganden framöver.

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

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

DRIFTREDOVISNING

När vi tittar på resultat för 2021 redovisar utskott och nämnder ett överskott på 25,9 mkr för 2021, vilket är betydligt bättre jämfört med föregående år. Under respektive utskotts- respektive nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.



2021 är det inget utskott eller nämnd som uppvisar underskott i årets bokslut. Anledningen till detta beror till största del på ökade statsbidrag samt att staten kompenserat kommuner och regioner för ökade kostnader i samband med pandemin.

Inom utbildningsutskottet finns positiva avvikelser både inom förskoleverksamheten, grundskolan och gymnasieskolan. Huvudorsaken är lägre hyreskostnader jämfört med budget men även antalet köpta gymnasieplatser blev lägre än budgeterat.

För kommunledningsutskottet beror överskottet på flera orsaker, bland annat har verksamheten inom kultur och fritid tvingats ha mindre antal aktiviteter på grund av pandemin. Det har även kommit in mer statsbidrag än vad som budgeterats.

Inom det sociala utskottet finns positiva avvikelser både inom LSS-omsorgen, vård-, behandling och service samt inom flyktingverksamheten. Även här är en delorsak till förbättringen lägre hyreskostnader mot budget. Dessutom har individ- och familjeomsorgen (IFO) lyckats bra med att ta hem externa placeringar och på det sättet minskat kostnaderna för placeringar.

ÖSK:s överskott beror till största delen på ett överskott inom gata/parkområdet. VA-verksamheten lämnade ett överskott på 0,1 mkr som är överfört till kommunens avsättning i balansräkningen.

Driftsammandrag (mkr)	Budget	Bokslut	Avvikelse
	2021	2021	2021
Kommunledningsutskott	-54,7	-48,7	5,9
Utbildningsutskott	-162,9	-152,9	10,0
Socialt utskott	-185,1	-180,0	5,1
Östra Smålands	-14,4	-10,0	4,4
Myndighetsnämnden	-3,2	-2,9	0,4
Överförmyndarnämnd			0,0
Revision	-0,4	-0,3	0,0
Valnämnd	0,0		0,0
Summa utskotten	-420,7	-394,8	25,9
Finansen del av jämförelsestörande	-7,8	-7,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-428,4	-402,5	25,9
Skatteintäkter och statsbidrag	426,7	434,2	7,4
Verksamhetens resultat	-1,7	31,6	33,3
Finansiella poster	10,8	-6,8	-17,6
Resultat efter finansiella poster	9,1	24,8	15,7
Extra ordinära poster (netto)	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	9,1	24,8	15,7

I ovanstående bild ingår det statsbidrag på totalt 4,6 mkr under respektive utskott och inte under skatteintäkter och statsbidrag. Under resultaträkningen redovisas det däremot som generellt statsbidrag.

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelserna för verksamhetsåret 2021 kan sammanfattas i följande punkter;

- Förskoleverksamhet, + 2,9 mkr
- Grundskoleverksamhet, + 3,4 mkr
- Gymnasieverksamhet, + 2,1 mkr
- Interkommunala gymnasieplatser, + 1,9 mkr
- LSS, + 3,0 mkr
- KLU, gemensam administration, + 2,2 mkr
- ÖSK, gator och vägar + 3,5 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts verksamhet och utfall för 2021, se sidorna 47-70.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgetens omslutning, för de skattefinansierade investeringarna, ska enligt de finansiella målen bestämmas utifrån andel av skatteintäkter och statsbidrag (3 %) och fick maximalt uppgå till 12,8 mkr. Enligt målet gällande avgiftsfinansierade investeringar ska det uppgå till max vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år. Den totala investeringsbudgeten för 2021 uppgick till 51,3 mkr.

Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende ej genomförda investeringar under 2020. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 32,2 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2021 på 83,5 mkr.

Under 2021 har investeringar motsvarande 37,8 mkr genomförts, vilket innebär att 45,3 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året. Av de investeringar som ej blev genomförda 2021 har investeringsöverföringar till 2022 gjorts med totalt 27,4 mkr. Den avgiftsfinansierade delen uppgår till 12,3 mkr och den skattefinansierade delen uppgår till 15,1 mkr. Av redovisningen nedan framgår det att det är främst de avgiftsfinansierade investeringarna samt inom kommunledningsutskottets exploateringsverksamhet som de stora avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	50 097	21 982	28 115
ÖSK - VA	43 099	20 302	22 797
ÖSK - Renhållning	6 998	1 680	5 318
Skattefinansierade investeringar	33 460	15 851	17 609
<i>Maskiner och inventarier</i>	<i>25 501</i>	<i>10 468</i>	<i>15 033</i>
Kommunledningsutskott	22 754	9 198	13 556
Socialt utskott	1 217	541	676
Utbildningsutskott	1 530	729	801
<i>Bygg & anläggningar</i>	<i>7 959</i>	<i>5 383</i>	<i>2 576</i>
ÖSK Gata/Park	7 959	5 383	2 576
Total investeringsbudget	83 557	37 832	45 725

AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR

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

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts, inte färdigställt eller inte hunnits med i planerad omfattning under 2021 är bland annat VA-sanering av ledningsnät samt framtagande av råvattentäkter i kommunen.

SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR

De skattefinansierade investeringarna delas i budget upp mellan maskiner och inventarier, samt bygg och anläggningar.

Investeringarna gällande maskiner och inventarier har till största delen använts till just inventarier, bland annat inköp till de nya färdigställda äldreboendena. Ytterligare projekt som medlen nyttjats till under 2021 är IT-utveckling inom samtliga utskott, samt material inom räddningstjänsten.

På fastighetssidan har det genomförts diverse underhåll av skolor. Fröviskolan har fortsatt sin renovering av köket samt ombyggnad av gamla fritidsgården till verksamhetslokaler.

När det gäller Gata/Park har det enskilt största projektet varit asfaltering.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Kommunen Budget 2021	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
Verksamhetens intäkter	2	121 419	135 257	198 333	142 907	202 250
Verksamhetens kostnader	3	-535 880	-528 957	-580 637	-546 492	-599 336
Avskrivningar		-13 974	-13 459	-52 069	-13 625	-21 998
Verksamhetens nettokostnader		-428 435	-407 160	-434 373	-417 211	-419 084
Skatteintäkter	5	230 933	240 807	240 807	225 948	225 948
Generella statsbidrag	5	195 810	197 960	197 960	205 122	205 122
Verksamhetens resultat		-1 692	31 607	4 394	13 860	11 987
Finansiella intäkter	6	14 457	28 839	27 464	7 077	6 007
Finansiella kostnader	6	-3 647	-35 603	-2 510	-5 410	-5 818
Resultat efter finansiella poster		9 118	24 843	29 349	15 527	12 175
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Skattekostnad		0	0	0	0	0
Årets resultat	7	9 118	24 843	29 349	15 527	12 175

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
Immateriella anläggningstillgångar					
Balanserade utgifter, fjärrvärmeutbyggnad		0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	8	249 122	413 465	222 716	424 103
Pågående nyanläggningar		0	1 149	0	583
Maskiner & inventarier	9	16 007	23 731	18 043	25 099
		265 129	438 345	240 760	449 785
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	10, 11	21 073	2 818	21 651	3 324
Övriga långfristiga fordringar	10	156 230	1 071	192 730	1 131
		177 303	3 889	214 381	4 455
Summa anläggningstillgångar		442 432	442 234	455 141	454 240
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 683	1 923	1 683	1 938
Kortfristiga fordringar	13	43 395	46 973	30 250	29 602
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	157 160	157 160	134 146	134 146
Kassa och bank	14	65 936	69 166	68 759	71 987
		268 174	275 222	234 839	237 673
Summa omsättningstillgångar		268 174	275 222	234 839	237 673
SUMMA TILLGÅNGAR		710 607	717 456	689 980	691 914
EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)					
Eget kapital	15	226 883	240 663	202 040	211 314
Avsättningar					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 150	5 150	4 517	4 517
Övriga avsättningar	17	20 522	20 565	20 594	20 636
		25 672	25 715	25 111	25 153
Skulder					
Långfristiga skulder	18	332 986	335 186	336 671	340 071
Kortfristiga skulder	19	125 064	115 892	126 157	115 376
		458 050	451 078	462 828	455 447
Summa skulder		483 722	476 793	487 939	480 600
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		710 606	717 456	689 980	691 914

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	7	24 843	29 349	15 527	12 175
Justering av eget kapital		0	0	0	0
Avskrivningar		13 459	52 069	13 625	21 998
Förändring pensionsavsättning	16	634	634	-1 159	-1 159
Förändring övriga avsättningar	17	-72	-72	-18 343	541
Reaförlust / reavinst		0	0	0	703
Förändring kortfr. fordringar	13	-36 159	-40 385	-6 140	7 942
Förändring förråd mm.	12	0	15	0	0
Förändring kortfristiga skulder	19	-1 093	516	16 371	-8 139
Löpande verksamhet		1 612	42 125	19 881	34 060
Investeringsverksamhet					
Bruttoinvesteringar	8,9	-37 829	-40 804	-14 989	-16 378
Omföring exploateringsmark		0	0	0	0
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	0	219	0	0
Erhållna investeringsbidrag	18	-43	-43	0	0
Investeringsverksamhet		-37 872	-40 628	-14 989	-16 378
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagande/omsättning av lån	18	-3 250	0	39 877	29 500
Amortering av lån	2	0	-4 450	0	-2 000
Förändring av långfristiga skulder	18	-392	-435	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	10	37 079	566	0	-151
Finansieringsverksamhet		33 437	-4 319	39 877	27 349
Summa årets kassaflöde	14	-2 823	-2 822	44 769	45 031
Likvida medel vid årets början	14	68 759	71 987	23 990	26 956
Likvida medel vid årets slut	14	65 936	69 166	68 759	71 987
Förändring likvida medel	14	-2 823	-2 822	44 769	45 031

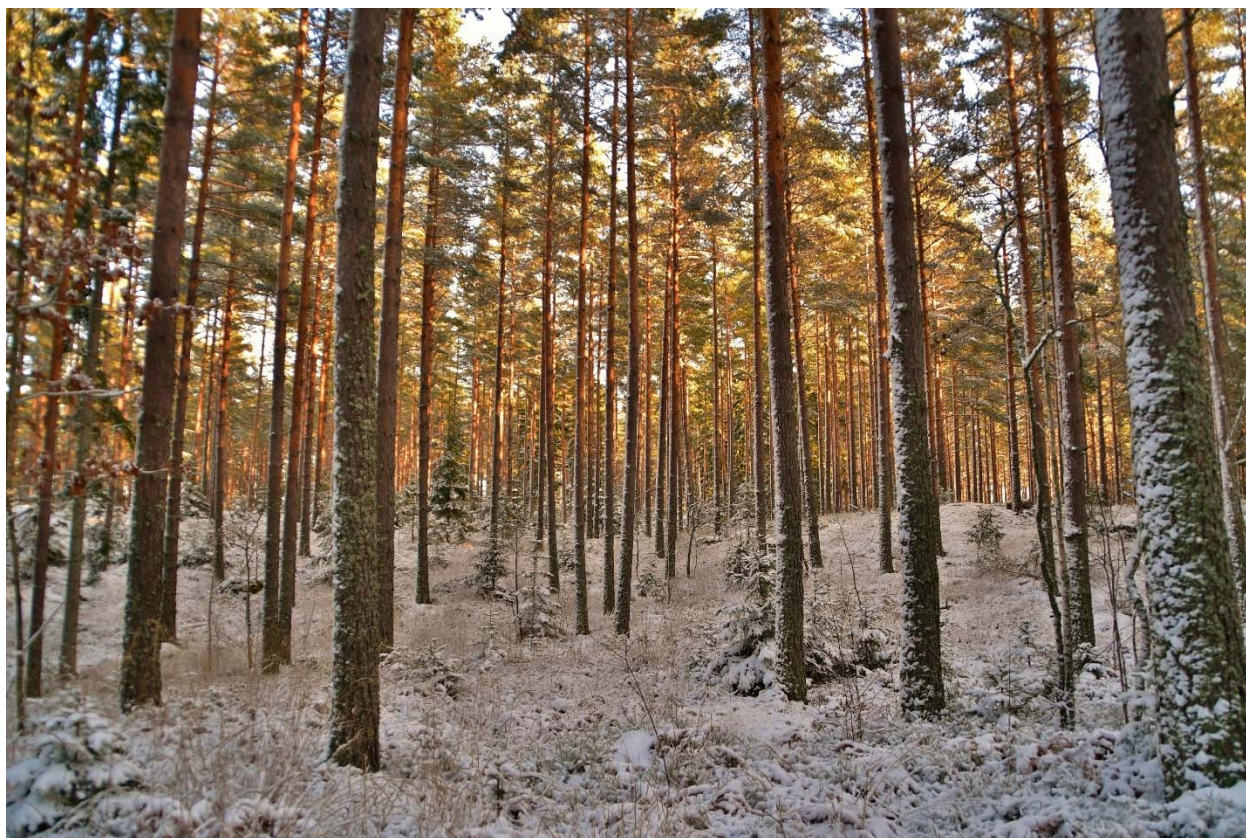
Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2021	2021	2020	2020
Egna hem och statligt reglerade bostadslån		0	0	0	0
Borgensåtagande inom koncernen	20	3 400	0	3 400	0
Pensionssskuld intjänad före 1997-12-31	21	111 365	111 365	114 603	114 603
Löneskatt på pensionssskuld	21	27 017	27 017	27 803	27 803
Emådalens Trygga Hem Ek. för.		245 000	245 000	215 000	215 000
Avgångsersättning enl. PBF	22	0	0	0	0
Leasingavtal	23	1 370	1 370	2 095	2 095
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		388 152	384 752	362 901	359 501

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

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunens respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten för Högsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 510 966 (501 230) mkr och totala tillgångar till 518 680 (525 483) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 347,7 (355,2) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 353,0 (372,2) mkr.



NOTER

1. Redovisningsprinciper

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

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

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

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

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

Andra grundläggande redovisningsprinciper innebär följande:

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

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

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

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

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

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

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

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

REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i bokslutet för 2021 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2020 samt en preliminär slutavräkning för 2021. Slutavräkningen för 2020 uppgår till – 715 kr per invånare 2019-11-01. Vid bokslutet 2020 bokfördes en preliminär slutavräkning på – 550 kr per invånare, vilket innebär att en korrigerings med 165 kr per invånare har påverkat resultatet för 2021.

Den preliminära slutavräkningen för år 2021 uppgår till + 1 143 kr per invånare 2020-11-01. Beräkningen utgår från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) decemberprognos. Enligt RKR: s rekommendation R2 ska den prognos som presenteras i december ligga till grund för uppbokning i bokslut.

AVSÄTTNING DEPONI

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

Per 2021-12-31 har en uppdaterad nuvärdesberäkning gjorts och avsättningen har totalt justerats med 164,4 tkr under året. Eftersom avsättningen gjorts direkt mot eget kapital och inte belastat den berörda verksamheten har inte heller justeringen gjorts mot verksamheten utan redovisas som en finansiell kostnad.

PENSIONSSKULD

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

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

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

AVTALS- OCH 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 nyttillträdde efter valet 2014. Dessa specificeras i separat avsättning i balansräkningen.

REDOVISNING AV FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

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

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

Högsby kommuns pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i en placeringspolicy som godkänts av delägarna i KLP AB i anslutning till årsstämman 2019. Som följer av 7 kap. 6 § i LKBR ska finansiella instrument som 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.

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

TILLGÅNGAR

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

Exploateringsstillgångar redovisas som omsättnings-tillgångar. Färdigexploaterade områden värderas enligt lägsta värdets princip det vill säga det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

AVSKRIVNINGSMETOD

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

Nyinvesteringar gällande fastigheter och gata/park har under 2021 fördelats enligt komponentredovisning.

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

KOMPONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

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

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

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

AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas inom de kommunala bolagen:

<i>Högsby Energi AB</i>	
Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år

<i>Högsby Bostad AB</i>	
Byggnadsinventarier	10 år
Byggnader	50 år
Maskiner och inventarier	5 år

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

INVESTERINGSBIDRAG

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

SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets förändring har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter på 38,33 %. Semesterlöneskulden uppgår till 18,9 mkr.

LEASINGAVTAL

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

Kommunen blockförhyr två äldreboenden av en ekonomisk förening. Detta är enligt vår tolkning en form av operationell leasing då den ekonomiska föreningen Emådalens Trygga Hem har ansvar för byggnaden under 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 december för timanställda genomförs inte utan kontantprincipen tillämpas.

FORDRINGAR

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

ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

Återbäring från Kommuninvest har tidigare behandlats enligt RKR: s yttrande (december, 2012) och har inte påverkat kommunens resultaträkning. I och med att nya krav angående bankers kapitalbehov kommit har Kommuninvest gjort en plan för kapitalförstärkning. Detta innebär att Kommuninvest har olika nivåer för medlemsinsats. När maximal medlemsinsats uppnåtts får medlemmarna återbäringen resultatföras. Högsby kommun har uppnått maximal medlemsinsats. Årets återbäring från Kommuninvest har förbättrats årets resultat med 144,2 tkr.

ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

Kommunen har tryggt delar av pensionsförpliktelsen med pensionsförsäkring. För detta betalas en premie som bygger på antaganden. Verkligt utfall blir därför normalt bättre än dessa antaganden, vilket leder till att kommunen har betalat för mycket. Ett överskott uppstår därmed som Skandia har benämnt överskottsfond. Redovisning av dessa överskjutande medel görs enligt RKR:s ställningstagande från maj 2018.

(tkr)	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
2. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	26 356	81 754	21 716	72 982
Taxor och avgifter	13 316	14 029	13 004	14 629
Hyror och arrenden	2 948	30 414	2 638	29 553
Bidrag	61 480	61 480	67 889	67 889
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	31 157	31 157	37 404	37 404
Exploateringsintäkter	0	0	0	0
Realisationsvinster	0	0	256	256
Övriga verksamhetsintäkter	0	-20 500	0	-20 462
Summa	135 257	198 333	142 907	202 250
3. Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader	-573 734	-626 981	-593 912	-645 379
Interna kostnader	31 412	32 980	33 888	32 511
Personalförsäkring & pension	-81 792	-81 792	-83 245	-83 245
Kostnader för revision	-95	-95	-93	-93
Kalkylerade kapitalkostnader	13 459	13 459	13 625	13 625
Kalkylerade personalkostnader	81 792	81 792	83 245	83 245
Summa	-528 957	-580 637	-546 492	-599 336
4. Upplysning om särredovisningar				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, telefon 0491-290 00 eller på www.hogsby.se				
5. Skatteintäkter & generella statsbidrag				
Kommunalskatt	233 239	233 239	231 662	231 662
Slutavräkning föregående år	977	977	-1 482	-1 482
Prel. slutavräkning innevarande år	6 591	6 591	-4 231	-4 231
Summa skatteintäkter	240 807	240 807	225 948	225 948
Inkomstutjämnning	101 562	101 562	104 944	104 944
Kostnadsutjämnning	54 887	54 887	57 126	57 126
Utjämningsbidrag/avgift LSS	5 996	5 996	4 907	4 907
Regleringsavgift	17 143	17 143	6 058	6 058
Fastighetsavgift	11 616	11 616	10 313	10 313
Slutavräkn. fastighetsavg. föregående år	0	0	0	0
Stöd m a a flyktingsituationen	0	0	9 165	9 165
Generella statsbidrag	6 756	6 756	12 608	12 609
Summa generella statsbidrag	197 960	197 960	205 122	205 122
6. Finansiella intäkter och kostnader				
Utdelning kommunala bolag	0	0	0	0
Ränta på likvida medel inkl. oblig.	0	0	0	0
Ränta/inkasso på fordringar	56	56	35	35
Ränta från koncernbolag	1 261	0	827	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	23 014	23 014	4 722	4 722
Övriga finansiella intäkter	4 507	4 394	1 493	1 250
Summa finansiella intäkter	28 839	27 464	7 077	6 007
Ränta på långfristiga lån	-1 819	-1 977	-1 418	-3 127
Värdesänkn. avsatta pensionsmedel	-77	-77	-138	-138
Övriga finansiella kostnader	-456	-456	-3 854	-2 553
Nedskrivning av finansiell anl.tillg.	-33 250	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-35 603	-2 510	-5 410	-5 818

	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
7. Årets resultat				
Budgeterat resultat	9 118	0	10 299	0
Budgetmässig avvikelse	15 725	0	5 228	0
Finansiellt resultat	24 843	29 349	15 527	12 175
8. Mark, byggnader och anläggning				
Markreserv				
Ingående anskaffningsvärde	25 633	25 633	25 694	25 694
Årets anskaffningar	2 000	2 000	-61	-61
Årets försäljningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	27 633	27 633	25 633	25 633
Utgående bokfört värde	27 633	27 633	25 633	25 633
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	165 112	165 112	162 484	162 484
Årets anskaffningar	3 045	3 045	2 629	2 629
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	168 157	168 157	165 112	165 112
Ingående avskrivningar	-82 508	-82 508	-77 183	-77 183
Årets avskrivningar	-5 315	-5 315	-5 325	-5 325
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-87 822	-87 822	-82 508	-82 508
Utgående bokfört värde	80 335	80 335	82 604	82 604
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	142 322	142 322	135 806	135 806
Årets anskaffningar	21 978	21 978	6 516	6 516
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	164 300	164 300	142 322	142 322
Ingående avskrivningar	-76 216	-76 216	-72 633	-72 633
Årets avskrivningar	-3 384	-3 384	-3 583	-3 583
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-79 601	-79 601	-76 216	-76 216
Utgående bokfört värde	84 700	84 700	66 106	66 106
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	68 337	68 337	64 686	64 686
Årets anskaffningar	9 442	9 442	3 651	3 651
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	77 779	77 779	68 337	68 337
Ingående avskrivningar	-20 924	-20 924	-19 700	-19 700
Årets avskrivningar	-1 315	-1 315	-1 224	-1 224
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-22 239	-22 239	-20 924	-20 924
Utgående bokfört värde	55 540	55 540	47 413	47 413

	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
8, forts. Mark, byggnader och anläggning				
Fastigheter för annan verksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	7 036	306 893	7 036	303 235
Årets anskaffningar	0	446	0	7 008
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets omklassificeringar	0	321	0	1 776
Årets utrangeringar	0	-556	0	-5 126
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 036	307 104	7 036	306 893
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 076	-104 546	-6 031	-102 128
Årets avskrivningar	-45	-7 287	-45	-7 301
Årets nedskrivningar	0	-30 000	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	-15	0	4 883
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 121	-141 848	-6 076	-104 546
Utgående bokfört värde	915	165 256	960	202 347
Summa Mark, byggnader & anläggning	249 123	413 464	222 716	424 103

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 30,7 år

9. Maskiner & inventarier

Ingående anskaffningsvärde	54 693	67 680	52 438	64 065
Årets anskaffningar	1 364	3 370	2 255	5 084
Årets försäljningar	0	0	0	-1 469
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	56 057	71 050	54 693	67 680
Ackumulerade avskrivningar	-36 649	-42 581	-33 201	-39 056
Årets avskrivningar	-3 400	-4 738	-3 449	-4 534
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	1 009
Utgående ackumulerade avskrivningar	-40 049	-47 319	-36 649	-42 581
Utgående bokfört värde	16 007	23 731	18 043	25 099

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 8,7 år

10. Långfristiga fordringar

Högsby Bostad AB	121 230	0	127 730	0
Högsby Energi AB	35 000	0	65 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	1071	0	1131
Förlagsbevis Kommuninvest	0	0	0	0
Summa	156 230	1 071	192 730	1 131
Aktier och andelar, spec i not 11.	21 073	2 818	21 651	3 324
Summa	-37 079	177 303	3 889	4 455

11. Aktier och andelar

Högsby Bostad AB	13 500	0	13 500	0
Högsby Energi AB	4 600	0	4 600	0
Högsbynät AB	73	0	73	0
Emåbygdens Vind AB	200	0	200	0
Kommuninvest ek.förening	2161	2161	2739	2739
Övrigt	539	657	539	585
Summa	21 073	2 818	21 651	3 324

	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
12. Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	1 683	1 683	1 683	1 683
Råvaror & förnödenheter	0	0	0	0
Gatukontoret, förråd	0	0	0	0
Centralförrådet	0	240	0	255
Summa	0	1 683	1 683	1 938
13. Kortfristiga fordringar & placeringar				
Principer för värdering beskrivs under avsnittet redovisningsprinciper, finansiella tillgångar. Vid övergång till Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning har jämförelsetalen för 2018 för kortfristiga placeringar omräknats från anskaffningsvärde till marknadsvärde, se även not 15.				
Kundfordringar	6 087	9 128	5 157	9 716
Interimsfordringar	29 522	29 622	20 410	14 547
Mervärdesskatt	2 724	3 067	2 567	2 872
Överskottsfond Skandia	4 966	4 966	2 440	0
Övrigt (avräkningskonto)	97	190	-324	2 467
	43 395	46 973	30 250	29 602
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	157 160	157 160	134 146	134 146
Summa	36 159	200 556	164 397	163 748
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlust	157 160	157 160	134 146	134 146
Marknadsvärde exklusive orealiserade vinst/förlust	145 532	145 532	137 889	137 889
14. Kassa och bank				
Postgiro, kassa	0	0	0	0
Handkassor	0	0	0	0
Bank	65 936	69 166	68 759	71 987
Summa	-2 823	65 936	68 759	71 987
15. Eget kapital				
			0	0
Ingående eget kapital	202 040	211 313	186 513	199 138
Årets resultat	24 843	29 349	15 527	12 175
Utgående eget kapital	-24 843	226 884	202 040	211 313
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>20 608</i>	<i>20 608</i>	<i>18 708</i>	<i>18 708</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>206 276</i>	<i>220 055</i>	<i>183 332</i>	<i>192 605</i>
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser				
IB Pensionsavsättning	1 568	1 568	1 643	1 643
Årets pensionsavsättning	-387	-387	-75	-75
Försäkringstekniska grunder				
Ingående löneskatt	380	380	399	399
Årets löneskatt	-94	-94	-18	-18
Summa pensionsavsättning	-480	1 468	1 948	1 948
IB Pensionsavsättning till politiker	2 067	2 067	2 925	2 925
Årets pensionsavsättning	896	896	-858	-858
Visstidspension				
Ingående löneskatt	501	501	710	710
Årets löneskatt	217	217	-208	-208
Summa pensionsavsättning	1 114	3 683	2 569	2 569

	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
Specifikation - avsatt till pensioner				
Särskild avtals/ålderspension	0	0	0	0
Förmånsbestämd/kompl.pension	0	0	0	0
Ålderspension	4 145	4 145	3 635	3 635
Visstidspension	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Pensionsbehållning	0	0	0	0
Summa pensioner	4 145	4 145	3 635	3 635
Löneskatt	1 006	1 006	882	882
Summa avsatt till pensioner	5 150	5 150	4 517	4 517
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0
17. Övriga avsättningar				
IB Sluttäckning deponi	18 747	18 747	18 551	18 551
Årets avsättning	0	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0	0
Nuvärdesjustering	-197	-197	195	195
Summa avsättning deponi	18 550	18 550	18 747	18 747
IB Avsättning VA	1 078	1 078	19 616	19 616
Årets avsättning	125	125	-18 539	-18 539
Summa avsättning VA	1 203	1 203	1 078	1 078
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769	769
Årets avsättning	0	0	0	0
Årets ianspråktagande	0	0	0	0
Summa avsättning div. saneringar	769	769	769	769
IB avsättning uppskjuten skatt	0	42	0	35
Årets avsättning	0	1	0	7
Effekt förändrad skattesats	0	0	0	0
Summa avsättning uppskj. skatt	0	43	0	42
Summa övriga avsättningar	-72	20 522	20 594	20 636

Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Deponin ska sluttäckas. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2025. Avsättning diverse saneringar avser sanering av gamla panncentraler. Tidplan är att det ska genomföras 2022.

18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	153 850	153 850	120 600	120 600
Högsby Bostad AB	121 230	121 230	127 730	127 730
Högsby Energi AB	35 000	35 000	65 000	65 000
Emåbyggdendens Vind AB	0	2 200	0	3 400
Anläggningsavgifter	18 832	18 832	19 224	19 224
Investeringsbidrag	4 074	4 074	4 118	4 118
Summa	-3 685	332 986	336 671	340 071

	Kommunen 2021	Koncernen 2021	Kommunen 2020	Koncernen 2020
19. Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	19 158	24 756	16 251	18 053
Anställdas skatter	4 565	4 757	4 913	5 140
Arbetsgivaravgifter	5 515	5 515	5 905	5 905
Semesterlöneskuld	18 875	19 381	19 171	19 771
Amorteringar nästa år, Högsby kommun	0	1 200	0	0
Skulder till kommunala bolag	0	0	0	0
Interimsskulder (kto 2991-2993)	36 512	48 477	42 300	52 340
Upplupen pensionskostnad	10 174	10 578	10 736	11 138
Upplupen särskild löneskatt	10 657	11 053	10 637	10 943
Mervärdesskatt	209	209	415	415
Avstämning internbank	30 654	0	25 509	0
Övrigt	-11 256	-10 034	-9 681	-8 329
Summa	-1 093	125 064	126 157	115 376
20. Borgensåtagande inom koncernen				
Emåbygdens Vind AB	3 400	0	3 400	0
Summa	3 400	0	3 400	0
21. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31				
KAP-KL och PFA aktiva	37 807	37 807	42 156	42 156
KAP-KL och PFA pensionärer	62 642	62 642	60 020	60 020
PA-KL aktiva	584	584	581	581
PA-KL pensionärer	9 027	9 027	10 101	10 101
PBF aktiva	166	166	288	288
	111 368	111 368	114 603	114 603
Särskild löneskatt på pensioner	27 018	27 018	27 803	27 803
Summa	138 385	138 385	142 406	142 406
21. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31				
Ingående ansvarsförbindelse	114 603	114 603	116 656	116 656
Årets utbetalningar	-6 454	-6 454	-5 948	-5 948
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 954	1 954	3 516	3 516
Personalförändringar	0	0	0	0
Nyintjänande	0	0	0	0
Försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Ändrad status	2 596	2 596	-577	-577
Övrig förändring	-1 331	-1 331	956	956
	111 368	111 368	114 603	114 603
Särskild löneskatt på pensioner	27 018	27 018	27 803	27 803
Utgående ansvarsförbindelse	138 385	138 386	142 406	142 406
Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring				
Ansvarsförbindelse (intjänad före 1998)	0	0	0	0
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	11 931	11 931	11 123	11 123
Totalt				
Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)	98%		98%	
22. Avgångsersättning förtroendevalda				
Avgångsersättning enligt PBF	0	0	0	0
	0	0	0	0
23. Leasingavgifter				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	723	723	992	992
varav förfall inom ett år	95	95	91	91
varav förfall inom 1-3 år	411	411	443	443
varav förfall inom 3-5 år	216	216	458	458
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	647	647	1 103	1 103
varav förfall inom ett år	29	29	0	0
varav förfall inom 1-3 år	510	510	950	950
varav förfall inom 3-5 år	108	108	153	153
Totala framtida leasingavgifter	1 370	1 370	2 095	2 095

REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

Verksamhetens intäkter	2021	2020
VA-avgifter	18 661	18 664
varav bruksavgifter	18 476	18 648
varav anslutningsavgifter	184	16
Övriga intäkter	121	992
Upplösning investeringsfond	392	392
Avsättning till framtida investeringar	-125	-1 078
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-2 654	-2 016
Summa verksamhetens intäkter	16 394	16 955
Verksamhetens kostnader		
Verksamhetens kostnader	-11 759	-12 477
varav interna kostnader	-4 365	-2 331
Summa verksamhetens kostnader	-11 759	-12 477
Avskrivningar	-3 551	-3 709
Nedskrivningar	0	0
Verksamhetens nettokostnader	1 085	769
Finansiella poster	0	0
Internränta	-1 085	-769
Resultat efter finansnetto	0	0
Extraordinära poster	0	0
Resultat efter extraordinära poster	0	0

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

BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2021	Förändring	2020	Förändring	2019
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och inventarier	84 700	18 594	66 106	2 436	63 670
Övriga materiella anläggningstillg.	419	178	241	-126	367
Summa anläggningstillgångar	85 119	18 772	66 347	2 310	64 037
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 359	64	1 295	-8	1 303
Summa omsättningstillgångar	1 359	64	1 295	-8	1 303
SUMMA TILLGÅNGAR	86 477	18 835	67 642	2 302	65 340
EGET KAPITAL & SKULDER					
Eget kapital	0	0	0	0	0
Avsättningar					
Övriga avsättningar	1 203	125	1 078	-18 539	19 616
Skulder					
Långfristiga skulder	61 397	18 924	42 473	218	42 255
Investeringsfond	18 832	-392	19 224	19 224	0
Kortfristiga skulder	1 012	625	387	102	285
Leverantörsskulder	393	-431	824	-229	1 053
Utgiftsrester	3 641	-16	3 658	1 526	2 131
	85 274	18 710	66 564	20 841	45 724
Summa skulder	86 477	18 835	66 564	2 302	45 724
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER	86 477	18 835	67 642	2 302	65 340

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

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

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

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 29,3 mkr, vilket är en förbättring jämfört med föregående års resultat för koncernen, 12,2 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2021	2020	2019	2018
Högsby Bostad AB	841	802	605	453
Högsby Energi AB	-29 598	-775	-100	379
ÖSK	-	-	-	-
Högsbynät AB	46	150	883	0
Emåbygdens Vind AB	-31	-1 363	-88	1 286

HÖGSBY BOSTADS AB

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

Under året har Högsby Bostads personalstyrka minskat med en 40%-ekonomitjänst. Detta har kompenseras genom att Högsby kommuns ekonomipersonal anlitas till boksluten under året. Under 2021 investerade Högsby Bostad även i in- och utgående e-faktura till privatpersoner samt företag. Bolaget har även energideklarerat samtliga av sina fastigheter under 2021. Migrationsverket som varit en stor hyresgäst hos bolaget flyttade 2021-10-31 ut från sina lokaler på Storgatan 23. Det är klart att Högsby kommun skall hyra del av fastigheten från årsskiftet 2022, och sökandet efter fler hyresgäster till resterande delar pågår.

Missionskyrkan i Högsby köptes in i början av 2021. Kyrksalen hyrs ut som lokal och det finns en bostadslägenhet i byggnaden. Fastigheten Långgatan/Allégatan i Högsby har fortsatt projekterats för nybyggnation. Befintliga byggnaden på Långgatan 13 revs under 2021. Entreprenör har tilldelats uppdraget att bygga ett nytt tvåplanshus med 8 lägenheter. Byggnationen kommer påbörjas under våren 2022.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 121,2 mkr. Av den totala lånestocken har 44,5 % lång räntebindning och resterande del av lånen är rörliga eller bundna med kort löptid. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut, hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan för 2021 var 0,74 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 841 tkr.

HÖGSBY ENERGI AB

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

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

Produktionskapaciteten är idag 6,6 MW flis, 1 MW pellets, 6 MW olja och 45 kW el. Nuvarande energiproduktion av trädbränsle håller mycket hög standard och kapaciteten räcker för en fortsatt utbyggnad av fjärrvärmenätet.

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

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

Högsby Energi AB redovisar en förlust på 29,6 mkr.

Högsby Energis totala lånestock uppgår till 35,0 mkr. 45,7 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 54,3 % har lång räntebindning. Även energibolaget har sin totala låneskuld till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan uppgick vid årsskiftet till 0,60 %.

HÖGSBYNÄT AB

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

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

Högsbynät AB har brutet räkenskapsår, och resultatet för räkenskapsåret 2020/2021 uppgick till 46 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 19,3 mkr.

ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND

Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) är ett gemensamt förbund mellan Högsby och Hultsfreds kommuner avseende de tekniska verksamheterna, VA-verksamhet, avfallshantering, gator, vägar och parker. Ytterligare redovisning om ÖSK finns som bilaga i årsredovisningen.

EMÅBYGDENS VIND AB

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

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

Efter ett bra 2018 vände lönsamheten under 2019 nedåt och har försämrats ännu mer 2020. 2021 har präglats av en orolig elmarknad, speciellt under senare delen av året. Resultatet för 2021 är - 31 (- 1 363) tkr, vilket beror på svag produktion och låga priser. Omsättningen under året var 1 275 tkr jämfört med året innan då den låg på 593 tkr. Priset på bolagets sålda elcertifikat uppgick endast till drygt en krona per styck och innebar en intäkt på 6,4 tkr.

Det kan också konstateras att produktionen är lägre än den kalkylerade produktionen som beräknades för de vindförhållanden som uppmättes innan byggnationen av vindkraftverket. Elproduktionen under året uppgick till 4 481 MWh (4 690 MWh) vilket är 59,5 % lägre än den budgeterade produktionsvolymen men även lägre jämfört med tidigare år. Under stora delar av april månad stod dessutom verket stilla på grund av ett transformatorfel hos Eon.

I slutet av året har bolaget slutit ett förlikningsavtal med Eolus Vind avseende avisningssystemet. Avisningssystemet som levererades med verket har sedan starten fungerat dåligt eller inte alls. Siemens Gamesa menar att fortsatta ansträngningar att få avisningssystemet att fungera är ekonomiskt omotiverat och kommer därför under 2022 att

demontera det. Förlikningsavtalet innebär en ersättning för Emåbygdens Vind på 407 tkr.

Inför 2021 har bolaget budgeterat med ett elpris på 29 öre/kWh vilket innebär ett budgeterat resultat på - 419 tkr. Elpriserna förväntas dock vara mycket volatila framför allt under årets första månader men kan förhoppningsvis stabiliseras på en mer gynnsam nivå för bolaget.

NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2021 uppgår till 40,1 mkr jämfört med 17,7 mkr föregående år. Förutom kommunen är det ÖSK som gjort de största investeringarna.

Koncernens soliditet uppgår till 33,5 %, vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 30,5 %. Förbättringen beror på att koncernens egna kapital ökat i större utsträckning än skulderna, vilket gör att det egna kapitalet utgör en större andel i förhållande till totala tillgångar.

Koncernens långfristiga skulder uppgår till 310,1 mkr vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 156,2 mkr avser egenfinansierad utlåning till koncernbolagen. Anledningen till den egenfinansierade utlåningen är att minska den finansiella risken i koncernen.

Särskilda upplysningar avseende koncerninterna engagemang under 2021:

Bolag	Tillskott, bidrag & utdelningar (tkr)		
	Ägar-tillskott	Koncern-bidrag	Utdelning
Högsby kommun	-30 000	0	688
Högsby Bostad AB	0	0	0
Högsby Energi AB	30 000	0	0
ÖSK	0	0	0
Högsbynät AB	0	0	-688
Emåbygdens Vind AB	0	0	0

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2021 till 32 980 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 1 004 tkr.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

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



KOMMUNSTYRELSEN

Stihna J Evertsson (C)
Ordförande

Jonas Erlandsson (S)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Kommunfullmäktiges antagna vision för Högsby kommun lyder:

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

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

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

BALANSERAD STYRNING

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

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



är ett godkänt resultat.

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

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



MÅLUPPFYLLELSE

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

När den totala resultatredovisningen för kommunens verksamheter summeras visar denna på ett överskott på 25,9 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till 24,8 mkr.

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



EKONOMI

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

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	54 668	48 742	5 926
Utbildningsutskottet	162 873	152 877	9 996
Sociala utskottet	185 083	179 957	5 126
ÖSK	14 448	10 012	4 436
Myndighetsnämnd	3 246	2 863	383
Revision	350	326	24
Totalt	420 668	394 777	25 891

Det samlade resultatet för 2021 visar att utskottens verksamheter gör ett överskott om 25,9 mkr.

Samtliga utskottet och nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget.

FINANSIELLA MÅL

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning på 4,8 % per år
- Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Avgiftsfinansierade investeringar får maximalt uppgå till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 % per år
- Soliditeten ska stärkas

De finansiella målen följs upp i kapitlet ”God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning” i början av årsredovisningen.



SERVICE/MEDBORGARE

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

Den samlade bedömningen av utskottens verksamheter under året är att service- och kvalitetsmålen uppnås. Enligt Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimatet uppvisar Högsby kommun en positiv trend. Trots pandemin har antalet företag som startat eller flyttat till kommun legat på stabil nivå. Nöjdheten inom det sociala utskottet har varierat men brukarenkäter har införts inom LSS och totala nöjdheten för IFO ligger på 95 %. Slutbetygen i årskurs nio visar att meritvärdet ökat jämfört med föregående årskurs nio.



MEDARBETARE

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

För medarbetarperspektivet finns ett mål om att frisknärvaron till 2021 ska nå 95 %. För 2021 hamnar detta nyckeltal på 93,7 %. I jämförelse med 2020 (92,35 %) är utfallet 2021 ett steg i rätt riktning och har givetvis påverkats av pandemin. Den samlade bedömningen är att målet därmed inte är uppnått.

PROCESSER

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

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



FRAMTID/UTVECKLING

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

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

KOMMUNLEDNINGSGRUPPEN

Stihna J Evertsson (C)
Ordförande

William Vitikainen
Förvaltningschef

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. Ytterligare delar som ingår är kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, miljö- och byggverksamhet, räddningstjänst, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid och överförmyndarverksamhet.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Pandemin Covid-19 har fortsatt att påverka kommunen. Verksamheter begränsades under maj och 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 november 2021 på 5 627 invånare. Migrationsverket har under året avvecklat samtliga asylboendeplatser.

Högsby kommun har tillsammans med Region Kalmar fortsatt med utvecklingsprojektet "Tillväxt Högsby kommun" som utgår från god hälsa, dialog och samverkan med civilsamhället.



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, resultat och utmaningar framöver.

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

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	2 776 430	2 567 582	208 848
111 Stöd till politiska partier	135 750	158 545	-22 795
131 Övrig verksamhet	912 000	1 069 598	-157 598
137 Överförmyndarverksamhet	1 762 092	713 667	1 048 425
138 Konsumentvägledning	42 000	49 070	-7 070
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	5 628 272	4 558 462	1 069 810
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	-60 000	136 107	-196 107
212 Sanering och upprustning	0	331	-331
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	100 000	549 337	-449 337
296 Krisberedskap	20 000	-293 702	313 702
Totalt Strategiskt arbete	60 000	392 073	-332 073
Kultur, fritid			
301 Allmän fritidsverksamhet	793 729	434 663	359 066
302 Stöd till föreningar	1 942 000	1 832 657	109 343
311 Allmän kulturverksamhet	910 094	551 478	358 616
312 Stöd till kulturella för.	87 000	127 400	-40 400
313 Utställningar, teater	17 000	10 000	7 000
314 Stöd till studieorg.	237 000	199 924	37 076
321 Bibliotek	3 809 469	3 526 681	282 788
343 Sporthallar	829 723	633 925	195 798
344 Badplatser	728 160	635 219	92 941
345 Friluftsanläggningar	313 588	362 169	-48 581
351 Fritidsgårdar	1 682 367	1 666 807	15 560
Totalt Kultur, fritid	11 350 130	9 980 923	1 369 207
Turism, Arbetsmarknad, flykting			
231 Turistverksamhet	255 607	65 475	190 132
236 Besöks- och inflyttarservice	21 000	0	21 000
611 Beredskapsarbeten	382 812	214 764	168 048
613 Lönebidrag	1 986 216	2 287 478	-301 262
616 Integration & Arbetsmarknad	1 936 409	1 420 501	515 908
Totalt Turism, arbetsmarknad, flykting	4 582 044	3 988 218	593 826
Kommunikation, skog, miljö			
704 Miljökontroll	0	1 500	-1 500
811 Skogsverksamhet	0	5 200	-5 200
Totalt Kommunikation, skog	0	6 700	-6 700
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	9 211 414	8 684 333	527 081
Totalt Räddningstjänst	9 211 414	8 684 333	527 081
Gemensamma administration			
909 Övrig fastighetsförvaltning	952 868	634 744	318 124
912 Ekonomiavdelningen	4 584 212	4 623 706	-39 494
913 Personalavdelningen	3 636 146	4 128 870	-492 724
914 Växel	2 102 097	1 963 360	138 737
915 IT Drift	-46 739	159 172	-205 911
919 Övrig gemensam verksamhet	9 696 799	7 501 881	2 194 918
920 E-utveckling	2 222 596	2 147 372	75 224
921 Folkhälsa & samordning	688 359	-27 399	715 758
Totalt Gemensamma administration	23 836 338	21 131 706	2 704 632
Totalt KLU	54 668 198	48 742 415	5 925 783

Kommunledningsutskottets resultat för 2021 visar på ett överskott på runt 5,9 mkr. Överskottet beror på minskade personalkostnader (löner, utbildning, resor etcetera) som en effekt av pandemin men också att planerade aktiviteter pausats, flyttats fram eller avbokats. Uppföljningen visar också på en god ekonomisk hushållning.



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

NÄRINGSLEV

- 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. 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.

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 av 2021 drev Högsby kommun ett projekt som delfinansierades 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.

Fortsatt under året ser vi att nya företag har startat eller flyttat till kommunen. Dock visar även förhandssiffror på att ett antal företag som avregistrerats vilket innebär att kommunen under 2021 inte har någon positiv nettotillväxt.

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.

Högsby kommun deltar genom remissvar i bevakandet av regionala strategier och utvecklingsplaner.

KOMMUNIKATIONER

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

MEDBORGARDIALOG

- Hålla en inbjudande dialog med kommunens medborgare för att skapa delaktighet till exempel i planfrågor

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 året, på Facebook ökade från 1 514 till 1 796 medan antal följare på Instagram ökade från 697 till 830.

VERKSAMHETSSTÖD

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

Fortsatt utveckling av kommunens IT-drift genom uppdateringar, utbildningar, avtal med licenspartner, attitydundersökning och avbrottsminimeringar. Inom informationssäkerhet har kommunen inrättat Freja eID och Organisations eID som e-tjänstlegitimation. Arbetet med kontinuerlig uppdatering av informationshanteringsplan fortlöper.

Antalet företag och privatpersoner som går över till att ta emot e-fakturer ökar årligen.

SAMVERKAN

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

Kommunen deltar aktivt i flera nätverk och bedriver samverkan kring krisberedskap, civilt försvar, näringsliv, bibliotek samt brottsförebyggande åtgärder för att nämna några.

ARBETSMARKNAD

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

Andel arbetslösa i Högsby kommun låg i december 2021 på 8,7 % vilket är en minskning med 4,0 % jämfört med motsvarande period föregående år. Det kan jämföras med arbetslösheten i Kalmar län som låg på 6,6 % medan riket låg på 7,2 %. En stor andel av arbetslösa är i någon form av arbetsmarknadsåtgärd, vilket är positivt.

Andel arbetslösa ungdomar (18-24 år) låg på 9,2 %, en minskning med 4,4 % jämfört med föregående år.

Inom verksamheten vid Tegelbruket tjänstgör cirka 30 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 fram till och med december 2022 med syfte att stärka individer för att möjliggöra sysselsättning.

Under sommaren har totalt 55 personer födda mellan 2003-2005 haft sommarjobb genom kommunen.

KULTUR FRITID TURISM

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

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.

Brukshundsklubben har etablerat sig på Odensviområdet i Högsby samt att det idag finns två padelbanor i Högsby, varav den ena i föreningsregi.

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

Under hösten har kommunens fritidsutvecklare tillträtt med uppdrag att utveckla kommunens fritid, fritidsanläggningar och föreningsliv.

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 året varit stängt för fysiska besök. Under året har verksamheten flyttat till ny upprustad lokal.

Högsby kommun har tillsammans med andra kommuner fortsatt fördjupningen av det pågående arbetet för Astrid Lindgrens Hembygd med ny period (2023-2027), 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 förfrågningar om information och tips kring vandringsleder samt natur och kulturbesöksmål.

Bibliotekets lokaler var stängda för besökare till början av juni. Service mot användarna i fysisk form skedde vid entrén i form av utlämning 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, bokklubbar och träffar med tips om bibliotekets digitala tjänster. Skolbiblioteken bemannades fysiskt under hela perioden då huvudbiblioteket var stängt för besök. Tjänsten "Boken kommer" utökades och gällde alla som inte kunde ta sig till biblioteket oavsett ålder eller funktionsnedsättning. Biblioteket lyckades upprätthålla en jämförelsevis god statistik tack var service i dörr och digitala lösningar. Under året installerades Meröppet vilket är en funktion som gör det möjligt för användare att besöka biblioteket när det inte är bemannat.

FOLKHÄLSA

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

Fortsatt stängda, pausade eller begränsade verksamheter inom kommunen. Delar av verksamhetsplanen för folkhälsa 2021 som inneburit fysiska aktiviteter har fått ställas in. Under 2021 har arbetet med folkhälsa utvecklats mot att i större omfattning ingå som en naturlig del i det ordinarie uppdraget vilket planeras att utvecklas ytterligare under 2022. 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

Utredning om eventuellt räddningstjänstförbund i mellersta och södra Kalmar län har efter olika steg under året nått ett färdigställande. Planen med politisk process under våren 2022 för de nio kommunerna är därmed möjlig. Målsättningen, om det blir en förbunds bildning, är att verksamheten är igång den 1 januari 2023.

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

Det totala antalet händelser som räddningstjänsten hanterat under året uppgick till 148 händelser (109 år 2020).



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 2021 uppgick till 94,6 %. Förvaltningen har haft fortsatt goda möjligheter till arbetsplatsträffar genom digitala lösningar.

Personal och service har arbetat särskilt med det systematiska arbetsmiljöarbetet, introduktionsdagar för medarbetare och nya chefer, utbildning inom rehabiliteringsprocessen samt olika

utvecklingsfrämjande åtgärder såsom exempelvis visselblåsarfunktionen.

Medarbetarenkäten 2021 visar på goda betyg gällande motivation, ledarskap samt styrning och därmed en god arbetsmiljö. Förvaltningen har arbetat aktivt med medarbetarsamtal, lönesamtal samt tillhörande individuella kompetensutvecklingsplaner.

Att få Högsby kommun att upplevas som en attraktiv arbetsgivare är ett gemensamt ansvar för kommunens förvaltningar, bolag och förbund



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Stärka samverkan mellan skolor, individ- och familjeomsorg samt fritidsgårdar
- Utveckla strukturer för att öka människors förutsättningar till självförsörjning genom arbetsmarknadsåtgärder i samverkan med Arbetsförmedlingen och dess marknadsaktörer

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



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Högsby kommun har för avsikt att övergå till Vismas nya inköp och fakturasystemet, Proceedo, under 2022. Övergång till Proceedo är en förutsättning för att kunna utveckla kommunens inköp via e-handel.

Personalläget inom räddningstjänsten 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.

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. Under 2022 har kommunen en god analys (Kairos Future, SLU, LUPP samt SCBs medborgarundersökning) att utgå från.



UTBILDNINGUTSKOTT

Heléne Danielsson (kd)
Ordförande

Bodil Gustafsson
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Utbildningsutskottet ansvarar för förskola, 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 uppföljningsmått
- Barn- och utbildningsförvaltningen inför elev- och barnpeng som fördelningsmodell
- Uppföljning av barn/elevtal görs kontinuerligt och samordnas med budget och budgetuppföljning
- Kostnadsläge per barn/elev följs över tid

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

I december 2021 avslutas vår samverkan med Skolverket kring Nyanländas lärande. Vårt gemensamma arbete har pågått under 3 år och slutrapporten ska vara Skolverket tillhanda senast den 28 februari 2022. Den rådande pandemin har påverkat vårt arbete då vi fått genomföra insatserna på andra sätt än planerat. Vi har dock kunnat genomföra alla insatser och vi börjar se en del positiva effekter i våra verksamheter. Vi har beviljats 6,5 mkr från Skolverket, men på grund av att vi inte kunnat genomföra insatserna på det sätt som var planerat kommer vi att återbetala cirka 0,5 mkr av beviljade medel.

Vi har beviljats 9,3 mkr av statsbidraget för likvärdig skola 2021, av dessa kommer vi återbetala cirka 0,8 mkr.

Under året har fler engångshändelser påverkat resultatet positivt. Lokalhyra betalades tillbaka, en prisjustering gjordes också av städ vilket gav en lägre städkostnad. Sammantaget för året ligger lokalkostnaden ungefär 2,9 mkr lägre än budgeterat och beror till största del på dessa engångshändelser under 2021. Måltidskostnaden har också prisjusterats ned i slutet av året. Under höstterminen har kostnaden för köpta platser gällande förskola och gymnasieskola varit betydligt lägre än väntat vilket också påverkat resultatet positivt. Under 2021 minskade barn- och elevantalet från förskola och upp till gymnasiet.

Förskoleverksamhetens utfall ger överskott. Lägre lokalkostnad och minskat inköp av platser bidrar till stor del av överskottet. En lägre personalkostnad än budgeterat till följd av minskat barnantal bidrar också, liksom intäkt i form av statsbidrag.

Utfallet för grundskolan, förskoleklass till åk 9, samt fritidshem ger överskott. Större delen av överskottet beror på lägre lokalkostnad än budgeterat. Anpassningar av verksamheten har gjorts på grund av minskat elevantal. Ett flertal tjänster och andra insatser har under året finansierats av statsbidrag. En del övrigt påverkar också resultatet, exempelvis har budgeten för kompetensutveckling inte nyttjats fullt ut på grund av att stor del finansierats av Skolverket och den rådande pandemin har också bidragit till lägre kostnad. Obligatorisk särskola ger ett underskott på grund av fler elever än beräknat.

Antalet interkommunala elever i gymnasieskolan under höstterminen 2021 ökade inte enligt beräknat utan blev ungefär som vårterminen vilket minskade det förväntade behovet av köpta platser. Snittpriset per elev minskade också för höstterminen jämfört med vårterminen bland annat beroende på elevers val av nationella program. Sammantaget ger detta ett överskott trots att augustiprognosen visade på ett underskott om cirka -200 tkr. Gymnasiesärskolans utfall ligger inom budgeterad ram.

Gymnasieskola samt vuxenutbildningar i egen regi ger överskott. Ingen omfördelning av budget har skett 2021 på grund av stor förändring i verksamheten. Större delen av överskottet beror på intäkter i form av statsbidrag som ej behövt betalas tillbaka för 2020, statsbidrag för 2021, bidrag från Migrationsverket och interkommunal intäkt för såld utbildning. Ingen putschablon 2021. Lägre elevantal och inga nationella gymnasieprogram från och med höstterminen ger överskott för måltider, transport och övriga kostnader.

En prisjustering gällande städ påverkar också resultatet positivt.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse Utfall 2021
Gemensam skoladministration	3 851 644	3 711 998	139 647
Elevhälsa	5 171 399	4 615 883	555 516
Schablonersättning nyanlända	0	0	0
Förskoleverksamhet			
Förskola	30 076 592	27 225 913	2 850 679
Öppna förskolan	65 000	1 475	63 525
Total Förskoleverksamhet	30 141 592	27 227 389	2 914 204
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	9 814 735	9 440 370	374 365
Förskoleklass	4 464 434	4 394 870	69 565
Grundskola	65 667 010	62 735 852	2 931 157
Total Grundskola F-9 samt fritidshem	79 946 179	76 571 092	3 375 087
Obligatorisk sarskola			
Obligatorisk sarskola	3 930 000	4 920 599	-990 599
Total Obligatorisk sarskola	3 930 000	4 920 599	-990 599
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	23 465 000	21 699 523	1 765 477
Gymnasiesarskola	1 300 000	1 213 279	86 721
Total Köpta gymnasieplatser	24 765 000	22 912 803	1 852 197
Gymnasieskola samt vuxenutbildning i egen regi			
Gymnasieskola	11 054 339	7 280 386	3 773 954
Grundläggande vuxenutbildning	1 166 657	1 052 595	114 062
Gymnasial vuxenutbildning	1 709 466	1 584 753	124 712
Lärvux	404 658	454 622	-49 964
Svenska för invandrare	731 838	2 544 560	-1 812 722
Total Gymnasieskola samt vuxenutbildning	15 066 958	12 916 916	2 150 042
Totalt UU	162 872 773	152 876 679	9 996 095



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 samt 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 med mera. Nationella jämförelser görs där det är möjligt
- Elevhälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och främjande med stöd av EHM (elevhälsomöte)
- Uppföljning gällande föräldranöjdhet görs inom förskolan och inom skolan för åk 2, 5 och 8 vartannat år

De nationellt obligatoriska kartläggningarna för läs- och skriva garantin genomförs i förskoleklass och årskurs 1. Resultaten följs upp och analyseras på individ-, grupp- och kommunnivå.

Med stöd av den centrala elevhälsan organiserar rektorer sina elevhälsamöten enligt EHM. I de enheter som har kommit in i arbetssättet upplevs dialogen nu fokusera mer på förebyggande och främjande insatser.

De nationella proven för grundskola, förutom proven i årskurs 3, ställdes in för 2021.

Resultatet av årets nationella prov för åk 3 visar överlag ett bra resultat i matematik och 40% av eleverna klarar samtliga delprov.

74 % av eleverna i åk 3 klarar läsförståelse av berättande text och 82 % klarar läsförståelse av faktatext. 79 % klarar att skriva berättande text och 71 % klarar att skriva faktatext.

Betyg åk 6

Betygen i engelska och matematik ligger lågt i åk 6. Den låga nivån i matematik är jämnt fördelat mellan flickor och pojkar. 85% av eleverna i åk 6 har betyg inom betygsskalan A-E i svenska. 50% av eleverna som läser svenska som andraspråk har betyg D-E inom betygsskalan.

Slutbetyg åk 9

Slutbetyget i årskurs 9 visar att meritvärdet ökat jämfört med föregående årskurs 9 och i jämförelse med meritvärdet för vad nuvarande avgångsklasser hade vid höstterminens slut.

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 och stannar hemma när man känner sig sjuk eller har symptom. Vi har följt frånvaro av

personal parallellt med barn/elevs frånvaro. Detta för att få en bild av arbetsmiljön i våra verksamheter samt vilka åtgärder/insatser som kan behövas.

Trots pandemin har vi en frisknärvaro på 95,1 % från januari till december 2021.

Förvaltningens chefer följer HR:s årshjul och genomför lön och medarbetarsamtal med sina medarbetare.



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

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.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

- Högsby kommun 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 insats i projektet Nyanländas lärande att jobba med en digitaliseringsplan, denna är under bearbetning. Central IT-samordnare har startat upp ett IT-råd och två IKT-pedagoger har fått kommunövergripande uppdrag för förskolan och grundskolan.

På grund av den Coronapandemi 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

Anders Svensson (M)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Sociala utskottet ansvarar för myndighetsutövning och verkställighet enligt, socialtjänstlagen (SoL) och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) inom verksamheterna äldreomsorg, individ och familjeomsorg samt LSS. Utskottet ansvarar även för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt gällande hemsjukvårdsavtal, alkoholhandläggning, bostadsanpassning samt städ- och måltidsverksamheterna.

För att möjliggöra bästa möjliga nytta för våra samhällsmedborgare har vi även ett nära samarbete med Region Kalmar och övriga kommuner i länet i olika former. De samverkansavtal som finns är sydstjournen, familjerådgivning, alkoholhandläggning och personliga ombud. Vi samarbetar även både internt och externt genom familjecentralen, vård- och omsorgscollegie samt olika nätverks forum.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Redovisning av nyckeltal i jämförelse med andra kommuner i landet (källa Kolada) 2020

Nettokostnadsavvikelse Äldreomsorg 19 mkr (år 2019 14 mkr)

Nettokostnadsavvikelse LSS 5 mkr (år 2019 2 mkr)

Nettokostnadsavvikelser IFO 1 mkr (år 2019 -11 mkr)

Nyckeltal i jämförelse med liknande kommuner (källa Kolada)	Område	2019	2020
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, miljoner kronor	Gällivare	-12	4
	Habo	-1	0
	Härjedalen	7	5
	Högsby	-11	1
	Lekeberg	-1	3
	Malå	1	-1
	Robertsfors	-4	-2
	Vindeln	3	4
Nettokostnadsavvikelse LSS, miljoner kronor	Gällivare	6	9
	Habo	7	7
	Härjedalen	9	7
	Högsby	2	5
	Lekeberg	4	4
	Malå	-1	0
	Robertsfors	4	2
	Vindeln	4	4
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, miljoner kronor	Gällivare	66	62
	Habo	18	16
	Härjedalen	51	36
	Högsby	14	19
	Lekeberg	14	19
	Malå	11	12
	Robertsfors	26	19
	Vindeln	16	21

Nettokostnadsavvikelsen för individ- och familjeomsorgen beror på att vi placerat fler barn- och unga 2020, än i relation till 2019 och vi ligger inte i paritet med liknande kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för LSS har ökat något men vi ligger i paritet med liknande kommuner.

Nettokostnadsavvikelsen för äldreomsorgen har ökat, men vi ligger fortsatt i paritet med liknande kommuner.

Sammanfattningsvis, för samtliga områden, finns det ett fortsatt behov av att fortsatt se över hur vi kan optimera och arbeta mer förebyggande i verksamheterna för att nå bättre resultat i jämförelse med nettokostnaden. Det förebyggande arbetet ligger i linje med omställningen till Nära vård.

Socialutskottets verksamheter visar ett positivt resultat med 5,1 miljoner kronor vid årets slut. LSS verksamheten lämnar totalt sett ett överskott, tack vare att en extern gruppbofastadsplacering är avslutad. Vård, behandling och service redovisar totalt ett överskott med 678 tkr vilket beror på att flertalet statsbidrag



finansierat verksamheten. Dock redovisar hemtjänsten ett underskott på grund av ökad vårdtyngd. Hemsjukvården redovisar också ett underskott och det beror främst på ökade kostnader för skyddsutrustning i samband med Covid-19 men även på grund av svårigheter att rekrytera sjuksköterskor och man har därför behövt använda bemanningsföretag. IFO inklusive verksamheten för ensamkommande barn redovisar ett överskott och det är främst beroende på att schablonintäkterna för ensamkommande överstiger kostnaderna, samt att flertalet statsbidrag finansierar flertalet tjänster och inhyrd personal på IFO. Institutions- och Familjehemsplaceringarna visar totalt ett underskott med 1,4 miljoner kronor på grund av fler institutionsplaceringar än beräknat.

Måltid- och städverksamheten redovisar vid årets slut ett överskott motsvarande 321 tkr. Det beror främst på att flertalet verksamheter varit stängda under året på grund av Covid 19 och pensionsavgångar och vakanser har inte återbesatts.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
LSS, omsorgerna			
Personlig service LSS	7 938 470	8 475 768	-537 298
Omsorg gruppbostäder	26 788 497	23 282 775	3 505 722
Totalt LSS, omsorgerna	34 726 967	31 758 543	2 968 424
Bostadsanpassning			
Bostadsanpassningsbidrag	523 000	571 259	-48 259
Totalt Bostadsanpassning	523 000	571 259	-48 259
Vård, behandling & service			
Vård & Omsorg, gemensam	2 066 936	1 252 686	814 250
Bemanningsenheten	2 635 567	2 435 568	199 999
Särskilt boende	58 608 018	58 433 142	174 876
Hemtjänst	23 307 702	23 506 066	-198 364
Hemsjukvård	17 057 947	17 382 935	-324 989
Dagverksamhet	183 463	171 267	12 196
Totalt Vård, behandling & service	103 859 633	103 181 664	677 968
Administration SU	6 397 083	6 376 342	20 741
Total	6 397 083	6 376 342	20 741
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård, vuxna	1 970 000	3 012 469	-1 042 469
Institutionsvård, barn & ungdom	2 889 000	5 913 480	-3 024 480
Familjehemsvård, barn	12 220 000	9 545 674	2 674 326
Öppen vård & behandling	15 663 029	14 685 388	977 641
Familjerådgivning	102 147	126 523	-24 376
Enskilt bistånd	6 731 871	6 403 116	328 755
Totalt Individ- och Familjeomsorg	39 576 047	39 686 650	-110 603
Ensamkommande samt admin flykting			
Flyktingmottagande admin	0	0	0
Ensamkommande barn	0	-1 296 493	1 296 493
Totalt Ensamkommande	0	-1 296 493	1 296 493
Måltid- och städverksamhet			
Städverksamheten	0	-268 958	268 958
Måltidsverksamhet	0	-52 449	52 449
Totalt Måltid- och städverksamhet	0	-321 407	321 407
Totalt SU	185 082 730	179 956 558	5 126 172

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 80+ ska minska till 50/1000 invånare (2017 70/1000 invånare)
- Genom systematiskt kvalitets- och patientsäkerhetsarbete ska läkemedelsavvikelser minska med 25 % till och med 2020
- 100 % aktuella genomförandeplaner där brukaren varit delaktig
- 0 utskrivningsklara dagar gällande lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård
- Införa brukarenkäter inom LSS (öppna jämförelser)
- Andelen invånare med ekonomiskt bistånd som upplever att situationen har förbättrats ska uppgå till 75 %
- Öka användningen av bedömningsmetoden ADAD (Adolescent Drug Abuse Diagnosis) i barn- och unga utredningar

I 2020 års resultatet för Socialstyrelsens öppna jämförelser var svarsfrekvensen 60 %, av de tillfrågade, med hemtjänst i Högsby. Sammanfattningsvis är det önskvärt att svarsfrekvensen kan bli större. Resultatet visar ett mycket positivt resultat i relation till de uppsatta målen. Det genomsnittliga resultatet för de tre områdena motsvarar drygt 89% (bemötande 93%, förtroende 88%, trygghet 87%).

Kontinuitetsmätningen har gjorts under 14 dagar i juni och 14 dagar i november. Under dessa båda perioder har brukarna träffat 14 olika hemtjänstpersonal.

I 2020 års resultatet för Socialstyrelsens öppna jämförelser var svarsfrekvensen 51,4 % av de tillfrågade på särskilt boende i Högsby. Sammanfattningsvis vore det önskvärt att svarsfrekvensen vore större. Resultatet visar ett

mycket positivt resultat då det genomsnittligt resultat för de tre områdena motsvarar 92% (bemötande 94%, förtroende 91% och trygghet 91%).

75,5 % av brukarna inom äldreomsorgens särskilda boenden anser att matsituationen är i intervallet bra till mycket bra. 73,4% anser att maten smakar gott eller mycket gott.

De enskilda inom hemtjänsten har bedömt att smaken på maten i sin helhet är 76,1% från bra till väldigt bra, på mat som levereras.

Under 2021 har det rapporterats in 500 fall, men vi kan inte ta fram statistik för hur många som drabbats av skador av dessa fall. Om målet varit ställt till antalet fall så gick de ner något år 2021 men vi hade ändå inte nått målet med en minskning motsvarande 25%. Läkemedelsavvikelserna har varierat till antal under åren, år 2018 var det 364, 2019 var det 293, 2020 var det 294 och 2021 var det 298.

Statistiken för antalet aktuella genomförandeplaner har ett positivt resultat, 100% i alla verksamheter förutom daglig verksamhet inom LSS där 59% beräknas ha en aktuell genomförandeplan. Det negativa resultatet för daglig verksamhet kan bero på att det fortsatt finns personer med bifall som valt att inte vara där med anledning av Covid-19. I statistiken kan vi även utläsa att det varierar med om brukaren har deltagit aktivt, passivt eller ej deltagit, men detta redovisas inte.

Under 2021 har vi haft noll utskrivningsklara dagar, gällande lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård.

Brukarenkäter har införts inom LSS.

Totala nöjdheten för IFO ligger på 95%.

Det krävs särskild kompetensutveckling för att kunna använda ADAD i utredningsarbetet. De medarbetare som gått utbildningen använder metoden. Utbildningen har ej funnits att tillgå under 2021, vilket gjort att om vi haft medarbetare utan den kompetensen har den inte har kunnat tillföras.

Under fyra intensiva månader arbetade elva omsorgspersonal från äldreomsorgen och LSS med att utveckla verksamheterna. Områdena de fokuserade på var genomförandeplaner, kontaktmannaskap, introduktion och kommunikation och bedöms vara en starkt bidragande aktivitet för resultatet med antal genomförandeplaner. Projektet finansierades via statsbidrag.

Individ- och familjeomsorgen satsar återkommande på att skapa en bred kompetens för att kunna möta samhällsmedborgarnas behov på bästa sätt men

förutsättningarna med att utbildningar, i användning av ADAD, ej har erbjudits har vi inte kunnat påverka. Sannolikt har Covid-19 orsakat svårigheterna för utbildare att erbjuda utbildningarna.



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 medarbetare- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

2021 uppgår frisknärvaron, för hela socialförvaltningen, till 92,4 %. Med stor sannolikhet påverkar Covid-19 till viss del resultatet, inklusive de restriktioner som gäller för att stanna hemma med förkylningssymtom och/eller att vara i familjekarantän. Under dessa förutsättningar är bedömningen att resultatet är positivt även om målet inte nås.

Genom medarbetarenkät som går ut till samtliga anställda kan vi ta temperaturen på områdena motivation, ledarskap och styrning men frågan om hur medarbetarna upplever sin arbetsmiljö finns inte. Motivation bör vara en faktor att väga in för att ta ställning till om medarbetarna upplever en god arbetsmiljö. Resultatet för motivationens tre svarsområden (mitt arbete känns meningsfullt, jag lär mig nytt och utvecklas samt ser fram emot att gå till arbetet), är 4,0 av max 5,0. Andra faktorer såsom systematiskt arbetsmiljöarbete, samverkansgrupp, arbetsplatsträffar och rätten till medarbetarsamtal är andra faktorer som bedöms bidra till en god arbetsmiljö, samtliga områden genomförs inom förvaltningen. Målet kan inte bedömas.

Alla medarbetare har erbjudits medarbetar- och lönesamtal. Med anledning av covid-19 har de erbjudits i alternativa former såsom digitalt, telefon men även genom fysiskt möte. Med anledning av svårigheterna med den digitala mötestekniken har det inte varit full upplutning.

Individuell kompetensutvecklingsplan finns inte för alla medarbetare.

Under hösten 2021 har samtliga chefer inklusive samverkansgrupperna, haft delaktighet i utformningen av vad innehållet ska vara i ett medarbetarsamtal. Samtliga chefer har även fått utbildning i det system som ska användas för att dokumentera personalärende, vilket inkluderar medarbetarsamtal och där även den individuella utvecklingsplanen ska formuleras och följas upp.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

I och med det nya verksamhetssystemet, VIVA, handlägger biståndshandläggarna, äldreomsorg och LSS, enligt IBIC. Från och med 2022 används IBIC i samtliga verksamheter förutom för enheten vuxen inom individ- och familjeomsorgen. Orsaken är att modulen ännu inte finns i VIVA.

Den digitala mobiliteten har ökat genom att ett digitalt planeringsverktyg införts inom hemtjänsten. Medarbetarna inom hemtjänsten använder sedan mobilerna där planeringen finns för deras arbetsdag. Dokumentation i verksamhetssystemet kan också göras via mobiltelefonerna. Vid varje bekräftat besök, inom hemtjänsten, rapporterar medarbetarna direkt till debiteringssystemet, vilket innebär att varje brukare betalar för den faktiska tiden som hen får hjälp. Processen med att känna sig trygg med olika system i verksamheterna kommer ständigt att pågå då den digitala utvecklingen går framåt i snabb takt.

En e-tjänst, ansökan om ekonomiskt bistånd, har införts.

Utvecklingen av användningen av evidensbaserad praktik måste ständigt finnas i det dagliga arbetet. Nya arbets- och behandlingsmetoder har en vetenskaplig grund för att det ska användas.

Systematiska uppföljningar, såsom exempelvis avvikelser, ekonomi och riskbedömningar genomförs. Fortsatt utveckling kommer ske genom uppbyggnad av systematiken utifrån kravet på

kvalitetsledningssystem, för verksamheter inom LSS, SoL samt hälso- och sjukvård. Genom införandet av VIS ALFA har vi även möjlighet att tydliggöra viktiga processer.

Genom införandet av IBIC och utformning av genomförandeplaner har ett salutogent förhållningssätt påbörjats. Verksamheterna signalerar dock om att det har fått stå tillbaka med anledning av Covid-19.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

- Högsby kommun 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 effektivitet 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

Planeringsverktyg finns inom hemtjänsten för att kunna optimera planeringen. Om det gett ökad trygghet och höjd effektivitet, med anledning denna användning, är svårt att mäta. Tryggheten har dock ökat inom hemtjänsten. Införandet av app, VIVA omsorg, för att kunna dokumentera oavsett var hemtjänsten befinner sig, särskilt med betoning av att ha möjligheten att dokumentera hemma hos den enskilde har införts.

Möjligheten till digital utveckling har i princip inga gränser och vi behöver hela tiden vara aktiva för att hitta möjliga alternativ som kan fungera för Högsby kommuns invånare. I en förlängning kommer sannolikt tekniken, tillsammans med ett förebyggande arbete, ha högsta prioritet för att vi ska klara vårt uppdrag. Befolkningsprognosen visar att andelen barn- och unga samt äldre blir fler och personer i arbetsför ålder kommer inte att räcka till, om vi fortsätter arbeta som vi gör idag.

Genom återkommande bevakning och i ett länsgemensamt arbete, även tillsammans med e-health arena, hoppas vi att vi i större utsträckning kan öka digitaliseringen. Samordningen kan förhoppningsvis skapa bättre ekonomiska förutsättningar.

Sammanfattningsvis är det svårt att bedöma om vi nått målen, om den ökade trygghetskänslan, se mål och resultat under rubriken service/medborgare, beror på

att vi använder digitala hjälpmedel eller framgår inte i resultatet.

Det finns ständigt behov av utveckling, dels genom våra egenkontroller, dels utifrån omvärldens förändringar, och utskottet/förvaltningen behöver ständigt följa och följa upp verksamheterna och bevaka omvärlden. Några av förvaltningens viktiga utvecklingsområde i närtid är flera men de som kan nämnas är att fullfölja heltidsresan, omställningen till Nära vård, ny socialtjänstlag och den digitala

utvecklingen, den sistnämnda utifrån flera kriterier såsom ekonomiska förutsättningar och att vara påläst med i utvecklingen.

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 plan- och bygglagen och miljöbalken. 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 miljö- och byggkontoret samt räddningstjänsten bedriver, på uppdrag av nämnden, har fastställts i reglemente som har antagits av kommunfullmäktige.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Planarbetet fortlöper och fokus ligger nu på Storgatan i Högsby tätort. Under året har en del större bygglov (villor, fritidshus och ett flerbostadshus med mera) handlagts men till största del är det mindre byggnationer. En inventering av ödehus har gjorts och arbetet fortsätter även under 2022.

På grund av rådande omständigheter har tillsyn från miljökontoret, i största mån, varit så kallad skrivbordstillsyn, men ett fåtal besök på plats har varit möjliga. Kartläggning och åtgärder för avloppsanläggningar fortsätter och under året har cirka 60 ärenden hanterats, varav ungefär hälften är avslutade.

Miljö- och byggkontoret tar över faktureringen av arrenden från och med 2022.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Högsby kommun
Årsredovisning 2021

Myndighetsnämnden redovisar ett överskott på cirka 383 tkr.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Plan & Bygg			
915 ADB	493 610	577 120	-83 510
919 Övrig gemensam verksamhet	0	2 455	-2 455
202 Bygglovsverksamhet	971 861	1 181 720	-209 859
204 Marklov	0	3 164	-3 164
201 Fysisk planering	584 449	580 886	3 563
Totalt Plan & Bygg	2 049 920	2 345 345	-295 425
Miljö & hälsoskydd			
291 Räddningstjänst	0	-4 856	4 856
271 Miljöskydd	505 079	761 364	-256 285
272 Kalkning	15 000	11 831	3 169
277 Hållbar utv. Miljö o Hälsa	0	-100 664	100 664
278 Tobak, alkohol & livsmedel	10 100	-7 200	17 300
281 Hälsoskydd	-14 783	-97 706	82 923
282 Livsmedel mm	37 000	-154 069	191 069
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	644 148	109 071	535 077
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 196 544	517 771	678 773
Totalt Miljö- och byggverksamhet	3 246 464	2 863 116	383 348



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Handläggning och rådgivning samt bemötande sker på ett professionellt sätt, vilket syns i näringslivsrankningen. Hemsidan har uppdaterats på

ett flertal ställen och arbetet kommer att fortskrida under 2022.



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 medarbetare ska ha en individuell utvecklingsplan
- Medarbetare är delaktiga i att planera verksamheten och lägger därefter under eget ansvar upp arbetet under året
- Åtgärdsplan för systematiskt arbetsmiljöarbete ska tas fram

96,6 % frisknärvaro under 2021. Personalsituationen har blivit mer stabil under året. Det är dock en hög belastning på medarbetarna på miljökontoret, som kommer leda till sämre arbetsmiljö och sämre service i längden.

Verksamhetsplan har tagits fram tillsammans med medarbetarna. Individuella kompetensutvecklingsplaner diskuterades under medarbetarsamtal. Systematiskt arbetsmiljöarbete är i startgropen och kommer att arbetas med under 2022.



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, rutiner för olika ärenden och prioriteringar

Verksamhetsplanen för 2021 har följts upp. Verksamhetsplan för 2022 har tagits tillsammans med medarbetare och fastställdes i slutet av 2021.

Riktlinjer och rutiner har diskuterats gällande avfallsdispenser, tillsammans med ÖSK.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Kärnverksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. Detaljplanarbete fortsätter i god takt, flertalet nya planer har påbörjats eller vunnit laga kraft under 2021.

Miljökontoret har deltagit i Miljösamverkan sydosts temadagar och utbildningar samt fått ta del av deras material vilket bidrar till utökad kompetens och bättre rådgivning.

Samverkan med kommunens näringslivsutvecklare har legat på is större delen av 2021 på grund av vakant tjänst. Under 2022 kommer en ny näringslivsutvecklare anställas och samarbetet förväntas att återupptas.

REVISION

Margareta Lundgren-Johansson (S)
Ordförande

REVISIONENS UPPGIFTER

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

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

VERKSAMHETEN I KORTHET

Under 2021 har tre egna granskningar genomförts varav två uppföljningar av tidigare granskningar gällande räddningstjänsten och leverantörsfakturor. En egen ny granskning av externa placeringar och öppenvårdsinsatser har genomförts. Vi har gjort en gemensam granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre tillsammans med Region Kalmar län samt revisorerna i Borgholm, Emmaboda, Hultsfred, Kalmar och Oskarshamns kommuner.

Uppföljning av tidigare granskning av räddningstjänsten.

Räddningstjänstens verksamhet är en samhällsviktig funktion som i hög grad styrs av lagstiftning. Kommunstyrelsen är ansvarig nämnd för räddningstjänsten och det finns en samverkan avseende räddningsledning med räddningstjänsten i Mönsterås kommun. Myndighetsfrågor hanteras av myndighetsnämnden.

Revisionsåret 2016 genomfördes en fördjupad granskning av kommunstyrelsens styrning och uppföljning av räddningstjänstens verksamhet. Bedömningen var att kommunstyrelsens styrning och uppföljning avseende räddningstjänsten endast till delar var ändamålsenlig samt att den interna kontrollen var otillräcklig. Bedömningen grundades på att det saknades en systematik i att upprätta uppföljningsbara mål och att följa upp dem. Vidare saknades beslut om ett handlingsprogram enligt lagen om skydd mot olyckor och en systematisk uppföljning av tidigare beslutat handlingsprogram.

I den uppföljande granskningen gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte helt har en ändamålsenlig styrning och uppföljning med tillräcklig intern kontroll. Den uppföljande granskningen visar dock att ändamålsenligheten och internkontrollen i detta avseende väsentligen förbättrats och utvecklats sedan föregående granskning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Upprätta en särskild handlingsplan kopplat till räddningstjänstens bemanningsproblematik, gällande att behålla och rekrytera till RIB-organisationen
- Utveckla uppföljningsbara mål baserade på mätbara indikatorer kopplade till säkerhetsmålen och inom ramen för kommunens styrkortsmodell

Granskning av externa placeringar och öppenvårdsinsatser.

Syftet med granskningen var att säkerställa att kommunstyrelsen har en ändamålsenlig uppföljning av placeringar av barn och ungdomar enligt SoL (Socialtjänstlagen) och LVU (Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga). Revisionens samlade bedömning (ordföranden har inte deltagit) är att kommunstyrelsen delvis har en ändamålsenlig uppföljning av placeringar av barn och ungdomar enligt SoL (Socialtjänstlagen) och LVU (Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga).

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att riktlinjer och rutiner för användande av öppenvårdsinsatser inför, under och efter en placering tas fram för placering av barn och ungdomar
- Säkerställa att samtliga akter avseende placering av barn och unga har all obligatorisk dokumentation, såsom vårdplan och genomförandeplan
- Initiera internkontroll eller egenkontroll vid förvaltningen för att säkerställa att dokumentation som krävs för beslut och akter finns
- Säkerställa att ekonomisk uppföljning sker avseende öppenvårdsinsatser

Uppföljning av granskning av leverantörsfakturor.

I revisorernas uppdrag ingår att granska om räkenskaperna är rättvisande och om verksamheten bedrivs med en tillräcklig internkontroll. År 2018 genomfördes en granskning av fakturahanteringen. Granskningen visade att kommunstyrelsen delvis säkerställde att den interna kontrollen avseende fakturahanteringen var tillfredsställande. Det återstod bland annat att uppdatera och aktualisera ett antal styrdokument, utöka tillämpningsanvisningar till kontoplanen, införa utbildning av attestanter samt införa egenkontroller för att säkerställa att policys, riktlinjer, rutiner, lagstiftning och Skatteverkets krav efterlevs. Revisorerna har följt upp granskningen från år 2018 med avseende på de brister som förelåg.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att internkontrollen avseende fakturahanteringen är tillfredsställande.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Aktualisera reglementet för internkontroll och implementera ett aktivt internkontrollarbete med riskanalys, internkontrollplan, kontrollmoment och uppföljning
- Ta hänsyn till värdet av internkontroll vid behovet att föra körjournaler
- Införa planerade egenkontroller avseende kontering samt angivande av syfte och deltagare vid representation och resor
- Genomföra en komplettering av kontoplanens tillämpningsanvisningar för de konton där flest avvikelser identifieras i stickprov och ekonomikontorets egenkontroll
- Erbjud utbildning till attestanter utöver de nyanställda

Samgranskning av samverkan mellan regionen och kommunerna avseende psykisk ohälsa bland äldre.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Kalmar län och kommunerna bedriver en ändamålsenlig verksamhet och ett tillräckligt bra samarbete och samverkan i enlighet med gällande lagar som syftar till att främja äldres psykiska hälsa. Grundat på iakttagelser och bedömningar utifrån de formulerade revisionsfrågorna är vår samlade bedömning att Region Kalmar län och kommunerna inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet och ett tillräckligt bra samarbete och samverkan i enlighet med gällande lagar som syftar till att främja äldres psykiska hälsa.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att lokala överenskommelser upprättas avseende samverkan och ansvarsfördelning mellan kommunerna samt hälsocentralerna och primärvårdens öppenvårdspsykiatri
- Se över behovet av en överenskommelse specifikt avseende äldre med psykisk ohälsa
- Initiera en utredning kring socialpsykiatriens möjligheter att stötta även personer över 65 år
- Genomföra en målgruppsanalys av äldre med psykisk ohälsa och arbeta fram konkreta handlingsplaner utifrån analysens resultat. Säkerställ att äldre från andra kulturer inkluderas i analysen
- Utgå från målgruppsanalysens resultat vid utformning av förebyggande insatser. Vi rekommenderar fortsatt att mål och aktiviteter för det förebyggande arbetet fastställs bland annat i syfte att få genomslag och konkretisera prioriterade områden
- Utveckla användningen av SIP, samordnad individuell plan, som verktyg för att samordna och planera insatser riktade mot äldre med psykisk ohälsa. För att åstadkomma en förändring bedömer vi att samtliga aktörer behöver säkerställa tillämpningen av bestämmelserna angående SIP

- Förbättra uppföljning och rapportering avseende äldres psykiska hälsa och koppla detta på ett tydligt sätt till ambitioner och mål

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått.

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

Revision (kr)	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Revision	350 000	325 587	24 413
Totalt	350 000	325 587	24 413

Revisionen lämnar i år ett överskott på 24,4 tkr.

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm
Överförmyndare

Susanne Ohlsson
Ersättare

ANSVAR SOMRÅDE

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

Lagar och förordningar som styr verksamheten

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Bestämmelserna är tvingande och verksamheten kan inte läggas under annan nämnd. Kommunfullmäktige beslutar om reglemente för överförmyndaren. Utöver vad som föreskrivs i reglementet lyder överförmyndaren som alla myndigheter under förvaltningslagen. Verksamheten regleras i första hand i föräldrabalken (FB) 19 kap.

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

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

Omfattning på verksamheten

Kommunerna Högsby, Hulfsfred, 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
Hulfsfred/Högsby/Oskarshamn/Mönsterås

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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

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

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

ÅRETS VERKSAMHET

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

Antalet ärenden uppgick vid årsskiftet till 889 (jmf 2020-12-31: 864).

SÄRSKILDA HÄNDELSER

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten skall bedrivs inom tilldelad budgetram

UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

Överförmyndaren och tjänstemannaorganisationen håller sina budgetar. Tjänstemannaorganisationens budget omfattar personal-, lokal- och övriga

administrativa kostnader. Överförmyndarens budget består av arvoden till gode män och förvaltare.

I föräldralken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av summan utbetalda arvoden har Högsby kommun svarat för 41 %. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 59 %. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 449,4 mkr.



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

UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet*
Målet är uppfyllt. Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Inspektionen utfördes i februari och föranledde inget krav på återrapportering.
- *Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register*
Målet är uppfyllt. Kontroll om förekomst i belastnings- eller kronofogdens register görs inför förordnande och genom årlig kontroll som genomförs under hösten. Samtliga nya ställföreträdare har kontrollerats mot kronofogdens-, belastning och socialtjänstens register.
- *Utbildade gode män och förvaltare*
Målet är uppfyllt. Grund-, fortutbildning för gode män och förvaltare har genomförts vid två tillfällen, varav en digital. Högsby stod värd för hela länet. Länet kanslier omfattar genom samverkan sammanlagt sexton kommuner. Det totala deltagarantalet uppgick till 179 och samtliga deltagare erhöll kursintyg. Alla gode män och förvaltare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok.

- *Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar*
Målet är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det anmälan inkommit.

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

- *Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare*
Målet är uppfyllt. Utfallet av djupgranskningen blev 14 %. Innan sommarssemestern var 81 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. Samtliga årsredovisningar var åtgärdade 31 augusti och granskningen slutfördes 27 september.



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 %
- Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla medarbetare ska ha medarbetar- och lönesamtal varje år
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Frisknärvaron ska uppgå till 95 %*
Målet är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 98,45%. Medarbetarsamtal har genomförts i maj och i december och visar att medarbetarna upplever sig friska.
- *Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö*
Målet är uppfyllt. Arbetsmiljöarbetet följs upp genom verksamhetsplanen. Arbetsmiljöronder har genomförts, följts upp och avslutats under hösten. Två planeringsdagar och tretton arbetsplatsträffar har genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.
- *Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan*

Målet är uppfyllt. Samtliga medarbetare har årliga individuella utvecklingsplaner som kompletteras med en för gruppen, gemensam utvecklingsplan. Planerna har följts upp vid medarbetarsamtal.

- *Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid*

Målet är uppfyllt. Arbetstiden är i balans.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
- Samverka med länets överförmyndarkanslier

UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Bedriva ändamålsenlig verksamhet*
Kundnyttan mäts genom uppföljning av internkontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. Mätning genomfördes 2021-05-12.
- *Samverka med länets överförmyndarkanslier*
Målet är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar. Under året har två länsträffar genomförts. Samverkan kring en utbildningsdag för socialtjänsten genomfördes under hösten. Överförmyndaren i Högsby omvaldes under hösten till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndare (FSÖ).



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet

UPPFÖLJNING AV RESULTATMÅL

- *Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet*
Målet är uppfyllt. Arbetet med e-tjänster pågår. Leverantörens planerade releasedatum för modul för digitala redovisningar från ställföreträdare är våren 2022. Arbetet fortgår.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Peter Danielsson (S) Inger Carme Klasson
Ordförande Tf förvaltningschef

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

VERKSAMHETEN I KORTHET

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

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

VÄSENTLIGA HÄNDELSER

- Vi 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
- Gemensam systemförvaltning och support för bemanningssystemet Time Care från och med januari 2022



EKONOMI

HUL redovisar ett underskott på 368 tkr 2021. Underskottet minskar det reserverade överskottet och resterande överskott reserveras till 2022, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat. Underskottet beror på ökade lönekostnader.

Nettokostnaden har i förhållande till föregående år ökat med 131 tkr, 2,6 procent.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 735 tkr, det minskas med årets underskott och ett kvarvarande överskott på 368 tkr reserveras till 2022. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.

Driftredovisning (tkr)	Budget 2021	Boslut 2021	Avvikelse
Intäkter	-5 125	-5 128	3
Personalkostnader	2 776	3 105	-329
IT system	1 781	1 772	9
Kapitalkostnader	244	236	8
Övriga kostnader	324	382	-58
Justering över/underskott	0	-367	367
Totalt	0	0	0



MEDARBETARE

HUL:s medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag

- Utfallet är positivt. 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.

HUL:s medarbetare har en god hälsa

- Sjukfrånvaron under 2021 är 14,0 procent. 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 sjukfrånvarostatistiken.



FRAMTID/UTVECKLING

HUL driver utvecklingsarbete i samverkan

Utfallet är positivt. Det strategiska samarbetet mellan medlemskommunerna genomförs i Lönesamverkan HUL:s ledningsgrupp, som består av kommunernas personal-/HR-chefer, lönechefen och systemförvaltaren hos Lönesamverkan HUL. Medarbetarna i Lönesamverkan HUL deltar även i flera nätverk i Kronobergs län för att utbyta erfarenheter och vidareutveckla processhanteringen i de olika systemen.

Arbetet med att effektivisera lönehanteringen för RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg) med hjälp av systemet Daedalus pågår och beräknas vara färdigt under 2022. Det kommer att innebära minskad manuell hantering för Lönesamverkan HUL och RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg).

Den digitala hanteringen kommer även att innebära att hanteringen av personuppgifter blir säkrare och att lönekvaliteten kommer att öka.

Verksamheten har under året även arbetat med att ställa om sina interna processer, där syftet 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.

För att effektivisera bemanningshanteringen, minska kostnaderna och utöka kompetensen har Lönesamverkan HUL från och med januari 2022 en gemensam systemförvaltning och support för bemanningssystemet TimeCare, för samverkanskommunerna. Lönförvaltningen har utökats med två tjänster.

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



Förbundsdirektionen och förbundschefen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund, org. nr. 222000–2899, får härmed avge årsredovisning för verksamheten under tiden 1 januari – 31 december 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
Martin Joelsson t o m 210830
Mahmoud Al Mokdad fr o m 210901
Åke Nilsson
Magnus Gabrielsson
Jan-Erik Ek
Tomas Söreling

Ersättare

Ulf Borg
Stihna Johansson-Evertsson t o m 210830
Martin Joelsson 210901-211130
Per Gröön fr o m 211201
Mattias Wärnsberg
Jonas Erlandsson
Marianne Vifell Waters
Alf Adolfsson
Wilhelm Ahlström
Nermina Mizimovic

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 bostadsanpassning, skolskjuts samt bredbandsfrågor åt Hultsfreds kommun.

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning. Tillgångar och skulder är värderade till anskaffningsvärdet där inget annat anges. Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta. Intäkter från VA och renhållning debiteras och redovisas kvartalsvis. Övriga avgifter och försäljningar faktureras så snart tjänsten är utförd.

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

Leverantörsfakturor 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 december har periodiserats.

Personalomkostnadspålägg har interndeiterats med följande procentsatser:

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

Utställda fakturor efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har fordringsförts.

Statsbidrag som tillhör årets verksamhet har periodiserats.

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

Kapitalkostnader beräknas efter nominell metod.

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

3 år - datautrustning. För förbundet kostnadsförs 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.

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

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

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

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

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

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

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

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

Långfristiga skulder omfattar skulder överstigande 1 år.

Nettoinvesteringar. Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.

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 cirka 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 2021. Löneskatten är 24,26 %. ÖSK har inga visstidsförordnanden.

Ekonomi ÖSK Hultsfred

ÖSK Hultsfred redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 1 663 tkr per 2021-12-31. Total budget för 2021 uppgår till 50 366 tkr.

Avvikelse mot budget tkr	2021	2020
Gata/Park	-1 367	1 700
Vatten och avlopp	3 720	2 329
Renhållning	719	865
Bostadsanpassning	- 1 015	- 658
Administration	19	- 84
Skogsbruk	-237	- 26
Finans	-175	- 175
Summa	1 664	3 951

Överskottet för ÖSK Hultsfred har återförts till Hultsfreds kommun genom ett minskat driftbidrag. Överskottet inom taxekollektivet för vatten och avlopp överförs till Hultsfreds kommun och redovisas inom ramen för VA-redovisningen. Resultatet för taxekollektivet inom renhållning avräknas mot tidigare års ackumulerade överskott, vilka redovisas som förutbetalda intäkter inom ÖSK:s balansräkning.

Ekonomi ÖSK Högsby

ÖSK Högsby redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 4 331 tkr per 2021-12-31. Total budget för 2021 uppgår till 14 448 tkr.

Avvikelse mot budget tkr	2021	2020
Gata/Park	3 141	4 923
Vatten och avlopp	125	1 078
Renhållning	146	114
Administration	5	- 10
Skogsbruk	-227	32
Finans	1 141	463
Summa	4 331	6 599

Överskottet för ÖSK Högsby har återförts till Högsby kommun genom ett minskat driftbidrag. Överskottet inom taxekollektivet för vatten och avlopp överförs till Högsby kommun och redovisas inom ramen för VA-redovisningen. Resultatet för taxekollektivet inom renhållning avräknas mot tidigare års ackumulerade överskott, vilka redovisas som förutbetalda intäkter inom ÖSK:s balansräkning.

Investeringar

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

kommunernas ombud i investeringsprocessen för kommunaltekniska anläggningar exklusive byggnader.

I ÖSK:s verksamhet hanteras dock vissa egna investeringar gällande inköp av fordon och inventarier. Under 2021 har sådana investeringsinköp uppgått till 4 339 tkr.

Bostadsanpassning Hultsfred

Bostadsanpassning visar på ett underskott på 1 015 tkr per 31/12. Underskottet beror på 4 anpassningsärenden som beviljats år 2020 och blivit utförda under år 2021 samt en ökning av antal ansökningar. Vi har under 2021 haft flera omfattande och kostsamma anpassningar. Vi har i år kvar att åtgärda 23 anpassningsärenden som beviljats år 2020 och 2021 med beräknad kostnad om 624 tkr.

Under perioden jan - dec har 100 ansökningar beviljats, 3 ansökningar har delvis beviljats, 7 ansökningar har avslagits och 13 ansökningar har avskrivits.

Gator/Park

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.

På personalsidan har en medarbetare avslutat sin tjänst hos oss, rekrytering pågår.

Under våren köptes en grävmaskin in på avdelningen för att kunna utföra arbeten i egen regi samt även utföra arbeten åt andra förvaltningar inom kommunkoncernen, vilket har kommit i gång. Tre gasbilar är inköpta under året samt en redskapsbärare.

Personal på gata/park har varit delaktiga i vissa projekt, bland annat utökad parkering på Lammet samt toalett i Köpingsparken (Hultsfred).

I Högsby kommun har arbetet med övertagande av VA-ledningsnät slutförts. Detta har lett till att personal på gata/park har lagt alltmer tid på detta vilket har genererat högre intäkter till avdelningen.

ÖSK:s egna rörläggjarlag har under året 2021 kommit i gång med att genomföra egna projekt. Dessa är förlagda i Fagerhult och Fågelfors samt ett mindre på Målilla handelsområde.

Det förväntas bli ökad belastning på parksidan framöver på grund av mängden projekt som slutförs, vilket märks på utfallet. Nya skötselzoner tillkommer löpande samt att vissa ytor får/har fått högre skötselstandard. Ett arbete för att kompensera detta har påbörjats genom att ta fram kostnader per kvadratmeter på parkskötsel med olika skötselnivåer. Resultatet kommer granskas under början av 2022. Detta kan medföra att skötselnivån kommer sänkas på vissa ytor för att balansera upp ökningen/högre skötselstandard på nya/omgjorda ytor.

Utfallet för vinterväghållningskostnaderna blev högre jämfört med föregående år beroende på strängare vinter. För Hultsfreds del drygt 2 900 tkr högre än 2020 och för Högsbys del drygt 1 900 tkr högre än 2020. Utfallet i Hultsfred landade på drygt 900 tkr under budget. För Högsbys del landade resultatet drygt 800 tkr över budget.

För utfallet på avdelningens nya verksamheter bredband och skolskjuts redovisas underskott på 120 tkr respektive 1 080 tkr.

I Hultsfred redovisas ett underskott på totalt 1 367 tkr per 31 december mycket på grund av de nya verksamheterna samt högre kapitalkostnader än budget.

I Högsby redovisas ett överskott per 31 december på totalt 3 141 tkr, tack vare betydligt högre intäkter än väntat. Dock gör kostnadssidan ett underskott främst med anledning av vintern under 2021.

Vatten- och avloppsanläggningar

Covid-19 har påverkat verksamheten och då framför allt de planerade vattenmätarbytena som stoppades helt och hållet. Även rutinerna för kemikaliebeställningar ändrades och beställningar görs nu med tätare intervall.

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 slutförd. Ny slamavvattningscentrifug beräknas vara på plats hösten 2022.

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 med att byta ut de sista gamla styrsystemen i Hultsfreds kommuns pumpstationer är slutförda.

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. Resultatet är +125 tkr.

VA Hultsfred har ett högre resultat jämfört mot budget. Detta beror på lägre kapitalkostnader än budgeterat då många investeringar har fått skjutas fram. Resultatet är +3 720 kr.

Renhållning

Covid-19 pandemin har inte påverkat avdelningen något nämnvärt under året. Vi har haft några få medarbetare med lindriga symptom. 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:

<u>Insamlat avfall, ton</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Matavfall	800	765
Glas, färgat och ofärgat	250	235
Tidningar	235	240
Pappersförpackningar	170	160
Plastförpackningar	165	155
Metallförpackningar	38	40

Vi har under året fortsatt projektera och utreda möjligheterna att ställa om Kejsarkullen och Kolsrum till kombi-ÅVC, med mer generösa obemannade öppettider.

På Kolsrum har vi gjort ett stort asfaltsarbete för att förbättra anläggningen.

Vi har under året förhandlat fram nya avtal med entreprenörer för hantering av våra olika avfallsslag från Kejsarkullen och Kolsrum. Ett nytt avtal med entreprenör för hantering av bland annat skrot, träflis, wellpapp och blybatterier har signerats samt ett nytt avtal gällande omhändertagande farligt avfall har upphandlats tillsammans med VEMAB (Vimmerby Energi AB).

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

Avtalet med leverantör för hantering av ris från kompostgårdarna i Hultsfreds kommun har förlängts ett år med oförändrat pris.

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

I Hultsfred redovisas ett överskott på 719 tkr för året som avser ej nyttjade medel för ”gamla deponier”. För den taxefinansierade verksamheten redovisas dock ett underskott om 2 035 tkr, vilket går mot tidigare avsättning.

Det negativa resultatet mot budget på den taxefinansierade delen förklaras med att vi har högre utgifter än budgeterat i avtalet för renhållningsentreprenaden. Vi har även en ej budgeterad kostnad på förbränningskatt av brännbart avfall.

Intäkter från renhållningstaxan är för låga, vilket påverkar resultatet negativt. Resultatet påverkas positivt genom att intäkterna från försäljning av olika avfallsslag är högre än budget till följd av bra priser på bland annat skrot och wellpapp.

I Högsby redovisas ett överskott på 146 tkr för året som avser ej nyttjade medel för ”gamla deponier”. För den taxefinansierade verksamheten redovisas dock ett underskott om 1 487 tkr, vilket går mot tidigare avsättning.

Det negativa resultatet mot budget på den taxefinansierade delen förklaras med att vi har högre utgifter än budgeterat i avtalet för renhållningsentreprenaden. Vi har även en ej budgeterad kostnad på förbränningskatt av brännbart avfall.

Intäkter från renhållningstaxan är för låga, vilket påverkar resultatet negativt. Resultatet påverkas positivt genom att intäkterna från försäljning av olika avfallsslag är högre än budget till följd av bra priser på bland annat skrot och wellpapp.

Skogsbruk

I Hultsfreds kommun gör vi ett negativt resultat mot budget men ändå ett plusresultat. Senarelagd avverkning på slätten i Hultsfred minskar intäktsnettot med cirka 300 tkr. Vi ser fortsatta problem med granbarkborre och håller efter löpande. Tätortsnära planteringar planerade under våren. Vi har drabbats av en del mindre vindfällen efter stormarna i början av året.

Hultsfred visar på ett resultat för 2021 på +529 tkr vilket är 237 tkr lägre än budgeterat.

I Högsby kommun gör vi ett negativt resultat mot budget men ändå ett plusresultat. Detta till stor del beroende på otur med timing som inneburit att avverkning skett runt årsskiftet, virket ligger kvar i skogen och har då inte hunnit mätas in ännu vilket innebär att utgifter hamnar på 2021 och intäkterna kommer inte in förens 2022. Vi ser fortsatta problem med granbarkborre och håller efter löpande. En del av den yngre granskogen drabbades av snöbrott i slutet av 2021. Detta hanteras under våren.

Högsby visar på ett resultat för 2021 på +553 tkr, vilket är 227 tkr lägre än budgeterat. Högsby kommun har under året fått in 208 tkr från grotförsäljning till Högsby energi.

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 det till skillnad mot tidigare år varit väldigt hög personalomsättning. Delvis på grund av föräldraledigheter och vikariat till följd av detta men även en del visstidstjänster som tillsats och medarbetare på sådana tjänster som sagt upp sig. Vi har ändå under året haft ett antal tillfälliga vakanser som inte lyckats tillsättas omgående efter att de uppstått och vi har vid slutet av året en vakans inom renhållningen där nyrekrytering inte prioriterats med hänsyn till oklarheter med vilken taxa som kommer bli

aktuell 2022. Vi har även ökat andelen inhyrda resurser på både löpande verksamheter och projekt.

Nytt för 2021 har varit övertagandet av verksamheterna skolskjuts och bredband i Hultsfreds kommun. Tyvärr har vikarierande 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 och efter årsskiftet kommer ordinarie medarbetare tillbaka efter föräldraledighet.

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

I Hultsfreds kommun har vi ett utfall på årsbasis, på investeringsprojekt där projekt-avdelningen är direkt ansvariga eller påverkas av, på 48 792 tkr av en beslutad budget på 190 702 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. Båda projekten gick dock ut på upphandling vid årsskiftet vilket är ett stort steg framåt. Vidare har VA-saneringsprojektet en stor del i avvikelsen och det beror både på att rörläggjarlaget i första 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 volymer som önskats. Det har varit brist på externa resurser helt enkelt. Förhoppningsvis kommer den situationen förbättras till 2022 då vi har en större kapacitet på det egna rörläggjarlaget.

Det finns också vissa projekt eller delar i projekt som inte kunnat genomföras på grund av 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 som genererat överskott som lämnas åter vilket beror på flera faktorer såsom effektivare genomförande, bättre fysiska förutsättningar än kalkyl, samordningsvinster mellan projekt.

I Högsby kommun har vi ett utfall på årsbasis, på investeringsprojekt där projektavdelningen är direkt ansvariga eller påverkas av, på 31 682 tkr av en beslutad budget på 65 125 tkr. Precis som i Hultsfred beror den stora avvikelsen på externa faktorer som ej verkställda detaljplaner, markägareprocesser och tillståndprocesser med myndigheter.

Överskottet 2021 blev dock 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.

Projektavdelningens driftbudget balanseras alltid mot noll genom utdebitering till de andra verksamheterna löpande under året och nollas inför bokslut. Noterbart är dock att övriga kostnader är något högre än normalt på grund av inhyrda resurser som arbetat med centrala projekt till följd av vakanser och en högre andel tillfälliga projekt än vanligt.

Administration

Administrationen visar på ett litet överskott i båda kommunerna.

Finans

I finansens redovisas semesterlöneskuld och pensionskostnader.

Måluppfyllelse

Nedan redovisas måлиндikatorn för varje målområde för ÖSK. Måлиндikatorn 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.

Mål	Måлиндikator
Ekonomi	101
Invånare & Brukare	93
Verksamhet & Medarbetare	91
Utveckling	97

Förväntad utveckling

ÖSK:s ekonomi i framtiden

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

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

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

En generell risk framför allt inom projektavdelning och stab är kompetensförsörjningen såväl kort- som långsiktigt. Vi ser att det blir svårare att rekrytera personal med rätt kompetens och bakgrund för de uppdrag vi har att lösa.

Drivmedel och energipriser stiger, detta kommer medföra högre kostnader i inköp till egna fordon/maskiner samt så kommer priserna att stiga för inköpta tjänster med maskiner så som entreprenadtjänster och vinterväghållningstjänster.

Avgifter och skatt på det avfall som går till förbränning ökar och vi behöver titta på lösningar för att minska andelen som hamnar i fraktionen brännbart.

Tillgången till kemikalier för rening av avloppsvatten kan enligt myndigheter bli en bristvara under 2022. Arbetet pågår för att minska sårbarheten. Även priser på kemikalier är något som skulle kunna öka under 2022.

Efter att medvetet ha gjort ett negativt resultat på den taxefinansierade delen av renhållningen i några år, så ser vi behovet av en höjning av renhållningstaxan för att få kostnadstäckning så att vi når ett nollresultat.

Händelser av väsentlig betydelse

- Under 2021 har vi fortsatt påverkats av Covid-19. Tjänstemännen har till stor del arbetat på distans, åtgärder har vidtagits för att minimera trängsel på våra anläggningar samt

förbättringar för att kunna hålla god handhygien

- Första två VA-saneringsprojekten för det egna rörläggjarlaget påbörjade
- Färdigställande av konstgräsplan Odensvi
- Påbörjad exploatering av kvarteret Oskar och kvarteret Batteriet
- Fortsatt detaljprojektering av Herrstorpet och kvarteret Batteriet
- Fortsatt upprustning av Kolsrum ÅVC
- Bevattningsförbud under den torra vår och sommarperioden på grund av låga grundvattennivåer i båda medlemskommunerna
- Påbörjad byggnation av utemiljö och trafiklösning Målilla skola och förskola
- Projekt för vattendom i Fågelfors samt ny råvattenbrunn och råvattenledning i Långemåla
- Projektering för överföringsledning Hultsfred-Silverdalen
- Övertagandet av hantering för skolskjuts och bredbandsfrågor i Hultsfreds kommun

Framtidsfrågor

Vår dricksvattenförsörjning och då främst grundvattensituationen är något det arbetas med på bred front. ÖSK har tagit fram en vattenresursplan för att på ett överskådligt sätt få en bild över våra tillgängliga vattenresurser. Det arbetas även med en nödvattenplan. Om man blickar framåt så skall även ÖSK ta fram en

vattenförsörjningsplan som knyter ihop vattenresurserna och behovet sett över ett flergenerationsperspektiv.

Kompetensförsörjning till tjänster som till exempel specialister, projektledare och ingenjörer blir allt svårare med åren. Här måste vi arbeta med utvecklingen av att vara en attraktiv arbets-givare för att kunna locka hit de kompetenser som ÖSK behöver både nu och i framtiden.

Arbetet med digitaliseringen måste fortsätta och öppnar för nya arbetssätt, exempelvis olika e-tjänster som kan effektivisera verksamheterna. Utredning pågår angående möjligheten till självservice på våra återvinningscentraler för att öka tillgängligheten till centralerna i Högsby och Hultsfred.

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

Arbeta med ökad biologisk mångfald genom att bevara sommarblommor till efter blomning i lågintensiva skötselområden, fler områden med till exempel ängsblom. Vi ser flera fördelar som bland annat ökad biologisk mångfald av blomster och insekter men även lägre kostnad för skötsel.

Väsentliga personalförhållanden

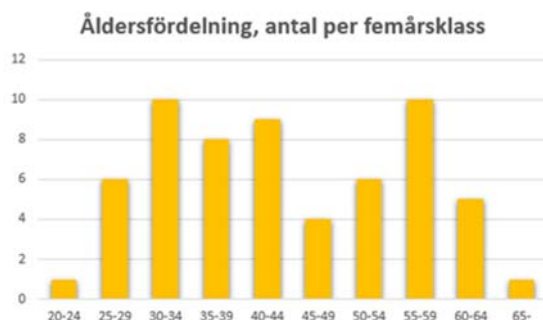
Antalet årsarbetare var 59,5 vid utgången av 2021.

Antal anställda i olika kategorier 2021

Kvinnor/män	Tillsvidare	Visstid	Summa
Kvinnor	10	1	11
Män	50	6	56
Totalt	60	7	67

Avdelning	Tillsvidare	Visstid	Summa
Stab	4	1	5
Gata/park	27	4	31
Proj/Stab	11	1	12
VA/renh.	18	1	19
Totalt	60	7	67

Åldersfördelning, antal per femårsklass



Med tanke på de stora pensionsavgångar som svensk arbetsmarknad står inför de kommande 10 åren visar diagrammet ovan, för förbundets del, att de som fyllde 55 år eller mer under 2021 utgör 27 % av de anställda. Alltså kommer 15 av förbundets anställda de närmaste tio åren att lämna sina anställningar förutsatt att alla avgår vid 65 år fyllda.

Önskad sysselsättningsgrad

Inga önskemål om förändrad tjänstgöringsgrad har inkommit under året.

Fördelning av tillgänglig tid

	2021	2020
Sjukdom	1,8%	2,8%
Semester	8,5%	8,6%
Föa	4,8%	2,4%
Övrigt	1,7%	1,0%
Närvaro	83,2%	85,2%

Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid

	2021	2020
60 dagar eller mer	15,83	9,6
Kvinnor	2,16	0
Män	2,07	3,45
29 år och yngre	2,14	2,53
30-49	1,60	2,23
50 år och äldre	2,82	4,28
Totalt	2,09	3,07

Sedan 1 juli 2003 ska redovisning av sjukfrånvaro ske på ett sådant sätt att jämförbarhet ska uppnås mellan arbetsmarknadens sektorer samt att informationen förtydligas och förbättras. Sveriges kommuner och regioner (SKR) rekommenderar sju olika mått (se ovan). Notera att måttet ”60 dagar eller mer” sätts i relation till den totala sjukfrånvaron. Övriga mått sätts i relation till ordinarie arbetad tid. Den totala sjukfrånvaron för 2021 i procent av ordinarie arbetstid är 2,09 %. Ökad sjukfrånvaro under 2021 härrör pandemin

Resultaträkning**Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

Kronor		Bokslut 2021	<i>Budget 2021</i>	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter		219 363 935,93	<i>134 188 494,05</i>	195 076 589,13
Avgår interna poster		-60 353 604,66	<i>-43 285 468,70</i>	-58 512 792,67
Verksamhetens intäkter exkl. interna poster m.m.	Not 1	159 010 331,27	<i>90 903 025,35</i>	136 563 796,46
Verksamhetens kostnader		-215 940 211,37	<i>-132 249 947,05</i>	-192 093 952,46
<i>Varav: pensionskostnader</i>		<i>-1 850 588,00</i>	<i>-966 749,73</i>	<i>-1 734 484,12</i>
Avgår interna poster		60 353 604,66	<i>43 285 468,70</i>	58 512 792,67
Verksamhetens kostnader exkl. interna poster m.m.	Not 2	-155 586 606,71	<i>-88 964 478,35</i>	-133 581 159,79
Avskrivningar		-3 443 193,73	<i>-1 941 691,95</i>	-2 980 212,82
Verksamhetens nettokostnader		-19 470,17	<i>-3 144,95</i>	2 423,85
Finansiella intäkter	Not 3	81 568,75	<i>40 603,45</i>	59 699,65
<i>Finansiella kostnader</i>				
Räntekostnader lån m.m.	Not 4	-62 098,58	<i>-37 458,50</i>	-62 123,50
Årets resultat		0,00	<i>0,00</i>	0,00

Kassaflödesanalys**Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-01-01 -2020-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	0,00	0,00
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5 3 443 194,73	2 980 212,82
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,00	0,00
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	3 443 194,73	2 980 212,82
Ökn.(-)minskn.(+) varulager	0,00	0,00
Ökn.(-)minskn.(+)korta fordr.	6 644 997,54	7 631 477,61
Ökn.(+)minskn.(-) korta skulder	-6 284 792,12	-5 318 030,78
Medel från den löpande verksamheten	3 803 400,15	5 293 659,65
Investeringsverksamheten		
Inköp av immateriella anläggningstillgångar	0,00	0,00
Inköp av materiella anläggningstillgångar	Not 6 -3 684 872,00	-5 439 135,25
Finansiell leasing maskiner och inventarier	0,00	0,00
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	0,00	1 765 180,83
Förvärv aktier, andelar m.m.	0,00	0,00
Medel från investeringsverksamheten	-3 684 872,00	-3 673 954,42
Finansieringsverksamheten		
Ökning av långfristiga fordringar	0,00	0,00
Återbetald utlåning	0,00	0,00
Upptagna lån	0,00	0,00
Långfristiga skulder/statliga investeringsbidrag	0,00	0,00
Ökning/minskning långfristig skuld leasing maskiner och inventarier	0,00	0,00
Amortering av låneskulder	0,00	0,00
Medel från finansieringsverksamheten	0,00	0,00
Direktbokning mot eget kapital		
Årets kassaflöde	118 528,25	1 619 705,33
Likvida medel vid årets början	14 178 587,80	12 558 882,47
Likvida medel vid årets slut	13 642 659,91	14 178 587,80
Rörelsekapitalets förändring	478 733,67	3 933 152,16
Förändring likvida medel	-535 927,89	1 619 705,33
Just av rörelsekap löpande verksamhet avskr.		
Avskrivningar	3 443 194,73	2 980 212,82
Nedskrivningar fastighet med mera	0,00	0,00
Nedskrivningar inventarier	0,00	0,00
	3 443 194,73	2 980 212,82

Balansräkning**Östra Smålands Kommunalteknikförbund**

Tillgångar		Bokslut 2021	Bokslut 2020
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	Not 6	20 069 402,02	19 173 268,71
Summa anläggningstillgångar		20 069 402,02	19 173 268,71
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	Not 7	20 277 902,84	26 922 900,38
Kassa och bank	Not 8	13 642 659,91	14 178 587,80
Summa omsättningstillgångar		33 920 562,75	41 101 488,18
Summa tillgångar		53 989 964,77	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
Avsättningar			
Avsättning för pensioner		0,00	0,00
Skulder			
Långfristiga skulder	Not 9	4 859 600,00	4 859 600,00
Långfristiga skulder leasing maskiner m.m.		0,00	0,00
Semester och övertidsskuld		2 387 523,30	2 011 108,47
Kortfristiga skulder leasing maskiner m.m.		0,00	0,00
Övriga kortfristiga skulder	Not 10	44 099 777,76	50 760 984,51
Summa skulder		51 346 901,06	57 631 692,98
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		53 989 964,77	60 274 756,89

Panter och ansvarsförbindelser	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser	0,00	0,00
Särskild löneskatt på pensionskostnader	0,00	0,00
Privata medel	0,00	0,00
Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser		
Borgen gentemot kommunens företag	0,00	0,00
Kommunalt borgens- och förlustansvar för eignahem	0,00	0,00
Övriga förpliktelser	0,00	0,00
Operationell leasing inventarier m.m.	1 414 871,00	907 814,00
Hyra av lokaler och bostäder	1 665 645,00	1 739 216,00

Not 1 Verksamhetens intäkter	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Försäljningsmedel	10 936 798,20	6 847 934,75
Taxor och avgifter	76 165 664,89	76 157 274,51
Hyror och arrenden	965 486,33	819 089,85
Bidrag	1 063 706,88	1 468 984,62
Försäljning av verksamheter och entreprenader	69 878 674,97	51 270 512,73
Summa	159 010 331,27	136 563 796,46

Verksamhetens intäkter är justerade med kommuninterna respektive koncerninterna poster

Not 2 Verksamhetens kostnader	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Pensioner inkl. löneskatt	1 875 243,26	1 737 508,12
Personalkostnader	37 104 223,43	35 441 093,26
Kostnader för revision	-21 028,00	108 000,00
Övriga verksamhetskostnader	116 628 168,02	99 274 771,23
Summa	155 586 606,71	136 561 372,61

Verksamhetens kostnader är justerade med kommuninterna resp. koncerninterna poster

Not 3 Finansiella intäkter	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Räntor på likvida medel m.m.	81 568,75	59 699,65
Summa	81 568,75	59 699,65
Värdeminskning pensionsmedel		

Not 4 Finansiella kostnader	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Låneräntor m.m.	-62 098,58	-62 123,50
Summa	-62 098,58	-62 123,50

Not 5 Just för ej likviditetspåverkande poster	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Just för avskrivningar	3 443 194,73	2 980 212,82
Just för nedskrivning/återföring	0,00	0,00
Summa just för av- och nedskrivningar	3 443 194,73	2 980 212,82
Ökning/minskn. pensionsskuld	0,00	0,00
Ökning/minskn. Övr. avsättningar		
Resultat av sålda anläggningstillgångar	0,00	0,00
Uppskjuten skatt		
Summa just för övriga ej likviditetspåverk. poster	0,00	0,00
Summa	3 443 194,73	2 980 212,82

Not 6 Maskiner och inventarier	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Akkumulerade anskaffningsvärden	38 794 441,12	35 120 486,15
Nyanskaffningar	3 684 872,00	5 439 135,25
Årets försäljningar/utrangering	0,00	-1 765 180,28
Akkumulerade avskrivningar	-19 621 172,41	-16 640 959,59
Årets avskrivningar enl. plan	-3 443 194,73	-2 980 212,82
Pågående investeringar	654 456,04	
Årets upp/nedskrivningar		
Leasing av maskiner och inventarier		
Summa	20 069 402,02	19 173 268,71

Not 7 Kortfristiga fordringar	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Interimsfordringar	9 426 283,40	13 106 971,20
Fakturafordringar	7 034 856,13	9 696 192,09
Övrigt	3 816 763,31	4 119 737,09
Summa	20 277 902,84	26 922 900,38

Not 8 Kassa, bank m.m.	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Transaktionskonto, Swedbank	13 642 659,91	14 178 587,80
Transaktionskonto, Handelsbanken	0,00	0,00
Postgiro	0,00	0,00
Övriga	0,00	0,00
Summa	13 642 659,91	14 178 587,80

Not 9 Långfristiga skulder	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Lån i kreditinstitut	0,00	0,00
Lån Hultsfreds kommun	4 859 600,00	4 859 600,00
Summa	4 859 600,00	4 859 600,00

Not 10 Kortfristiga skulder	ÖSK 2021	ÖSK 2020
Interimsskulder	32 553 953,55	38 019 152,18
Leverantörsskulder	9 013 566,80	8 488 161,57
Skuld leasing av maskiner och inventarier	0,00	0,00
Övrigt	581 731,00	690 460,41
Pensionsavgifter individuell del PFA98	1 221 013,41	2 634 535,15
löneskatt på individuell del	729 513,00	928 675,20
Summa	44 099 777,76	50 760 984,51
