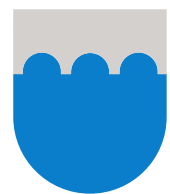




Årsredovisning 2022



HÖGSBY
KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
-OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
-PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	15
FINANSIELL ANALYS	17
BALANSKRAVSRESULTAT	20
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	21
-PERSONALREDOVISNING	21
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	26
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	28
-DRIFTREDOVISNING	28
-INVESTERINGSREDOVISNING	30
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	31
-RESULTATRÄKNING	31
-BALANSRÄKNING	32
-KASSAFLÖDESANALYS	33
NOTER	35
REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA	45
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	46
KOMMUNSTYRELSEN	49
KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT	51
UTBILDNINGSPÅSKOTT	56
SOCIALT PÅSKOTT	59
MYNDIGHETSNÄMND	63
REVISION	65
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	67
LÖNESAMVERKAN - HUL	70

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Resultatet 2022 landade på 6,5 mkr vilket får anses som bra efter ett år som blev turbulent på kostnadssidan. Belåningen förblev oförändrad jämfört med föregående år.

År 2022 präglades av nya utmaningar på olika sätt, i Högsby, Europa och globalt med stora oroligheter. Vi hann knappt lägga covidrestriktionerna bakom oss innan invasionen av Ukraina var ett fruktansvärt faktum. Detta gav oss både känslor av sympati och medkänsla men också ilska och vrede mot Rysslands dårskap. Vi fick nya arbetsuppgifter, i form av att på plats i Högsby kommun ta hand om framför allt kvinnor och barn som flydde sitt land. Först fick vi på nytt ett anläggningsboende i Berga, Elsabo Herrgård. I juli avvecklades detta till förmån för att alla kommuner i landet fick ett tilldelningsbesked. Högsby kommun fick drygt tjugo personer som vi bland annat ordnade boende för.

Under och efter februari månad steg både elpriser och drivmedelspriser kraftigt, vilket resulterade i hög inflation och räntehöjningar för att motverka inflationen. I och med detta blev både livsmedel och övriga kostnader dyrare ju längre fram på året som gick.

Högsby kommun har under 2022 rekryterat en ny kommunchef som tillträtt, likaså en ny förvaltningschef för barn- och utbildningsförvaltningen.

Kommunfullmäktige har tagit beslut om att ingå i ett nytt räddningstjänstförbund tillsammans med nio av länets tolv kommuner. Kommunen har även byggt klart de särskilda boenden som ingår i Emådalens trygga hem, vilket betyder att boendet i Fagerhult med 18 boendeplatser blev klart under året. I juni hölls en mycket uppskattad och välbesökt invigning.

Två av de större investeringsprojekten som påbörjades under året var vatten och avlopp till Odensviområdet samt gång och cykelväg till konstgräsplanen. Bostadsbolaget genomförde också nybyggnation av åtta lägenheter på Långgatan där inflyttning sker i början av 2023.

I kommunens strävan att verka så hållbart som möjligt, bruka utan att förbruka i enlighet med kommunens vision, så byttes delar av fordonsflottan ut till biogasbilar. I slutet av juni, efter ovanligt lång leveranstid, kom äntligen de 16 bilarna. Tankning sker i dagsläget på Hagelsrums biogasmack, vilket innebär att råvaran är gödsel och därmed gör kommunen en riktigt bra miljövinna. Kommunen ser även detta som ett sätt att vara robustare när omvärlden blir allt oroligare.

Alla medarbetare, politiker, föreningars eldsjälar och företagare förtjänar stor heder och ett hjärtligt tack för det arbete som ni genomfört varje dag i så väl solsken som snökaos. Alla är lika viktiga bitar i vårt arbete för medborgarnas bästa.

Nästa utmaning blir sannolikt ekonomin, kompetensförsörjningen och den demografiska utvecklingen som kommer att pröva kommunens förmåga att utföra de kommunala grunduppdragen. Vi behöver arbeta för att behålla kommunens invånare och vi måste också attrahera nya. Nu gäller det att tillsammans ladda om och arbeta långsiktigt och stabilt för att nå den utveckling kommunen önskar.

Med dessa ord tackar jag för ett gott samarbete med såväl invånare som olika samverkanspartner, medarbetare och politiker under de åtta år som varit.

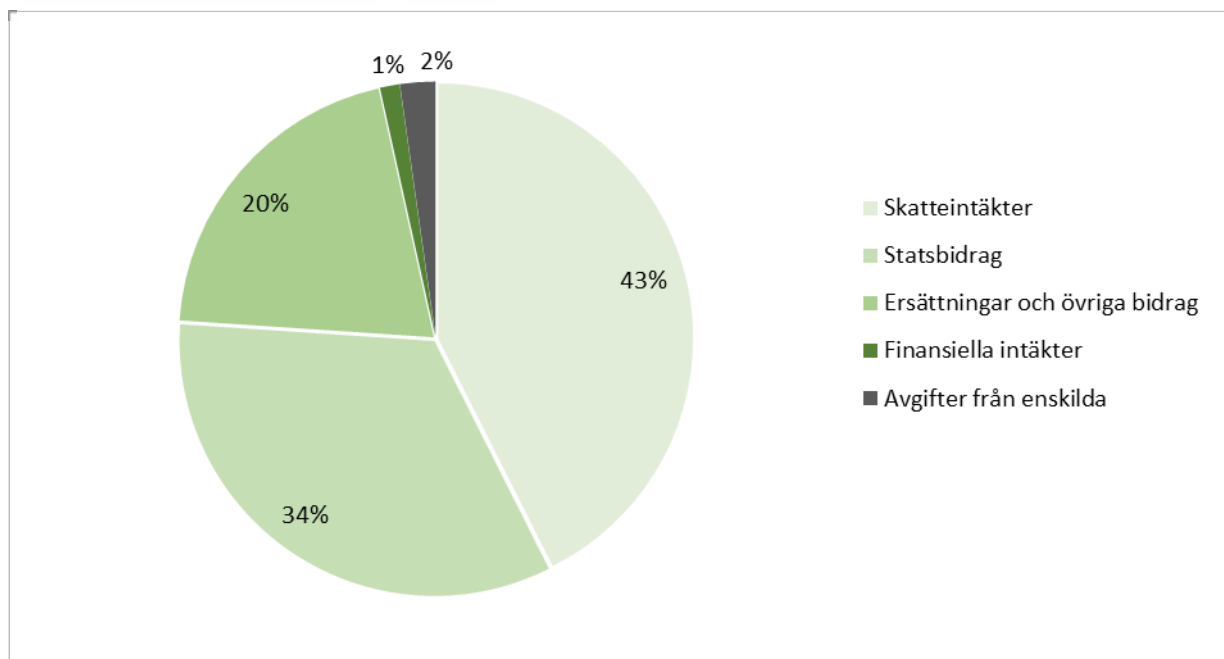


Stihna Johansson Evertsson
Kommunstyrelsens Ordförande

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 2022



Vård och omsorg	27,6 %
Förskola och grundskola	29,3 %
Gymnasie- och vuxenutbildning	9,0 %
Kommunövergripande verksamhet inkl. AME	6,9 %
LSS-verksamhet	8,1 %
Individ- och familjeomsorg	8,9 %
Kultur, fritid och turism	2,7 %
Teknisk verksamhet	3,0 %
Räddningstjänst	2,4 %
Politisk verksamhet	1,4 %
Plan- och bygglovsverksamhet	0,4 %
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	0,3 %

Mer än 80 % av Högsby kommuns totala budget går till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, Komvux, SFI 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, halkbekämpning, räddningstjänst samt turistinformation.

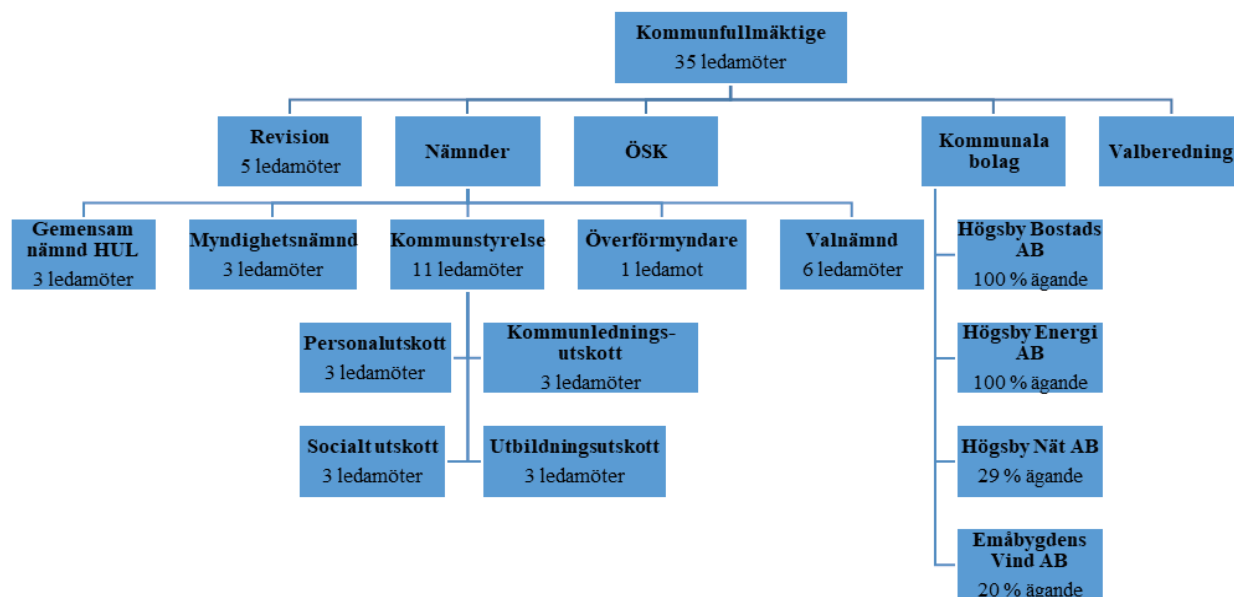
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Nettokostnadsutvecklingen har försämrats från föregående år vilket påverkar likviditeten negativt. En negativ påverkan på likviditeten minskar möjligheterna att betala sina kortfristiga skulder vilket kan resultera i att behöva göra nyupplåningar. Befolkningsutvecklingen fortsätter också 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

	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd, per den 31/12	5 584	5 645	5 731	5 921	6 094
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 590	5 627	5 766	5 918	6 087
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	621	612	619	654	646
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	34:07	33:57	33:08	33:08
varav kommunen	22:21	22:21	21:71	21:71	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	445,8	438,8	431,1	405,6	398,4
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	79 835	77 727	75 217	68 498	65 370
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	96,6%	92,7%	96,8%	103,3%	96,2%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	77 138	71 306	72 801	70 740	62 918
Årets resultat (mkr)	6,5	24,8	15,5	5,2	13,1
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	1 164	4 393	2 709	877	2 154
Driftbudgetutfall (mkr)	6,6	25,9	-0,9	-18,2	1,1
Nettoinvesteringar (mkr)	45,1	37,8	15,2	27,9	43,0
Låneskuld (mkr)	153,9	153,9	120,6	97,6	84,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	27 561	27 263	21 043	16 484	13 883
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	157,3	159,6	192,9	194,9	176,9
pensionsskuld inklusive löneskatt	134,5	138,4	142,4	145,0	147,8
Emådalens Trygga Hem	239,3	245,0	215,0	200,6	136,1
övrigt	4,2	1,4	2,1	4,1	6,8
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	95 869	96 437	96 385	91 965	76 726
Totala tillgångar (mkr)	711,2	710,6	690,0	637,7	620,5
Finansiella intäkter (mkr)	-7,3	28,8	1,7	18,5	7,5
varav pensionsförvaltning (mkr)	-12,0	23,0	4,7	19,2	6,7
Eget kapital (mkr)	233,4	226,9	202,0	186,5	181,3
Soliditet	32,8%	31,9%	29,3%	29,2%	29,2%
Likviditet	195%	213%	184%	166%	147%

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 Kommunalteknikförbund (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, barn- och 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, ekonomichef, personalchef samt miljö- och bygghchef.

BOLAG

Högsby kommun har två helägda bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag; Högsby Nät 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.

Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär februari 2022, SKR:s ekonomirapport från december 2022, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

LÅGKONJUNKTUR STÅR FÖR DÖRREN

Återhämtningen efter pandemin är bruten, då svensk och global konjunktur är på väg att försvagas. Den höga inflationen och den snabba ränteuppgången ger stora negativa effekter för global konjunktur 2023. Effekterna av den sammanfallande penningpolitiska åtstramningen världen över, liksom den globalt höga inflationen, bidrar till påtaglig inbromsning av efterfrågan i de flesta ekonomier.

Den ekonomiska tillväxten, såväl i Sverige som globalt, fortsätter att mattas av. SKR:s prognos för 2023 visar att BNP blir 1 procent lägre än året innan vilket tydligast beror på hushållens konsumtion samt avtagande bostadsinvesteringar.

Pris- och ränteuppgången blir mycket kännbar för de svenska hushållen. Det fulla genomslaget på ekonomin har inte kommit än utan det dröjer innan de högre räntorna och priserna slår igenom fullt ut. Det väntas även fler räntehöjningar från centralbankerna innan man nått toppen av räntecykeln.

Den höga inflationen antas sjunka under 2023, bland annat som en följd av sjunkande energipriser. Men det är viktigt att komma ihåg att sjunkande inflation inte innebär sjunkande priser. En varaktig urholkning av realinkomsterna blir effekten av bestående höga prisnivåer. Sannolikt kommer det att ta mycket lång tid att återhämta denna nedgång för reallönerna. Svensk konjunktur antas dock bli svag även 2024 och först 2025 är nästa konjunkturuppgång på plats.

Svensk arbetsmarknad är ännu stark men vissa svaghetstecken börjar skymtas. Än är detta en motkraft i konjunkturedgången, men SKR räknar med att sysselsättningen börjar minska i år. Avgörande för konjunkturen framöver blir hur mycket sysselsättningen kommer att dämpas i nedgången.

PENSIONS-KOSTNADERNA 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.

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. 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.

Prognos indikatorer	2021	2022	2023	2024
BNP	4,9%	2,7%	-1,0%	1,6%
Sysselsättning, tim.	2,3%	2,3%	0,5%	1,0%
Arbetslöshet	8,8%	7,5%	8,2%	8,6%
KPIF	2,4%	7,7%	5,8%	1,2%
Styrränta	0,00%	2,50%	3,25%	1,25%

Källa: SKR och Riksbanken

Arbetslösheten i Sverige uppgår till 7,5 % 2022. Den har minskat jämfört med 2020 och 2021 då den var upp på över 8 %.

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 7,7 % år 2022. Anledningen till att inflationen ökat jämfört med tidigare år beror bland annat på kraftigt stigande elpriser och prisuppgång på livsmedel.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 3,0 %. Riksbanken har höjt och kommer att höja räntan ännu mer för att dämpa den höga inflationen. Både den högre räntan och inflationen kommer innebära konsekvenser för kommunerna och regionerna med högre förväntade kostnader och räntor, vilket gör att investeringarna blir ännu dyrare.

SKATTEUNDERLAG

Det som har störst betydelse för skatteunderlaget är sysselsättningen. Skatteunderlaget ökade snabbt 2021 och 2022. Därefter bromsar ökningen in, speciellt 2023 och priserna för kommunsektorn ökar kraftigt.

I reala termer, efter inflation, växer skatteunderlaget med 1 procent per år 2022–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,7 procent. Trots den nominella tillväxten, tack vare starka löneinkomster 2022, höjda garantipensioner 2022 och det höjda taket i arbetslöshetsförsäkringen, urholkas kommunsektorns köpkraft drastiskt. 2023 sticker ut som ett mycket svagt år då det reala skatteunderlaget minskar med nästan 3 procent, köpkraften faller. Den allmänna prisuppgången påverkar på olika sätt de kommunala utgifterna då bland annat kostnaderna för nytt pensionsavtal är väldigt högt. Först 2025 beräknas det reala skatteunderlaget vara uppe på 2022 års nivå igen.

Sammantaget 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.

KOMMUNSEKTORN

Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen, trots att många kommuner bedöms få ett ekonomiskt överskott 2022.

Även med SKR:s antagande om att sektorn får elpriskompensation på 5 miljarder kronor och att det genomförs effektiviseringsåtgärder beräknas det ändå bli underskott i både regionerna och kommunerna 2023. Kommunernas resultat beräknas till +8 miljarder, vilket gör att sektorn totalt får ett underskott.

Resultaten beräknas falla till ett sammantaget underskott på 24 miljarder 2024 utan ytterligare åtgärder utöver de som redan planeras och vidtas, om kostnaderna växer i takt med inflation och demografiska behov.

De negativa konjunkturutsikterna och den höga inflationen har kommit snabbt och ger ett bekymmersamt läge i de flesta kommuner och regioner. Kommunsektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt kommande år.

För att hantera situationen måste kommuner och regioner vidta olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

Även om inflationen bedöms falla tillbaka i början av 2023 kommer ekonomins aktörer, hushåll, företag och kommunsektorn, tvingas leva med en varaktigt högre prisnivå, samt högre räntor, än vad som gällde före inflations- och räntechocken. Konsekvenser för samhällsekonomin bedöms alltså bestå en lång tid efter att den höga inflationen börjat sjunka tillbaka.

KOMMUNALSKATT

Inför 2022 var det en kommun i länet som höjde respektive sänkte kommunalskatten. Det var Oskarshamn respektive Emmaboda. Genomsnittlig kommunalskatt i länet för 2022 är 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

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%	4,0 mkr
Löneförändring	1%	2,8 mkr
Ränteförändring	1%	1,1 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,5 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

NÄRINGS- 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 348 företag registrerade enligt Bolagsverket, vilket är en minskning med 9 företag sedan 2021. Under året har 41 nya företag startats och 16 företag har flyttat sin verksamhet till kommunen. Totalt har 18 företag upphört och 3 företag har gått i konkurs. Statistiken bygger på företag som är aktiva, det vill säga registrerade för F-skatt, moms- och arbetsgivaravgift.

Alla aktiva företag i kommunen är fördelade i följande kategorier: 180 företag är registrerade som aktieföretag, 1 företag är registrerat som bostadsrättsförening, 117 företag är registrerade som enskild näringsidkare, 18 företag är registrerade som ekonomiska föreningar, 1 företag är registrerat som filial, 16 företag är registrerade som handelsbolag, 4 företag är registrerade som kommanditbolag, 1 företag är registrerat som kooperativ hyresgästförening och till sist 1 företag som är registrerat som sparbank.

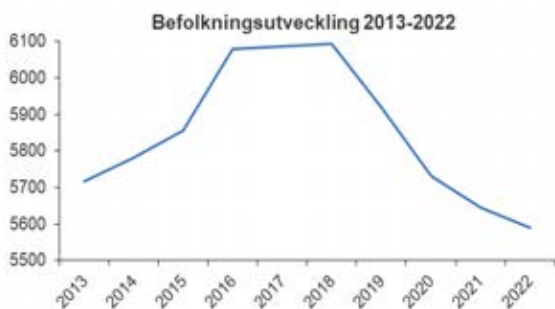
Enligt statistik från Arbetsförmedlingen uppgår den totala arbetslösheten i Högsby kommun till 9,4 % av befolkningen mellan 16-64 år. Detta är en ökning sedan förra året då arbetslösheten var 8,7 %. Det är bland de utrikes födda som arbetslösheten är störst. En stor andel av de arbetslösa personerna ingår i någon form av åtgärd.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,1 %, en minskning med 0,5 % från föregående år. Arbetslösheten i riket uppgår till 6,6 %, vilket är en minskning med 0,6 % sedan förra året.

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 invandringen 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, 86 personer 2021 samt 61 personer 2022.



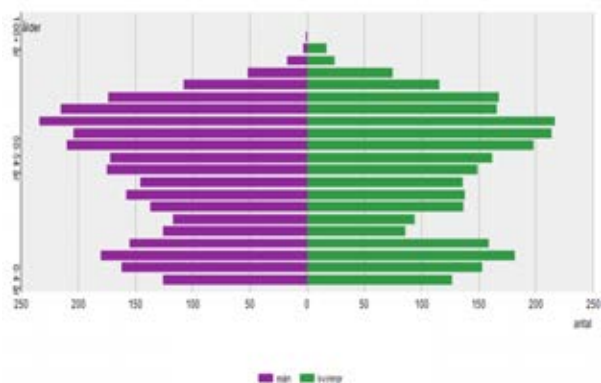
Under år 2022 föddes 56 (44) barn i Högsby kommun medan 83 (81) personer har avlidit. Födelsenettot för kommunen är därmed negativt med 27 (37) personer.

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

Högsby kommun har legat över rikssnittet och snittet i Kalmar län tidigare år när det gäller medelåldern. De siffror som hittills finns publicerade avser 2021 och då är medelåldern i Högsby kommun 45,6 (45,3) år. Siffran för Kalmar län är 44,4 (44,2) och för riket som helhet 41,6 (41,4).

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 har förhållandena delvis förändrats. Under perioden 2013 – 2022 har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

Folkmängden den 1 november efter ålder och kön. Högsby, 2022.



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 2022 är inget undantag. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för realiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Detta tillsammans med kommunens resultat 2022 leder till att Högsby kommun kan göra en avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR) med 2,1 mkr. En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat på sidan 20.

Balanskravsutredning (mkr)	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	6,5	24,8	15,5	5,2
Realisationsvinster (-)	-1,0	0,0	-0,3	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,3	-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	24,2	13,2	19,0	-5,9
Reservering av medel till RUR	-2,1	-1,9	-6,8	0,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	0,0	5,9
Balanskravsresultat	22,2	11,3	12,3	0,0

BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I november 2021 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2022, plan 2023-2024. Resultatnivåerna budgeterades till 9,0 mkr för 2022, 8,8 mkr för 2023 och 10,5 mkr för 2024.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat resultat på totalt 7,2 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 1,8 mkr. Utbildningsutskottet prognostiserade ett överskott på 1,5 mkr, sociala utskottet prognostiserade ett underskott på 3,0 mkr medan övriga utskott prognostiserade nollavvikelser. Finansredovisningen beräknades ge ett överskott på 2,0 mkr.

Delårsbokslutet i augusti visade ett prognostiserat resultat på totalt 6,6 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 2,4 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat överskott på 5,1 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett överskott på 0,6 mkr, sociala utskottets prognos hamnade på ett nollresultat, ÖSK:s prognos hade förbättrats till ett överskott på 2,8 mkr, KLU hade förbättrat sin prognos till ett överskott på 1,7 mkr medan övriga hade i stort sett oförändrade prognoser. Finansredovisningen hade försämrats och prognostiserades att ge ett underskott på 2,7 mkr 2022.

Prognoserna för skatteintäkter och statsbidrag har varierat under året. I april var prognosen + 2,2 mkr jämfört med budget, i augusti + 5,8 mkr och vid bokslutet hamnade resultatet till sist på + 8,8 mkr.

BORGENSÅTAGANDEN

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

Kommunens totala borgensåtaganden under 2022 uppgår till 381,1 mkr. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 7,1 mkr. Anledningen till minskningen beror på att pensionsskulden minskat och att Emådalens Trygga Hem har minskat volymen på sin checkkredit.

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 239,3 mkr i skuld, avseende lån samt nyttjad checkkredit.

De lån som Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB har, ses inte 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 3,1 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	2022	2021	2020	2019
Budgetavvikelse, drift (mkr)	6,6	25,9	-0,9	-18,2
Borgensåtagande (mkr)				
inom koncernen	3,1	3,4	3,4	3,4
pensionsskuld inkl. löneskatt	134,5	138,4	142,4	145,0
Emådalens Trygga Hem ek.för.	239,3	245,0	215,0	200,6
övrigt	4,2	1,4	2,1	4,1
Låneskuld kommun (mkr)	153,9	153,9	120,6	97,6
Låneskuld inkl bolag (mkr)	308,1	310,1	310,1	289,1
Soliditet	33%	32%	29%	29%

RISKANALYS

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

Likviditetsplanering ska 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 ska placeringsformer väljas som förväntas ge bästa möjliga förräntning utan att krav på lågt risktagande åsidosätts.

Ränteläget har gått upp från historiskt låga nivåer både i Sverige och i omvärlden. Högsby kommun utgår från kommunens finanspolicy när det gäller fördelningen av lån på olika löptider. Inför varje omsättning av lån och nyupplåning görs en analys av vilken löptid som lämpar sig bäst utifrån finanspolicyen.

Ovanstående innebär att räntekostnaderna har börjat stiga och kommer med tiden, utifrån datum för låneförfall, stiga ännu mer de kommande åren.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 1,1 mkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för ett år sedan då en ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle innebära en ökad årlig räntekostnad på nästan 0,4 mkr.

UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

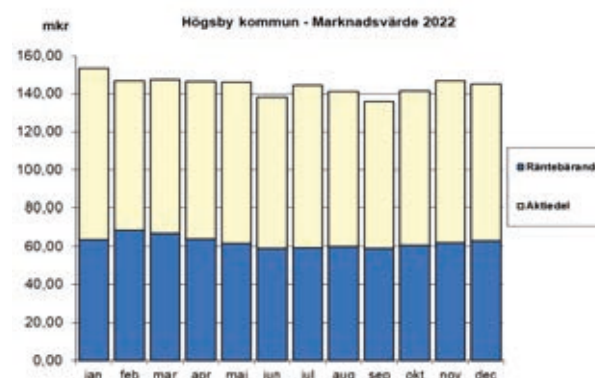
PENSIONSREDOVISNING

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)	2022	2021
Avsättning för pensioner	4 285	4 145
Löneskatt på avsättning	<u>1 039</u>	<u>1 006</u>
	5 324	5 150
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	108 251	111 368
Löneskatt på pensionsskuld	<u>26 262</u>	<u>27 018</u>
	134 513	138 385
Totala förpliktelser	139 837	143 536
Finansiell placering (realiserat värde)	144 875	138 192
varav aktiedel	79 770	72 701
varav räntebärande del	65 104	65 490
Finansiell placering (marknadsvärde)	145 164	157 160
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	-289	-18 969
Återlåning i verksamheten	5 327	13 625
Överskottsfond Skandia	6 206	4 966
Konsolideringsgrad	104%	109%

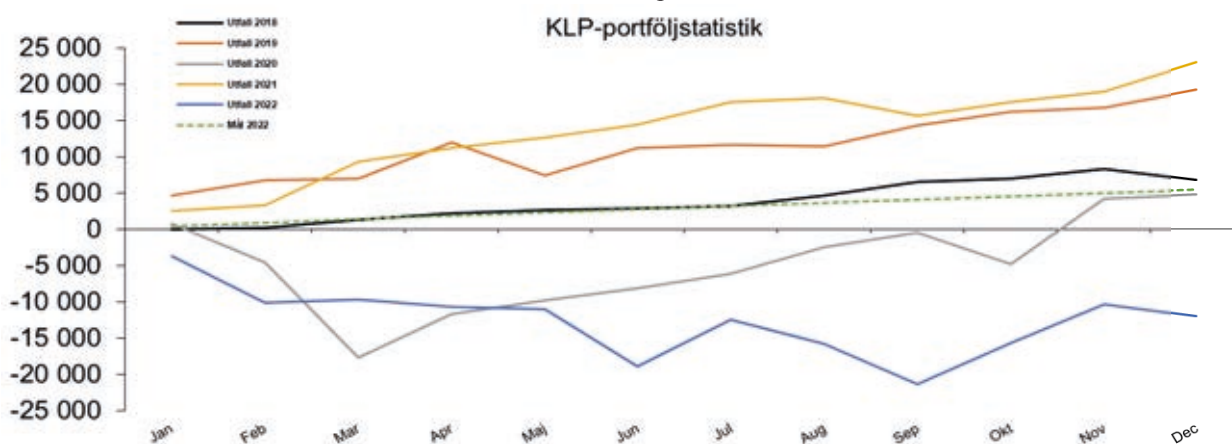
KLP-placeringarna har sjunkit i värde under 2022 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgår till - 12,0 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till - 7,6 % sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 3,9 % för 2022. Återlåningen i verksamheten har minskat under året från 5,3 mkr till att visa ett positivt värde om 5,0 mkr om vi bortser från de orealiserade vinster/förluster.

Räknar vi med de orealiserade vinsterna/förlusterna har återlåningen i verksamheten ett minskat överskott 2022 och gått från 13,6 mkr till ett överskott på 5,3 mkr. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2022-12-31 till 145,2 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 157,2 mkr.



Per 2021-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 41,7 %, medan aktiedelen uppgick till 58,3 %. Under 2022 har den räntebärande delen av marknadsvärdet minskat med 2,7 mkr medan aktiedelen minskat i värde med 9,3 mkr. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har ökat och uppgår per 2022-12-31 till 43,3 %, medan aktiedelen minskat och uppgår till 56,7 %. KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2022-12-31 till 4 905,8 mkr, vilket innebär en ökning med 2 513,7 mkr sedan 2012. Aktieandelen uppgår till 56,7 % 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 2,96 % per 2022-12-31.



HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

När Ryssland invaderade Ukraina den 24 februari 2022 stod en ny osäker verklighet framför oss. För att möta osäkerheten inrättades en stab för att omvärldsbevaka, kommunicera och föreslå åtgärder i vår egen verksamhet och i samarbete med andra. Kommunen har tagit emot och ordnat boende för 24 anvisade flyktingar från Ukraina vilket kommunen erhållit ersättning för. Alla nyanlända elever går för närvarande integrerat i klasser.

Kommunen tecknade ett nytt hyresavtal från och med 1 januari 2022 avseende ny arbetsplatslokal, Storgatan 23, då nuvarande arbetsplatser inte räcker till. Denna förbindelse medför ökade lokalkostnader för kommunen.

Kommunfullmäktige beslutade i mars att tillsammans med kommunerna Kalmar, Torsås, Borgholm, Emmaboda, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro och Oskarshamn bilda kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost från och med den 1 januari 2023. Kommunalförbundet övertar då ansvaret för medlemskommunernas räddningstjänst samt den myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att svara för inom detta område. Vid övergång ökar kostnaderna.

I juli infördes kommunens visseblåsarfunktion för att kunna fänga upp misstänkta missförhållanden inom kommunens verksamheter dels som ett lagkrav men framför allt för att främja ett öppet arbetsklimat, hög etik och en möjlighet att alltid se förbättringar.

Inom förvaltningarna har det skett en hel del personalomsättningar och nya tjänster har inrättats. Inom socialförvaltningens ledningsgrupp har tre nya områdeschefer tillsatts: en för vård och omsorg, en för hälso- och sjukvård och en för individ- och familjeomsorgen. Även en projektledare och en medicinskt ansvarig sjuksköterska/folkhälsosamordnare har tillsatts. Det har även varit personalomsättningar på flera andra ledande funktioner såsom tre enhetschefer och en 1:e socialsekreterare.

Inom barn- och utbildningsförvaltningen och myndighetsnämnden har det skett två personalomsättningar på de högre posterna, ny skolchef och ny miljö- och byggechef har tillträtt. Inom kommunledningsförvaltningen har det även där skett en personalomsättning på de högre posterna, ny kommunchef har tillträtt. Två nya tjänster har även inrättats inom kommunledningsförvaltningen, en näringslivsutvecklare och en säkerhetssamordnare. Personalkostnaderna har således ökat.

Ett nytt pilotprojekt som drivs i samarbete med Region Kalmar har tillkommit i slutet på året, Hälsolots. Ett projekt som ska pågå under hela 2023 där syftet är att motverka ensamhet och utanförskap.

Miljökontoret har haft svårt att hinna med den planerade tillsynen under året bland annat på grund av efterdyningarna från pandemin men även personalomsättningar på miljösidan. Det har gjort att miljötillsynsarbetet tappat fart och intäkterna till kommunen har således minskat.

I juni invigdes det nybyggda särskilda boendet och köket, Kyrkvägen, i Fagerhult med 18 platser. Renovering av Fröviskolans kök pågår och beräknas vara klart under mitten av 2023.

Under året har det även varit en del tomma platser på kommunens särskilda boenden. Kommunen har därför kunnat sälja korttidsplats till annan kommun och på så sätt fått in en del intäkter.

Under större delen av 2022 har socialförvaltningen behövt hyra in bemanningssjuksköterskor för att säkerställa patientsäkerheten, vilket gjort att kostnaderna ökat avsevärt.

Projektet med det nya inköp- och fakturahanteringssystemet Proceedo startade under september och Högsby kommun går live den 23 mars 2023. Detta kommer att ge ökade licenskostnader till följd men beräknas minska de administrativa kostnaderna.

Arbetet med en ny styrmodell i kommunen är påbörjad och arbetet fortlöper under 2023 med målet att balansera kontroll och uppföljning genom tillit, förtroende och förståelse om medarbetarnas kompetens och erfarenhet.

Under året har även elevhälsan genomfört utbildning i hedersrelaterat våld för all skolpersonal. Samtliga medarbetare inom elevhälsan har blivit HBTG+ diplomerade, ett samlingsnamn för homosexuella, bisexuella, transpersoner och queers. En arbetsgrupp och en styrgrupp avseende skola/socialtjänst/polis/fritids (SSPF) har bildats för att öka samarbetet kring olika myndigheter och verksamheter.

Inom barn- och utbildningsförvaltningen har bland annat marinkåren varit på besök och föreläst för högstadieelever. Högstadieeleverna har även haft så kallade "hälsodagar" där de gjort studiebesök på Axelssons i Aby, på ett skolmuseum i Skälsbäck och på tomatodlingen i Bjärshult.

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 eller nämnd under april. Utifrån givna direktiv arbetar respektive utskott eller 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 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 och 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. Budgeten fastställs därefter 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 eller nämnd 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, konstaterade eller befarade, 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.

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. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och

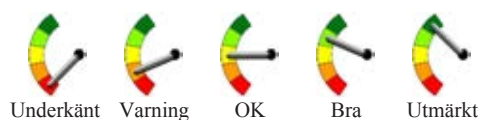
målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga Högsby kommuns vision.

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 för politiker och inom 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

Ekonomiavdelningen ansvarar för den övergripande tidplanen och kopplingen till budgetprocessen. Ekonomiavdelningen 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 ekonomiavdelningen 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 ekonomiavdelningen 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 i något utöver dessa investeringsmedel, ska respektive förvaltning inkomma med underlag som visar på behovet samt en kalkyl till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

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

Kommunstyrelsen är ansvarig för samtliga investeringar. Beslutad investeringsbudget följs löpande upp av ekonomiavdelningen 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.

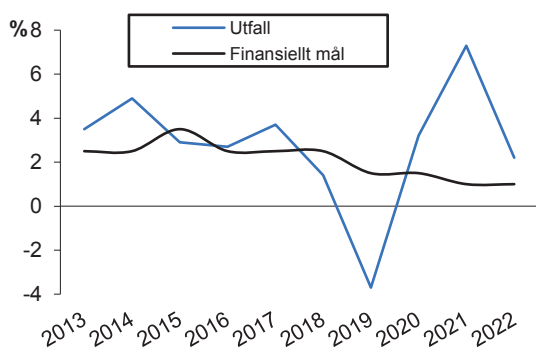
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektiv tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

FINANSIELLA MÅL

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



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



Under 2022 har 96,6 % 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 10,2 % i december 2022, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 23,1 mkr krävs för att nå målet.

Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 6,5 mkr och kommunen uppnår därmed inte det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2022.



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 3,9 % krävs 2022 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2022 har pensionsplaceringarna genererat en negativ avkastning på 7,6 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen -12,0 mkr mot budgeterade 5,4 mkr. Bedömningen är att målet inte är uppnått.



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

De skattefinansierade investeringarna uppgick i 2022 års budget till 15,7 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Utfallet av de skattefinansierade investeringarna uppgår till 5,3 % av totala skatteintäkter och statsbidrag. Detta innebär att målet för de skattefinansierade investeringarna inte är uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2022 till 32,8 %. I bokslutet 2021 uppgick soliditeten till 31,9 %. Målet får därmed anses som uppnått för 2022.

Två av fem finansiella mål uppnås därmed under 2022, vilket innebär 40 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2022 är därmed sämre än 2021.

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 49. Tre av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål har 26 av målen eller 90 % uppfyllts under året, vilket innebär att måluppfyllelsen är sämre jämfört med 2021. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 49-71) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Den totala måluppfyllelsen för 2022 är sämre jämfört med 2021. Det har blivit en försämring både gällande de finansiella målen och verksamhetsmålen.

Verksamhetsmålen visar en försämrad måluppfyllelse jämfört med föregående år. Det är ett sämre utfall inom perspektivet service/medborgare inom både barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen som sticker ut.

När det gäller socialförvaltningen uppfylls inte heller medarbetarperspektivet. Det är sjukfrånvaron som ligger på en högre nivå jämfört med kommunens mål. Övriga mål är uppfyllda för samtliga utskott och nämnder.

Sammanfattning av måluppfyllelse

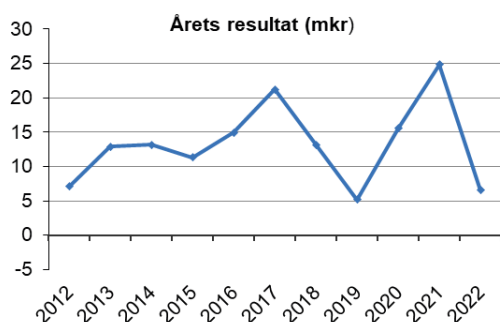
	Måluppfyllelse	(2021)
Finansiella perspektivet	2 av 5	40% (67%)
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60% (80%)
Verksamhetsmål	26 av 29	90% (97%)
Total måluppfyllelse	31 av 40	79% 90%

Kommunen står inför stora utmaningar framöver med hög inflation, stigande räntor och en minskande befolkning. Befolkningsminskningen som skett de senaste åren gör att kommunen får svårt att få ihop ekonomin framöver.

FINANSIELL ANALYS

ÅRETS RESULTAT

Även för 2022 visar Högsby kommun ett positivt resultat. Årets resultat är 6,5 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 9,0 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 2,5 mkr lägre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetöverskott på sammanlagt 6,6 mkr medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 10,5 mkr.



Under de senaste fjorton åren har Högsby kommun redovisat positiva resultat. För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen budgeterat med resultat runt 8-13 mkr, vilket kommunen tidigare år lyckats uppnå. Däremot lyckas inte kommunen att nå upp till det budgeterade resultatet för 2022 utan redovisar en negativ budgetavvikelse på 2,5 mkr vid årets slut.

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 2022 har befolkningen minskat med ytterligare 61 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämnningssystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2021 och 2022 har kommunens nettokostnader ökat med 5,8 %. Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget ökat med totalt 1,6 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2022	2021	2020	2019
Kommunledningsutskottet	-0,2	4,8	2,2	3,4
Utbildningsutskottet	3,2	10,0	-2,5	-10,5
Sociala utskottet	1,0	5,1	-7,2	-11,5
ÖSK	2,0	4,4	5,4	0,7
Myndighetsnämnden	0,1	0,4	0,5	0,1
Överförmyndarnämnd	0,3	1,1	0,7	-0,5
Revision	0,0	0,1	0,1	0,0
Valnämnden	0,2	0,0	0,0	0,0
Summa	6,6	25,9	-0,9	-18,2

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett överskott på 6,6 mkr, enligt sammanställning ovan.

Nämnderna och utskotten uppvisar positiva budgetavvikelser eller en marginell avvikelse. En mer detaljerad redovisning av driftbudgeten finns på sidorna 28-29.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	22 132	20 362	-1 770
Pensionskostnader	-29 048	-28 493	555
Skatteintäkter	241 887	249 590	7 702
Statsbidrag	191 809	192 948	1 139
Finansiella intäkter	13 774	10 749	-3 025
Finansiella kostnader	-3 297	-19 900	-16 603
Övrigt	728	2 266	1 538
Summa	437 986	427 522	-10 463

Finansbudgeten för 2022 visar ett underskott på 10,5 mkr. I finansredovisningen ingår inte respektive utskotts statsbidrag på totalt 3,3 mkr, däremot redovisas de som generellt statsbidrag i resultaträkningen. Semesterlöneskulden har minskat med cirka 2,2 mkr, vilket beror på att de anställda tagit ut semesterlön. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett överskott på sammanlagt 8,8 mkr. Utfallet gällande pensionskostnaderna är 0,6 mkr lägre än budget.

De finansiella intäkterna visar en negativ budgetavvikelse på 3,0 mkr. Budgetavvikelsen beror på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit betydligt lägre än budgeterat. Kommunen har fått återbäring från Kommuninvest och Skandia under året.

Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 16,6 mkr, vilket är hänförligt till förluster i KLP-portföljen.

FINANSNETTO

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 -9,2 mkr. Budgeterat finansnetto är 10,5 mkr vilket betyder en negativ avvikelse om 19,7 mkr. Avvikelsen beror till största delar på en negativ avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP. Den totala förändringen av marknadsvärdet för KLP-placeringarna för 2022 uppgår till -12,0 mkr.

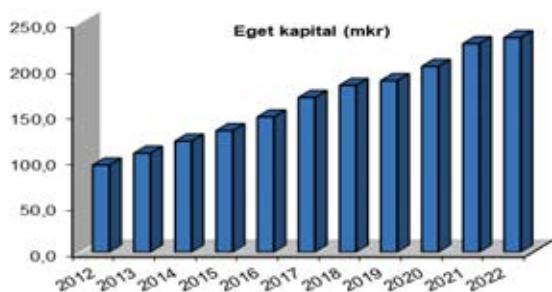
Kommuninvest betalar årligen ut återbäring då bolaget redovisar överskott. I de fall medlemskommunerna betalat in maximal medlemsinsats får återbäringen resultatföras som intäkt. Högsby kommun har betalat in maximal insats och återbäringen kan resultatföras.

För 2022 fick kommunen en återbäring om 341,7 tkr. Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2022-12-31 uppgår till 6,2 mkr. Denna fond får resultatföras i sin helhet. Dessa poster har därmed 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 183,1 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 195 % vilket innebär en försämring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 213 %.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2022 uppgick Högsby kommuns soliditet till 32,8 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 31,9 % vid bokslutet 2021. 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 47,4 % för 2022.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

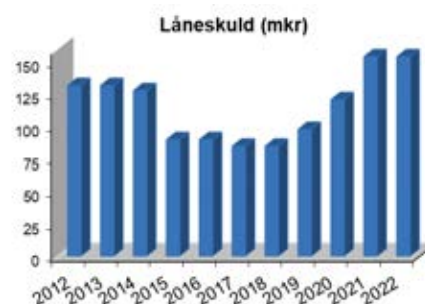
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 67,2 %. Jämfört med 2021, då skuldsättningsgraden uppgick till 68,1 %, har kommunens skuldsättningsgrad minskat eftersom skulderna inte ökat i samma takt som tillgångarna.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internbank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning landar skuldsättningsgraden på 58,1 %.

LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 153,9 mkr, vilket innebär en oförändrad låneskuld jämfört med föregående år. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 308,1 mkr.

Per 2022-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 1,16 %, vilket kan jämföras med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,41 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (<1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2022-12-31 har kommunen 65,1 % av lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 54,7 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 22,9 % medan 77,1 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen ligger 28,7 % av låneskulden med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 71,3 %.

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

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	65%	54%
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%

INVESTERINGAR

Investeringsbudgetens omslutning bestäms utifrån Högsby kommuns finansiella mål gällande investeringar. Inför 2022 beslutades att det finansiella målet gällande de avgiftsfinansierade investeringarna skulle tas bort. Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2022 uppgick till 55,7 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2022, vilket ger en total investeringsbudget om 68,3 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sidan 30.

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 8,5 mkr, vilket är sämre än föregående års resultat på 29,3 mkr. För utförligare beskrivning och analys av

respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 46-47.

SAMMANFATTNING

Högsby kommun har, trots pågående krig och den finansiella oron i omvärlden, haft en fortsatt god ekonomisk utveckling det senaste året. Dels har budgeterade resultat varit bra, men vi har även fått tillskott som har bättrat på dessa, vilket har stärkt kommunens ekonomi. Budgeterat resultat för 2022 var 9,0 mkr och kommunen lämnar i bokslutet ett resultat på 6,5 mkr. De finansiella målen uppnås inte i samma utsträckning som tidigare år. Anledningen till detta är den höga inflationen samt oroligheterna på de finansiella marknaderna.

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

Investeringsbehoven är fortsatt stora i kommunen. Om alla investeringar genomförs leder detta till ökade avskrivningar. Kommunens räntekostnader kommer att stiga framöver oavsett nyupplåning eller ej, på grund av att ränteläget gått upp från historiskt låga nivåer. 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 att göra, 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 2012–2021 har Högsby kommun avsatt 20,6 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 5,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att kommunen har kunnat göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Årets avsättning till RUR:en blir 2,1 mkr.

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

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 22,7 mkr.

BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunens ekonomi. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Balanskravet innebär i korthet att intäkterna varje år ska 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)	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	6,5	24,8	15,5	5,2
Realisationsvinster (-)	-1,0	0,0	-0,3	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,3	-19,0	-7,3	-11,1
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	19,0	7,3	11,1	0,0
<u>Återställande av balanskravsresultat</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	24,2	13,2	19,0	-5,9
Reservering av medel till RUR	-2,1	-1,9	-6,8	0,0
<u>Användning av medel från RUR</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>5,9</u>
Balanskravsresultat	22,2	11,3	12,3	0,0

Sedan 2010, med undantag för 2019, har balanskravsresultaten varit positiva och Högsby kommun har inte haft några krav på återställning under perioden 2011–2022.

Årets positiva resultat på 6,5 mkr innebär alltså att det inte finns något krav om att återställa något underskott inför budgetåret 2023.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

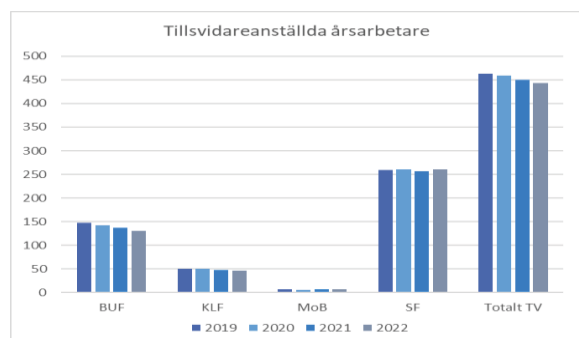
Syftet med den personalekonomiska redovisningen är att återge och följa upp ett antal personalstrategiska nyckeltal samt att ge en samlad beskrivning över kommunens största och viktigaste resurs, medarbetarna. Det är först när vi har en samlad bild av olika mått och nyckeltal som en helhetsbild av kommunens 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 i Högsby kommun per anställningsform 31 december 2022 samt vid samma tidpunkt åren dessförinnan.

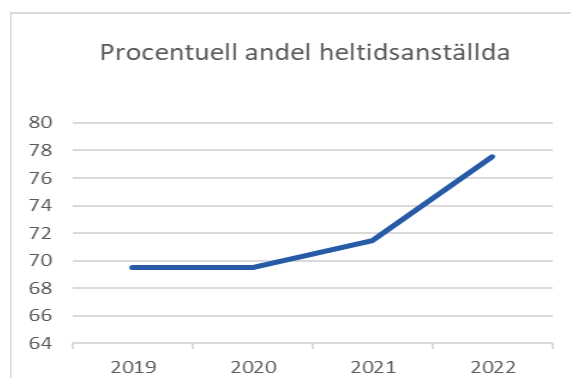
Ansättningsform	2022	2021	2020	2019
Tillsvidareanställda	474	483	494	506
Visstidsanställda m månadslön	109	102	91	117
Deltidsanställda brandmän	38	29	34	31
Anställda i arbetsmarknads-politiska åtgärder	20	34	17	1

Antalet tillsvidareanställda har under 2022 minskat med 9 medarbetare, vilket motsvarar en minskning om 7,5 årsarbetare. Årsarbetare anger hur många anställda kommunen skulle ha haft om den faktiska sysselsättningsgraden för månadsavlönade och arbetade timmar för timavlönade summerades till heltidsanställningar. En årsarbetare motsvarar 1 980 timmar/år och det är inom barn- och utbildningsförvaltningen samt kommunledningsförvaltningen som antalet tillsvidareanställda minskat. Socialförvaltningen har däremot ökat med 1 tillsvidareanställning. I årsarbetare har det även varit en ökning inom socialförvaltningen med 2,9 årsarbetare. Övriga förvaltningar har antingen minskat antalet årsarbetare eller har oförändrat antal.



Tillsvidare anställningar i antal årsarbetare	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltningen	130,5	137,6	142,2	148,1
Kommunledningsförvaltningen	46,2	47,9	50,5	49,9
Miljö- och byggkontoret	7,0	7,0	6,0	7,0
Socialförvaltningen	260,0	257,1	260,8	258,6
Totalt årsarbetare	443,2	449,6	459,5	463,6

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda uppgår till 93,5 % per 2022-12-31, vilket är en marginell ökning från föregående år. Sysselsättningsgraden skiljer sig åt mellan könen där kvinnor i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 92,8 %, en ökning med drygt 1 % mot föregående år. Män har i genomsnitt en sysselsättningsgrad på 97,0 %, i stort sett oförändrad från föregående år.



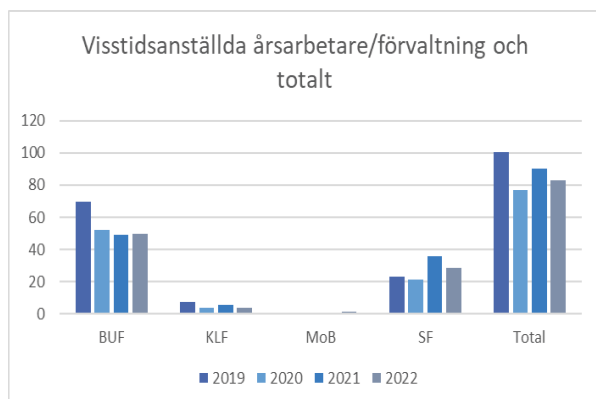
Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid uppgår till 77,6 % år 2022. Förra året uppgick den till 71,5 %. Andelen tillsvidareanställda som har en heltidstjänst har ökat varje år sedan 2018. En viktig strategisk fråga för kompetensförsörjningen är att arbeta med ökade sysselsättningsgrader, för att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda uppgår till 47,6 år 2022, en marginell höjning mot föregående år. Medelåldern för kvinnor ligger på 48,2 år och för män ligger den på 44,7 år 2022. Av kommunens tillsvidareanställda är 9,3 % under 29 år, 41,1 % mellan 30 och 49 år och 49,6 % över 50 år.

Visstidsanställda	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltningen	58	56	60	80
Kommunledningsförvaltningen	4	6	5	9
Miljö- och byggkontoret	1	0	0	0
Socialförvaltningen	46	40	26	28
Totalt visstidsanställda	109	102	91	117



Antalet visstidsanställda ökade under 2022 med 7 medarbetare, samtidigt som andelen årsarbetare minskade. Förändringarna har i huvudsak skett inom socialförvaltningen.



Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns även timavlönade medarbetare som arbetat i kommunen under året. Här ingår även anställda på extratjänster.

Timavlönade per förvaltning	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltningen	36	34	58	45
Kommunledningsförvaltningen	7	7	9	7
Miljö- och byggkontoret	0	0	0	0
Socialförvaltningen	144	147	155	162
Totalt	187	188	222	214

Antalet timmar som de timavlönade arbetat motsvarar totalt 53,7 årsarbetare för hela kommunen. Det är en minskning med 2,0 årsarbetare mot föregående år. Det är femte året i rad som antalet timavlönade minskar.

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,7	4,9
Kommunledningsförvaltningen	5,3	4,1
Miljö- och byggkontoret	0,0	0,0
Socialförvaltningen	42,7	46,6
Totalt	53,7	55,6

MERTID OCH ÖVERTID

Ordinarie arbetstid är avtalad arbetstid enligt anställningsavtalet. Mertid är arbetstid som deltidsarbetande fullgör utöver avtalad tid upp till heltidsmättet och ersätts med fyllnadslön eller övertidsersättning. Övertid är arbetstid som heltidsarbetande fullgör utöver heltidsarbete.

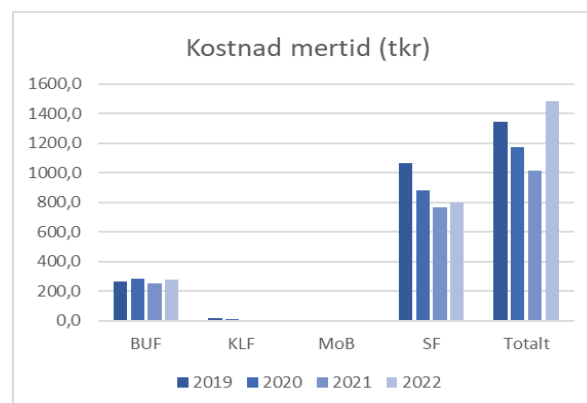
Ersättningsnivån för fyllnadstid uppgår till 120 %, för enkel övertid uppgår ersättningsnivån till 180 % och för kvalificerad övertid till 240 %. Delar av denna tid redovisas inte som mertid eller övertid utan registreras som flexitid, vilket främst tillämpas inom administrationen där det finns flexitidsavtal.

Mertid och övertid i årsarbetare	2022	2021	2020	2019	2018
Mertid i årsarbetare	4,2	3,2	3,6	5,0	7,5
Övertid i årsarbetare	2,1	1,9	2,5	3,1	3,8

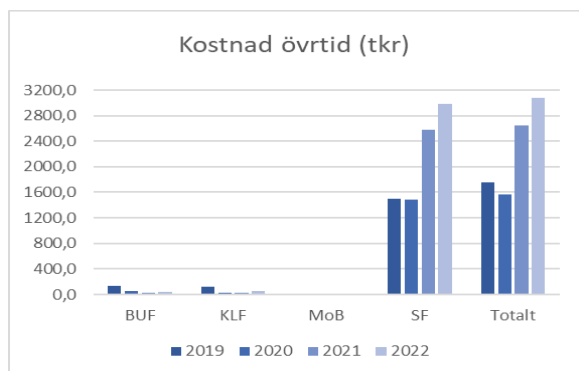
Mertiden för 2022 omfattade totalt 8 391 timmar, vilket motsvarar 4,2 årsarbetare. Detta är en ökning med 1,0 årsarbetare mot 2021. Mertiden har minskat 3 år i rad men har nu under 2022 i stället ökat, trenden är bruten.

Mertid och övertid	2022	2021	2020	2019	2018
Mertid i timmar	8 391	6 622	7 075	9 906	14 935
Övertid i timmar	4 206	3 831	4 892	6 168	7 450

Antalet övertidstimmar under 2022 var 4 206 vilket motsvarar 2,1 årsarbetare. En ökning med 0,2 årsarbetare jämfört med 2021.



Kostnaderna för mertidsersättningen uppgår till 1 483 tkr exklusive personalomkostnader 2022. Det är en ökning med 467 tkr jämfört med föregående år.



Kostnaderna för övertiden uppgår till 3 074,5 tkr exklusive personalomkostnader 2022. Det är en ökning med drygt 433 tkr jämfört med föregående år.

Kostnader övertid (tkr)	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltningen	39,8	29,8	51,0	131,6
Kommunledningsförvaltningen	48,0	30,0	25,5	124,0
Miljö- och bygghkontoret	5,9	0,0	3,8	0,0
Socialförvaltningen	2 980,8	2 581,4	1 487,0	1 499,6
Totalt	3 074,5	2 641,2	1 567,2	1 755,2

Viktigt att notera är 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 årsskiften.

LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2022 visade att kommunens löner för tillsvidareanställda höjts med 2,46 %. Resultatet av lönerrevision lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige.

PERSONALKOSTNADER

Lönekostnader (mkr)	2022	2021	2020	2019
Totala lönekostnader	319,3	316,1	315,6	336,3
Varav löner och arvoden	221,1	220,6	221,6	233,1
Varav arbetsgivaravgifter	67,2	66,9	67,2	72,4
Varav pensioner	22,4	21,7	20,8	22,7

De totala lönekostnaderna för 2022 har ökat och beror till största del på ökade pensionskostnader i form av pensionsutbetalningar och inbetalda pensionsförsäkringar för de medarbetare som har en förmånsbestämd ålderspension. Förmånsbestämd ålderspension tjänas in från och med 28 års ålder av anställda som har pensionsgrundande löner över 7,5 inkomstbasbelopp. Förmånen ger dessa medarbetare ålderspension hela livet ut på mellan 55–62,5 % på löner över 7,5 inkomstbasbelopp. Utöver pensionskostnaderna är övertidsersättningen en stor faktor till de ökade lönekostnaderna.

Semesterlöneskulden har minskat med 2,2 mkr sedan

föregående år och uppgår till 16,6 mkr 2022. I semesterlöneskulden ingår inestående kompensationsdag, semesterdagar samt arbetsgivaravgifter. Semesterlöneskuldens minskning beror på att de anställda tagit ut semesterlön.

Kostnaderna för de timavlönade (inklusive feriearbetare) uppgår till 21,67 mkr för 2022 exklusive personalomkostnader (motsvarande kostnad för 2021 var 21,34 mkr, 2020 var 19,23 mkr och 2019 var det 23,62 mkr).

PERSONALENS ARBETADE TID OCH FRÅNVARO

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

Sjukfrånvaro	2022	2021	2020
Total ordinarie arbetstid i timmar	1 144 622	1 168 832	1 203 931
Total Sjukfrånvaro i timmar	73 031	75 534	92 054
Total Sjukfrånvaro	6,4%	6,3%	7,7%
Sjukfrånvaro dag 1	3,8%	3,7%	3,5%
Sjukfrånvaro dag 2-14 av total sjukfrånvaro	45,3%	34,9%	31,0%
Sjukfrånvaro dag 15-28 av total sjukfrånvaro	764,0%	8,1%	8,0%
Sjukfrånvaro dag 29-59 av total sjukfrånvaro	6,3%	9,3%	8,0%
Sjukfrånvaro dag 60-90 av total sjukfrånvaro	2,4%	7,4%	4,0%
Sjukfrånvaro över dag 91 av total sjukfrånvaro	34,5%	36,5%	46,0%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	7,3%	6,7%	8,3%
Sjukfrånvaro bland män	5,8%	4,6%	4,9%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20-29 år	4,7%	4,1%	4,3%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	5,6%	6,0%	7,2%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,5%	7,1%	8,5%

Den totala frisknärvaron för 2022 minskade till 93,6 %. Det är en minskning med 0,1 procentenheter i jämförelse med 2021 då frisknärvaron låg på 93,7 %.



Under 2022 hade 103 medarbetare fler än sex sjukfrånvarotillfällen de senaste tolv månaderna. Antalet medarbetare med korttidsfrånvaro har ökat för varje år sedan 2019, vilket medför ökade sjuklönekostnader för

kommunen. 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.

22,3 % av kommunens medarbetare har inte varit sjuka någon gång under 2022. Andelen medarbetare som inte haft något sjukfall har minskat för varje år sedan 2018.

Kostnaderna för sjuklön uppgår till 5,4 mkr exklusive personalomkostnader. En ökning med drygt 0,4 mkr i jämförelse med 2021. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90. Med anledning av coronaviruset införde regeringen tillfälliga ersättningsregler för sjuklönekostnader. Kostnaden för sjuklön ersattes enligt olika procentsatser beroende på hur höga kostnader arbetsgivaren hade haft.

PERSONAL- OCH KOMPETENSPLANERING

Under 2022 har 17 medarbetare avgått med pension. Från och med år 2023 gäller nya pensionsåldrar som styr när allmän pension kan tas ut första gången och när garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg kan börja betalas ut. Det är ett steg emot att införa det som kallas riktåldern. Riktåldern kommer från och med 2026 att styra när olika förmåner kan betalas ut. När det gäller garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg är tidigaste ålder för att få dessa förmåner från den 1 januari 2023 66 år. Det var tidigare 65 år.

Av Högsby kommuns anställda medarbetare beräknas 50 medarbetare gå i pension de närmaste fem åren (2023–2027). Med pensionsavgångar menas i detta sammanhang det år arbetstagaren fyller 66 år. En medarbetare har möjlighet att kvarstå i anställning till 69 års ålder. Det innebär att 15 % av kommunens tillsvidareanställda medarbetare kommer att gå i pension de närmaste fem åren.

Under året har totalt 90 annonser publicerats avseende lediga tjänster i kommunen. I ett flertal annonser har det varit flera lediga tjänster med samma yrkestitel. Det har publicerats 59 annonser avseende 75 tillsvidareanställningar, 20 annonser avseende 220 visstidsanställningar och 11 interna annonser avseende 11 tjänster. I jämförelse med 2021 så har det under 2022 annonserats ett större antal tjänster.

ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

2022 var det 143 medarbetare som nyttjade förmånen med friskvårdsbidraget. Antalet medarbetare som nyttjat friskvårdsbidraget ökade under 2022.

UPPFÖLJNING AV HÖGSBY KOMMUNS SYSTEMATISKA ARBETSMILJÖARBETE

Alla arbetsgivare är skyldiga att bedriva ett organiserat arbete för att förbättra miljön, ett så kallat systematiskt arbetsmiljöarbete. I Högsby kommuns årsplan för planering av det systematiska arbetsmiljöarbetet framgår det att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ske fortlöpande under året efter en fastställd plan. Planen ska sedan överlämnas till närmaste chef tillsammans med de arbetsmiljöproblem som inte kan åtgärdas i verksamheten. Årsplanen kan med fördel användas för planering av arbetsmiljöarbetet på arbetsplatsen.

Alla medarbetare ska delta i arbetsmiljöarbetet, på samma sätt som alla på en arbetsplats deltar i verksamheten och dess utveckling. Alla som är anställda i verksamheten är arbetstagare, även chefer och arbetsledande personal. Arbetstagarna företräds i arbetsmiljöfrågor av lokala skyddsombud. Skyddsombuden och elevskyddsombuden har givna roller i arbetsmiljöarbetet genom bestämmelser i arbetsmiljölagen och arbetsmiljöförordningen.

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

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

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

Socialförvaltningen

Inom förvaltningen har man arbetat med arbetsmiljön under hela året men uppger samtidigt att det finns delar som inte alla verksamheter arbetat med. Resursbrist uppges som orsak till att man inte arbetat systematiskt med arbetsmiljöarbetet. Arbetsskador och tillbud rapporteras men man ser samtidigt att man kan bli bättre då troligtvis inte alla incidenter rapporteras. Man uppger att medarbetarna är positiva till sin arbetsmiljö och att man har ett bra samarbete med de fackliga

ombuden. Fackliga representanter har inte deltagit fullt ut vid uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet för 2022.

Ett förbättringsområde inom förvaltningen är att göra riskbedömningar vid förändringar och att göra uppföljningar på riskbedömningarna, något som identifierades även 2021. Ett område där risker identifierats är de nya låga bilarna inom hemtjänsten. Det finns några högre bilar de turas om att använda för att förebygga och undvika ohälsa bland medarbetarna. De verksamheter som inte genomfört skyddsronder under 2022 har utformat en plan för genomförande under 2023. Man ser också behov av att förtydliga uppdraget mellan chef och medarbetare i det systematiska arbetsmiljöarbetet. 2021 efterfrågades den centrala arbetsmiljöutbildningen som pausades under coronapandemin. Den utbildningen startade upp igen under hösten 2022. Även en repetition av stödverktyget för arbetsskador och tillbud efterfrågades 2022, något som personalavdelningen också erbjudit cheferna under året.

Kommunledningsförvaltningen

Den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts i dialog med fackliga representanter. Detta samtidigt som man uppger att man har för få skyddsombud inom förvaltningen. Det finns en systematik i arbetsmiljöarbetet som grundar sig i den lokala samverkansgruppen på förvaltningsnivå.

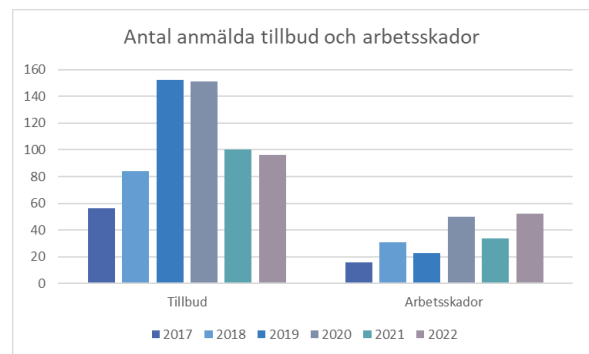
Riskbedömningar och skyddsronder uppges som ett förbättringsområde, både att genomföra, att vid behov ta fram handlingsplaner samt att följa upp. Särskilt uppföljning av åtgärder som tas fram i handlingsplaner ses som ett förbättringsområde.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Föregående år uppgav man inom förvaltningen att det fanns brister i dokumentationen av riskbedömningar, något man för 2022 uppger att man har fungerande rutiner för och genomför. I de fall handlingsplaner upprättas uppger man att arbetsfördelningen mellan olika aktörer är otydlig.

Vid föregående års uppföljning uppgav förvaltningen att man skulle gå igenom förteckningen av föreskrifter och annan lagstiftning som man omfattas av inom arbetsmiljöområdet och säkerställa att förteckningen är aktuell. Det arbetet kvarstår även inför 2023. Inom förvaltningen anser man att kommunens underlag för fördelning av arbetsmiljöuppgifter är otydliga. Något som inte lyfts inom övriga förvaltningar.

Tillbud och arbetsskador



Tillbud

Merparten av tillbuden under 2022 anmäldes inom socialförvaltningen, 54 tillbud, medan 26 tillbud rapporterades inom barn- och utbildningsförvaltningen. Majoriteten av tillbuden är kopplade till hot och våld, att bli skadad av person samt inom socialförvaltningen även psykisk överbelastning av olika slag. Ett av dessa anmälda tillbud har rapporterats vidare till Arbetsmiljöverket som allvarlig händelse (enligt AML kap 3§3a).

Arbetsskador

Merparten av arbetsskadeanmälningarna under 2022 anmäldes inom socialförvaltningen, 36 arbetsskador, medan 11 arbetsskador rapporterades inom barn- och utbildningsförvaltningen och 5 inom kommunledningsförvaltningen. Av dessa 36 inkomna anmälningar har 6 anmälningar rapporterats vidare till Arbetsmiljöverket som allvarlig händelse (enligt AML kap 3§3a). Merparten av arbetsskadeanmälningarna härrör till olycksfall i arbetet eller skadad av person samt sjukdom eller annan ohälsa i eller i samband med arbetet.

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 det kommer till de demografiska förändringarna. Behovet av stora investeringar tillkommer också för att möta de demografiska förändringarna samt för att underhålla och ersätta utslitna anläggningar.

Inflationen stiger, både i vår omvärld och i Sverige, bland annat som följd av kriget i Ukraina, ökade energipriser samt tidigare nedstängningar i samband med pandemin. Detta kommer med största sannolikhet att 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 att vända nedåt och kommunen tappade 173 invånare men även under 2020 och 2021 tappade kommunen 190 respektive 86 personer. Per sista december 2022 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 61 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. Befolkningsprognosen för budget 2023 bygger på en befolkning på 5 600 personer för att därefter minskas med 60 personer per år. Vi kommer framöver tvingas att 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 mellan 2015–2018 för att börja minska ingen de senaste åren. Samtidigt ser vi att antal invånare i de äldre åldrarna fortsätter öka. Detta betyder ökade kostnader, framför allt inom äldreomsorgen. Befolkningen i arbetsför ålder ökar dock inte, utan minskar, vilket innebär ett gap mellan demografi och finansiering.

För att möta allt tuffare ekonomiska förutsättningar har budgetarbetet inför planperioden 2023–2025

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 organisationen och arbetssätten 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 100 % av skatteintäkter och statsbidrag 2023 och 99 % för 2024–2025 kommer att nås till och med år 2025.

Investeringsstakten är och kommer fortsatt att vara hög de kommande åren även om en översyn är planerad inför investeringsbudget 2024.

Kommunfullmäktige har tagit bort de finansiella målen gällande de avgift- och skattefinansierade investeringarna för att framöver se till egenfinansieringsgraden av investeringarna i stället. Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2023, 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 påverkas av många faktorer, men aktuella frågor såsom inflation, krig och andra geopolitiska oroligheter i omvärlden kan få betydande påverkan på ekonomin i Sverige och i världen. En annan faktor som påverkar planeringsförutsättningarna

för kommuner gäller de beslut som fattas på riksnivå. Det handlar om storleken på de riktade- och 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 att investeringstakten inte kan fortsätta på denna nivå utan koncernen måste anpassa dessa till tuffare tider som minskade intäkter och ökade lånekostnader för med sig.

Högsby Energi AB fick under 2021 ett aktieägartillskott på 30 mkr i form av att kommunen tog över lån för motsvarande summa. Bolaget har använt dessa medel för att skriva ner sina anläggningstillgångar exempelvis värmepannan och kulvertsystemen. Detta innebär att bolaget sänker både sina avskrivningskostnader och lånekostnader. Det innebär sin tur 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 till kommunen.

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

Något som kan förändra den positiva utvecklingen 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

UPPLYSNING OM DRIFTREDOVISNINGENS
UPPBYGGNAD

En driftredovisning visar hur utfall förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Den visar vilka kostnader och intäkter som kommunen har fördelat per nämnd och utskott.

Nettoanslag fastställs av kommunfullmäktige för varje nämnd och utskott i november året innan aktuellt budgetår. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattning av verksamheten. Nämnderna och utskotten upprättar därefter internbudgetar för sina verksamhetsområden. Detta innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämnd- eller utskottsbeslut, så länge det inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

För 2022 redovisar kommunens utskott och nämnder ett överskott på 6,6 mkr, vilket är betydligt sämre jämfört med föregående år. Det är inget utskott eller nämnd som uppvisar underskott på totalen i årets bokslut. Under respektive utskotts och nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.

Inom utbildningsutskottet finns positiva avvikelser både inom förskoleverksamheten, grundskolan och gemensam skoladministration. Huvudorsakerna är att barnantalet har minskat, antalet köpta fritidshemsplatser blev lägre än budgeterat och antalet interkommunala elever ökade inte enligt budget.

Inom kommunledningsutskottet finns positiva avvikelser både inom kultur- och fritid, gemensam administration och nämnd- och styrelseverksamhet. Överskottet beror främst på minskade personalkostnader samt att medel återstår för gemensamma satsningar.

Inom det sociala utskottet finns positiva avvikelser inom vård-, behandling och service samt inom flyktingverksamheten. Inom äldreomsorgen har man lyckats ta hem en extern placering och på det sättet minskat kostnaderna för vård- och omsorg. En delorsak till överskottet är också att generella och riktade statsbidrag finansierar en del av verksamheterna.

ÖSK:s överskott beror till största delen på ett överskott inom gata/park området. VA (vatten och avlopp)-

verksamheten lämnade ett överskott på 0,9 mkr som är överfört till kommunens avsättning i balansräkningen.

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelseerna för verksamhetsåret 2022 kan sammanfattas i följande punkter;

- Förskoleverksamhet, + 0,9 mkr
- Grundskoleverksamhet, + 1,9 mkr
- Gemensam skoladministration, + 0,9 mkr
- Vård, behandling- och service, + 2,9 mkr
- Kultur- och fritid + 1,2 mkr
- ÖSK, gator och vägar + 2,0 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts verksamhet och utfall för 2022, se sidorna 49-71.

Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall 2022	Netto-budget 2022	Budget-avvikelse 2022
	2022	2021	2022	2021			
Kommunledningsutskott	24,7	25,9	-80,0	-70,9	-55,3	-55,0	-0,2
Utbildningsutskott	25,5	33,3	-187,0	-186,2	-161,5	-164,7	3,2
Socialt utskott	66,4	60,2	-254,1	-240,1	-187,7	-188,7	1,0
ÖSK	8,3	6,5	-20,8	-16,6	-12,5	-14,4	2,0
Myndighetsnämnd	1,2	1,6	-4,4	-4,5	-3,2	-3,3	0,1
Överförmyndarnämnd	3,3	3,8	-5,0	-4,5	-1,7	-1,9	0,3
Revision	0,0	0,0	-0,5	-3,3	-0,5	-0,5	0,0
Valnämnd	0,2	0,0	-0,4	-0,1	-0,2	-0,4	0,2
Summa utskott och nämnder	129,6	131,3	-552,1	-526,1	-422,4	-429,0	6,6
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	4,5	3,9	0,7	-2,9	5,2	14,2	-9,0
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	134,2	135,3	-551,4	-529,0	-417,2	-414,8	-2,4

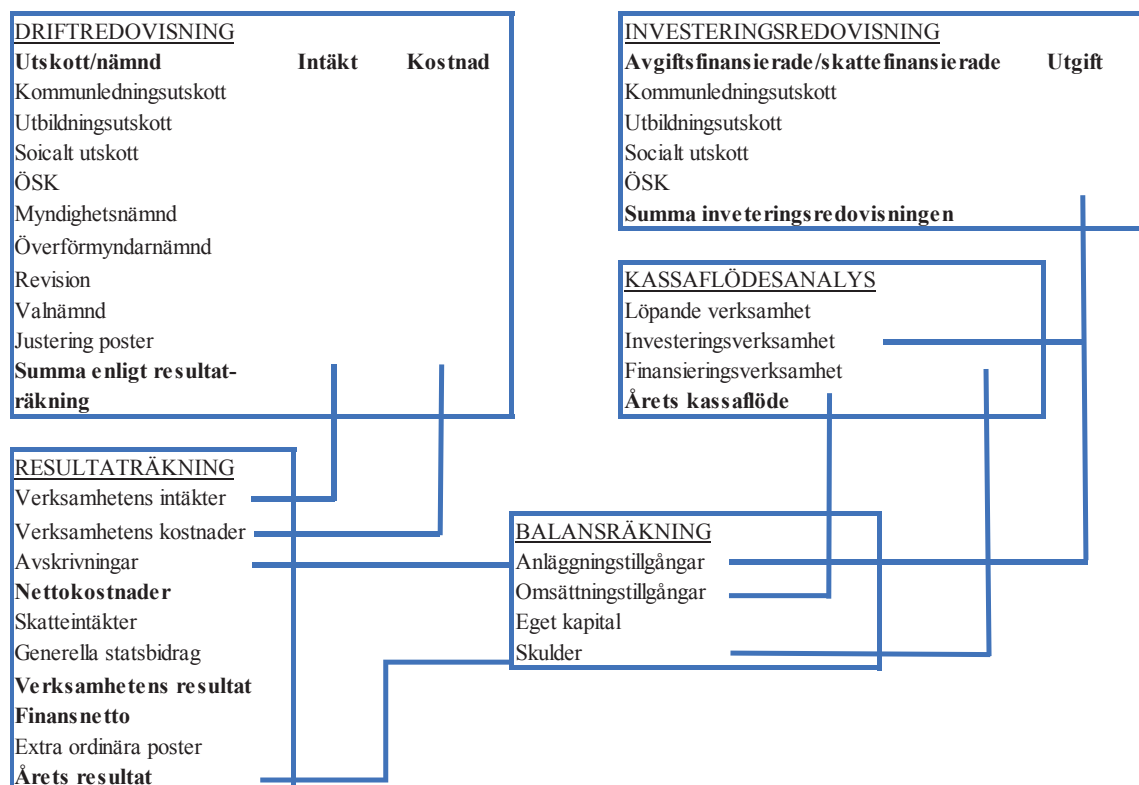
I tabellen ovan redovisas nämndernas och utskottens budget och utfall utifrån organisatorisk indelning. I nedanstående tabell redovisas i stället budget och utfall utifrån verksamhetsområde enligt SCB:s verksamhetsindelningen för kommuner.

Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall 2022	Netto-budget 2022	Budget-avvikelse 2022
	2022	2021	2022	2021			
Politisk verksamhet	3,5	3,8	-9,3	-8,7	-5,8	-6,5	0,7
Infrastruktur, skydd m.m	4,0	3,2	-31,5	-27,1	-27,5	-27,5	0,1
Kultur och fritid	2,0	1,8	-13,4	-11,8	-11,5	-12,6	1,2
Pedagogisk verksamhet	25,5	33,3	-187,0	-186,2	-161,4	-164,7	3,2
Vård och omsorg	37,0	33,8	-227,4	-215,4	-190,4	-188,7	-1,7
Särskilt riktade insatser	11,6	9,5	-13,7	-12,1	-2,1	-3,7	1,5
Affärsverksamhet	6,1	0,4	-4,8	-4,0	1,3	0,5	0,8
Gemensamma verksamheter	39,9	45,3	-63,6	-62,4	-23,6	-25,8	2,1
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	4,5	3,9	-0,7	-1,2	3,8	14,2	-10,4
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	134,2	135,3	-551,4	-529,0	-417,2	-414,8	-2,4

UPPLYSNING OM TILLÄMPADE INTERN-REDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och utskotts ekonomiska relationer till sin omvärld. De andra nämnderna och utskotten är en del av den omvärlden. Skillnaden mellan resultaträkningens intäkter och kostnader, som bara innehåller kommunexterna poster, är att driftredovisningen även innehåller kommuninterna poster. Det kan exempelvis vara köp och försäljning mellan nämnder och utskott. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

BESKRIVNING AV DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNINGENS SAMBAND MED ÅRSREDOVISNINGENS ÖVRIGA DELAR



INVESTERINGSREDOVISNING

UPPLYSNING OM INVESTERINGSREDOVISNINGENS UPPBYGGNAD

Kommunens investeringsredovisning hanteras separat i ekonomisystemet och ingår inte i kommunens resultat. Investeringsprojekten identifieras med en särskild projektkod och aktiveras som anläggningstillgångar.

Varje utskott ska finansiera sina kapitalkostnader (avskrivning och ränta) inom sin budget. Vid ett investeringsbehov krävs att man undersöker om utrymmet i budgeten tillåter att investeringen kan göras.

Varje utskott har en egen investeringsbudget där de ansvarar för investeringar gällande inventarier. Högsby Bostads AB ansvarar för investeringar i kommunens fastigheter men budgeten ligger under kommunledningsutskottet. ÖSK har en egen investeringsbudget och ansvarar för VA, renhållning och gata/park.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter.

Investeringsbudgetens omslutning har till och med budget 2022 helt bestäms utifrån Högsbys kommuns finansiella mål, om att de avgiftsfinansierade investeringarna får maximalt motsvara en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år samt att de skattefinansierade investeringarna ska uppgå till maximalt 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Inför 2022 beslutades att det finansiella målet gällande de avgiftsfinansierade investeringarna skulle tas bort. Den totala investeringsbudgeten för 2022 uppgår till 68,3 mkr.

Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende vissa av de ej genomförda investeringarna under 2021. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 12,6 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2022 på 68,3 mkr.

Kommunens investeringar omfattar framför allt investeringar i VA, gator och vägar och inventarier. För år 2022 uppgår kommunens investeringar till 45,2 mkr, vilket innebär att 66,1 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året. Av de investeringar som ej blev genomförda 2022 har investeringsöverföringar till 2023 gjorts med totalt 12,2 mkr. Den avgiftsfinansierade delen uppgår till 8,7 mkr och den skattefinansierade delen uppgår till 3,5 mkr. Av redovisningen nedan framgår det att det är

främst inom de avgiftsfinansierade investeringarna som de stora avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	32 614	21 760	10 854
ÖSK - VA	30 330	20 026	10 304
ÖSK - Renhållning	2 284	1 734	550
Skattefinansierade investeringar	35 685	23 397	12 287
Maskiner och inventarier	23 308	16 402	6 905
Kommunledningsutskott	19 910	15 337	4 573
Socialt utskott	1 472	918	555
Utbildningsutskott	1 926	148	1 778
Bygg & anläggningar	12 377	6 995	5 382
ÖSK Gata/Park	12 377	6 995	5 382
Total investeringsbudget	68 299	45 158	23 141

AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR

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

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts, inte har färdigställts eller inte har hunnits med i planerad omfattning under 2022 är bland annat VA-sanering av ledningsnät och uppdatering av VA-planer 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 inventarier, bland annat inköp till de nya färdigställda äldreboendena.

På fastighetssidan har Fröviskolan fortsatt sin renovering av köket och räddningstjänsten i Fagerhult har fortsatt sin ombyggnation av stationen.

När det gäller gata/park har det enskilt största projektet varit asfaltering men även uppfräschning av lekplatser i kommunen har genomförts.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Kommunen Budget 2022	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
Verksamhetens intäkter	2	127 427	134 162	187 976	135 257	198 333
Verksamhetens kostnader	3	-542 265	-551 369	-594 171	-528 957	-580 637
Avskrivningar		-14 481	-13 530	-20 799	-13 459	-52 069
Verksamhetens nettokostnader		-429 319	-430 737	-426 994	-407 160	-434 373
Skatteintäkter	5	241 887	249 590	249 590	240 807	240 807
Generella statsbidrag	5	191 809	196 205	196 205	197 960	197 960
Verksamhetens resultat		4 377	15 058	18 801	31 607	4 394
Finansiella intäkter	6	7 928	11 361	9 575	28 839	27 464
Finansiella kostnader	6	-3 297	-19 910	-19 904	-35 603	-2 510
Resultat efter finansiella poster		9 008	6 508	8 472	24 843	29 349
Årets resultat	7	9 008	6 508	8 472	24 843	29 349

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	8	282 684	442 602	249 122	413 465
Pågående nyanläggningar		0	17 875	0	1 149
Maskiner & inventarier	9	14 561	21 516	16 007	23 731
		297 245	481 993	265 129	438 345
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	10, 11	21 651	3 396	21 073	2 818
Övriga långfristiga fordringar	10	154 230	1 101	156 230	1 071
		175 881	4 497	177 303	3 889
Summa anläggningstillgångar		473 126	486 490	442 432	442 234
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 682	1 910	1 683	1 923
Kortfristiga fordringar	13	56 809	58 528	43 395	46 973
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	145 164	145 164	157 160	157 160
Kassa och bank	14	34 461	39 132	65 936	69 166
		238 116	244 734	268 174	275 222
Summa omsättningstillgångar		238 116	244 734	268 174	275 222
SUMMA TILLGÅNGAR		711 242	731 224	710 607	717 456

EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)

Eget kapital	15	233 392	249 134	226 883	240 663
Avsättningar					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 324	5 324	5 150	5 150
Övriga avsättningar	17	20 109	20 158	20 522	20 565
		25 434	25 482	25 672	25 715
Skulder					
Långfristiga skulder	18	330 901	333 101	332 986	335 186
Kortfristiga skulder	19	121 515	123 507	125 064	115 892
		452 416	456 609	458 051	451 078
Summa skulder		477 850	482 091	483 723	476 793
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		711 242	731 224	710 607	717 456

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	7	6 508	8 472	24 843	29 349
Avskrivningar		13 530	20 799	13 459	52 069
Förändring pensionsavsättning	16	174	174	634	634
Förändring övriga avsättningar	17	-413	-407	-72	-72
Reaförlust / reavinst		0	0	0	0
Förändring kortfr. fordringar	13	-1 417	440	-36 159	-40 385
Förändring förråd mm.	12	1	13	0	15
Förändring kortfristiga skulder	19	-3 549	7 616	-1 093	516
Löpande verksamhet		14 835	37 106	1 612	42 125
Investeringsverksamhet					
Bruttoinvesteringar	8,9	-45 647	-64 447	-37 829	-40 804
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	0	-885	0	219
Erhållna investeringsbidrag	18	307	307	-43	-43
Investeringsverksamhet		-45 340	-65 025	-37 872	-40 628
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagande/omsättning av lån	18	-2 000	0	-3 250	0
Amortering av lån	2	0	-2 000	0	-4 450
Förändring av långfristiga skulder	18	-392	-85	-392	-435
Förändring av långfristiga fordringar	10	1 422	-30	37 079	566
Finansieringsverksamhet		-970	-2 115	33 437	-4 319
Summa årets kassaflöde	14	-31 475	-30 034	-2 823	-2 822
Likvida medel vid årets början	14	65 936	69 166	68 759	71 987
Likvida medel vid årets slut	14	34 461	39 132	65 936	69 166
Förändring likvida medel	14	-31 475	-30 034	-2 823	-2 822

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2022	2022	2021	2021
Borgensåtagande inom koncernen	20	3 100	0	3 400	0
Pensionskund intjänad före 1997-12-31	21	108 251	108 251	111 365	111 365
Löneskatt på pensionskund	21	26 262	26 262	27 017	27 017
Emådals Trygga Hem Ek. för.		239 320	239 320	245 000	245 000
Leasingavtal	22	4 168	4 168	1 370	1 370
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		381 101	378 001	388 152	384 752

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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 540 357 (510 966) mkr och totala tillgångar till 537 007 (518 680) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 350,2 (347,7) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 347,7 (353,0) 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 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 2022 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2021 samt en preliminär slutavräkning för 2022. Slutavräkningen för 2021 uppgår till 1 462 kr per invånare 2020-11-01. Vid bokslutet 2021 bokfördes en preliminär slutavräkning på 1 143 kr per invånare, vilket innebär att en korrigering med 319 kr per invånare har påverkat resultatet för 2022.

Den preliminära slutavräkningen för år 2022 uppgår till + 1 171 kr per invånare 2021-11-01. 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 2022-12-31 har en uppdaterad nuvärdesberäkning gjorts och avsättningen har totalt justerats med 1,3 mkr 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 en diskonteringsränta och andra antaganden vid beräkningen av pensionsskuldens storlek. Diskonteringsräntan för pensionsskulden ska bygga på en långsiktig real ränta. Enligt det nya regelverket RIPS 2021 har ett nytt livlängdsantagande införts. Det nya antaget bygger på data för kommunsektorns egna anställdas dödlighet och inkomster. Vid skattningen av dödlighetsparametrar har också en annan metod tillämpats, så kallad ekonomisk dödlighet, vilken beaktar skillnader i dödlighet för anställda i olika inkomstskikt.

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 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 R7 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 om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisningen avlämnas.

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 prisbasbelopp exklusive moms och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgångar. 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 2022 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>	
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 16,6 mkr per 2022-12-31.

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 1 år gamla fordringar tas upp till 75 % av ursprungligt värde, 2 år gamla fordringar till 50 % och 3 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 medlemmarnas återbäring resultatföras. Högsby kommun har uppnått maximal medlemsinsats. Årets återbäring från Kommuninvest har förbättrats årets resultat med 341,7 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 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
2. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	27 711	83 584	26 356	81 754
Taxor och avgifter	13 114	13 938	13 316	14 029
Hyror och arrenden	4 062	32 051	2 948	30 414
Bidrag	56 310	56 310	61 480	61 480
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	32 066	32 066	31 157	31 157
Realisationsvinster	900	900	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	-30 872	0	-20 500
Summa	134 162	187 976	135 257	198 333
3. Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader	-597 941	-651 568	-573 734	-626 981
Interna kostnader	33 136	43 962	31 412	32 980
Personalförsäkring & pension	-82 365	-82 365	-81 792	-81 792
Kostnader för revision	-95	-95	-95	-95
Kalkylerade kapitalkostnader	13 530	13 530	13 459	13 459
Kalkylerade personalkostnader	82 365	82 365	81 792	81 792
Summa	-551 369	-594 171	-528 957	-580 637
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	240 607	240 607	233 239	233 239
Slutavräkning föregående år	8 430	8 430	977	977
Prel. slutavräkning innevarande år	552	552	6 591	6 591
Summa skatteintäkter	249 590	249 590	240 807	240 807
Inkomstutjämnning	103 773	103 773	101 562	101 562
Kostnadsutjämnning	46 731	46 731	54 887	54 887
Utjämningsbidrag/avgift LSS	8 632	8 632	5 996	5 996
Regleringsavgift	15 533	15 533	17 143	17 143
Fastighetsavgift	11 640	11 640	11 616	11 616
Generella statsbidrag	9 896	9 896	6 756	6 756
Summa generella statsbidrag	196 205	196 205	197 960	197 960
6. Finansiella intäkter och kostnader				
Ränta/inkasso på fordringar	66	66	56	56
Ränta från koncernbolag	1 679	0	1 261	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	6 683	6 683	23 014	23 014
Övriga finansiella intäkter	2 933	2 826	4 507	4 394
Summa finansiella intäkter	11 361	9 575	28 839	27 464
Ränta på långfristiga lån	-2 663	-2 658	-1 819	-1 977
Värdesänkn. avsatta pensionsmedel	-131	-131	-77	-77
Övriga finansiella kostnader	1 564	1 564	-456	-456
Orealiserade förluster	-18 679	-18 679		
Nedskrivning av finansiell anl.tillg.	0	0	-33 250	0
Summa finansiella kostnader	-19 910	-19 904	-35 603	-2 510

	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
7. Årets resultat				
Budgeterat resultat	9 008	0	9 118	0
Budgetmässig avvikelse	-2 500	0	15 725	0
Finansiellt resultat	6 508	8 472	24 843	29 349
8. Mark, byggnader och anläggning				
Markreserv				
Ingående anskaffningsvärde	27 633	27 633	25 633	25 633
Årets anskaffningar	29	29	2 000	2 000
Årets försäljningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	27 662	27 662	27 633	27 633
Utgående bokfört värde	27 662	27 662	27 633	27 633
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	168 157	168 157	165 113	165 113
Årets anskaffningar	14 549	14 549	3 045	3 045
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	182 706	182 706	168 157	168 157
Ingående avskrivningar	-87 823	-87 823	-82 508	-82 508
Årets avskrivningar	-5 176	-5 176	-5 315	-5 315
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-92 998	-92 998	-87 823	-87 823
Utgående bokfört värde	89 708	89 708	80 335	80 335
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	164 300	164 300	142 322	142 322
Årets anskaffningar	21 120	21 120	21 978	21 978
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	185 420	185 420	164 300	164 300
Ingående avskrivningar	-79 601	-79 601	-76 216	-76 216
Årets avskrivningar	-3 420	-3 420	-3 384	-3 384
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-83 021	-83 021	-79 601	-79 601
Utgående bokfört värde	102 399	102 399	84 700	84 700
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	77 779	77 779	68 337	68 337
Årets anskaffningar	7 998	7 998	9 442	9 442
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	85 776	85 776	77 779	77 779
Ingående avskrivningar	-22 239	-22 239	-20 924	-20 924
Årets avskrivningar	-1 692	-1 692	-1 315	-1 315
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 931	-23 931	-22 239	-22 239
Utgående bokfört värde	61 845	61 845	55 540	55 540

	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
8, forts. Mark, byggnader och anläggning				
Fastigheter för annan verksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	7 036	307 104	7 036	306 893
Årets anskaffningar	200	1 477	0	446
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets omklassificeringar	0		0	321
Årets utrangeringar	0	-500	0	-556
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 236	308 081	7 036	307 104
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 121	-141 848	-6 076	-104 546
Årets avskrivningar	-45	-5 746	-45	-7 287
Årets nedskrivningar	0	0	0	-30 000
Årets återförda avskrivningar	0	501	0	-15
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 166	-147 093	-6 121	-141 848
Utgående bokfört värde	1 070	160 988	915	165 256
Summa Mark, byggnader & anläggning	282 684	442 602	249 123	413 464

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 30,9 år

9. Maskiner & inventarier

Ingående anskaffningsvärde	56 057	71 050	54 693	67 680
Årets anskaffningar	1 750	2 548	1 364	3 370
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	57 807	73 598	56 057	71 050
Ackumulerade avskrivningar	-40 049	-47 319	-36 649	-42 581
Årets avskrivningar	-3 197	-4 763	-3 400	-4 738
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-43 246	-52 082	-40 049	-47 319
Utgående bokfört värde	14 561	21 516	16 007	23 731

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 9,5 år

10. Långfristiga fordringar

Högsby Bostad AB	121 230	0	121 230	0
Högsby Energi AB	33 000	0	35 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	1101	0	1071
Summa	154 230	1 101	156 230	1 071
Aktier och andelar, spec i not 11.	21 651	3 396	21 073	2 818
Summa	-1 422	175 881	4 497	3 889

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	2739	2739	2161	2161
Övrigt	539	657	539	657
Summa	21 651	3 396	21 073	2 818

	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
12. Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	1 682	1 682	1 683	1 683
Centralförrådet	0	228	0	240
Summa	1	1 682	1 683	1 923
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	5 897	9 193	6 087	9 128
Interimsfordringar	39 944	38 059	29 522	29 622
Mervärdesskatt	4 762	4 765	2 724	3 067
Överskottsfond Skandia	6 206	6 206	4 966	4 966
Övrigt (avräkningskonto)	0	307	97	190
	56 809	58 528	43 395	46 973
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	145 164	145 164	157 160	157 160
Summa	1 417	201 973	200 556	204 133
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlust	145 164	145 164	157 160	157 160
14. Kassa och bank				
Bank	34 461	39 132	65 936	69 166
Summa	-31 475	34 461	65 936	69 166
15. Eget kapital				
			0	0
Ingående eget kapital	226 883	240 663	202 040	211 313
Årets resultat	6 508	8 472	24 843	29 349
Utgående eget kapital	-6 508	233 392	226 883	240 663
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>22 659</i>	<i>22 659</i>	<i>20 608</i>	<i>20 608</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>210 733</i>	<i>226 476</i>	<i>206 275</i>	<i>220 055</i>
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser				
IB Pensionsavsättning	1 181	1 181	1 568	1 568
Årets pensionsavsättning	20	20	-387	-387
Ingående löneskatt	286	286	380	380
Årets löneskatt	5	5	-94	-94
Summa pensionsavsättning	25	1 492	1 468	1 468
IB Pensionsavsättning till politiker	2 963	2 963	2 067	2 067
Årets pensionsavsättning	120	120	896	896
Ingående löneskatt	719	719	501	501
Årets löneskatt	29	29	217	217
Summa pensionsavsättning	149	3 831	3 682	3 682
Specifikation - avsatt till pensioner				
Ålderspension	4 285	4 285	4 145	4 145
Summa pensioner	4 285	4 285	4 145	4 145
Löneskatt	1 039	1 039	1 006	1 006
Summa avsatt till pensioner	5 324	5 324	5 150	5 150
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0

	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
17. Övriga avsättningar				
IB Sluttäckning deponi	18 550	18 550	18 747	18 747
Nuvärdesjustering	-1 284	-1 284	-197	-197
Summa avsättning deponi	17 266	17 266	18 550	18 550
IB Avsättning VA	1 203	1 203	1 078	1 078
Årets avsättning	871	871	125	125
Summa avsättning VA	2 074	2 074	1 203	1 203
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769	769
Summa avsättning div. saneringar	769	769	769	769
IB avsättning uppskjuten skatt	0	43	0	42
Årets avsättning	0	6	0	1
Summa avsättning uppskj. skatt	0	49	0	43
Summa övriga avsättningar	-413	20 109	20 522	20 565

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 2023.

18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	153 850	153 850	153 850	153 850
Högsby Bostad AB	121 230	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	33 000	33 000	35 000	35 000
Emåbyggd Vind AB	0	2 200	0	2 200
Anläggningsavgifter	18 439	18 439	18 832	18 832
Investeringsbidrag	4 381	4 381	4 074	4 074
Summa	-2 085	330 901	332 986	335 186

19. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	22 885	35 322	19 158	24 756
Anställdas skatter	4 356	4 571	4 565	4 757
Arbetsgivaravgifter	5 404	5 404	5 515	5 515
Semesterlöneskuld	16 636	17 056	18 875	19 381
Amorteringar nästa år, Högsby kommun	0	900	0	1 200
Interimsskulder (kto 2990-2990)	39 706	47 099	36 512	48 477
Upplupen pensionskostnad	10 449	10 832	10 174	10 578
Upplupen särskild löneskatt	5 705	6 248	10 657	11 053
Mervärdesskatt	380	1 275	209	209
Avstämning intembank	22 103	0	30 654	0
Övrigt	-6 108	-5 200	-11 256	-10 034
Summa	-3 549	121 515	125 064	115 892

Högsby kommun
Årsredovisning 2022

	Kommunen 2022	Koncernen 2022	Kommunen 2021	Koncernen 2021
20. Borgensåtagande inom koncernen				
Emåbygdens Vind AB	3 100	0	3 400	0
Summa	3 100	0	3 400	0
21. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31				
KAP-KL och PFA aktiva	34 638	34 638	37 807	37 807
KAP-KL och PFA pensionärer	63 709	63 709	62 641	62 641
PA-KL aktiva	512	512	584	584
PA-KL pensionärer	8 246	8 246	9 026	9 026
PBF aktiva	57	57	166	166
PBF pensionärer	1 090	1 090	1 141	1 141
	108 251	108 251	111 365	111 365
Särskild löneskatt på pensioner	26 262	26 262	27 017	27 017
Summa	134 513	134 513	138 383	138 383
21. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31				
Ingående ansvarsförbindelse	111 365	111 365	114 603	114 603
Årets utbetalningar	-6 745	-6 745	-6 454	-6 454
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3 245	3 245	1 953	1 953
Ändrad status	0	0	2 595	2 595
Övrig förändring	386	386	-1 332	-1 332
	108 251	108 251	111 365	111 365
Särskild löneskatt på pensioner	26 262	26 262	27 017	27 017
Utgående ansvarsförbindelse	134 513	134 513	138 383	138 383
Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring				
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	14 973	14 973	11 931	11 931
Totalt				
Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)	98%		98%	
22. Leasingavgifter				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>1 215</i>	<i>1 215</i>	<i>723</i>	<i>723</i>
varav förfall inom ett år	17	17	95	95
varav förfall inom 1-3 år	487	487	411	411
varav förfall inom 3-5 år	711	711	216	216
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>2 953</i>	<i>2 953</i>	<i>647</i>	<i>647</i>
varav förfall inom ett år	160	160	29	29
varav förfall inom 1-3 år	2 793	2 793	510	510
varav förfall inom 3-5 år	0	0	108	108
Totala framtida leasingavgifter	4 168	4 168	1 370	1 370

REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

Verksamhetens intäkter	2022	2021
VA-avgifter	19 241	18 661
varav bruksavgifter	19 076	18 476
varav anslutningsavgifter	164	184
Övriga intäkter	44	121
Upplösning investeringsfond	392	392
Avsättning till framtida investeringar	-871	-125
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-2 122	-2 654
Summa verksamhetens intäkter	16 683	16 394
Verksamhetens kostnader		
Verksamhetens kostnader	-11 683	-11 759
varav interna kostnader	-7 318	-4 365
Summa verksamhetens kostnader	-11 683	-11 759
Avskrivningar	-3 595	-3 551
Nedskrivningar	0	0
Verksamhetens nettokostnader	1 405	1 085
Finansiella poster	0	0
Internränta	-1 405	-1 085
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	2022	Förändring	2021	Förändring	2020
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och inventarier	101 911	17 211	84 700	18 594	66 106
Övriga materiella anläggningstillg.	627	208	419	178	241
Summa anläggningstillgångar	102 538	17 419	85 119	18 772	66 347
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 476	117	1 359	64	1 295
	1 476	117	1 359	64	1 295
Summa omsättningstillgångar	1 476	117	1 359	64	1 295
SUMMA TILLGÅNGAR	104 013	17 536	86 477	18 835	67 642
EGET KAPITAL & SKULDER					
Eget kapital	0	0	0	0	0
Avsättningar					
Övriga avsättningar	2 074	871	1 203	125	1 078
Skulder					
Långfristiga skulder	78 956	17 559	61 397	18 924	42 473
Investeringsfond	18 439	-392	18 832	-392	19 224
Kortfristiga skulder	1 174	163	1 012	625	387
Leverantörsskulder	723	330	393	-431	824
Utgiftsrester	2 647	-995	3 641	-16	3 658
	101 939	16 665	85 274	18 710	66 564
Summa skulder	104 013	17 536	85 274	18 835	66 564
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER	104 013	17 536	86 477	18 835	67 642

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 8,5 mkr, vilket är en försämring jämfört med föregående års resultat för koncernen med 20,8 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2022	2021	2020	2019
Högsby Bostad AB	874	841	802	605
Högsby Energi AB	1 000	-29 598	-775	-100
ÖSK	-	-	-	-
Högsbynät AB	102	46	150	883
Emåbygdens Vind AB	126	-31	-1 363	-88

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 ökat med en 100%-driftteknikertjänst. Totalt är 10 personer anställda på Högsby Bostads AB vid årsslutet.

Anpassningar på Storgatan 23 har utförts så att Region Kalmar län har kunnat flytta in sin verksamhet i lokalen. Två stycken utrymningsvägar/trappor har installerats under hösten.

Byggnation av det nya flerbostadshuset på Långgatan 13 med 8 bostäder har pågått under hela 2022. Slutbesiktning är gjord i början på 2023 och inflyttning är 2023-02-01. Ett kontrakt har tilldelats en leverantör för byggnation av nya energieffektiva parhus. Detta kommer att fortsätta projekteras under 2023, i anslutning till det nya bostadshuset på Långgatan 13.

Högsby Bostads AB har under andra halvan av 2022 satsat mycket på att energioptimera sina fastigheter till följd av rådande energikris. Det har bytts belysning till mer energieffektiva (LED) ljuskällor, sparstrålsamlare på kranar för att minska vattenförbrukningen, optimering av fastigheternas värmekurvor med mera. Detta har under året resulterat i en minskning av

bolagets energiförbrukning och arbetet kommer att fortgå under 2023.

Högsby Bostads AB har under 2022 satsat över fem miljoner kronor på underhåll. Större delen av pengarna har använts till lägenhetsreoveringar.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 121,2 mkr. Av den totala lånestocken har 59,4 % 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 2022 var 1,6 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 874 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 för närvarande 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 vinst på 1,0 mkr.

Högsby Energis totala lånestock uppgår till 33,0 mkr. 57,6 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 42,4 % har lång räntebindning. Även energibolagets hela låneskuld är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan uppgick vid årsskiftet till 1,6 %.

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 marknadens ledande operatörer. Bolaget har även driftansvaret 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 2021/2022 uppgick till 102 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 20,4 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.

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 och bolaget har redovisat negativa resultat under 3 år, främst på grund av låga elpriser och lägre produktion än förväntat. 2022 har präglats av en bättre elproduktion än tidigare år och elintäkten för december var betydligt högre än räknat (uppgick till 167 öre per såld kWh). 2022 års resultat blir således positivt med 126 tkr (-31). Den genomsnittliga intäkten per producerad kWh uppgick under året till 38,9 öre jämfört med året innan då den uppgick till 28,3 öre. Det är det högsta värdet sedan 2018. En bättre produktion under 2022 bidrar även till det positiva resultatet. Elproduktionen under året uppgick till 5 653 MWh (4 481) och är den näst största produktionssiffran sedan bolaget startade.

Omsättningen under året var 2 202 tkr jämfört med året innan då den låg på 1 275 tkr. Då nätägarens regleringsavgift tidigare år har pendlat kraftigt har bolaget bytt leverantör, vilket har lett till lägre och jämnare regleringsavgifter sett över hela året. Priset på elcertifikat har varit närmare 0 kronor vilket innebär att ursprungsgarantierna numera inbringar mer intäkter än elcertifikaten, totalt 133 tkr.

Under hösten 2022 har man demonterat det avisningssystem som man slutit ett förlikningsavtal kring, med Eolus Vind. Detta fungerade dåligt och Emåbygdens Vind fick en ersättning om 407 tkr under 2021.

Inför 2023 har bolaget budgeterat med ett elpris på 41,6 öre/kWh vilket innebär ett budgeterat resultat på 9 tkr. Prisprognoserna visar dock högre priser än budgeterat men elpriset antas vara mycket volatila även under 2023.

NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2022 uppgår till 64,4 mkr jämfört med 40,1 mkr föregående år. Förutom kommunen är det ÖSK som gjort de största investeringarna.

Koncernens soliditet uppgår till 34,1 %, vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 33,5 %. 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 308,1 mkr vilket är 2 mkr lägre jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 154,2 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 2022:

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

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2022 till 43 962 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 1 656 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 kommunfullmäktiges 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 6,6 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till 6,5 mkr.

Den balanserade styrningens perspektivområden och resultatmål uppvisar över lag positiva målbilder som innebär att den övergripande måluppfyllelsen för kommunstyrelsen 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 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 911	57 006	-95
Utbildningsutskottet	164 689	161 458	3 231
Sociala utskottet	188 747	187 713	1 034
ÖSK	14 448	12 476	1 972
Myndighetsnämnd	3 333	3 197	135
Revision	500	500	0
Valnämnd	350	73	277
Totalt	428 977	422 424	6 553

Det samlade resultatet för 2022 visar att utskottens och nämndernas verksamheter gör ett överskott om 6,6 mkr.

Samtliga utskott 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 3,9 % per år
- Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- 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 och nämndernas verksamheter under året är att service- och kvalitetsmålen inte uppnås.

Nöjdheten inom det sociala området har varierat men bedömningen är att kvalitetsmålen inte når upp till de satta målen. Andelen elever i årskurs nio som når upp till kunskapskraven har minskat under 2022 jämfört med 2021.



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 2022 ska nå 95 %. För 2022 hamnar detta nyckeltal på 93,6 %. I jämförelse med 2021 (93,7 %) är utfallet 2022 ett steg i fel riktning. 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. Fokus 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. Ansvaret innefattar även kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, miljö- och byggverksamhet, räddningstjänst, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid, säkerhet, brottsförebyggande och överförmyndarverksamhet.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Pandemin påverkade under inledningen av 2022 kommunen men avtog succesivt till sommaren. Verksamheter som biblioteket och arbetsmarknadsenheten begränsade en del fysiska möten i form av max antal deltagare och en del av servicen tillhandahölls digitalt.

En ny osäker verklighet stod framför oss när Ryssland invaderade Ukraina i slutet av februari. Arbetet och fokuset på säkerhetsfrågor blev genast ännu viktigare. Invasionen har också medfört ökade elkostnader för kommunen.

Kommunens invånarantal låg i november 2022 på 5 590 invånare.

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 följs.

Kommunledningsutskottet redovisar ett överskott på 0,2 mkr vid årets slut. Överskottet beror främst på minskade personalkostnader samt att medel återstår för gemensamma satsningar.

Högsby kommun
Årsredovisning 2022

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	2 996 430	2 381 739	614 691
111 Stöd till politiska partier	135 750	163 095	-27 345
131 Övrig verksamhet	882 000	1 024 326	-142 326
132 Administration	0	360	-360
137 Överförmyndarverksamhet	1 908 594	1 657 685	250 909
138 Konsumentvägledning	42 000	50 820	-8 820
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	5 964 774	5 278 025	686 749
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	-60 000	118 000	-178 000
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	1 081 000	1 103 497	-22 497
296 Krisberedskap	-185 000	0	-185 000
919 Övrig gemensam verksamhet	0	0	0
Totalt Strategiskt arbete	836 000	1 221 497	-385 497
Kultur, fritid			
301 Allmän fritidsverksamhet	883 213	902 535	-19 322
302 Stöd till föreningar	2 465 000	2 284 136	180 864
311 Allmän kulturverksamhet	809 558	1 120 576	-311 018
312 Stöd till kulturella för.	87 000	139 400	-52 400
314 Stöd till studieorg.	237 000	166 192	70 808
321 Bibliotek	4 526 733	3 691 148	835 585
343 Sporthallar	830 093	862 907	-32 814
344 Badplatser	718 160	850 257	-132 097
345 Friluftsanläggningar	713 588	510 246	203 342
346 Fritidsanläggningar	0	331	-331
351 Fritidsgårdar	1 368 903	940 779	428 124
Totalt Kultur, fritid	12 639 248	11 468 507	1 170 741
Turism, Arbetsmarknad, flyktning			
231 Turistverksamhet	-12 393	39 490	-51 883
236 Besöks- och inflyttarservice	25 000	30 000	-5 000
611 Beredskapsarbeten/Feriearbete	382 812	325 388	57 424
613 Lönebidrag	1 655 057	3 569 180	-1 914 123
616 Integration & Arbetsmarknad	1 632 891	1 139 447	493 444
617 Evakueringsboende	0	-210 987	210 987
Totalt Turism, arbetsmarknad, flyktning	3 683 367	4 892 518	-1 209 151
Kommunikation, skog, miljö			
531 Skolskjutsar	0	1 500	-1 500
704 Miljökontroll	0	6 500	-6 500
811 Skogsverksamhet	0	6 500	-6 500
832 Busskort sommarlovsbiljet	209 418	209 418	0
Totalt Kommunikation, skog, miljö	209 418	217 418	-8 000
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	9 442 748	10 182 652	-739 904
Totalt Räddningstjänst	9 442 748	10 182 652	-739 904
Gemensamma administration			
909 Övrig fastighetsförvaltning	956 468	888 993	67 475
912 Ekonomivdelningen	4 778 668	4 684 910	93 758
913 Personavdelningen	3 719 715	4 230 137	-510 422
914 Växel	2 167 911	2 003 118	164 793
915 IT Drift	89 531	100 963	-11 432
919 Övrig gemensam verksamhet	10 118 597	9 665 434	453 163
920 IT Utveckling	1 963 468	1 736 729	226 739
921 Folkhälsa & samordning	691 096	508 495	182 601
Totalt Gemensamma administration	24 485 454	23 818 778	666 676
Totalt kommunledningsutskottet	57 261 009	57 079 395	181 614

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

Högsby kommun placerade sig på plats 227 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet i Sveriges kommuner, vilket är en försämring med 4 placeringar från 2021 då Högsby kommun hamnade på plats 223. Kommunens omdöme ökade i följande enkätfrågor 2022, topp två: Konkurrens från kommunen och Tillgång till kompetens samt vägnät, tåg- och flyg. Kommunens omdöme minskade mest i följande tre enkätfrågor: Information till företag, påverkan av brottslighet/otrygghet samt dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare.

I februari tillträdde kommunens nya näringslivsutvecklare som också arbetar med turism- och besöksnäring samt inflyttningsservice. Inom näringslivet har arbetet med stöd till näringar fortgått under året. Stödet har främst bestått i att vara behjälplig med frågeställningar, dialoger och utveckling. Kontinuerliga företagsbesök har också genomförts där representanter från kommunledningsutskottet har haft möjlighet att delta. Under första kvartalet har även enskilda dialoger med 60 besöksnäringar med turister som huvudgrupp genomförts. Under fjärde kvartalet har fokus i stället varit på hur rådande omvärldsläge påverkat näringarna och vilka framtida behov näringarna såg. Informationsflödet till näringslivet i kommunen har löpt på under hela året med nyhetsbrev och information i tidningen Innehåll.

I mars påbörjades arbetet med att hitta arbetstillfällen till personer från Ukraina. Under första kvartalet arbetade man fram marknadsföringsmaterial till turismen. Det resulterade i en turistbroschyr, en cykelkarta över Fågelfors, Högsby karta och en fiskesfolder. På flera besöksnäringar och föreningar i kommunen har denna turistinformation funnits.

Kommunen har drivit ett dialogprojekt i Berga tillsammans med Kalmar läns museum. Projektet i Berga har bland annat resulterat i ett sommarprogram, utveckling av Bergadagen och öppet hus hos företag. Pilotprojektet Högsby, som också drivits under året, har haft näringslivet som målgrupp. Ett flertal näringslivsträffar har anordnats under det gångna året (två nätverksmöten för besöksnäringarna, flera rådgivningsträffar, temamöte om energi och goda exempel). Kommunen har också deltagit på flera arrangemang i kommunen så som Bötterumsmässan, Bergadagen samt Bomässan i Oskarshamn.

Kommunen har också arbetet med klimatklivet för att etablera laddningsstationer i kommunen. Från juli och framåt har det aktivt arbetats med att marknadsföra

etableringsmöjligheten i Aboda Klint. Under året har även insatser gjorts för att stimulera etableringar och nyföretagande i hela kommunen.

En satsning på att stärka nyföretagande 2023 och framåt har inletts i samverkan med Atrinova. Under året har även projekt genomförts för att förlänga turistsäsongen i kommunen. Kommunen har även deltagit aktivt på regionala nätverk inom inflyttning, landsbygd, näringsliv och turism.

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.

KOMMUNIKATIONER

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

MEDBORGARDIALOG

- Hålla en informativ dialog med medborgare i samråd till exempel i planfrågor
- Höj servicenivå i form av trevligt bemötande, tydlig information och öppen kommunikation

Högsby kommun använder primärt www.hogsby.se som informations- och kommunikationskanal. Utöver hemsida använder kommunen Facebook och Instagram.

Högsby kommun har sedan 2021 drivit projektet "Tillväxt Högsby kommun" tillsammans med Region Kalmar där syftet med en av de två framtagna handlingsplanerna är att genom dialog och samverkan mellan kommuner, myndigheter, näringslivet och civilsamhällets organisationer stärka förutsättningarna för en god hälsa och trivsel i Högsby kommun. Ett antal dialoger har etablerats och fortlöper, exempelvis föreningsdialoger, näringslivsdialoger samt ungdomsdialoger. Projektet har generat i ett antal aktiviteter och en analysrapport är påbörjad för att därefter fortsätta arbetet för ökad tillväxt i Högsby kommun.

VERKSAMHETSSTÖD

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

Budgetdag och ekonomidag har anordnats där politiker och tjänstepersoner fått en samlad bild av hur kommunens arbete med 2023 års budget fortlöper.

Ekonomiavdelningen inför nytt e-handelssystem, vilket är ett gemensamt upphandlat system inom inköpsamverkan med flera kommuner. Systemets syfte är att förbättra kommunernas inköpsrutiner och digitalisera mycket av administrationen i samband med inköp och fakturering. Proceedoprojektet, som även ersätter inköp och faktura (IoF) startade under september 2022 och Högsby kommun går live den 23 mars 2023.

Personalavdelningen har under året bland annat arbetat med att tydliggöra kommunens skyddsorganisation, informerat om nya regler och avtal samt genomfört kommunövergripande löneöversyn.

I juli infördes kommunens visselblåsarfunktion, dels som ett lagkrav men framför allt för att främja ett öppet arbetsklimat, hög etik och en möjlighet att alltid se förbättringar. Under hösten har arbetsmiljöutbildning med chefer och skyddsombud genomförts och kommer att fortsätta även under våren 2023.

Under året har kommunen fokuserat på IT-säkerhetshöjande åtgärder för teknisk infrastruktur.

SAMVERKAN

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

ARBETSMARKNAD

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

På arbetsmarknadsenheten har arbetet med att minska arbetslösheten i kommunen fortsatt, ett arbete som fungerat väl vilket styrks av Arbetsförmedlingens statistik för Högsby kommun. Europeiska socialfondsprojektet EtableringsTriss (E-Triss) har genomförts tillsammans med Oskarshamn och Mönsterås kommuner och avslutades i december 2022. E-Triss är ett projekt som har riktat sig till långtidsarbetslösa som har svårt att konkurrera om arbeten på den öppna arbetsmarknaden på grund av bristande kunskaper i svenska språket. Under projektiden har 103 personer deltagit totalt i våra tre

kommuner, 74 kvinnor och 29 män. Europeiska socialfondsprojektet syftar till att projektiden implementeras i ordinarie verksamheter vilket arbetsmarknadsenheten är på god väg att göra genom det nystartade samarbetet mellan dem, svenska för invandrare (SFI) och individ- och familjeomsorgen, SIA (samverkan, inkludering och anställningsbarhet).

Under vintern 2021/2022 stod det klart att Arbetsförmedlingens reformeringsarbete skulle påverka kommunens arbete negativt. Glädjande nog har ett nytt samverkansavtal under hösten arbetats fram mellan Oskarshamn, Högsby, Mönsterås och Arbetsförmedlingen. Under våren 2023 kommer arbetet med att forma metoder och rutiner för samverkan påbörjas. Samtidigt har samverkan mellan SFI, individ- och familjeomsorgen och arbetsmarknadsenheten startat för att snabbare identifiera personer som behöver stöd för att hitta vägar till självförsörjande. Genom kommunförbundet startar förvaltningen under våren tillsammans med tio andra kommuner i länet europeiska socialfondsprojektet SIA.

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

Under året har större förändringar såsom ny chef och ny organisationsstruktur skett inom kultur- och fritid vilket i sin tur bidragit till att nya rutiner och att en ny gemensam grund håller på att arbetas fram. Trots att året började med restriktioner angående Covid19, har verksamheterna återhämtat sig till stor del men det finns fortfarande sviter av det och alla verksamheter har inte återfått sitt forna besöksantal.

Nya arbetssätt och nya samarbetsformer har bildats, vilket i sin tur leder till utveckling då en större service och kontakt gentemot föreningsliv i kommunen samt ett påbörjat arbete att genomlysna alla befintliga verksamheter inom kultur- och fritid för att hitta förbättringsområden.

Ett nytt pilotprojekt som drivs i samarbete med Region Kalmar har tillkommit i slutet på året, Hälsolots. Ett projekt som ska pågå under hela 2023 där syftet är att motverka ensamhet och utanförskap.

Biblioteksverksamheten har nästan kommit upp i samma kapacitet som innan pandemin. Intresset för Meröppet har varit stort och användandet av det har ökat. Skolbiblioteken har också ökat sin utlåning under året. Projektet Stärkta bibliotek har bidragit till att människor i utanförskap har fått ta del av bibliotekets service på ett bättre sätt exempelvis via "pop-up"

bibliotek vid Ringvägen med bokpresentation och pyssel.

Föreningslivet har i större utsträckning än tidigare haft verksamhetsbesök och antalet deltagare på föreningsträffar har ökat. En översyn av kommunens sportanläggningar, vandringsleder och badplatser har skapat tryggare, renare och säkrare platser med en bättre service. Deltagande i platsutveckling Berga har slagit väl ut och skapat ett starkare band mellan de verksamma föreningarna i Berga.

Fritidsgårdsverksamheten har, trots personalbrist, kommit i gång med verksamhet dagtid i skolan, lovverksamhet och gruppverksamhet. Fokus har varit på ungdomar mellan 13 och 17 år, vilket har varit bra då dessa ungdomar tidigare undvikit att komma till aktiviteter på grund av att mellanstadiebarn varit där. Ett närmre samarbete med skola har inletts för att förebygga att unga inte börjar med alkohol, narkotika och tobak. Det kan förebyggas på olika sätt genom exempelvis gruppverksamhet.

Kulturbrukets verksamhet har under året ökat explosionsartat, både i antal danselever och i musikverksamheten. Efterfrågan är stor och verksamheten försöker i möjligaste mån att ta emot alla. Under hösten har verksamheten flyttat från Maggans Hus till kommunens egna lokaler på fritidsgården. Detta är bra ur flera aspekter. Dels mer resursanvändande av egna lokaler, dels mer ekonomiskt och dels närmre skolan vilket i sin tur kan leda till fler som vill vara med i verksamheten.

FOLKHÄLSA

- Skapa förutsättningar för en god hälsa på lika villkor för kommunens medborgare med avstamp i Agenda 2030

Kommunen har under året gjort månadsvisa avstämningar i arbetsgruppen för folkhälsa med representanter från kommunens olika verksamheter. En arbetsgrupp för SSPF (skola/socialtjänst/polis/fritidsverksamhet) har skapats och utvecklats utifrån syftet att i ett tidigt stadium hitta och identifiera ungdomar som befinner sig i riskzonen för psykisk och fysisk ohälsa men även drogmissbruk och kriminalitet.

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

Kommunen har inrättat en ny tjänst, säkerhetssamordnare, som tillträdde i augusti 2022. Säkerhetssamordnaren arbetar med att utveckla och stärka kommunens arbete med säkerhet, krisberedskap, civilt försvar samt brottförebyggande. Det brottförebygganderådet är åter i gång med full

kraft där representanter från olika verksamheter deltar.

RÄDDNINGSTJÄNST

Pågående förberedelsearbete inför räddningsförbund såsom gemensamt verksamhetssystem, hantering av avtal och framtida upphandling har präglat året.

Kommunen har upprättat avtal med ny skorstensfejarmästare, då tidigare skorstensfejarmästare sagt upp sig, vilket varit viktigt då efterfrågan på brandskyddskontroller ökat kraftigt i och med ökad användning av eldstäder.

Personalläget på räddningstjänsten har förbättrats något mot slutet av året då senaste rekryteringsstillfällena medfört ett antal intressenter som påbörjat utbildning. Den operativa verksamheten och beredskapsnivån har haft fortsatta utmaningar med bemanningsfrågan utifrån målsättningen på 1+4 i Högsby.



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 2022 uppgick till 94,8 %.

Samtliga anställda inom kommunledningsförvaltningen har erbjudits medarbetar- och lönesamtal under året.

Antalet medarbetare som tillsammans med närmaste chef upprättat kompetensutvecklingsplaner i samband med medarbetarsamtal har varierat.

Årlig medarbetarenkät har genomförts och resultaten har brutits ner på enhetsnivå för diskussioner vid arbetsplatsträffar vilka förväntas äga rum månatligen.

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



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

Inför 2022 togs initiativ till att påbörja ett arbete med införande av en ny styrmodell för utvecklad ledning och styrning där styrningen stärks genom att balansera kontroll och uppföljning med tillit, förtroende och förståelse om medarbetarnas kompetens och erfarenhet. I maj genomfördes ett första chefsmöte med fokus på ny styrmodell för ledning och styrning. Under hösten har arbetet intensifierats genom att varva utbildningsdagar och eget arbete med fokus på grunduppdraget, mål, kvalitetsfaktorer och kvalitetsindikatorer. Från 2023 ligger fokus på uppföljning och analys på hur tjänstepersonernas styrmodell kan kombineras med kommunens politiskt beslutade styrmodell.

UTBILDNINGUTSKOTT

Heléne Danielsson (kd)
Ordförande

Marie Lööf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmål
- 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.

Utbildningsutskottet följer rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmål. Utbildningsutskottets verksamheter redovisar ett positivt resultat med 3,2 mkr vid årets slut. Verksamheterna nyttjade under året statsbidrag motsvarande 13,1 mkr.

Skoladministrationen och elevhälsan ger överskott tack vare tillfälligt ej nyttjad personalbudget.

Förskoleverksamheten ger överskott. En stor faktor till detta är att barnantalet i den egna verksamheten har minskat under året och anpassats därefter, vilket ger lägre personalkostnad och lägre övrig driftskostnad jämfört med budget. Antal köpta platser ligger något under beräknat och bidrar till överskottet. Öppna förskolan har under året haft en kostnad på drygt 365 tkr, 300 tkr av dessa finansierades av bidrag.

Utfallet för fritidshem ger ett överskott vilket beror på något färre köpta platser än budgeterat (260 tkr), lägre övriga driftskostnader i kombination med högre intäkter jämfört med budget. Verksamheten för förskoleklass ger överskott. Grundskolans utfall ger ett överskott. Budgeten för interkommunala ersättningar det vill säga budgeterade medel för köpta respektive sålda platser inom grundskola ger ett totalt överskott på ungefär 800 tkr.

Grundskolans totala lokalkostnad under året understiger budgeterade medel med ungefär 400 tkr, hälften i lägre städskostnad och hälften i lägre kapitalkostnad. Måltidskostnaden och kostnaden för skolskjutsar överstiger budgeterat med 300 tkr respektive 650 tkr. Statsbidrag har finansierat ungefär 7,9 mkr av grundskolans kostnader under året, största delen i form av en utökning av personal, men också i form av förbättrat WIFI-nätverk och digitala läromedel med mera.

Grundskolan ger underskott på grund av fler elever än beräknat.

Utfallet gällande köpta gymnasieplatser ger ett överskott vilket beror på elevernas studieval, något lägre elevantal än förväntat under året. Fler köpta gymnasiesärskoleplatser än beräknat ger ett underskott.

Verksamheterna på Högsby Utbildningscenter ger överskott. Inom verksamheten för gymnasieskolan beror överskottet på intäkter över budgeterat. Grundläggande vuxenutbildning ger överskott då verksamhetens behov varit lägre än fördelat i budget. Lärvox följer ungefär budgeterade medel. Under året har statsbidrag på ungefär 2,0 mkr finansierat stor del av verksamheten för Gymnasial vuxenutbildning. Bidragen har under året också finansierat del av SFI:s verksamhet. Planerad PUT-schablon nyttjas ej då verksamheterna sammantaget hamnar kring budgeterade medel utan denna.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Gemensam skoladministration	4 788 793	3 792 726	996 067
Elevhälsa	5 347 450	4 843 032	504 418
Förskoleverksamhet			
Förskola	28 632 826	27 722 184	910 642
Öppna förskolan	65 000	66 072	-1 072
Total Förskoleverksamhet	28 697 826	27 788 257	909 570
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	10 499 381	9 604 078	895 303
Förskoleklass	4 745 901	4 568 680	177 221
Grundskola	70 369 062	69 529 606	839 455
Total Grundskola F-9 samt fritidshem	85 614 344	83 702 364	1 911 980
Grundskola			
Grundskola	5 000 000	5 686 472	-686 472
Total Grundskola	5 000 000	5 686 472	-686 472
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	22 465 000	22 272 931	192 069
Gymnasiesärskola	1 300 000	1 856 978	-556 978
Total Köpta gymnasieplatser	23 765 000	24 129 909	-364 909
Verksamheter inom Högsby Utbildningscenter			
Gymnasieskola IM	5 885 485	5 210 442	675 043
Grundläggande vuxenutbildning	1 328 770	1 076 414	252 356
Gymnasial vuxenutbildning	2 835 379	2 849 366	-13 986
Lärvox	423 119	390 306	32 813
Svenska för invandrare	1 002 595	1 988 806	-986 211
Total Gymnasieskola samt vuxenutb egen regi	11 475 349	11 515 334	-39 985
Totalt utbildningsutskottet	164 688 763	161 458 094	3 230 669

Barn- och elevstatistik följs upp kontinuerligt likaså budget och budgetuppföljningar. Ekonomisk redovisning sker vid varje sammanträde i utbildningsutskottet. Målet anses därmed uppnått.

Kostnadsläge utifrån budget per barn/elev från förskola till och med grundskola fastställs årligen och sammanställs i förvaltningens prislista gällande interkommunal ersättning och bidragsbelopp.



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 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

Andelen elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen har minskat från 60.7 (2021) till 47.1 (2022). Däremot har betygsresultatet för åk 6 ökat något men är liksom betygen för åk 9 väldigt låga i jämförelsetal med länet och övriga kommuner i riket liksom resultaten för de nationella proven i åk 9. Även meritvärdet för åk 9 har minskat från 217.7 (2021) till 193.9 (2022). Åk 3 nationella provresultat har ökat något men även det resultatet är väldigt lågt i förhållande till län och rike.

Obligatoriska kartläggningar görs i förskoleklass och årskurs 1.

Resultatet på den årliga elevenkäten för åk 5 och åk 9 visar att eleverna har hög trivsel och arbetsro. På frågan – Jag känner mig trygg i skolan, svarar 50% av eleverna att det stämmer och 50% svarar att det stämmer ganska bra.

Elevhälsan stödjer skolorna i deras arbete med EHM (elevhälsomöte), dock tillämpas inte arbetssättet på alla enheter vilket är ett utvecklingsområde. Elevhälsan arbetar på olika sätt för att vara förebyggande och

främjande. Utbildningsutskottet har haft dialogmöte med kommunens centrala elevhälsa den 11 april och fick information kring deras pågående arbete.

Uppföljning gällande föräldranöjdhet genomförs vartannat år vilket gjordes i fjol.



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 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 skyddsrund och i en psykosocial enkät för alla anställda samt vid medarbetarsamtal.

Frisknärvaron för barn- och utbildningsförvaltningen uppgår till 95,8 % vid årets slut, vilket är över målet.

Personalenkät gällande arbetsmiljön genomförs årligen i oktober. Tyvärr blev det en teknisk miss i årets enkät vilket ledde till att det inte gick att utläsa resultatet.

Förvaltningens medarbetare har haft lönesamtal enligt den rutin som tagits fram av HR-avdelningen. Årets medarbetarsamtal genomfördes under hösten.

Alla medarbetare har ännu inte en individuell kompetensutvecklingsplan.



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

Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar utifrån en beslutad struktur som sträcker sig från klassrum till arbetslag, rektor/chef, förvaltning och utskott. Utbildningsutskottet ser att arbetet löper bra genom hela styrkedjan. Arbetet med det systematiska kvalitetsarbetet är en ständigt pågående process som hela tiden behöver utvecklas och förbättras utifrån de förutsättningar som finns.



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 och analys av verksamhet

- Alla elever ska möta ett språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt i sin undervisning

Barn- och utbildningsförvaltningen fortsätter arbetet att använda digitala verktyg för att utveckla sin undervisning och stärka elevernas lärande. Läsåret 22/23 förstärkte vi förvaltningens arbete genom att prioritera området i vår tjänstefördelning bland annat genom att vi anställt en IKT-pedagog/IT-samordnare. En inventering av WIFI-uppkoppling på samliga enheter påbörjades under året och gjordes klart under hösten.

Ett språk- och kunskapsutvecklade arbetssätt i undervisningen är ett prioriterat mål i förvaltningen. Just nu pågår planering för att säkerställa att implementeringen av arbetssättet fortgår läsåret 22/23. Kommunens skolor arbetar med språk- och kunskapsutvecklade arbetssätt i varierande grad i olika ämnen.



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 tänkbara nytta för kommunens samhällsmedborgare har förvaltningen 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. Förvaltningen samarbetar även både internt och externt genom familjecentralen, vård- och omsorgscollege samt olika nätverksforum.



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

Det sociala utskottets verksamheter visar ett positivt resultat med 1,0 mkr vid årets slut. Den största negativa avvikelsen mot budget är inom individ- och familjeomsorgens verksamhet för barn- och familj, där placeringskostnaderna har varit höga under året. Hälso- och sjukvårdsenheten har även behövt bemanna med hyrsjuksköterskor, för att klara patientsäkerheten, vilket gör att verksamheten redovisar ett underskott. Bostadsanpassningen och LSS verksamheten visar också underskott vid årets slut. Generella och riktade statsbidrag, motsvarande

10 mkr, har gett förvaltningen goda ekonomiska förutsättningar för bemanning och verksamhetsutveckling. Måltidsverksamhetens underskott är utdebiterat i verksamheterna och städverksamhetens överskott är ut fördelat till verksamheterna.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
LSS, omsorgerna			
Personlig service LSS	8 901 756	8 968 889	-67 133
Omsorg gruppboheter	24 835 366	25 000 385	-165 019
Totalt LSS, omsorgerna	33 737 122	33 969 274	-232 152
Bostadsanpassning			
Bostadsanpassningsbidrag	523 000	700 098	-177 098
Totalt Bostadsanpassning	523 000	700 098	-177 098
Vård, behandling & service			
Bemanningsenheten	2 251 538	2 739 845	-488 307
Särskilt boende	61 474 758	55 887 746	5 587 012
Hemtjänst	26 014 415	25 924 018	90 397
Hemsjukvård	17 251 815	19 539 687	-2 287 872
Dagverksamhet	180 068	173 159	6 909
Totalt Vård, behandling & service	107 172 594	104 264 455	2 908 139
Regionens lokaler	399 635	2 060 986	-1 661 351
Administration SU	7 546 462	6 704 429	842 033
Total	7 946 097	8 765 415	-819 318
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård och Familjehemsvård	17 079 000	20 732 700	-3 653 700
Öppen vård & behandling	14 706 327	15 399 223	-692 896
Familjerådgivning och Familjerätt	702 147	687 709	14 438
Enskilt bistånd	6 880 782	5 885 439	995 343
Totalt Individ- och Familjeomsorg	39 368 255	42 705 071	-3 336 816
Ensamkommande samt admin flyktning			
Massflyktningar UKA	0	-964 369	964 369
Ensamkommande barn	0	-1 727 323	1 727 323
Total Ensamkommande	0	-2 691 692	2 691 692
Måltid- och städverksamhet			
Städverksamheten	0	0	0
Måltidsverksamhet	0	0	0
Totalt Måltid- och städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	188 747 068	187 712 621	1 034 447



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 minst 50 % (2019 var utfallet 36 %) och hemtjänst helhetssyn ska uppgå till minst 95 % (2020 var det 89 %)
- 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 minst 50 % (2019 var det 39 %) och särskilda boenden helhetssyn ska uppgå till minst 95 % (2020 var det 82 %)
- Andelen äldre som är nöjda med maten ska uppgå till 81 % (2018 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 2022
- 100 % aktuella genomförandeplaner där brukaren varit delaktig
- 0 utskrivningsklara dagar gällande lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård
- Andelen invånare med ekonomiskt bistånd som upplever att situationen har förbättrats ska uppgå till 75 %
- Öka användningen av bedömningsmetoden ADAD (Adolescent Drug Abuse Diagnosis, en manualbaserad bedömningsmetod för ungdomar med missbruk eller beroende och sociala problem) i barn- och unga utredningar

LSS

- Andelen nöjda brukare som känner sig trygga med alla i personalen i sitt boende ska uppgå till minst 85 %
- Andelen nöjda brukare som trivs på sin dagliga verksamhet ska uppgå till minst 90 %
- Genomförandeplaner som är reviderade och uppföljda ska uppgå till 100 %

MYNDIGHETSUTÖVNING / IFO

- Andelen nöjda klienter gällande helhetssyn på individ- och familjeomsorgen ska uppgå till minst 90 %
- Andelen nöjda klienter gällande inflytande ska uppgå till minst 90 %
- Andelen nöjda klienter gällande förbättrad situation ska uppgå till minst 90 %
- Minskad andel heldygnsvård för vuxna

Resultatet avseende brukarnöjdheten är för 2021 då 2022s resultat inte kommit ännu. Resultatet av brukarnöjdheten inom hemtjänsten uppgår till 100 % i ett bra bemötande, 82 % i trygghet och 91 % i förtroende år 2021. Det genomsnittliga snittet motsvarar 91 % och innebär att målet inte nås.

Personalkontinuiteten i hemtjänsten är 14 på 14 dagar, målet uppnås inte.

Resultatet av brukarnöjdheten inom särskilt boende uppgår till 88 % i bra bemötande, 88 % i trygghet och 78 % i förtroende år 2021. Det genomsnittliga snittet motsvarar 85 % och innebär att målet inte nås

Andelen positiva svar där brukarna är nöjda med maten uppgår till 85% år 2021, målet uppnås.

Fallskadorna kan inte mätas men antalet fall under 2022 var 546, vilket är över det uppsatta målet. Åtgärder som genomförts under året med ett stärkt arbete med senior alert och utformning av rutiner har inte varit tillräckligt. Målet uppnås därför inte.

Läkemedelsavvikelserna har sjunkit 8 % mellan 2018 och 2022 I jämförelse med antalet läkemedelsavvikelser mellan 2021 och 2022 har de däremot ökat. Målet nås inte.

För de som enbart har, exempelvis larm, finns det inget behov av att ha en genomförandeplan, därav varierar antalet aktuella genomförandeplaner inom hemtjänsten. En satsning inom särskilt boende har gjorts där viss personal i grupperna har ett övergripande ansvar för att bland annat stödja kollegor och andra med dokumentation inklusive utförande av genomförandeplaner. Målet anses uppnått.

Antalet utskrivningsklara dagar är 0, målet är uppnått.

Andelen nöjda invånare med ekonomiskt bistånd har mätts och uppgår till att 50% anser att dennes situation har förbättrats lite och 25% anser att dennes situation har förbättrats mycket. Bedömningen är att målet uppnås.

Bedömningsmetoden ADAD har ökat från 2021 till 2022 i de verksamheter där det har varit aktuellt att använda metoden.

Brukarundersökningen inom LSS, för att mäta andelen nöjda brukare som känner sig trygga med alla i personalen i sitt boende, har inte genomförts och kan därmed inte mätas. Målet nås inte.

Brukarundersökningen inom LSS, för att mäta andelen nöjda brukare som trivs på sin dagliga verksamhet, har inte genomförts och kan därmed inte mätas. Målet nås inte.

Andelen reviderade och uppföljda genomförandeplaner inom LSS uppgår till 100 %. Målet uppnås.

Det är svårt att mäta andelen nöjda klienter gällande helhetssynen på individ- och familjeomsorgen och därför går det inte att redovisa faktiska fakta kring det satta målet. IFO arbetar däremot med att synliggöra arbetet genom att exempelvis samarbeta med andra aktörer och medverka i skolan för att informera och kommunicera.

Heldygnsvården för vuxna har ökat i stället för att minska från föregående år. Målet uppnås inte.



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
- All personal inom vård och omsorg ska under året fått 1–2 utbildningstillfällen av kommunens hälso- och sjukvårdsenhet

Frisknärvaron uppgår till 92,0 % vid årets slut, målet uppnås inte. Till viss del är förklaringen kravet på att stanna hemma vid förkylningssymtom. Dessutom har majoriteten av medarbetarna inom socialförvaltningen ett kroppsnära arbete som också påverkar förutsättningarna.

I målet medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö har resultatet i medarbetarenkäten med - jag ser fram emot att gå till arbetet varit parametern. Resultatet visar att 38,5 % tycker att det stämmer bra, 41,7 % att det stämmer ganska bra, 16,6 % att det stämmer varken bra eller dåligt, 3,2 % att det stämmer ganska dåligt och 0% som tycker att det stämmer mycket dåligt. En viktig faktor i relationen till en god arbetsmiljö är även återhämtning vilket är sårbart då mertiden och arbetsbelastningen inom samtliga verksamheter varit hög under året. Målet uppnås inte.

Samtliga tillsvidareanställda medarbetare har erbjudits medarbetar- och lönesamtal. Målet uppnås.

Majoriteten av alla tillsvidareanställda har en individuell kompetensutvecklingsplan men

socialförvaltningen kommer inte upp i 100%. Målet uppnås inte.

Personal inom vård och omsorg erbjuds regelbundet utbildningar om olika sjukdomstillstånd, lyfteknik och hjälpmedel. Målet uppnås.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Införa individens behov i centrum, IBIC
- Öka andelen digital mobilitet bland medarbetare
- Öka möjligheten att använda e-tjänst för medborgare
- Aktivt öka införandet av digitala hjälpmedel som en naturlig del av hälsoområdet
- Införa systematisk uppföljning
- Införa salutogent förhållningssätt inom äldreomsorgen
- En tydlighet hur processerna fortlöper i omställningen till Nära Vård

Ett påbörjat och till viss del förankrat utvecklingsarbete inom verkställigheten med individens behov i centrum IBIC finns. Inom myndighetsutövningen är det infört. Trots att verksamhetssystemet inte är helt kompatibelt med verkställigheten har verkställigheten ändå implementerat arbetssättet. Målet uppnås.

Skatteverkets e-tjänst "bekräfta att du blivit förälder" kan från och med 2022 användas för att registrera faderskap, vilket ger möjligheten att använda e-tjänst i stället för att boka ett möte med individ- och familjeomsorgen. E-tjänsten är inte framtagen inom kommunen men skapar enklare förutsättningar att registrera faderskap. E-tjänsterna har också utvecklats genom att samhällsmedborgarna nu kan begära ut sina journalkopior via e-tjänst. Målet uppnås.

Under året har den digitala utvecklingen och ökningen av digital mobilitet bland medarbetarna skett genom gemensam digital plattform för kvalitetsledningssystemet, inköp av digital läkemedelssignering och införande av sårvårdsapp för sjuksköterskorna. Målet uppnås.

Systematiska uppföljningar har utvecklats genom användandet av sårvårdsapp, utveckling av avvikelshanteringar och inrapporteringar till socialchef av uppsatta mål från den beslutade verksamhetsplanen för socialförvaltningen. Målet uppnås.

Utvecklingen av salutogent förhållningssätt inom äldreomsorgens verksamheter skiljer sig åt, där vissa kommit längre, vissa har påbörjat och någon har inte börjat alls. Målet uppnås inte.

Under 2022 har utkast till läns gemensam målbild och läns gemensam handlingsplan, för Nära vård, utformats. Inom kommunen har Nära vård haft fokus genom ledarutbildningar, planeringsdagar och i olika mötes forum såsom ledningsgrupper och arbetsplatsträffar. Målet uppnås.



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
- Fokus på personcentrerad omsorg inom alla verksamheter

Genom införande av e-tjänst med att begära ut journalkopior har den skapat förbättrade möjligheter till insyn och delaktighet i hälsoprocessen. Målet uppnås.

Genom införande av digital läkemedelssignering och sårvårdsapp har tryggheten ökat och effektiviteten höjts inom hälsoområdet. Målet uppnås.

Under 2022 har det länsövergripande arbetet haft fokus på förändring i lagen om sammanhållen vård- och omsorgsdokumentation som träder i kraft den 1 januari 2023. Området faller inom målet enklare vardag för invånare och personal genom effektiv samverkan med hjälp av IT över organisationsgränser. Målet uppnås.

Personcentrerad omsorg är ett ständigt pågående arbete, genom utformning av SIP (samordnad individuell plan), samverkan internt och externt samt registrering och uppföljningar i senior alert. Utvecklingen av personcentrerad omsorg inom alla verksamheter skiljer sig åt, där vissa kommit längre, vissa har påbörjat och någon har inte börjat alls. Målet kan inte mätas men anses som uppnått.

MYNDIGHETSNÄMND

Lars Elmborg (KD) Magnus Jönsson
Ordförande 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 och Kvillgården i Högsby tätort. Under året har en del bygglov (villor, fritidshus och ett flerbostadshus med mera) handlagts men till största del är det mindre byggnationer och komplement till redan befintliga fastigheter. En inventering av ödehus har gjorts under både 2021 och i början på 2022. Inköp av mark har gjorts för kommunens räkning både i Berga och vid årsskiftet på norra Storgatan.

Arbetet med att få i gång tillsynen på miljösidan efter pandemin har fortlöpt. Det har varit två nya medarbetare som börjat och två tidigare som slutat. Rekryteringen av en ny miljö- och byggchef gjordes under sommaren med tillträde från november 2022.

Miljö- och byggkontoret har under 2022 tagit över faktureringen av arrenden och från årsskiftet 2023 hanteras även kommunens bostadsanpassningsbidrag med fakturering och ärenden under nämndens ansvar. Tjänsten köps av Mönsterås kommun.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Myndighetsnämnden redovisar ett överskott på cirka 0,1 mkr vid årets slut.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Plan & Bygg			
915 ADB	510 936	458 480	52 456
202 Bygglovsverksamhet	772 856	862 633	-89 777
201 Fysisk planering	606 007	506 795	99 212
Totalt Plan & Bygg	1 889 799	1 827 908	61 891
Miljö & hälsoskydd			
271 Miljöskydd	708 235	684 208	24 027
272 Kalkning	15 000	8 170	6 830
277 Hållbar utv Miljö o Hälsa	-55 000	-71 480	16 480
278 Tobak, alkohol & livsmedel	10 100	-2 760	12 860
281 Hälsoskydd	-14 783	-22 566	7 783
282 Livsmedel mm	-145 000	-118 820	-26 180
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	924 160	892 715	31 445
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 442 712	1 369 467	73 245
Totalt Miljö- och byggverksamhet	3 332 511	3 197 375	135 136

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. När det gäller frågor inom

myndighetsövning har företag som har svarat på en kundenkät upplevt att handläggningstiden, vägledning vid tillståndsgivning samt om det är lätt att komma i kontakt med någon handläggare på kommunen försämrats en aning från 2021. När det gäller tjänstemäns attityd, kommunens service och bemötande mot företag så ligger Högsby kommun något över ett Sverigesnitt.

Hemsidan har uppdaterats och arbetet med digitalisering av blanketter, för att förenkla för våra kunder har fortskridit 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

Frisknärvaron uppgår till 99,2 % vid årets slut. Personalsituationen har varit föränderlig under året, en ny miljöinspektör och en ny miljö- och byggchef rekryterades under året. Det är fortsatt en hög arbetsbelastning på alla medarbetarna, vilket i förlängningen leder till sämre arbetsmiljö och sämre service.

Individuella kompetensutvecklingsplaner diskuterades under medarbetarsamtal och riskanalyser med framtagande av handlingsplaner kommer att fortsätta att göras under 2023 för varje medarbetare.



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 2022 har följts upp. En ny verksamhetsplan för 2023 har tagits fram tillsammans med medarbetarna, vilken fastställdes av myndighetsnämnden i december 2022.



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

Verksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. Detaljplanarbete fortsätter och görs i samarbete med både ÖSK och HBAB. Under året har en konsultrapport på uppdrag av kommunens revisorer tittat på myndighetsutövningen inom nämndens ansvarsområden. I rapporten konstaterades flera förslag på förbättringsåtgärder.

Länsstyrelsen har inspekterat hur nämnden arbetar med tillsyn enligt miljöbalken och har även där konstaterat att ett flertal förbättringsområden behöver arbetas med under 2023.

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 påbörjats under 2022 där många gemensamma frågor berör både mark- och byggsidan.

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 2022 har två granskningar genomförts: granskning av myndighetsutövning inom myndighetsnämnden och granskning av informationssäkerhet. Beslut har fattats om granskning av löneprocessen tillsammans med Uppvidinge kommun. Den senare kommer att redovisas under mars månad 2023.

Granskning av myndighetsutövning inom myndighetsnämnden

Syftet med granskningen var att säkerställa att myndighetsnämnden har en ändamålsenlig hantering av myndighetsutövningen inom bygglov samt miljö- och hälsoskydd samt att den sker med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att myndighetsnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig hantering av myndighetsutövningen inom bygglov samt miljö- och hälsoskydd samt att det inte helt sker med tillräcklig intern kontroll.

Vi rekommenderar myndighetsnämnden att:

- En uppdaterad behovsutredning som omfattar både löpande och eftersatt tillsyn samt inkommande anmälningar bör upprättas för att klargöra personalbehovet inom miljö- och hälsoskydd samt livsmedel både på kort och lång sikt
- Se till att rutiner och mallar uppdateras för att underlätta och effektivisera arbetsuppgifter samt introduktion av nya medarbetare
- Se till att arbetet med att samla information om granskningsobjekt och tidigare tillsyner i ärendehanteringssystemet avseende miljö- och hälsoskyddsområdet samt livsmedel görs. Att ha informationen samlad i systemet effektiviserar planering av tillsynsverksamhet och introduktion av nya medarbetare
- Det sker en kartläggning av öppna ärenden per inspektör, en prioritering utifrån åtgärdsbehov samt en uppskattning av tidsåtgången per ärende i syfte

att kunna göra en planering och prioritering utifrån resultat. Underlaget kan användas för att nämnden tydligare ska kunna besluta om prioriteringar när resurserna inte räcker till

- Säkerställa att arbetet med dokumenthanteringsplan slutförs och att den implementeras
- Förtydliga principer för jäv eller andra intressekonflikter i organisationen
- Överväga om en enkät behöver införas avseende nöjdheten hos invånare avseende service och dialog

Granskning av informationssäkerhet

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och om detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och att det inte helt sker med tillräcklig intern kontroll.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Intensifiera arbetet med att förtydliga och förankra roller om ansvar inom informationssäkerhet i kommunens verksamheter
- Öka medvetenheten kring de styrande dokumenten för informationssäkerhet och förankra dess innehåll för att stärka efterlevnaden
- Säkerställ att tillämpningsanvisningen som beskriver roller och ansvar för informationssäkerhet färdigställs, förankras och beslutas
- Säkerställ att kommunens informationstillgångar identifieras, klassificeras samt skyddas på ett ändamålsenligt sätt
- Säkerställ att analys av informationssäkerhetsrisker genomförs systematiskt i kommunens verksamheter.
- Etablera styrande principer för hur incidenter med informationssäkerhet ska hanteras
- Säkerställ att medarbetarna erbjuds utbildning inom informationssäkerhet. Utbildningarna bör innehålla grundläggande delar samt delar som är anpassade utifrån roll. Att utbildningarna genomförs bör också följas upp på årlig basis
- Säkerställ att kommunen etablerar ett forum för informationssäkerhet för att på så sätt stärka samordningen, etablera gemensamma arbetssätt och sprida goda exempel

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 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Revision	500 000	499 986	14
Totalt revision	500 000	499 986	14

Revisionen lämnar i år ett överskott på 14 tkr.



ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm
Överförmyndare

Susanne Ohlsson
Ersättare

ANSVARsomRÅDE

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

Lagar och förordningar som styr verksamheten

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

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

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

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

Omfattning på verksamheten

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

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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

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

ÅRETS VERKSAMHET

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

Antalet ärenden uppgick vid årsskiftet till 899. 2021 uppgick antalet ärenden till 889.

SÄRSKILDA HÄNDELSER

Ställföreträdarna lämnar redovisning över det gångna årets förvaltning senast den första mars. Detta innebär hög arbetsbelastning med granskning av redovisningarna under våren. Inför den årliga granskningen har informationskvällar genomförts i samtliga kommuner, men på grund av rådande pandemi har de genomförts digitalt i stället för fysiskt. Under hösten har arbetet med införandet av digital lösning för ställföreträdarna att administrera sina uppdrag digitalt slutförts. Både personal och ställföreträdare har fått utbildning i systemet. Nu erbjuds ställföreträdarna administrering och inlämnande av redovisningar digitalt som är kopplat till överförmyndarnas verksamhetssystem.

Överförmyndaren i Högsby är vald till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndares (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 ska bedrivas inom tilldelad budgetram

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

I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av summan utbetalda arvoden har huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) betalat i snitt 61 procent. Resterande andel, 39 procent, har överförmyndarnas verksamhet betalat. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 365,9 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
- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet
Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Länsstyrelsen har inte genomfört inspektionen under 2022 men bedömningen är att målet är uppfyllt.
- 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 och den årliga kontrollen av samtliga ställföreträdare genomfördes i oktober.

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade
Målet är uppfyllt. Vårens grundutbildning för gode män och förvaltare genomfördes den 2 april. Alla gode män och förvaltare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok.
- Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar
Målet är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det att anmälan inkommit.
- Kort handläggningstid
Målet är uppfyllt. Registrering av ett ärende eller skrivelse har skett omgående och handläggningen har påbörjats inom tre arbetsdagar från det att skrivelsen kom in.
- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare
Målet är uppfyllt. Innan sommarsemestern var 91 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. 99% av årsredovisningar var åtgärdade 31 augusti och granskningen slutfördes i oktober.



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 tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid
- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %
Målet är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 97,5 %.
- 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 nio arbetsplatsträffar har genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
Medarbetarsamtalen har genomförts under hösten och lönesamtalen på våren.

- 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
- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
Kundnyttan mäts genom uppföljning av internkontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. Mätning genomfördes i april.
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
Målet är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar. Under året har två länsträffar genomförts.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet
- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet
Målet är uppfyllt. Under hösten har arbetet med införandet av digital lösning för ställföreträdarna att administrera sina uppdrag digitalt slutförts. Både personal och ställföreträdare har fått utbildning i systemet. Nu erbjuds ställföreträdarna administrering och inlämnande av redovisningar digitalt som är kopplat till överförmyndarnas verksamhetssystem.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Peter Danielsson (S)
Ordförande

Annelie Albertsson
Förvaltningschef

Högsby, Uppvidinge och Lessebo kommun har sedan 2007 en gemensam Lönenämnd. Peter Danielsson (S), Uppvidinge kommun är ordförande och övriga ledamöter är Michael Jonnerby (C), Högsby kommun samt Lars Altgård (S), Lessebo kommun. Uppvidinge kommun är värdkommun.

HUL ska ansvara för löne-, pensions- och försäkringsadministration.

VÄSENTLIGA HÄNDELSE

- Två nya kommunala bolag i drift i under 2022
- Förbereder för ytterligare ett bolag, planerad uppstart under andra halvåret 2023
- Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på att skapa rutiner och fördela ansvarsområden på fler medarbetare
- Lönesamverkan HUL arbetar aktivt med digitalisering av sina processer
- Fler digitala utbildningsfilmerna har publicerats
- Utökad självservice i P-mobile
- Fortsatt implementering av bemanningssystemet TimeCare i kommuner som ingår i lönesamverkan

EKONOMI

HUL redovisar ett överskott på 353 tkr 2022. Överskottet reserveras, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat.

Nettokostnaden har i förhållande till föregående år ökat med 1,5 mkr, 23 procent. Kostnadsökningen består till största delen av ökade personalkostnader.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 367 tkr och ett överskott på 353 tkr reserveras vid bokslutet 2022. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.

Driftredovisning (tkr)	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse 2022
Intäkter	-5 458	-6 617	1 159
Personalkostnader	3 175	4 146	-971
Lokalkostnader	95	98	-3
Kapitalkostnader	244	211	33
Övriga kostnader	1 944	2 162	-218
Totalt Lönesamverkan - HUL	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 goda resultat. Rekrytering av systemförvaltare/löneconsult är klar efter en längre tids vakans. Målet är att minska sårbarhet och belastning när ansvarsområden fördelas på fler medarbetare.

- HUL:s medarbetare har en god hälsa
Sjukfrånvaron under 2022 uppgår till 9,5 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 låg sjukfrånvaro. Ambitionen är att aktivt fortsätta arbetet med frisknärvaro som utgångspunkt. Arbeta för att skapa balans mellan arbete och fritid.

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, lönechef 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 Daedalos har slutförts och nu återstår en lärandeprocess för verksamheten. 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 löne kvalitén 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 2022 påbörjat förarbetet inför mottagandet av ett nytt bolag, Lessebo Fjärrvärme.

Under 2022 har arbetet med att implementera bemanningssystemet TimeCare Planering fortgått. Antalet användare av systemet och hur man arbetar med det är på skilda nivåer i de tre samverkanskommunerna, det skiljer sig också åt mellan förvaltningarna i kommunerna. Arbeta med att implementera system och arbetssätt fortgår.

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.

