



HÖGSBY
K O M M U N

BUDGET 2023

VERKSAMHETSPLAN 2024–2025

INNEHÅLLSFÖRTECKNING**INLEDNING**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	3
INLEDNING	4
OMVÄRLDSBEVAKNING	6
EKONOMI I FOKUS	13
INVESTERINGSBUDGET	17
RESULTATBUDGET	18
BALANSBUDGET	19
FINANSIERINGSBUDGET	20
NOTER	21
KOMMUNENS ORGANISATION	22
KOMMUNSTYRELSEN	24
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	25
UTBILDNINGSUTSKOTT	27
SOCIALT UTSKOTT	29
MYNDIGHETSÄMND	30
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	32
REVISION	34
LÖNESAMVERKAN - HUL	34

INLEDNING

ÅRETS 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.

I Högsby kommuns styrsystem finns budgetprocessen beskriven. Enligt styrsystemet för Högsby kommun ska budgetarbetet vara uppdelad så att investeringsbudgeten, i normalfallet, fastställs av kommunfullmäktige i juni för de kommande tre åren. Under november fastställer kommunfullmäktige driftbudgeten samt skattesats för kommande år.

Budgetprocessen för budget 2023 inleddes i december 2021 då budgetberedningen träffades för ett inledande samtal. Under detta sammanträde gjordes en återblick på föregående års budgetprocess samt genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

Budgetberedningen träffades ytterligare ett par gånger under mars 2022 innan direktiv innehållande förslag till resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansiella mål samt anvisningar och sparbetning överlämnades till respektive utskott. Utifrån givna direktiv arbetade respektive utskott/nämnd fram konsekvensanalyser samt förslag till taxor och avgifter som överlämnades till budgetberedningen i september 2022.

Under maj 2022 diskuterades investeringar för 2023–2025 i budgetberedningen och under maj 2022 beslutade budgetberedningen om investeringsbudget för 2023–2025. Kommunstyrelsen beslutade om de skattefinansierade investeringarna och de avgiftsfinansierade investeringarna under slutet av maj och kommunfullmäktige fattade sitt beslut i juni 2022.

Under slutet av augusti 2022 träffades kommunstyrelsen inklusive ersättare för att diskutera utsikter och konsekvenser inför budget 2023 och planåren 2024–2025. Budgetberedningen träffades vid två tillfällen under oktober 2022. På mötet den 9 november fattades det beslut om att lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte den 15 november. Budgetförslaget för 2023, verksamhetsplan 2024–2025 avser resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansieringsanalys,

löneökningsmedel, finansiella mål, investeringsbudget, taxor och avgifter, låneramar för kommunen, borgensramar för de kommunala bolagen samt partistöd och utdebitering för 2023.

Budgetberedningens budgetförslag 2023 och verksamhetsplan 2024–2025 antogs av kommunstyrelsen den 9 november och fastställdes av kommunfullmäktige den 16 december.

SAMMANFATTNING

Högsby kommun hade under 2021 en god ekonomisk utveckling. Resultatet var positivt och inget negativt balanskravsresultat fanns att hantera. Resultatprognosen för 2022 ser ut att bli något sämre än budgeterat resultat men risken för att inte nå ett positivt balanskravsresultat 2022 bedöms vara liten.

Under 2021 uppnådde Högsby kommun fyra av de sex finansiella målen och målpuffyllelsen när det gäller verksamheterna blev bättre jämfört med året innan. Högsby kommuns ekonomiska ställning har förbättrats de senaste åren vilket märks på ett flertal ekonomiska nyckeltal.

En viktig förutsättning för att skapa god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutveckling återigen att vända nedåt. Per sista september 2022 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 43 personer sedan 31 december 2021. 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.

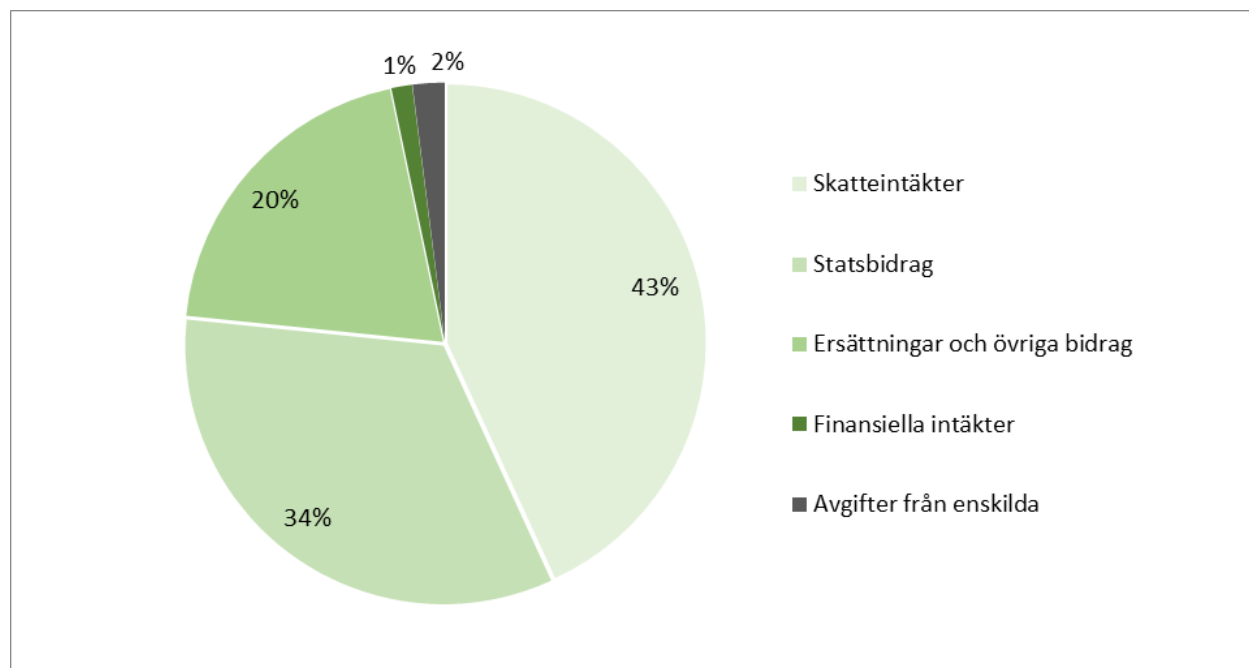
Utjämningsystemets syfte är att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för samtliga kommuner och landsting att kunna tillhandahålla service till sina invånare oberoende av nivå på skattekraft och opåverkbara strukturella kostnader.

Martin Nilsson
Ekonomichef

FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

HÄRIFRÅN BERÄKNAS KOMMUNEN FÅ SINA PENGAR...



... OCH SÅ HÄR PLANERAS PENGARNA ATT ANVÄNDAS

- 28,1 % till vård och omsorg
- 29,6 % till förskole- och grundskoleverksamhet
- 8,8 % till gymnasieskola och vuxenutbildning
- 7,9 % till LSS-verksamhet
- 8,0 % till individ- och familjeomsorg
- 6,3 % till kommunövergripande verksamhet
- 3,4 % till teknisk verksamhet
- 3,5 % till kultur, fritid och turism
- 2,2 % till räddningstjänst
- 1,5 % till politisk verksamhet
- 0,4 % till plan- och byggverksamhet
- 0,4 % till miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Över 80 % av Högsby kommuns totala budget för 2023 beräknas gå till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, Komvux, SFI, vård och omsorg, LSS-verksamhet, individ- och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd och flyktingverksamhet. Resterande 20 % kommer att användas bland annat till politisk verksamhet, biblioteks- och kulturverksamhet, plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet, vägunderhåll, halkbekämpning, renhållning, turistinformation och räddningstjänst.

OMVÄRLDSBEVAKNING

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. Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär 22:54 samt SKR:s ekonomirapport från december 2022.

Till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen väntas ekonomiskt tuffa tider för kommuner och regioner under 2023 och 2024. Den höga inflationen och de negativa konjunkturutsikterna har kommit snabbt och ger ett bekymmersamt läge i de flesta kommuner och regioner. Inte nog med att kommunsektorn behöver hantera ett ekonomiskt tufft läge så är utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens svår på många håll och ökar väsentligt kommande år.

SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

Återhämtningen efter pandemin kommer att brytas, då svensk och global konjunktur är på väg att försvagas. Effekterna av den synkroniserade penningpolitiska åtstramningen världen över, liksom den globalt höga inflationen, bidrar till påtaglig inbromsning av efterfrågan i de flesta ekonomier.

Tillväxten i Sverige blir framöver ytterst svag och en fas med sjunkande BNP under 2023 är sannolik. Även antalet sysselsatta minskar och arbetslösheten stiger kommande år. Centralbankernas inflationsbekämpning sänker konjunkturen och finanspolitiska stimulanser riskerar att bli kontraproduktiva då dessa kan framtvunga en ännu stramare penningpolitik. Det är således helt avgörande att i första hand få ner inflationen.

Den höga inflationen antas falla tillbaka nästa år, både i Sverige och i omvärlden. Svensk konjunktur antas dock bli svag även 2024 och först 2025 är nästa konjunkturuppgång på plats. Först 2026 antas konjunkturläget bli balanserat enligt SKR.

PENSIONSOSTNADERNA ÖKAR

Den kraftiga inflationen påverkar prisbasbeloppet hårt där en av följderna blir att pensionskostnaderna kommer att fördubblas mellan åren 2022 och 2024. Regionerna påverkas betydligt mer av de ökade kostnaderna än vad kommunerna gör. Pensionskostnaderna ökar med 23 miljarder kronor i kommunerna 2023 och med ytterligare 8 miljarder år 2024. Utvecklingen av pensionskostnaderna åren 2025 och 2026 är mycket osäkra.

FALLANDE RESULTAT 2023 OCH 2024

Kommuner och regioner har de senaste åren haft rekordhöga ekonomiska resultat. Resultaten i kommunsektorn faller från hög nivå under flera år till ett sammantaget underskott, vilket till stor del beror på ökade pensionskostnader både 2023 och 2024. Åren därefter dämpas inflationstakten och därmed minskar pensionskostnaderna, vilket lättar trycket på den kommunala ekonomin. Utvecklingen av resultaten 2025 och 2026 är mycket osäkra. Dagens regelverk med balanskrav som gör att ett års underskott ska återställas inom en treårsperiod riskerar att skapa en ryckig styrning. En annan konsekvens kan bli att regelverket tolkas olika. SKR betonar att det är av stor vikt att kommuner och regioner kan planera långsiktigt, och ta ansvar för en god ekonomisk hushållning.

Resultatet för kommunerna år 2023 beräknas bli 8 miljarder kronor, vilket motsvarar 1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det är en minskning jämfört med 2022 på 24 miljarder kronor. Resultatförsämringen förklaras framför allt av ökade pensionskostnader. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd beräknas också bli högre, till följd av att riksnormen för försörjningsstöd skrivs upp med 8,6 procent efter att under många år ha varit i stort sett oförändrad. För 2024 beräknas resultatet i kommunerna falla till ett underskott på -5 miljarder kronor. Kommunerna behöver minska kostnaderna eller öka intäkterna med motsvarande 19 miljarder år 2024, för att få ett resultat på 2 procent av skatter och generella statsbidrag.

Till följd av högre byggkostnader och räntor väntas högre investeringsutgifter för de projekt som genomförs, men SKR menar också på att det kommer att prioriteras bland planerade investeringar. Det är troligt att de kommunala bolagens investeringar kommer att dämpas 2023. Byggbranschen räknar med betydligt lägre bostadsinvesteringar 2023 och 60 procent av de kommunala bolagens investeringar avser hyresfastigheter. Trots minskad investeringsnivå i bolagen räknas dock inte de ökade byggkostnaderna påverka investeringsplanerna i någon större utsträckning i kommunerna, vilket kan göra att likviditeten försämras. Likviditeten blir också mer ansträngd i både kommuner och regioner till följd av fallande resultat och kraftigt ökade pensionsutbetalningar.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Även om ekonomin är ytterst begränsad kommande år är kompetensförsörjningen den allra största utmaningen framöver. SKR har under många år belyst kompetensbristen, som nu är alltmer påtaglig.

Bristen på arbetskraft kommer att öka och bli än mer omfattande såväl inom offentlig sektor som i näringslivet. SKR:s beräkningar visar att omkring 54 procent av den ökade sysselsättningen fram till 2031 behövs i kommuner och regioner, givet oförändrad personaltäthet och ökade demografiska behov.

Idag arbetar cirka 25 procent av arbetskraften i välfärden. SKR:s beräkningar visar att med oförändrad personaltäthet skulle kommuner och regioner behöva öka antalet anställda med 91 000 personer fram till 2031. Flest medarbetare behövs inom äldreomsorgen och sjukvården, nästan 80 000 personer, vilket beror på att den snabbast ökade befolkningsgruppen främst finns bland de över 80 år, och denna grupp har störst behov av vård och omsorg. I välfärden har det hittills varit en kostnadsökning utöver den som kommer från demografiska förändringar, som bland annat förklaras av ökade ambitioner och ökad personaltäthet. I tidigare rapporter har SKR räknat med att den trenden skulle fortsätta. Det kommer dock inte att vara möjligt att den utvecklingen fortsätter och inte heller att bibehålla dagens personaltäthet för vare sig kommunsektorn, staten eller näringslivet.

URHOLKNING AV SKATTEUNDERLAGET

I reala termer, efter inflation, växer skatteunderlaget med 1 procent per år 2022–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,8 procent. Trots den nominella tillväxten, tack vare starka löneinkomster 2022, höjda garantipensioner 2022 och det höjda taket i arbetslöshetsförsäkringen, urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. År 2023 faller till och med köpkraften (skatteunderlaget beräknas reallt sett bli lägre än föregående år). Den allmänna prisuppgången påverkar på olika sätt de kommunala utgifterna då bland annat kostnaderna för nytt pensionsavtal är väldigt högt.

Sammantaget för perioden beräknas skatteunderlaget inte räcka till att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym i linje med den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare, de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler (yngre och äldre). Särskilt de ökade behoven av vård och omsorg av äldre, kräver allt större resurser.

SYSSELSÄTTNING

Den viktiga faktorn för kommunernas och regionernas skatteunderlag, antalet arbetade timmar, dämpas flera år till följd av den förväntade lågkonjunkturen. Under 2022 beräknas sysselsättningen öka och prognosen är på 2,3 %.

Nivån för arbetslösheten beräknar SKR till cirka 7,5 % 2022 för att öka till 8,3 % under 2023.

Prognos indikatorer	2022	2023	2024	2025
BNP	2,8%	-0,6%	1,4%	2,4%
Sysselsättning, timmar	2,3%	0,5%	1,0%	1,6%
Arbetslöshet	7,5%	8,3%	8,6%	8,0%
KPIF	7,6%	5,6%	1,3%	1,6%
Styrränta	2,50%	1,75%	1,25%	1,25%

Källa: SKR

INFLATION OCH RÄNTA

I oktober 2022 uppgick Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) till 9,3 %.

Från att Riksbanken inte rört styrräntan sedan december 2019 har de höjt den fyra gånger under 2022 och den ligger på 2,5 % i november 2022. Riksbankens prioriterade mål är att få ner inflationen så det är inte omöjligt att styrräntan kommer att justeras ytterligare framöver.

SKATTEUNDERLAG

Det som har störst betydelse för skatteunderlaget är sysselsättningen och med den höga tillväxt Sverige haft under de senaste åren har sysselsättningen ökat. Detta har påverkat skatteunderlaget positivt och ökat.

Under 2021 var den reala ökningen på skatteunderlaget 2,6 %. För 2022 beräknar SKR att ökningen blir 1,7 %, 2023 beräknas den reala förändringen av skattunderlaget vara negativt och hamna på -2,7 %. För 2024 väntas en ökning på 0,6 %.

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 det statliga utjämnningssystemet.

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

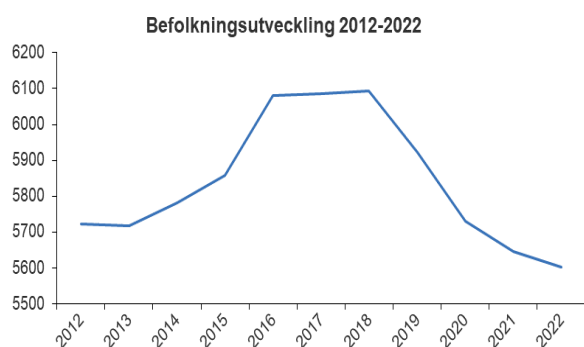
Känslighetsanalys		
Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	4,0 mkr
Löneförändring	1%	2,8 mkr
Ränteförändring	1%	0,8 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,5 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

BEFOLKNING

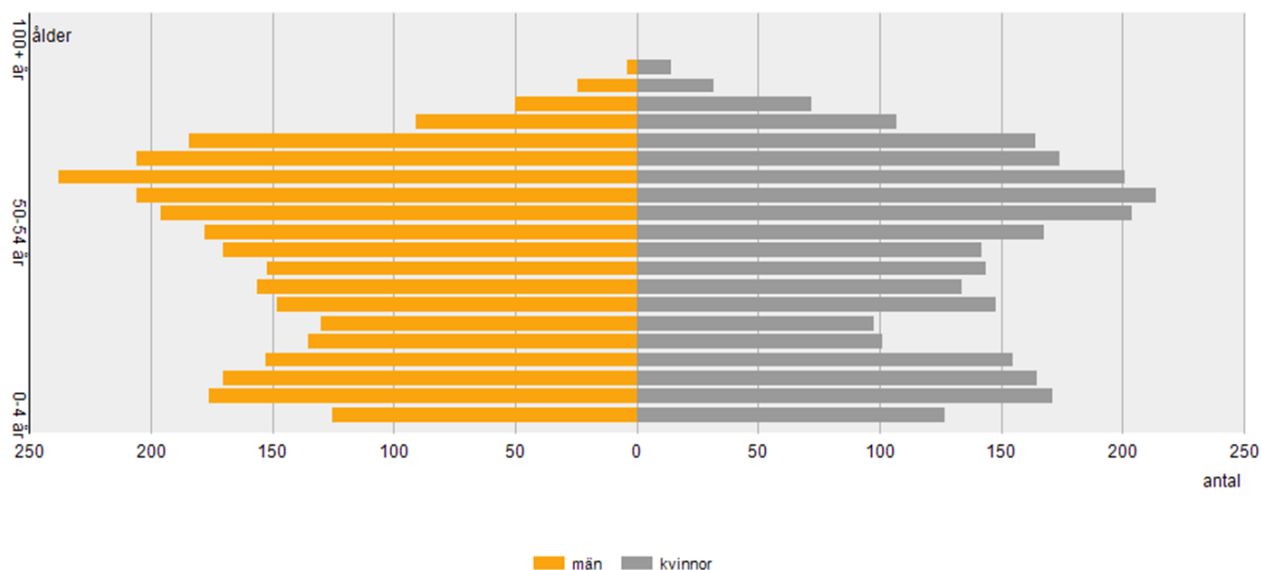
En av de viktigaste planeringsförutsättningarna för kommunens ekonomi är befolkningsutvecklingen samt hur fördelningen mellan olika åldersgrupper ser ut, det vill säga kommunens demografi.

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun utmärker sig jämfört med andra kommuner framför allt när det gäller den stora andelen personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25–39 år. Se nedan hur befolkningsstrukturen såg ut 1 november 2021.

Den negativa befolkningsutvecklingen vändes under 2015 till en positiv befolkningsutveckling och höll i sig till och med 2018 för att därefter börja bli negativ igen 2019. Till och med 30 september 2022 har befolkningen minskat med ytterligare 43 personer sedan 31 december 2021, se diagram nedan. Tidigare års ökning har berott på invandring.



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



Källa: SCB

Under de första nio månaderna 2022 har det fötts 49 (33) barn i Högsby kommun medan 68 (57) personer har avlidit. Födelsenettot för kommunen är därmed negativt med 19 (24) personer.

Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen har hittills under 2022 varit oförändrat medan inrikes flyttningsnettot varit negativt.

Medelåldern i Högsby kommun är per 2021-12-31 45,6 (45,3) år, vilket är i paritet med en ovägd medelålder i Kalmar län 45,5 (45,3) år, men högre jämfört med riket som helhet 41,6 (41,4) år. Detta speglar att de äldre åldersgrupperna, även om de ungas andel har ökat jämfört med tidigare år, utgör en stor del av kommunens befolkning.

I budget 2023, plan 2024–2025 görs ett antagande om att befolkningsutveckling i Högsby kommun kommer att minska med 60 personer per år. Antagandet används bland annat för att räkna fram prognostiserade nivåer på skatteintäkter och statsbidrag.

KOMMUNALSKATT

Inför 2022 var det en kommun i länet som höjde kommunalskatten och en som sänkte kommunalskatten. Emmaboda kommun sänkte kommunalskatten med 25 öre medan Oskarshamn kommun höjde kommunalskatten med 9 öre. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2022 21,96 (21,97) %.

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,67 (20,71) %.

Kommunalskatt 2022 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	22,35
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	21,96	Vimmerby	22,36

NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i augusti 2022 till 5,8 %. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 8,9 %, vilket fortfarande är den högsta siffran bland kommunerna i länet. Lägst arbetslöshet i länet har Mörbylånga kommun med 3,0 %.

Arbetslösheten i riket uppgick per 2022-08-31 till 6,6 %.

Arbetsmarknaden i Högsby kommun kännetecknas av ett stort antal småföretag samt stor utpendling. Högsby kommun är den enskilt största arbetsgivaren med ungefär 620 anställda. Utpendlingen till andra kommuner för att arbeta är mer än dubbelt så stor som inpendlingen till Högsby kommun.

BALANSKRAV

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige ett balanskrav att förhålla sig till. Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunernas ekonomi. Balanskravet innebär att intäkterna varje år skall överstiga kostnaderna. Enligt bestämmelserna ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige i Högsby kommun fattade i juni 2013 beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Dessa riktlinjer reviderades av kommunfullmäktige i november 2019. RUR kan användas för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, vilket innebär att täcka underskott ett enskilt år eller i samband med framtida lågkonjunkturer.

Högsby kommun har 20,6 (18,7) mkr i avsatta medlen till RUR och det redovisas som en delpost under kommunens egna kapital i balansräkningen.

KOMMUNKONCERNEN

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, två delägda bolag; HögsbyNät AB och Emåbygdens Vind AB, samt kommunalteknikförbundet ÖSK. Budgeten omfattar de kommunala verksamheterna som ligger under Högsby kommun, där ÖSK räknas in. De kommunala bolagen har egna budgetar för sina respektive verksamheter.

HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB är ett bostadsbolag som äger, förvaltar och hyr ut bostäder i Högsby kommun. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby tätort. Sedan 2020 ansvarar även Högsby Bostads AB för driften av kommunens fastigheter.

Högsby Bostads lånestock uppgår per 2022-10-31 till 121,2 mkr. 59,4 % av lånestocken är bundet på längre tid och förfaller 2024 eller senare och resterande del av lånen förfaller tidigare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

Bolagets resultat för verksamhetsåret 2021 uppgick till 841 (802) tkr.

HÖGSBY ENERGI AB

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

Högsby Energi AB har under de senaste åren gjort stora investeringar i utbyggnad av fjärrvärmenät i Högsby tätort. Bolagets ambition är att fortsätta med en successiv utbyggnad av fjärrvärmenätet i Högsby. Bolagets resultat har varit svaga under inledningsåren. Detta med anledning av att bolaget har befunnit sig och fortfarande befinner sig i en expansiv fas med stora investeringar. Under 2021 gjorde kommunen ett aktieägartillskott till bolaget på 30 mkr i form av övertagande av lån på motsvarande summa. Anledningen till aktieägartillskottet var att bolaget hade behov av att sänka sina kostnader. Aktieägartillskottet användes till att göra nedskrivningar av bland annat värmepannan och på så sätt få ner bolagets avskrivningskostnader.

OMVÄRLDSBEVAKNING

För verksamhetsåret 2021 presenterade bolaget ett resultat på -29 599 (-775) tkr. Bolaget bedöms framöver ha goda framtidsutsikter med bra ekonomi. Detta med anledning av tillgången till produktionsanläggningar och kulvertnät med hög standard, god tillgång på miljövänlig råvara, ökande antal kunder samt en stabil ägare.

Högsby Energis lånestock uppgår per 2022-10-31 till 33 mkr. 57,6 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 42,4 % av lånestocken är bunden på längre tid och förfaller 2024 eller senare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

HÖGSBYNÄT AB

Högsbynät AB är en heltäckande operatör av internet samt nät- och telefonitjänster. Bolaget kan tillhandahålla nämnda tjänster till nästintill 100 % av Högsby kommuns invånare. Högsbynät AB är öppet för andra operatörer och bolaget samarbetar med övriga ledande operatörer. Bolaget har driftsansvar för Högsby kommuns IT-verksamhet.

Högsbynät AB ägs gemensamt av Bergelmer AB och Högsby kommun. Högsby kommuns ägarandel uppgår till 29 %.

EMÅBYGDENS VIND AB

Under 2014 bildades Emåbygdens Vind AB. Syftet med bolaget är att äga och producera vindkraftsel. Bolaget ägs gemensamt av Högsby, Mönsterås och Hultsfred kommun. Mönsterås och Hultsfred kommun äger 40 % vardera, medan Högsby äger resterande 20 %.

ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIK-FÖRBUND (ÖSK)

Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) är ett gemensamt förbund mellan Högsby och Hultsfreds kommun avseende de tekniska verksamheterna, VA-verksamhet, avfallshantering, gator, vägar och parker.

STYRNING OCH MÅL

STYRNING OCH KONTROLL

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

Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning som kräver kontinuerlig utveckling av planerings- och uppföljningsarbetet. Högsby kommuns övergripande arbete med styrning och kontroll utgår från hörnstenarna; dialog, delaktighet och helhetssyn. Dialog syftar till att skapa en gemensam bild av nuläget och framtida önskat läge för att forma goda strategier. Delaktighet syftar till att åstadkomma en bred förankring inom politiker- och förvaltningsledningen. Helhetssynen är nödvändig för att förvaltningar och bolag ska kunna planera och ta ansvar för den kommunala verksamhetens utveckling.

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

Budgetdokumentet har en treårig tidshorisont och är ett resultat av årligt planerings- och uppföljningsarbete. I budgetdokumentet presenteras mål och strategier för kommunstyrelsens verksamhet avseende perioden 2023–2025. Utöver detta presenteras kommunens övergripande ekonomiska mål som syftar till att tillgodose kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

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 utveckling/framtid.

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. Utöver detta kan handlingsplaner skapas som resultat av uppföljning och utvärdering av resultatmål samt åtgärder för att uppnå mål och handlingsplaner. Vid varje bokslut bedöms förutom

måluppfyllelse för respektive inriktningsmål även i vilken grad tillhörande resultatmål uppfylls.

Nedanstående visare med omdömen används i uppföljning och bokslut för att åskådliggöra om respektive mål har uppnåtts eller inte under perioden;



Riktlinjer, inriktningsmål och resultatmål för respektive utskott och verksamhet presenteras i den senare delen av budgetdokumentet, från sidan 24 och framåt. Mål och riktlinjer kommer respektive utskott att arbeta vidare med under 2023, och eventuella revideringar av målbeskrivningarna kommer att göras under hösten 2023.

RESURSFÖRDELNING

En resursfördelningsmodell används avseende verksamheterna barnomsorg, grundskola, gymnasieskola samt äldreomsorg. Modellen bygger på en framtagna 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 avvikelserna kan rymmas inom befintlig budgetram. Vid eventuell konflikt mellan budgetanslag och verksamhetsvolym gäller anslag,

vilket innebär att verksamhetens ekonomi utgör gräns för verksamhetens omfattning.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv.

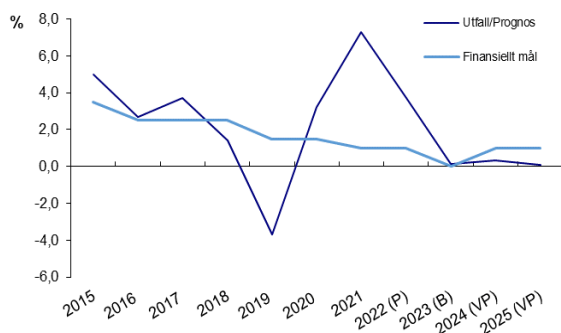
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

Kontinuerliga uppföljningar samt tertialbokslut syftar till att identifiera hur väl kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning.

FINANSIELLA MÅL

I syfte att ge verksamheten förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om fyra finansiella mål för Högsby kommun. Målen gäller per mandatperiod;

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100,0 (99,0) % av skatteintäkter och statsbidrag för 2023



För att finansiera en verksamhet över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat. I budget 2023 ligger nivån på nettokostnaderna över det finansiella målet. För planåren 2024 och 2025 ska det tidigare

finansiella målet om att endast förbruka 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag åter gälla.

- Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. Det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet beräknas uppnås under budgetåret 2023 samt för planåren 2024–2025. Under mandatperioden 2023–2026 beräknas målet uppnås, utifrån en beräknad årlig inflation på 2,0 %.

- 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. I samband med budgetarbetet gjordes en ny prognos avseende pensionsåtagandet som visade att en avkastning på 2,8 % 2023 krävs för att klara pensionsåtagande med avsatta medel.

- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

EKONOMI I FOKUS

Den ekonomiska översikten syftar till att ge en sammanfattande bild av budget och verksamhetsplan för 2023–2025 och dess inverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar.

De viktigaste beräkningsförutsättningarna för budget 2023 och plan 2024–2025;

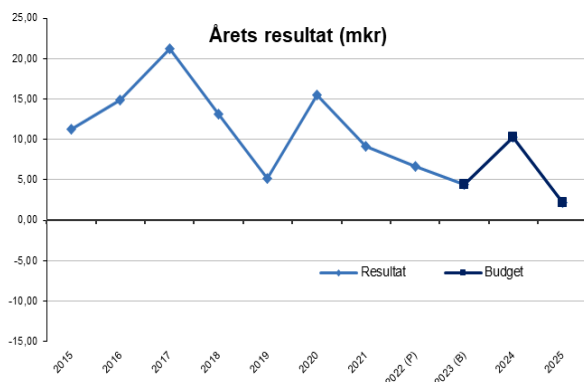
- Oförändrad utdebitering
- Skatteintäkter och statsbidrag har beräknats utifrån SKR:s cirkulär 2022:37. Befolkningsutvecklingen har beräknats efter egen prognos
- Befolkningsprognosen bygger på en befolkning på 5 600 personer 2023 för att därefter minskas med 60 personer per år
- Per 2022-11-01 beräknas befolkningen i Högsby kommun uppgå till 5 600 personer
- Löneutvecklingen enligt kommunens beräkningar antas bli 3,0 % 2023, 3,0 % 2024 och 3,0 % 2025
- Arbetsgivaravgifterna har beräknats till 41,33 %
- Förändring av pensionsskulden följer Skandias prognos
- Kapitaltjänsten följer fastlagda principer och internräntan har fastställts till 1,75 % för 2023
- Utgångspunkten för budgetarbetet har varit fastställd ekonomisk plan 2023–2024

RESULTAT

Högsby kommun har historiskt haft svaga resultat. Under perioden 2009–2021 har Högsby kommun redovisat överskott för samtliga år och de ekonomiska förutsättningarna för kommunen har förbättrats.

Den ekonomiska prognosen för 2022 pekar mot ett överskott på 6,6 mkr. Det kan jämföras med det budgeterade resultatet på 9,0 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 2,4 mkr.

För 2022 prognostiserar verksamheterna ett överskott på 5,1 mkr och finansredovisningen prognostiserar ett underskott på 2,7 mkr.



För 2023 visar resultatbudgeten ett överskott på 4,4 mkr. De budgeterade resultaten för planåren 2024 och 2025 uppgår till 10,2 mkr respektive 2,1 mkr.

BALANSKRAV

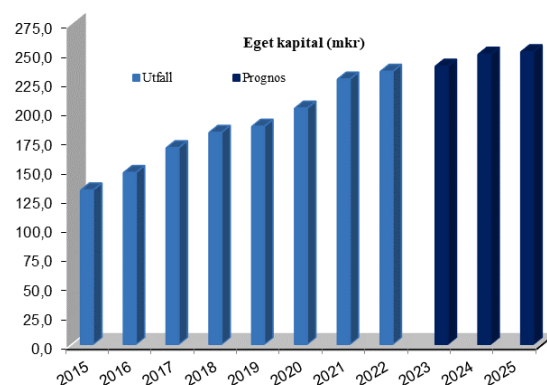
Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Enligt balanskravets bestämmelser ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

Högsby kommuns tidigare negativa kapital återställdes i och med de positiva resultaten under 2009 och 2010. Detta innebär att det inte funnits något negativt balanskravsresultat att hantera de senaste åren. Efter justering av resultatet 2019 gällande de orealiserade vinsterna på finansiella placeringar uppstod ett underskott på 5,9 mkr, men det återställdes direkt med medel från resultatutjämningsreserven (RUR). 2021 kunde en avsättning till RUR göras på 1,9 mkr. Enligt prognosen för 2022 kommer det inte att uppstå något krav på att återställa ett negativt balanskravsresultat under budgetåret 2023.

Balanskravsutredning (mkr)	Prognos 2022	2021	2020	2019
Årets resultat	6,6	24,8	15,5	5,2
Realisationsvinster (-)	0,0	0,0	-0,3	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-6,1	-19,0	-7,3	-11,1
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	19,0	7,3	11,1	0,0
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19,5	13,2	19,0	-5,9
Reservering av medel till RUR	0,0	-1,9	-6,8	0,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	0,0	5,9
Balanskravsresultat	19,5	11,3	12,3	0,0

EGET KAPITAL

Högsby kommuns egna kapital har tidigare år minskat som följd av negativa resultat. Det egna kapitalet har också påverkats negativt av den avsättning för återställande av deponeringsanläggning som gjordes under 2008. Under perioden 2014–2021 har det egna kapitalet ökat med 119,3 mkr. Prognosen för innevarande år, som är ett överskott på 6,6 mkr, innebär att kapitalet beräknas att öka även under 2022.



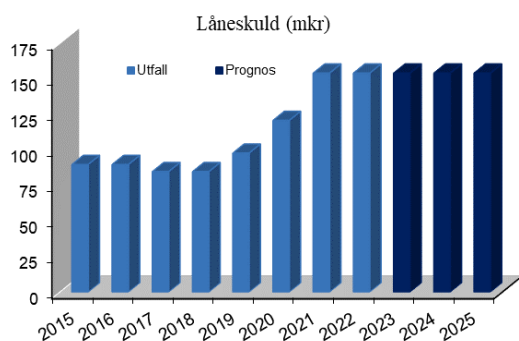
ÖKONOMISK ÖVERSIKT

Tack vare de positiva resultaten 2009–2021 har det egna kapitalet förbättrats avsevärt och prognosen för planperioden är att det egna kapitalet fortsätter att stärkas de kommande åren, i takt med de positiva resultaten som budgeteras. I slutet av planperioden beräknas det egna kapitalet uppgå till 250,3 mkr.

LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 153,9 mkr. Nivån på låneskulden höjdes med 30 mkr i samband med aktieägartillskott till kommunens energibolag under 2021. Per 2022-08-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 0,72 %, vilket är högre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,46 %.

De mest omfattande investeringarna under planperioden handlar om reinvesteringar inom vatten- och avloppsnät samt renoveringar och ombyggnationer av kommunens fastigheter.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35–65 %. Per 2022-11-30 var kommunkoncernens andel lån med kortfristig räntebindning 54,69 %. Resterande andel av lånen har långfristig räntebindning. Det totala förfallet ser ut enligt följande:

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	65%	55%
Förfall mellan 1-3 år	16%	15%
Förfall mellan 3-5 år	19%	23%
Förfall mellan 5-7 år	0%	6%
Förfall mellan 7-10 år	0%	2%

En genomsnittlig ökning av rörlig ränta med 1 % - enhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 800 tkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation under 2009 då en ökning av den rörliga räntan med 1 % - enhet innebar en ökad årlig räntekostnad på 1,1 mkr.

SOLIDITET

Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga genom att beräkna hur stor andel av de totala tillgångarna som finansieras med eget kapital. Utvecklingen av soliditeten bestäms av tillgångsökning samt resultatutveckling och visar hur kommunens ekonomi utvecklas på lång sikt.

Vid bokslutet 2021 uppgick Högsby kommuns soliditet till 31,9 % och vid delårsbokslutet per 2022-08-31 ligger soliditeten på 34,3 %. Den förbättrade soliditeten beror på att kommunens egna kapital har ökat. Högsby kommuns soliditet ligger långt under riksgenomsnittet för kommuner som uppgick till 44,0 % för 2021. Prognosen för de kommande åren är att Högsby kommuns soliditet förbättras årligen.

LÅNE- OCH BORGENSÅTAGANDEN

Beslutade låneramar avseende budgetåret 2023 (kr);

Bolag	Omsättning	Nyupplåning
Högsby kommun	100 250 000	25 000 000
Högsby Bostad AB	49 230 000	0
Högsby Energi	19 000 000	0
Totalt koncernen	168 480 000	25 000 000

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 389,2 mkr per 2022-08-31. Borgensavgiften uppgår till 0,25 % av utnyttjad lånevolym vilket för närvarande motsvarar en årlig intäkt för kommunen på cirka 1 000 tkr.

Lånevolymen för Högsby Bostads AB uppgår per 2022-10-31 till 121,2 mkr. Motsvarande siffra för Högsby Energi AB uppgår till 33 mkr.

Kommunens totala borgensåtaganden för planperioden beräknas uppgå till cirka 400 mkr. Borgensåtaganden innefattar, pensionsskuld inklusive löneskatt, avgångsersättning enligt PBF, leasingåtaganden samt borgen åt Emåbygdens Vind AB och Emådalens Trygga Hems lån.

Högsby kommun har gått i borgen för kooperativa hyresrättsföreningen Emådalens Trygga Hem upp till ett totalt belopp om 245 mkr, varav 245 mkr har utnyttjats per augusti 2022. Dessutom har kommunen ett borgensåtagande mot Emåbygdens Vind AB som uppgår till totalt 3,1 mkr.

Högsby kommun ingick i januari 1997 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Alla kommuner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel uppgick per 2022-08-31 till 0,07 %.

PRINCIPER FÖR RESULTATÖVERFÖRING

I samband med behandling av bokslut ska resultatöverföring mellan åren ske enligt följande principer;

DRIFTREDOVISNING

- Resultatenheter har rätt att föra med sig underskott och överskott till nästkommande budgetår. Resultatenhetens ekonomiska intresse ska dock alltid vägas mot vad som bedöms vara bäst för kommunen som helhet
- Verksamheter som inte är resultatenheter (beslut i kommunfullmäktige) har inte rätt att föra med sig återstående driftmedel till kommande år

INVESTERINGSREDOVISNING

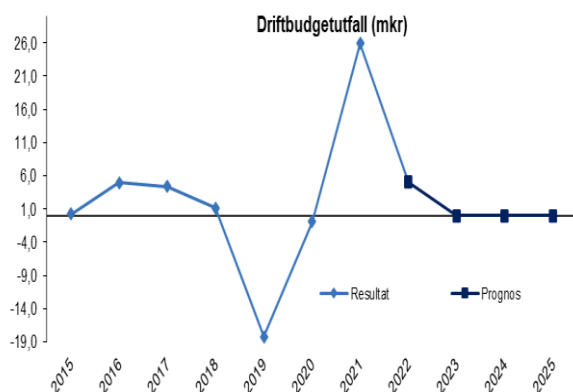
- Anslag för investeringar som inte är avslutade vid årets slut kan föras över till nästkommande år efter godkännande av kommunstyrelsen

DRIFTBUDGET

Driftbudgeten följer en anpassning på grund av förändringar i Högsby kommuns befolkningsstruktur samt verksamheter. Nedanstående tabell visar ett driftsammandrag per nämnd och utskott. Anpassning till angivna ekonomiska ramar utgör den övergripande restriktionen vid en eventuell målkonflikt med verksamhetens omfattning.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2022	Budget 2023	Verksamhetsplan 2024-2025	
Kommunstyrelsen				
Kommunledningsutskott	56 387	56 565	55 566	55 153
ÖSK Kommunaltkniskt förbund	14 448	14 300	14 117	14 074
Utbildningsutskott	164 690	165 497	163 446	162 970
Socialt utskott	188 747	191 069	188 743	188 205
Personalutskott	525	0	0	0
Myndighetsnämnd	3 333	3 410	3 369	3 360
Revision	500	500	500	500
Valnämnd	350	0	350	0
Summa	428 979	431 342	426 092	424 262

Kommunaltkniskt förbund ersatte det tekniska utskottet från och med 2011. Ståd- och måltidsverksamheterna redovisas under det sociala utskottet medan överförmyndarverksamheten redovisas under kommunledningsutskottet.



Historiskt sett har driftbudgetutfallet för Högsby kommun varit svagt, men under perioden 2014–2018 har en bättre balans mellan driftbudget och verksamheter uppnåtts och inga större avvikelser har rapporterats. Driftbudgetutfallet för 2019 och 2020 var negativ medan driftbudgetutfallet för 2021 var positiv. Prognosen för 2022 pekar på en positiv avvikelse på 5,1 mkr.

I budget 2023, plan 2024–2025 har hänsyn tagits till de obalanser som presenterats inom respektive utskotts verksamhetsområden och som anses vara bestående. Utifrån dessa obalanser har ett flertal anpassningar gjorts av driftbudgeten.

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 har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare. Bolagets placeringpolicy grundar sig på principerna långsiktighet, försiktighet samt balansering av risk och avkastning.

Tio av Kalmar läns tolv kommuner, Region Kalmar samt Kalmarsunds gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgick per 2022-08-31 till 2,96 %.

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

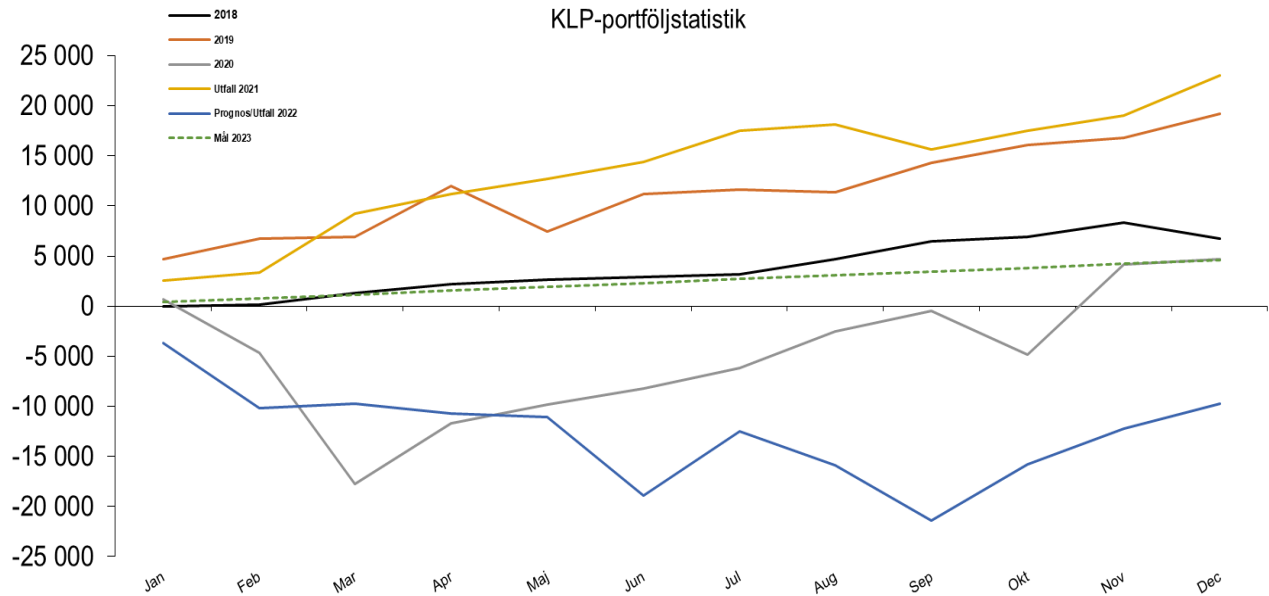
KLP-placeringarna steg i värde under 2021 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster, för året uppgick till 23,0 mkr. Detta innebar en avkastning på 17,2 % 2021. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen per 2021-12-31 uppgick till 157,2 mkr, vilket kan jämföras med året innan då marknadsvärdet uppgick till 134,1 mkr.

Sedan 1 januari 2019 är det marknadsvärdet som ska redovisas när det gäller KLP-portföljen. Under de första tio månaderna 2022 har utvecklingen av portföljvärdet

EKONOMISK ÖVERSIKT

varit negativ och marknadsvärdet har minskat med 15,7 mkr, vilket motsvarar en värdeminskning på 10,0 %. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2022-10-31 till 141,4 mkr. I nedanstående diagram visas utvecklingen av KLP-portföljning mellan

åren 2018–2021, prognostiserad avkastning för 2022 samt budgeterad avkastning för 2023.



INVESTERINGSBUDGET

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2022	Budget 2023	Verksamhetsplan 2024	
			2024	2024
Avgiftsfinansierade				
ÖSK -VA	28 689	24 100	20 600	22 100
ÖSK -Renhållning	1 705	4 000	2 400	2 800
ÖSK -Deponier	579	244	4 814	5 188
KLU - Taxefinansierat	1 642	2 593	0	200
S:a avgiftsfinansierade	32 614	30 937	27 814	30 288
Skattefinansierade				
Kommunledningsutskott	22 154	42 550	22 074	22 474
Socialt utskott	1 472	546	396	396
Utbildningsutskott	1 926	1 296	396	396
Kommunaltekniskt förbund	9 132	7 325	7 575	5 825
	34 684	51 717	30 441	29 091
Lönsamma investeringar				
Kommunledningsutskott	1 000	1 000	1 000	1 000
	1 000	1 000	1 000	1 000
S:a skattefinansierade	35 685	52 717	31 441	30 091
Total investeringsbudget	68 299	83 654	59 255	60 379

INVESTERINGSNIVÅER, FINANSIELLA MÅL

Investeringsbudgetens omslutning har tidigare bestämts utifrån Högsby kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna maximalt ska uppgå till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år. De skattefinansierade investeringarna fick maximalt uppgå till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Nu har dessa finansiella mål plockats för att i framtiden mer utgå från självfinansieringsgraden av investeringar.

De avgiftsfinansierade investeringarna avser VA-verksamheten medan de skattefinansierade avser övriga verksamheters investeringar. De skattefinansierade investeringarna delas in i löpande investeringar samt investeringar i byggnader och anläggningar.

LÖNSAMMA INVESTERINGAR

De lönsamma investeringarna (till exempel byte av vägbelysningsarmaturer) räknas inte med vid beräkning av de planerade investeringarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag, utan ligger utanför investeringsnivåerna enligt de finansiella målen.

TILLÄGGSBUDGET

Sedan budget 2016 har kommunen valt att slopa begreppet tilläggsbudget. Alla investeringar, oavsett om de ligger i plan sedan tidigare eller om det är nya investeringar, ska benämnas som investeringsbudget.

EXPLOATERINGSUTGIFTER

Exploateringsutgifter budgeteras separat som komplement till investeringsbudgeten. Dessa utgifter redovisas inte i investeringsbudgeten med anledning av att de är att betrakta som omsättningstillgångar.

EXPLOATERINGSBUDGET

Budget 2022	500 tkr
Budget 2023	500 tkr
Plan 2024	500 tkr
Plan 2025	500 tkr

LÅNESKULD

Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2023 för att finansiera delar av investeringarna.

Den mest omfattande investeringen under planperioden omfattar reinvesteringar i kommunens ledningsnät.

RESULTATBUDGET

RESULTATBUDGET (tkr)	Not	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
		2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter	1	135 257	127 427	127 427	127 427	127 427
Verksamhetens kostnader	2	-528 957	-542 265	-554 811	-558 210	-565 807
Avskrivningar		-13 459	-14 481	-14 175	-15 000	-15 500
Verksamhetens nettokostnader		-407 160	-429 319	-441 559	-445 783	-453 880
Skatteintäkter	3	240 807	241 887	249 017	260 404	271 156
Generella statsbidrag	4	197 960	191 809	193 087	191 274	181 066
Verksamhetens resultat		31 607	4 377	545	5 896	-1 658
Finansiella intäkter	5	28 839	7 928	7 524	7 330	7 233
Finansiella kostnader	6	-35 603	-3 297	-3 647	-2 997	-3 447
Resultat efter finansnetto		24 843	9 008	4 422	10 229	2 128
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Årets resultat		24 843	9 008	4 422	10 229	2 128

BALANSBUDGET

TILLGÅNGAR (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2021	2022	2023	2024	2025
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	249 122	296 017	312 884	354 773	397 887
Maskiner och inventarier	16 007	53 222	21 724	24 090	25 856
	265 129	349 238	334 608	378 863	423 743
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper m.m.	21 073	21 651	21 073	21 073	21 073
Övriga långfristiga fordringar	156 230	155 980	160 439	159 550	156 861
	177 303	177 631	181 512	180 623	177 934
Summa anläggningstillgångar	442 432	526 870	516 120	559 487	601 677
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	1 683	1 683	1 583	1 463	1 183
Kortfristiga fordringar	43 395	25 401	38 326	37 018	35 693
Kortfristiga placeringar, KLP	157 160	145 512	163 288	167 034	172 932
Likvida medel	65 936	47 759	75 296	68 728	50 459
Summa omsättningstillgångar	268 174	220 356	278 493	274 243	260 267
Summa tillgångar	710 606	747 225	794 614	833 729	861 945
EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2021	2022	2023	2024	2025
Eget kapital	226 884	220 167	231 306	241 535	243 663
Avsättningar					
Avsättning till pensioner	5 150	7 017	6 150	6 650	7 150
Övriga avsättningar, deponi	20 522	23 094	23 022	24 522	25 022
	25 672	30 110	29 172	31 172	32 172
Skulder					
Långfristiga skulder	332 986	350 791	406 571	435 058	461 745
Kortfristiga skulder	125 064	146 157	127 564	125 964	124 364
	458 050	496 948	534 135	561 022	586 109
Summa skulder	483 722	527 059	563 307	592 194	618 281
Summa eget kapital och skulder	710 606	747 225	794 614	833 729	861 945

FINANSIERINGSBUDGET

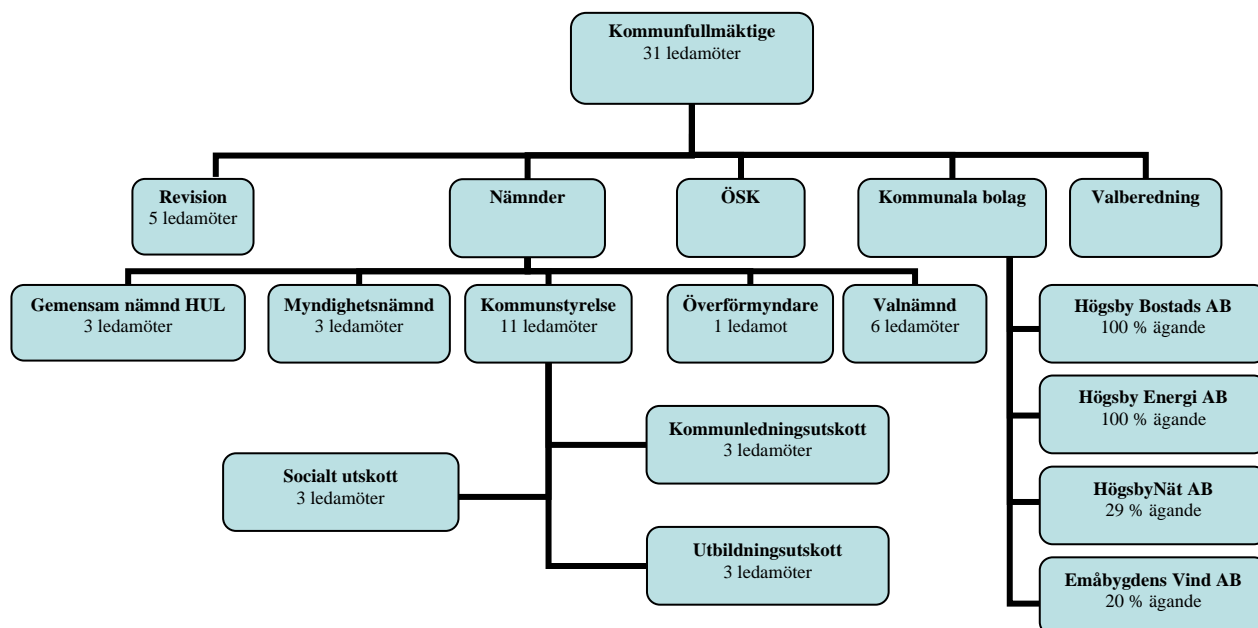
FINANSIERINGSBUDGET

(tkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Verksamhetsplan 2024 2025	
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	24 843	9 008	4 422	10 229	2 128
Justering av eget kapital					
Avskrivningar	13 459	14 481	14 175	15 000	15 500
Nedskrivning av anl. Tillgångar		0	0	0	0
Förändring av pensionsavsättning	634	341	1 000	500	500
Realisationsvinst/förlust	0	0	0	0	0
Förändring kortfristiga skulder	-1 093	16 371	2 500	-1 600	-1 600
Förändring varulager	0	0	-100	-120	-280
Övriga avsättningar	-72	-18 343	2 500	1 500	500
Förändring kortfristiga fordringar	-36 159	-3 576	-5 069	-1 308	-1 325
Löpande verksamhet	1 612	18 281	19 429	24 200	15 423
Investeringsverksamhet					
Bruttoinvesteringar	-37 829	-53 402	-83 654	-59 255	-60 379
Försäljning anläggningstillg.	0	0	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	-43	0	0	0	0
Investeringsverksamhet	-37 872	-53 402	-83 654	-59 255	-60 379
Finansieringsverksamhet					
Ny upplåning	-3 250	21 376	69 376	29 376	29 376
Amortering	-392	0	0	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	37 079	-7 256	4 209	-889	-2 689
Finansieringsverksamhet	33 437	14 120	73 585	28 487	26 687
Summa årets kassaflöde	-2 823	-21 000	9 360	-6 568	-18 269

NOTER

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Verksamhetsplan 2024 2025	
Not 1 Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens intäkter är rensade från interna poster					
Not 2 Verksamhetens kostnader					
Kostnader exklusive finansiella	-542 416	-536 078	-538 943	-533 308	-531 228
Personalförsäkring och pension	-81 792	-29 048	-33 931	-35 103	-36 600
Kalkylerad personalomkostnad	81 792	22 132	17 334	9 157	877
Kalkylerad kapitalkostnad	13 459	728	729	1 045	1 144
	-528 957	-542 265	-554 811	-558 210	-565 807
Not 3 Skatteintäkter					
Kommunalskatt	240 807	241 887	249 017	260 404	271 156
	240 807	241 887	249 017	260 404	271 156
Not 4 Generella statsbidrag					
Regleringsavgift/bidrag	17 143	14 242	8 544	8 265	6 304
Generella statsbidrag	6 756	6 500	6 500	6 500	0
Utjämningsbidrag/avgift LSS	5 996	8 170	5 330	5 273	5 216
Fastighetsavgift	11 616	11 618	11 658	11 658	11 658
Inkomstutjämning	101 562	105 927	113 484	112 517	111 337
Kostnadsutjämning	54 887	45 354	47 572	47 062	46 553
	197 960	191 809	193 088	191 275	181 066
Not 5 Finansiella intäkter					
Värdeökning på avsatta pensionsmedel	23 014	5 418	4 604	4 310	4 113
Borgensavgift	0	475	385	385	385
Övriga finansiella intäkter	5 825	2 035	2 535	2 635	2 735
	28 839	7 928	7 524	7 330	7 233
Not 6 Finansiella kostnader					
Räntor på långfristiga lån	-1 819	-3 000	-3 100	-3 200	-3 200
Övriga finansiella kostnader	-33 784	-297	-547	203	-247
	-35 603	-3 297	-3 647	-2 997	-3 447

KOMMUNENS ORGANISATION



KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige i Högsby kommun består av 31 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 nämnderna är tillräcklig.

VALBEREDNING

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

KOMMUNSTYRELSE

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande och ledande 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 samtliga av kommunens 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. Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn och kontroll över godmanskap, förvalterskap samt vissa förmyndarskapsärenden. Valnämndens uppgift är att administrera de offentliga valen.

UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott; kommunledningsutskott, socialt utskott samt utbildningsutskott. Respektive utskott består av tre ledamöter och tre ersättare. Utöver dessa finns ett kommunalteknikförbund, ÖSK, som behandlar de tekniska verksamheterna.

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 och beslutar i frågor där kommunstyrelsen delegerat sin beslutanderätt till respektive utskott.

ÖSK – ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNAL- TEKNIKFÖRBUND

ÖSK ansvarar för drift och underhåll av gator, vägar, parker och grönytor, vatten- och avloppsförsörjning, avfallshantering, trafiknämnd, energirådgivning, projektering och byggande av anläggningar inom ansvarsområdet.

KOMMUNALFÖRBUNDET RÄDDNINGSTJÄNST SYDOST (RTSO)

RTSO ansvarar från och med 2023-01-01 för räddningstjänst för cirka 180 000 invånare i Borgholms, Emmaboda, Högsby, Kalmar, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamns och Torsås kommuner. Uppdraget är i huvudsak att bereda ett likvärdigt och tillfredsställande skydd mot olyckor

avseende människors liv och hälsa, samt egendom och miljö.

FÖRVALTNING

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

KOMMUNALA BOLAG

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

KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (c)
Ordförande

Jonas Erlandsson (s)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

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

2016 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy för Högsby kommun:

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

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

I samband med tertialuppföljningar och bokslut gör kommunstyrelsen en övergripande sammanvägning av hur utskotten och verksamheterna klarar respektive inriktningsmål, och lämnar bedömning till kommunfullmäktige om huruvida kommunen uppnår fastställda mål eller inte under budgetåret.

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



EKONOMI

Inriktningsmål för verksamheterna

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

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100 % 2023 för att från och med 2024 åter ligga på 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet

- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka soliditeten



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



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



PROCESSER

Inriktningsmål

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT

Jonas Erlandsson (S)
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, arkivfrågor samt egna lokalers hantering. Utskottet hanterar även kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, räddningstjänst, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid, bibliotek och överförmyndarverksamhet.



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 för kommunledningsutskottets verksamhet.

Drift (tkr)		Budget	VP	VP
		2023	2024	2025
Ans				
1	Kommunledningsutskottet	-56 565	-55 566	-55 153
	Valnämnd	0	-350	0
S:a exkl kap.kostn		56 565	55 916	55 153

Investering (tkr)		Budget	VP	VP
		2023	2024	2025
	Fastighetsunderhåll och omstrukturering	3 000	3 000	3 000
	Kommunala fastigheter	15 000	15 000	15 000
	Effektiviseringar	1 000	1 000	1 000
	Utemiljö och kommunala lekplatser	100	200	100
	Utveckling/exploatering skatt	3 496	3 300	3 800
	Räddningsstation Fagerhult	1 500	0	0
	Fröviskolans kök	13 000	0	0
	Arena Högsby	5 000	0	0
	IT-investeringar	880	0	0
	Investeringspåse Räddningstjänst	474	474	474
	Investeringspåse KLU	100	100	100
Summa		43 550	23 074	23 474

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

- Högsby kommun ska ha ett attraktivt företagsklimat för företag att etablera sig och växa i
- Högsby kommuns mål är att för varje år klättra i företagsrankingen
- Högsby kommuns mål är att varje år få ett förbättrat sammanfattat omdöme i Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimat

BOENDE

- Arbeta målmedvetet med utveckling av boendefrågor för att attrahera nya kommuninvånare

INFRASTRUKTUR

- Verka för att förbättra och utveckla kommunikationer och infrastruktur
- Bevaka och bidra till genomförandet av den övergripande regionala infrastrukturstrategi som finns för Kalmar län, ur Högsby kommuns perspektiv

KOMMUNIKATIONER

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

MEDBORGARDIALOG

- Hög servicenivå i form av professionellt bemötande, tydlig information och öppen kommunikation
- Hålla informativ dialog med medborgare i samråd, exempelvis i planfrågor

VERKSAMHETSSTÖD

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

SAMVERKAN

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

ARBETSMARKNAD

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

KULTUR OCH FRITID

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

TURISM

- Arbeta främjande för att få flera att upptäcka och uppleva kommunens besöksnäring, natur och kultur

BROTTSFÖREBYGGANDE

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



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

- Friskvårvaron ska uppgå till 95 %
- 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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Kommunledningsförvaltningens chefer arbetar med att implementera ny styrmodell för ledning och styrning
- Stärka samverkan mellan skolor, individ- och familjeomsorg och fritidsgårdar



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

VERKSAMHETERNA

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

UTBILDNINGsutskott

Mahmoud Al Mokdad (c)
Ordförande

Marie Löf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Uppföljning av barn/elevtal görs kontinuerligt och samordnas med budget och budgetuppföljning
- Kostnadsläge per barn/elev följs genom uträknad interkommunal ersättningskostnad och följs över tid. Förändrade kundunderlag (barn och elevantal) följs upp vid varje sammanträde med Utbildningsutskottet. 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.

Drift	Budget	VP	VP
(tkr)	2023	2024	2025
Ans			
6 Utbildningsutskottet	-165 497	-163 446	-162 970
S:a exkl kap.kostn	165 497	163 446	162 970

Investering	Budget	VP	VP
(tkr)	2023	2024	2025
Inventarier skolor	700	0	0
IT/datorer	200	0	0
Investeringspåse	396	396	396
Summa	1 296	396	396



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Betygsresultat, resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid och med nationella jämförelsetal. Resultatförbättringar skall nås
- Obligatoriska kartläggningar för förskoleklass och årskurs 1 följs upp och jämförs över tid
- Alla elever upplever trygghet och trivsel. Följs upp kontinuerligt på utvecklingssamtal varje termin, klassråd 3–4 ggr/termin, enkäter en gång per läsår med mera. Nationella jämförelser görs där det är möjligt
- Elevhälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och främjande med stöd av EHM (struktur för elevhälsomöte)
- Uppföljning gällande föräldranöjdhet görs inom förskolan och inom skolan för åk 2, 5 och 8 vartannat år



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

Ovanstående resultatmål följs upp årligen i en fysisk skyddsround, i en HME-enkät för alla anställda samt vid medarbetarsamtal.



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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Alla elever ska möta en verksamhet som använder modern teknik och väl anpassade lokaler för att stimulera lärandet och innovation. Mätning sker genom beskrivning av skolans förutsättningar och analys av verksamhet
- Alla elever ska hela tiden öka sin språkliga förmåga genom att det prioriteras och att det planeras för det i undervisningen. Mätning sker genom analys av de tester som görs genom läs och skriva garantin samt övriga beslutade uppföljningstester.

SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten skall bedrivas så att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås. Vid negativ avvikelse ska en åtgärdsplan tas fram, på hur utskottet ska ta itu med underskottet, som sedan ska redovisas för kommunstyrelsen
- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Verksamheterna ska systematiskt följa upp, redovisa och konsekvensbeskriva ekonomin för sin verksamhet.

Drift (tkr)	Budget 2023	VP 2024	VP 2025
Ans			
7 Sociala utskottet	-191 069	-188 743	-188 205
S:a exkl kap.kostn	191 069	188 743	188 205

Investering (tkr)	Budget 2023	VP 2024	VP 2025
E-hälsa	150	0	0
Investeringspåse	396	396	396
Summa	546	396	396



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

- Utforma system för uppföljning av egenkontroller, avvikelshantering och riskanalyser



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

- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Handlingsplan, av resultatet i HME-enkäten ska utformas för respektive arbetsplats/arbetsgrupp



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Uppföljning och åtgärdsplan av de interna kontrollområden som valts för 2023



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Inkomna synpunkter och klagomål ska sammanställas och en åtgärdsplan ska redovisas till utskottet

MYNDIGHETSÄMND

Yvonne Hagberg (s) Magnus Jönsson
Ordförande Miljö- och byggchef

MYNDIGHETSÄMNDENS 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 och räddningstjänsten bedriver på uppdrag av nämnden har fastställts i reglemente som har antagits av kommunfullmäktige.



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

Drift (tkr)	Budget 2023	VP 2024	VP 2025
Ans			
211 Myndighetsnämnd	-3 410	-3 369	-3 360
S:a exkl kap.kostn	3 410	3 369	3 360



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Myndighetsnämndens förhållande gentemot kunderna präglas av kompetens. All handläggning ska ske med utgångspunkt från att alla ska känna att man blivit bra bemött och fått en god vägledning i sitt ärende samt en god förståelse för de beslut som fattats av myndighetsnämnden
- Miljö- och byggkontoret eftersträvar hög tillgänglighet för sina kunder och korta handläggningstider. För att snabba på handläggningen och kvalitetssäkra ärendehantering finns en förvaltningsanknuten e-postadress, (miljööochbygg@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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %
- De anställda i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetarna är delaktiga i att planera verksamheten och lägger därefter under eget ansvar upp arbetet under året.
- Åtgärdsplan för systematiskt arbetsmiljöarbete ska tas fram



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Myndighetsnämnden fastställer årligen en verksamhetsplan som följs upp två gånger per år där hållbarhet och utveckling ingår

- Nämnden tar fram en plan för hur arbetet ska utvecklas inom förvaltningen med riktlinjer för handläggning och rutiner för olika typer av ärenden



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Myndighetsnämndens ansvar ligger i att tillse att människors närmiljö och hälsa skyddas. Arbetet bidrar till en attraktiv kommun där god bebyggd miljö gäller med rent vatten, rekreativsmöjligheter 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 näringslivsamordnare

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm
Överförmyndare

Susanne Olsson
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, förmynderskapsförordningen (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 också arkivansvarig inom sitt verksamhetsområde.

Omfattning på verksamheten

Kommunerna Högsby, Hultsfred, Oskarshamn och Mönsterås samverkar kring överförmyndarverksamheten. Verksamheten drivs från ett gemensamt kansli i Högsby.

Var och en av de samverkande kommunerna har fortfarande en egen överförmyndare. Överförmyndarna har delegerat sina beslutsbefogenheter (med undantag av vissa beslut) till tjänstemännen på det gemensamma kansliet. Tjänstemännen är anställda av Högsby kommun och det är tjänstemännen som besvarar alla verksamhetsfrågor.

Benämningen överförmyndaren avser myndigheten, dvs i texten nedan avses överförmyndarkansliet

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

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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



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

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten skall bedrivs inom tilldelad budgetram



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

- 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



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 under 2023 uppgå till 95 %
- Medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetare ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
- Se över dokumentationen av handläggarprocesser
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
- Engagemang på nationell nivå



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Överförmyndare i Samverkan ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare
- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet

REVISION

Lars Axetun (m)
Ordförande

REVISIONENS UPPGIFTER

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

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

Revisionen har fem ledamöter.



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 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

Drift (tkr)	Budget 2023	VP 2024	VP 2025
Ans			
104 Kostnader	-500	-500	-500
S:a exkl kap.kostn	500	500	500

LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (c)
Ordförande

Annelie Albertsson
Lönechef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Högsby, Uppvidinge och Lessebo kommun har sedan 2007 en gemensam nämnd kallad Lönesamverkan HUL. Uppvidinge kommun är värdkommun.

HUL:s uppdrag är att vara systemförvaltare för personalsystemet samt att vara support och stöd till chefer och administratörer gällande löne-, pensions- och försäkringsadministration.



EKONOMI

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.



MEDARBETARE

Resultatmål

- HUL ska vara en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat



UTVECKLING/FRAMTID

Resultatmål

- HUL kommer att arbeta vidare med att utöka självservice för chefer och medarbetare för att minska det administrativa arbetet
- HUL kommer fortsätta arbetet med att digitalisera anställningsprocessen
- HUL kommer att utveckla arbetet med digitala utbildningsfilmer för chefer, medarbetare och administratörer