



**HÖGSBY**  
K O M M U N

# **BUDGET 2024**

**VERKSAMHETSPLAN 2025–2026**



**INNEHÅLLSFÖRTECKNING****INLEDNING**

---

<b>INNEHÅLLSFÖRTECKNING</b>	3
<b>INLEDNING</b>	4
<b>OMVÄRLDSBEVAKNING</b>	6
<b>EKONOMI I FOKUS</b>	13
<b>INVESTERINGSBUDGET</b>	17
<b>RESULTATBUDGET</b>	18
<b>BALANSBUDGET</b>	19
<b>FINANSIERINGSBUDGET</b>	20
<b>NOTER</b>	21
<b>KOMMUNENS ORGANISATION</b>	22
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	24
<b>KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT</b>	25
<b>UTBILDNINGSPÅSKOTT</b>	27
<b>SOCIALT PÅSKOTT</b>	29
<b>MYNDIGHETSNÄMND</b>	30
<b>ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN</b>	32
<b>REVISION</b>	34
<b>LÖNESAMVERKAN - HUL</b>	34

### INLEDNING

#### ÅRETS BUDGETPROCESS

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

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

Budgetprocessen för budget 2024 inleddes i december 2022 då budgetberedningen träffades för ett inledande samtal. Under detta sammanträde gjordes en återblick på föregående års budgetprocess samt genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

Budgetberedningen träffades ytterligare ett par gånger under mars 2023 innan direktiv innehållande förslag till resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansiella mål samt anvisningar och sparbetning överlämnades till respektive utskott. Utifrån givna direktiv arbetade respektive utskott/nämnd fram konsekvensanalyser samt förslag till taxor och avgifter som överlämnades till budgetberedningen i september 2023.

Under maj 2023 diskuterades investeringar för 2024–2026 i budgetberedningen och under maj 2023 beslutade budgetberedningen om investeringsbudget för 2024–2026. Kommunstyrelsen beslutade om de skattefinansierade investeringarna och de avgiftsfinansierade investeringarna under maj. När det kom till kommunfullmäktige i juni så blev det återremiss och investeringsbudget 2024–2026 följde driftbudgetens tidplan under hösten 2023 för beslut i kommunfullmäktige i november 2023.

Under slutet av augusti 2023 träffades kommunstyrelsen inklusive ersättare för att diskutera utsikter och konsekvenser inför budget 2024 och planåren 2025–2026. Budgetberedningen träffades vid två tillfällen under oktober 2023. På mötet den 19 oktober fattades det beslut om att lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte den 31 oktober. Budgetförslaget för 2024, verksamhetsplan 2025–2026 avser resultatbudget, driftbudget,

balansbudget, finansieringsanalys, löneökningsmedel, finansiella mål, investeringsbudget, taxor och avgifter, låneramar för kommunen, borgensramar för de kommunala bolagen samt partistöd och utdebitering för 2024.

Budgetberedningens budgetförslag 2024 och verksamhetsplan 2025–2026 antogs av kommunstyrelsen den 31 oktober och fastställdes av kommunfullmäktige den 27 november.

#### SAMMANFATTNING

Högsby kommun hade under 2022 en god ekonomisk utveckling. Resultatet var positivt och inget negativt balanskravsresultat fanns att hantera. Resultatprognosen för 2023 ser ut att bli något sämre än budgeterat resultat men möjligheten att nå ett positivt balanskravsresultat 2023 bedöms vara god.

Under 2022 uppnådde Högsby kommun två av de fem finansiella målen och måluppfyllelsen när det gäller verksamheterna blev sämre jämfört med året innan. Högsby kommuns ekonomiska ställning har förbättrats de senaste åren vilket märks på ett flertal ekonomiska nyckeltal.

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

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutveckling återigen att vända nedåt. Per sista september 2023 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 98 personer sedan 31 december 2022. Befolkningsutvecklingen i kommunen har en direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar kan föranleda resursförskjutningar mellan de kommunala verksamheterna.

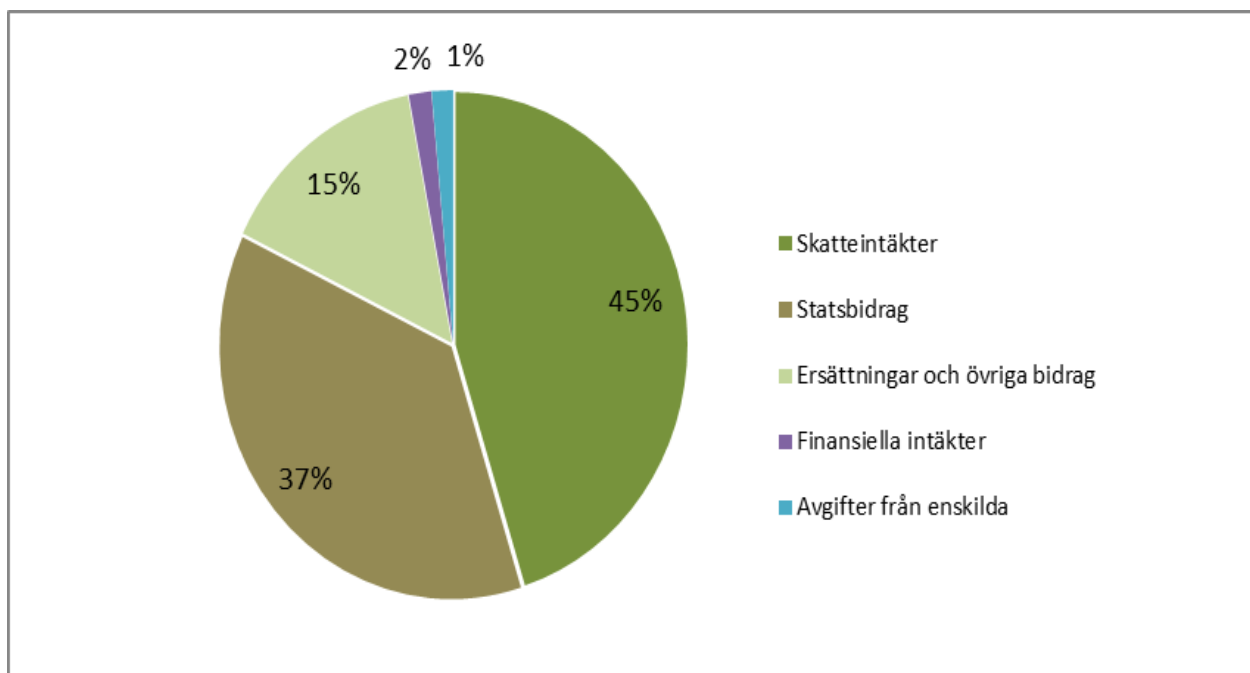
Utjämningsystemets syfte är att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för samtliga kommuner och regioner att kunna tillhandahålla service till sina invånare oberoende av nivå på skattekraft och opåverkbara strukturella kostnader.

*Martin Nilsson*  
Ekonomichef

## FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

## HÄRIFRÅN BERÄKNAS KOMMUNEN FÅ SINA PENGAR...



## ... OCH SÅ HÄR PLANERAS PENGARNA ATT ANVÄNDAS

- 27,6 % till vård och omsorg
- 29,5 % till förskole- och grundskoleverksamhet
- 8,7 % till gymnasieskola och vuxenutbildning
- 7,9 % till LSS-verksamhet
- 9,1 % till individ- och familjeomsorg
- 6,8 % till kommunövergripande verksamhet
- 3,3 % till teknisk verksamhet
- 2,7 % till kultur, fritid och turism
- 2,3 % till räddningstjänst
- 1,2 % till politisk verksamhet
- 0,5 % till plan- och byggverksamhet
- 0,4 % till miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Över 80 % av Högsby kommuns totala budget för 2024 beräknas gå till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, Komvux, SFI, vård och omsorg, LSS-verksamhet, individ- och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd och flyktingverksamhet. Resterande andel kommer att användas bland annat till politisk verksamhet, biblioteks- och kulturverksamhet, plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet, vägunderhåll, halkbekämpning, renhållning, turistinformation och räddningstjänst.

### OMVÄRLDSBEVAKNING

Kommunens ekonomiska förutsättningar påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Det kan vara förändringar internationellt när det gäller det ekonomiska läget, konjunkturläget i Sverige, arbetsmarknadens utveckling samt utvecklingen för Sveriges viktiga exportmarknader runt om i världen. Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär 23:56 samt SKR:s ekonomirapport från oktober 2023.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till att det kommer bli tufft att få ihop ekonomin de närmaste 2–3 åren.

SKR bedömer att resultaten i sektorn återhämtas 2025 och 2026. Samtidigt ökar de långsiktiga behoven av välfärd och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler. Kompetensförsörjningen fortsätter att vara en stor utmaning. Den långsiktiga situationen, och därmed utmaningarna, ser olika ut beroende på kommunens eller regionens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring.

#### SAMHÄLLSEKONOMI

SKR räknar med att den globala BNP-tillväxten dämpas kommande år. Även om arbetslösheten fortfarande är förhållandevis låg börjar efterfrågan på arbetskraft avta. Riskerna för BNP-utvecklingen i USA på kort sikt är flera: stora strejker, återstart av betalning av studielån samt en eventuell stängning av den federala staten. Europa drabbas fortfarande mer av utbudsstörningarna och tillväxten blir svagare här än i USA, särskilt 2023.

Samtidigt leder hemtagning av produktion från Kina, till följd av höjda tullar och andra handelshinder, till att den globala handeln försvagas mer än den globala BNP-tillväxten. Kinas ekonomiska bekymmer på hemmaplan (svag ekonomisk stimulans, svag inhemsk efterfrågan, finansiella risker kring fastighetssektorn samt hög skuldsättning hos lokala myndigheter) drabbar speciellt Tyskland hårt då Kina är en av dess största handelspartners. Det tar tid för den globala ekonomin att anpassa sig till de högre prisnivåerna och räntorna. Global BNP växer svagare 2023–2024 men får mer fart därefter. Däremot når global tillväxt inte heller då upp till den genomsnittliga tillväxten historiskt (drygt 3,4 procent).

I riskbilden finns därtill faktorer som kan peka mot en än svagare utveckling. Inte minst är det ännu ovist hur Rysslands anfallskrig mot Ukraina fortlöper

Svensk ekonomi drabbas hårt av den pågående inflationsbekämpningen. Prisökningar och

räntehöjningar påverkar alla sektorer i ekonomin. Inte minst den högt skuldsatta och räntekänsliga hushållssektorn bidrar till konjunkturedgången. Som en anpassning till lägre reala disponibla inkomster har hushållen sedan förra hösten dragit ned på sin konsumtion i volym. Hushållens köpkraft, de disponibla inkomsterna i reala termer, minskar i år med 3 procent. Anpassningen har mildrats av att hushållen har använt det sparkapital som de byggde upp under pandemin. Hushållens sparkvot är nu nere på samma nivåer som före pandemin och bedömningen är att hushållen inte nämnvärt vill försämra sparandet ytterligare

Lägre inflation och mindre återhållsam penningpolitik förväntas öka hushållens köpkraft 2024. Den aviserade finanspolitiken i budgetpropositionen för 2024 bidrar marginellt till detta, främst genom att hushåll med lägre inkomster och högre konsumtionsbenägenhet gynnas av skattesänkningar. Men löneökningarna kompenserar inte för hushållens kostnadsökningar. Hushållens konsumtion väntas därtill dämpas ytterligare av den vikande arbetsmarknaden. Anpassningen till högre priser och räntor kommer sannolikt att pågå flera år, även efter att inflationen har återvänt till målet på 2 procent.

#### PENSIONS-KOSTNADERNA ÖKAR

Den kraftiga inflationen påverkar prisbasbeloppet hårt där en av följderna blir att pensionskostnaderna kommer att fördubblas mellan åren 2022 och 2024. Utvecklingen av pensionskostnaderna åren 2025 och 2026 beräknas bli lägre men är fortfarande mycket osäkra.

#### 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 tidigare 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.

#### URHOLKNING AV SKATTEUNDERLAGET

Skatteunderlaget ökade starkt 2022, främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Även höjningen av garantipensionerna bidrog till ökningen. Under det första halvåret 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt, med drygt 5 procent jämfört med samma period 2022. En svagare arbetsmarknad andra halvåret 2023 bedöms leda till en inbromsning av

lönesumman. Faktorer som motverkar avmattningen i löneinkomsterna är den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023.

Under 2024 bromsar ökningen av skatteunderlaget in än mer och ligger då klart under en historisk genomsnittlig ökning. Förklaringen finns nästan helt i den allt svagare uppgången för lönesumman. Under 2022–2024 håller uppräknigen av grundavdragen tillbaka skatteunderlagstillväxten.

Under åren 2025–2027 ökar skatteunderlaget snabbare igen, tack vare en uppgång i antalet arbetade timmar i ekonomin. Sänkta reallöner, orsakat av den varaktigt högre prisnivå som följer av inflationschocken 2022–2023, de uppräknade skiktgränserna för vissa skattesatser samt beslutade skattesänkningar innebär allt starkare drivkrafter för att arbeta.

### SYSSELSÄTTNING

Den viktiga faktorn för kommunernas och regionernas skatteunderlag, antalet arbetade timmar, dämpas kraftigt 2024 till följd av den förväntade lågkonjunkturen. Under 2023 beräknas sysselsättningen öka och prognosen är 1,6 %.

Nivån för arbetslösheten beräknar SKR till cirka 7,6 procent 2023 för att öka till 8,8 procent 2024.

Prognos indikatorer	2023	2024	2025	2026
BNP	-0,6%	1,0%	3,6%	2,4%
Sysselsättning, timmar	2,0%	-0,3%	1,7%	1,4%
Arbetslöshet	7,6%	8,6%	8,6%	8,0%
KPIF	5,9%	2,3%	2,1%	2,0%
Styrränta	4,30%	2,80%	1,80%	1,80%

### INFLATION OCH RÄNTA

I oktober 2023 uppgick Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) till 4,2 %.

Från att Riksbanken inte rört styrräntan sedan december 2019 höjde de den vid ett flertal tillfällen under 2022 och 2023. Riksbankens prioriterade mål är att få ner inflationen, det kan innebära att styrräntan både kan sänkas och höjas framöver.

### SKATTEUNDERLAG

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

Under 2022 var den reala ökningen på skatteunderlaget 1,4 %. För 2023 beräknar SKR att det blir negativt och hamnar på - 2,1 %, 2024

beräknas den reala förändringen av skatteunderlaget vara negativt och hamna på - 0,5 %. För 2025 väntas en ökning på 4,2 %.

### KÄNSLIGHETSANALYS

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

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

#### Känslighetsanalys

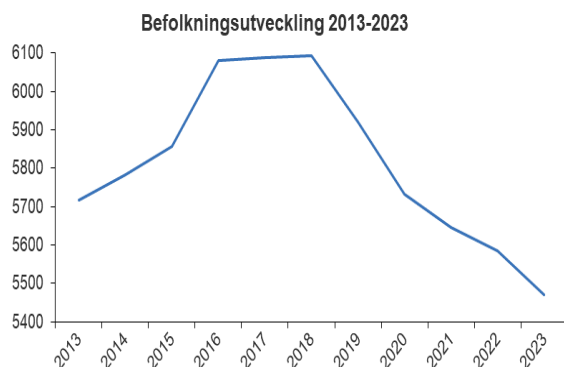
Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	5,4 mkr
Löneförändring	1%	2,9 mkr
Ränteförändring	1%	1,8 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,5 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,1 mkr

### BEFOLKNING

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

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun utmärker sig jämfört med andra kommuner framför allt när det gäller den stora andelen personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25–39 år. Se nedan hur befolkningsstrukturen såg ut 1 november 2022.

Den negativa befolkningsutvecklingen vändes under 2015 till en positiv befolkningsutveckling och höll i sig till och med 2018 för att därefter börja bli negativ igen 2019. Till och med 30 september 2023 har befolkningen minskat med ytterligare 98 personer sedan 31 december 2022, se diagram nedan. Tidigare års ökning har berott på invandring.



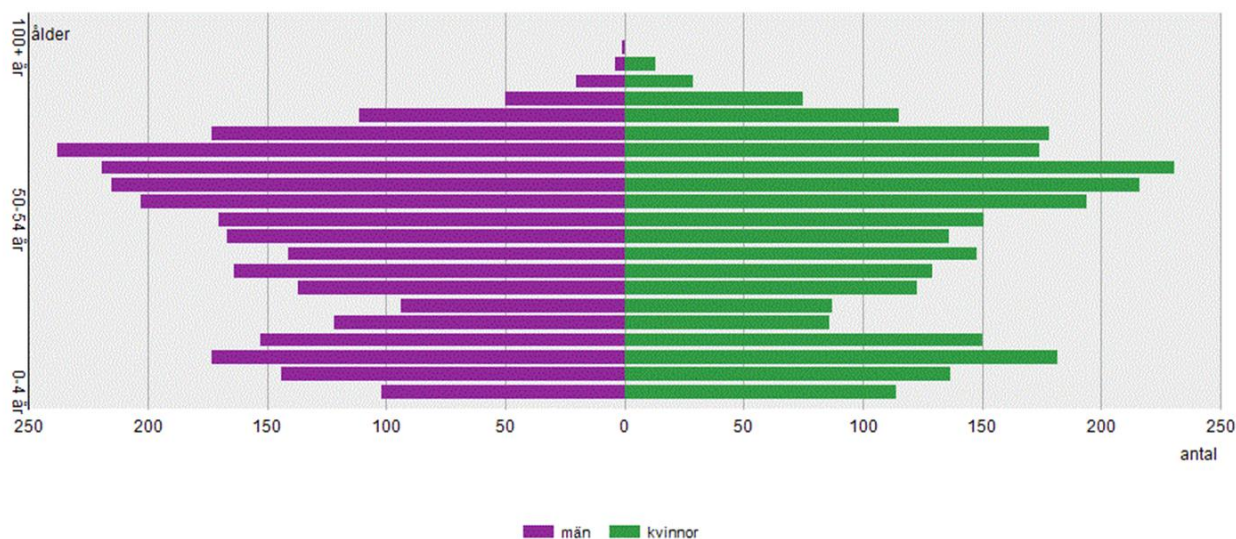
Medelåldern i Högsby kommun är per 2022-12-31 46,1 (45,6) år, vilket är i paritet med en ovägd medelålder i Kalmar län 45,8 (45,5) år, men högre jämfört med riket som helhet 41,7 (41,6) år. Detta speglar att de äldre åldersgrupperna utgör en stor del av kommunens befolkning.

I budget 2024, plan 2025–2026 görs ett antagande om att befolkningsutveckling i Högsby kommun kommer att minska med 60 personer per år. Antagandet används bland annat för att räkna fram prognostiserade nivåer på skatteintäkter och statsbidrag.

Under de första nio månaderna 2023 har det fötts 23 (49) barn i Högsby kommun medan 49 (68) personer har avlidit. Födelsenettet för kommunen är därmed negativt med 26 (19) personer.

Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen har hittills under 2023 varit positivt medan inrikes flyttningsnettot varit negativt.

## Folkmängden den 1 november efter ålder och kön. Högsby, 2023.



Källa: SCB

## KOMMUNALSKATT

Inför 2023 var det ingen kommun i länet som höjde kommunalskatten. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2023 21,96 (21,96) %.

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

Kommunalskatt 2023 Kalmar län			
Kommun		Kommun	
Västervik	21,16	Högsby	22,21
Mönsterås	22,21	Kalmar	21,81
Mörbylånga	22,21	Hultsfred	21,91
Torsås	21,43	Oskarshamn	22,35
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	21,96	Vimmerby	22,36



**NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD**

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i augusti 2023 till 5,7 %. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 8,4 %, vilket fortfarande är den högsta siffran bland kommunerna i länet. Lägst arbetslöshet i länet har Mörbylånga kommun med 2,9 %.

Arbetslösheten i riket uppgick per 2023-08-31 till 6,4 %.

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

**BALANSKRAV**

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

**RESULTATUTJÄMNINGSRESERV**

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

Högsby kommun har 22,7 (20,6) mkr i avsatta medlen till RUR och det redovisas som en delpost under kommunens egna kapital i balansräkningen.

**KOMMUNKONCERNEN**

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Koncernen Högsby kommun består, förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag: Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB, två delägda bolag; HögsbyNät AB och Emåbygdens Vind AB, samt kommunalteknikförbundet ÖSK. Budgeten omfattar de kommunala verksamheterna som ligger under Högsby kommun, där ÖSK räknas in. De kommunala bolagen har egna budgetar för sina respektive verksamheter.

**HÖGSBY BOSTADS AB**

Högsby Bostads AB är ett bostadsbolag som äger, förvaltar och hyr ut bostäder i Högsby kommun. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby

tätort. Sedan 2020 ansvarar även Högsby Bostads för driften av kommunens fastigheter.

Högsby Bostads lånestock uppgår per 2023-11-17 till 121,2 mkr. 55,9 % av lånestocken är bundet på längre tid och förfaller 2025 eller senare och resterande del av lånen förfaller tidigare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

Bolagets resultat för verksamhetsåret 2022 uppgick till 874 (841) tkr.

**HÖGSBY ENERGI AB**

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

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

För verksamhetsåret 2022 presenterade bolaget ett resultat på 1 035 (-29 599) tkr. Bolaget bedöms framöver ha goda framtidsutsikter med bra ekonomi. Detta med anledning av tillgången till produktionsanläggningar och kulvertnät med hög standard, god tillgång på miljövänlig råvara, ökande antal kunder samt en stabil ägare.

Högsby Energis lånestock uppgår per 2023-10-31 till 33 mkr. 45,5 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 54,5 % av lånestocken är bunden på längre tid och förfaller 2025 eller senare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

**HÖGSBYNÄT AB**

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

## OMVÄRLDSBEVAKNING

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

### EMÅBYGDENS VIND AB

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

### ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIK-FÖRBUND (ÖSK)

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

## STYRNING OCH MÅL

### STYRNING OCH KONTROLL

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

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

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

Budgetdokumentet har en treårig tidshorisont och är ett resultat av årligt planerings- och uppföljningsarbete. I budgetdokumentet presenteras mål och strategier för kommunstyrelsens verksamhet avseende perioden 2024–2026. Utöver detta presenteras kommunens övergripande ekonomiska mål som syftar till att tillgodose kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

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

Uppföljningsmodellen består av inriktningsmål samt resultatmål. Inriktningsmålen är till sin karaktär helt politiska och mer allmänt hållna. De bestämmer prioriteringar, ambitioner, kvaliteter och kvantiteter. Resultatmålen är den konkretisering som verksamheterna gör i dialog med politiken över vad som ska uppnås. Utöver detta kan handlingsplaner skapas som resultat av uppföljning och utvärdering av resultatmål samt åtgärder för att uppnå mål och handlingsplaner. Vid varje bokslut bedöms förutom

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

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



Riktlinjer, inriktningsmål och resultatmål för respektive utskott och verksamhet presenteras i den senare delen av budgetdokumentet, från sidan 24 och framåt. Mål och riktlinjer kommer respektive utskott att arbeta vidare med under 2024, och eventuella revideringar av målbeskrivningarna kommer att göras under hösten 2024.

### RESURSFÖRDELNING

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

### EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

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

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

För samtliga fall av budgetavvikelser, konstaterad eller befarad, ska finansieringsförslag lämnas. Förslaget ska ange hur avvikelserna kan rymmas inom befintlig budgetram. Vid eventuell konflikt mellan budgetanslag och verksamhetsvolym gäller anslag,

## STYRNING OCH MÅL

vilket innebär att verksamhetens ekonomi utgör gräns för verksamhetens omfattning.

### GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

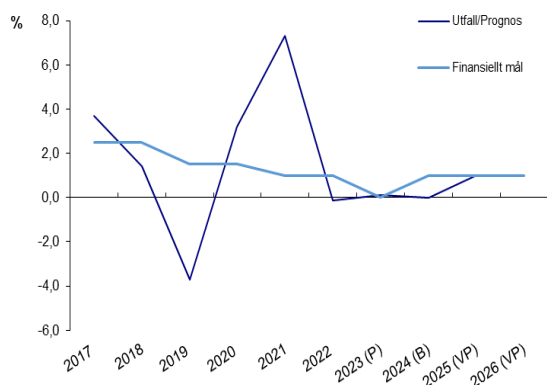
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

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

### FINANSIELLA MÅL

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

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100,0 (100,0) % av skatteintäkter och statsbidrag för 2024



För att finansiera en verksamhet över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat. I budget 2024 ligger nivån på nettokostnaderna över det långsiktiga finansiella målet. För planåren 2025 och 2026 ska det

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

- Inflationssäkrad förmögenhet

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

- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. I samband med budgetarbetet gjordes en ny prognos avseende pensionsåtagandet som visade att en avkastning på 3,5 % 2024 krävs för att klara pensionsåtagande med avsatta medel.

- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

## EKONOMI I FOKUS

Den ekonomiska översikten syftar till att ge en sammanfattande bild av budget och verksamhetsplan för 2024–2026 och dess inverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar.

De viktigaste beräkningsförutsättningarna för budget 2024 och plan 2025–2026;

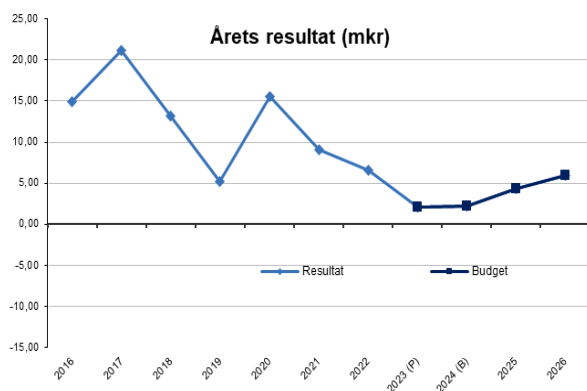
- Oförändrad utdebitering
- Skatteintäkter och statsbidrag har beräknats utifrån SKR:s cirkulär 2023:41. Befolkningsutvecklingen har beräknats efter egen prognos
- Befolkningsprognosen bygger på en befolkning på 5 500 personer 2024 för att därefter minskas med 60 personer per år
- Per 2023-11-01 beräknas befolkningen i Högsby kommun uppgå till 5 500 personer
- Löneutvecklingen enligt kommunens beräkningar antas bli 3,7 % 2024, 3,0 % 2025 och 3,0 % 2026
- Arbetsgivaravgifterna har beräknats till 41,33 %
- Förändring av pensionsskulden följer Skandias prognos
- Kapitaltjänsten följer fastlagda principer och internräntan har fastställts till 1,75 % för 2024
- Utgångspunkten för budgetarbetet har varit fastställd ekonomisk plan 2024–2025

## RESULTAT

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

Den ekonomiska prognosen för 2023 pekar mot ett överskott på 2,1 mkr. Det kan jämföras med det budgeterade resultatet på 4,4 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 2,43 mkr.

För 2023 prognostiserar verksamheterna ett överskott på 0,2 mkr och finansredovisningen prognostiserar ett underskott på 2,7 mkr.



För 2024 visar resultatbudgeten ett överskott på 2,2 mkr. De budgeterade resultaten för planåren 2025 och 2026 uppgår till 4,4 mkr respektive 6,0 mkr.

## BALANSKRAV

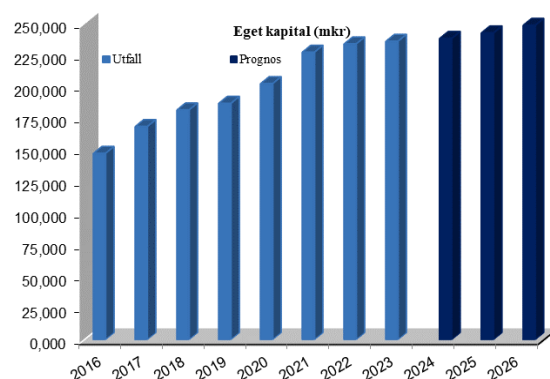
Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Enligt balanskravets bestämmelser ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

Högsby kommuns tidigare negativa kapital återställdes i och med de positiva resultaten under 2009 och 2010. Detta innebär att det inte funnits något negativt balanskravsresultat att hantera de senaste åren. Efter justering av resultatet 2019 gällande de orealiserade vinsterna på finansiella placeringar uppstod ett underskott på 5,9 mkr, men det återställdes direkt med medel från resultatutjämningsreserven (RUR). 2022 kunde en avsättning till RUR göras på 2,1 mkr. Enligt prognosen för 2023 kommer det inte att uppstå något krav på att återställa ett negativt balanskravsresultat under budgetåret 2024.

Balanskravsutredning (mkr)	Prognos 2023	2022	2021	2020
Årets resultat	2,1	6,5	24,8	15,5
Realisationsvinster (-)	0,0	-1,0	0,0	-0,3
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-2,9	-0,3	-19,0	-7,3
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	0,3	19,0	7,3	11,1
Återställande av balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-0,5	24,2	13,2	19,0
Reservering av medel till RUR	0,0	-2,1	-1,9	-6,8
Användning av medel från RUR	0,5	0,0	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0,0</b>	<b>22,2</b>	<b>11,3</b>	<b>12,3</b>

## EGET KAPITAL

Högsby kommuns egna kapital har tidigare år minskat som följd av negativa resultat. Det egna kapitalet har också påverkats negativt av den avsättning för återställande av deponeringsanläggning som gjordes under 2008. Under perioden 2014–2022 har det egna kapitalet ökat med 125,8 mkr. Prognosen för innevarande år, som är ett överskott på 2,1 mkr, innebär att kapitalet beräknas att öka även under 2023.



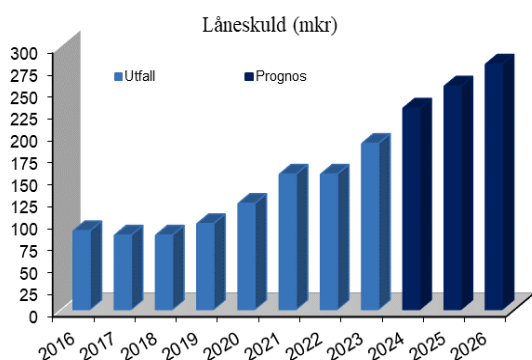
## EKONOMISK ÖVERSIKT

Tack vare de positiva resultaten 2009–2022 har det egna kapitalet förbättrats och prognosen för planperioden är att det egna kapitalet fortsätter att stärkas de kommande åren, i takt med de positiva resultaten som budgeteras. I slutet av planperioden beräknas det egna kapitalet uppgå till 248,1 mkr.

### LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 188,9 mkr. Nivån på låneskulden höjdes med 35 mkr på grund av investeringar. Per 2023-08-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 3,11 %, vilket är högre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,72 %.

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



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35–65 %. Per 2023-11-30 var kommunkoncernens andel lån med kortfristig räntebindning 51,4 %. Resterande andel av lånen har långfristig räntebindning. Det totala förfallet ser ut enligt följande;

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	57%	51%
Förfall mellan 1-3 år	40%	33%
Förfall mellan 3-5 år	3%	11%
Förfall mellan 5-7 år	0%	2%
Förfall mellan 7-10 år	0%	2%

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

### SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2022 uppgick Högsby kommuns soliditet till 32,8 % och vid delårsbokslutet per 2023-08-31 ligger soliditeten på 33,3 %. Den förbättrade soliditeten beror på att kommunens egna kapital har ökat. Högsby kommuns soliditet ligger långt under riksgenomsnittet för kommuner som uppgick till 43,8 % för 2022. Prognosen för de kommande åren är att Högsby kommuns soliditet förbättras årligen.

### LÅNE- OCH BORGENSÅTAGANDEN

Beslutade låneramar avseende budgetåret 2024 (kr);

Bolag	Omsättning	Nyupplåning
Högsby kommun	108 250 000	25 000 000
Högsby Bostad AB	53 230 000	0
Högsby Energi	15 000 000	0
<b>Totalt koncernen</b>	<b>176 480 000</b>	<b>25 000 000</b>

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 379,7 mkr per 2023-08-31. Borgensavgiften höjs 0,1 % inför 2024 och kommer att uppgå till 0,35 % av utnyttjad lånevolym vilket för närvarande motsvarar en årlig intäkt för kommunen på cirka 1 360 tkr.

Lånevolymen för Högsby Bostads AB uppgår per 2023-11-30 till 121,2 mkr. Motsvarande siffra för Högsby Energi AB uppgår till 33 mkr.

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

Högsby kommun har gått i borgen för kooperativa hyresrättsföreningen Emådalens Trygga Hem upp till ett totalt belopp om 245 mkr, varav 235 mkr har utnyttjats per augusti 2023. Dessutom har kommunen ett borgensåtagande mot Emåbygdens Vind AB som uppgår till totalt 2,7 mkr.

Högsby kommun ingick i januari 1997 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Alla kommuner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel uppgick per 2023-08-31 till 0,07 %.

## PRINCIPER FÖR RESULTATÖVERFÖRING

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

### DRIFTREDOVISNING

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

### INVESTERINGSREDOVISNING

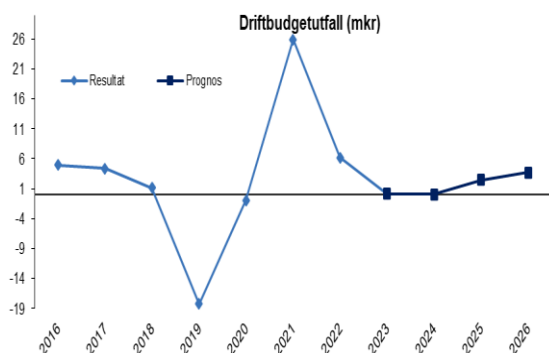
- Anslag för investeringar som inte är avslutade vid årets slut kan föras över till nästkommande år efter godkännande av kommunstyrelsen

## DRIFTBUDGET

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

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Verksamhetsplan 2025-2026	
<b>Kommunstyrelsen</b>				
Kommunledningsutskott	56 564	61 570	60 738	60 267
ÖSK Kommunaltekniskt förbund	14 300	13 670	13 159	13 038
Utbildningsutskott	167 546	167 929	167 056	165 683
Socialt utskott	195 262	197 032	194 716	193 012
<b>Myndighetsnämnd</b>	4 093	4 580	4 441	4 408
<b>Revision</b>	500	600	600	600
<b>Valnämnd</b>	0	350	0	350
<b>Summa</b>	<b>438 266</b>	<b>445 731</b>	<b>440 711</b>	<b>437 358</b>

Kommunaltekniskt förbund ersatte det tekniska utskottet från och med 2011. Städ- och måltidsverksamheterna redovisas under det sociala utskottet medan överförmynderverksamheten redovisas under kommunledningsutskottet.



Historiskt sett har driftbudgetutfallet för Högsby kommun varit svagt, men under perioden 2014–2018

har en bättre balans mellan driftbudget och verksamheter uppnåtts och inga större avvikelser har rapporterats. Driftbudgetutfallet för 2019 och 2020 var negativt medan driftbudgetutfallet för 2021–2022 var positivt. Prognosen för 2023 pekar på en positiv avvikelse på 0,2 mkr.

I budget 2024, plan 2025–2026 har hänsyn tagits till de obalanser som presenterats inom respektive utskotts verksamhetsområden och som anses vara bestående. Utifrån dessa obalanser har ett flertal anpassningar gjorts av driftbudgeten.

## PENSIONSREDOVISNING

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

Tio av Kalmar läns tolv kommuner, Region Kalmar samt Kalmarsunds gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgick per 2023-08-31 till 2,96 %.

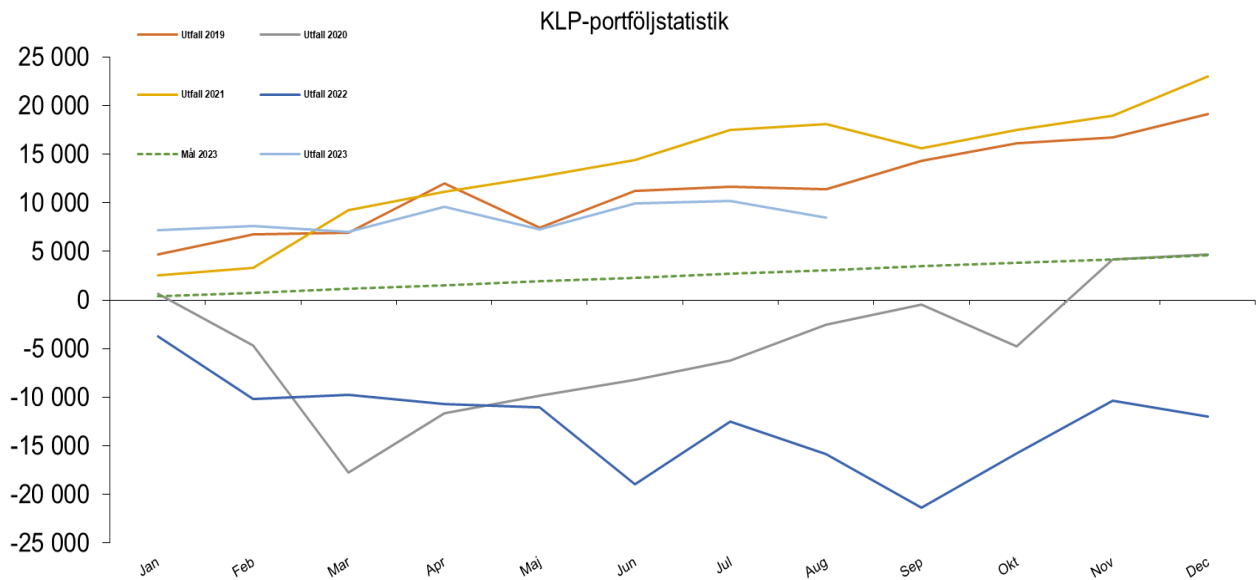
Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2022	2021
Avsättning för pensioner	4 285	4 145
Löneskatt på avsättning	<u>1 039</u>	<u>1 006</u>
	5 324	5 150
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	108 251	111 368
Löneskatt på pensionsskuld	<u>26 262</u>	<u>27 018</u>
	134 513	138 385
<b>Totala förpliktelser</b>	<b>139 837</b>	<b>143 536</b>
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 sjönk i värde under 2022 och avkastningen, inklusive orealiserade förluster, för året uppgick till - 12,0 mkr. Detta innebär en avkastning på - 7,6 % 2022. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen per 2022-12-31 uppgick till 145,2 mkr, vilket kan jämföras med året innan då marknadsvärdet uppgick till 157,2 mkr.

Sedan 1 januari 2019 är det marknadsvärdet som ska redovisas när det gäller KLP-portföljen. Under 2023 var

## EKONOMISK ÖVERSIKT

utvecklingen av portföljvärdet positiv och marknadsvärdet har ökat med 15,8 mkr, vilket motsvarar en värdeminskning på 10,9 %. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2023-12-31 till 160,9 mkr. I nedanstående diagram visas utvecklingen av KLP-portföljning mellan åren 2019–2023 samt budgeterad avkastning för 2024.





## INVESTERINGSBUDGET

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Verksamhetsplan	
			2025	2026
<b>Avgiftsfinansierade</b>				
ÖSK -VA	24 100	14 600	18 500	21 900
ÖSK -Renhållning	4 000	4 400	4 700	2 200
ÖSK -Deponier	244	1 655	2 235	8 410
KLU - Taxefinansierat	2 593	2 133	0	0
<b>S:a avgiftsfinansierade</b>	<b>30 937</b>	<b>22 788</b>	<b>25 435</b>	<b>32 510</b>
<b>Skattefinansierade</b>				
Kommunledningsutskott	42 550	15 250	28 600	36 900
Socialt utskott	546	396	396	396
Utbildningsutskott	1 296	1 096	396	396
Kommunaltekniskt förbund	7 325	8 800	7 400	7 650
	51 717	25 542	36 792	45 342
<b>Lönsamma investeringar</b>				
Kommunledningsutskott	1 000	1 000	1 000	1 000
	1 000	1 000	1 000	1 000
<b>S:a skattefinansierade</b>	<b>52 717</b>	<b>26 542</b>	<b>37 792</b>	<b>46 342</b>
<b>Total investeringsbudget</b>	<b>83 654</b>	<b>49 330</b>	<b>63 227</b>	<b>78 852</b>

## INVESTERINGSNIVÅER, FINANSIELLA MÅL

Investeringsbudgetens omslutning har tidigare bestämts utifrån Högsby kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna maximalt ska uppgå till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år. De skattefinansierade investeringarna fick maximalt uppgå till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Sedan budget 2023 har dessa finansiella mål plockats för att i framtiden mer utgå från självfinansieringsgraden av investeringar.

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

## LÖNSAMMA INVESTERINGAR

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

## TILLÄGGSBUDGET

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

## EXPLOATERINGSUTGIFTER

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

## EXPLOATERINGSBUDGET

Budget 2023	500 tkr
Budget 2024	500 tkr
Plan 2025	500 tkr
Plan 2026	500 tkr

## LÅNESKULD

Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåning kommer att krävas under 2024 för att finansiera delar av investeringarna.

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

**RESULTATBUDGET**

<b>RESULTATBUDGET (tkr)</b>	Not	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Verksamhetsplan</b>	
					<b>2025</b>	<b>2026</b>
Verksamhetens intäkter	1	134 162	127 427	127 427	127 427	127 427
Verksamhetens kostnader	2	-551 368	-554 811	-572 488	-568 162	-574 455
Avskrivningar		-13 530	-14 175	-14 400	-14 900	-15 400
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-430 736</b>	<b>-441 559</b>	<b>-459 460</b>	<b>-455 635</b>	<b>-462 428</b>
Skatteintäkter	3	249 590	249 017	252 583	265 086	276 531
Generella statsbidrag	4	196 204	193 087	206 919	193 042	189 572
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>15 058</b>	<b>545</b>	<b>42</b>	<b>2 493</b>	<b>3 675</b>
Finansiella intäkter	5	-7 318	7 524	8 785	8 135	7 778
Finansiella kostnader	6	-1 231	-3 647	-6 597	-6 247	-5 447
<b>Resultat efter finansnetto</b>		<b>6 508</b>	<b>4 422</b>	<b>2 230</b>	<b>4 381</b>	<b>6 006</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>6 508</b>	<b>4 422</b>	<b>2 230</b>	<b>4 381</b>	<b>6 006</b>

## BALANSBUDGET

TILLGÅNGAR (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader & anläggningar	282 684	312 884	310 222	320 757	331 767
Maskiner och inventarier	14 561	21 724	89 534	125 091	169 123
	297 245	334 608	399 756	445 848	500 890
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>					
Värdepapper m.m.	21 651	21 073	21 651	21 651	21 651
Övriga långfristiga fordringar	154 230	160 439	155 280	155 519	156 079
	175 881	181 512	176 931	177 170	177 730
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>473 126</b>	<b>516 120</b>	<b>576 687</b>	<b>623 018</b>	<b>678 621</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd m.m.	1 682	1 583	941	821	541
Kortfristiga fordringar	56 809	38 326	45 398	44 125	42 835
Kortfristiga placeringar, KLP	145 164	163 288	154 187	158 962	163 747
Likvida medel	34 461	75 297	69 967	55 777	35 551
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>238 116</b>	<b>278 494</b>	<b>270 492</b>	<b>259 685</b>	<b>242 674</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>711 242</b>	<b>794 614</b>	<b>847 178</b>	<b>882 703</b>	<b>921 294</b>
<b>EGET KAPITAL &amp; SKULDER (tkr)</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Verksamhetsplan</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>233 392</b>	<b>231 306</b>	<b>240 045</b>	<b>244 426</b>	<b>250 432</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning till pensioner	5 324	6 150	7 324	7 824	8 324
Övriga avsättningar, deponi	20 109	23 022	22 609	24 109	24 609
	25 433	29 172	29 933	31 933	32 933
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	330 901	406 572	450 483	481 227	514 412
Kortfristiga skulder	121 515	127 564	126 717	125 117	123 517
	452 416	534 136	577 200	606 344	637 929
<b>Summa skulder</b>	<b>477 850</b>	<b>563 308</b>	<b>607 133</b>	<b>638 278</b>	<b>670 863</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>711 242</b>	<b>794 614</b>	<b>847 178</b>	<b>882 703</b>	<b>921 294</b>

## FINANSIERINGSBUDGET

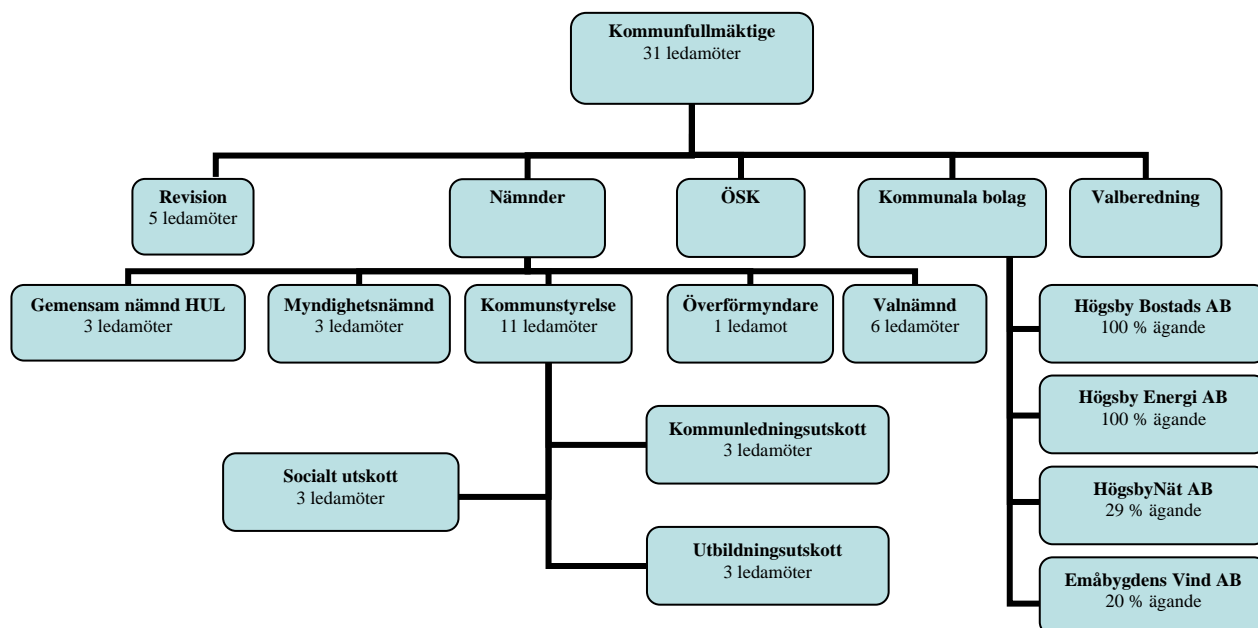
### FINANSIERINGSBUDGET

(tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Verksamhetsplan 2025 2026	
<b>Löpande verksamhet</b>					
Årets resultat efter finansnetto	6 508	4 422	2 230	4 381	6 006
Justering av eget kapital					
Avskrivningar	13 530	14 175	14 400	14 900	15 400
Nedskrivning av anl. Tillgångar		0	0	0	0
Förändring av pensionsavsättning	174	1 000	1 174	500	500
Realisationsvinst/förlust	0	0	0	0	0
Förändring kortfristiga skulder	-3 549	2 500	-847	-1 600	-1 600
Förändring varulager	1	-100	-642	-120	-280
Övriga avsättningar	-413	2 500	-413	1 500	500
Förändring kortfristiga fordringar	-1 417	-5 069	7 072	-3 503	-3 495
<b>Löpande verksamhet</b>	<b>14 835</b>	<b>19 429</b>	<b>22 973</b>	<b>16 058</b>	<b>17 031</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Bruttoinvesteringar	-45 647	-83 654	-47 675	-60 992	-70 442
Försäljning anläggningstillg.	0	0	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	307	0	0	0	0
<b>Investeringsverksamhet</b>	<b>-45 340</b>	<b>-83 654</b>	<b>-47 675</b>	<b>-60 992</b>	<b>-70 442</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Ny upplåning	-2 000	69 376	65 367	30 505	32 625
Amortering	-392	0	0	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	1 422	4 209	-5 159	239	560
<b>Finansieringsverksamhet</b>	<b>-970</b>	<b>73 585</b>	<b>60 208</b>	<b>30 744</b>	<b>33 185</b>
<b>Summa årets kassaflöde</b>	<b>-31 475</b>	<b>9 361</b>	<b>35 506</b>	<b>-14 189</b>	<b>-20 226</b>

## NOTER

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Verksamhetsplan 2025 2026	
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>					
Verksamhetens intäkter är rensade från interna poster					
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader exklusive finansiella	-564 899	-538 943	-552 947	-538 409	-534 557
Personalförsäkring och pension	-82 365	-33 931	-35 103	-36 600	-38 119
Kalkylerad personalomkostnad	82 365	17 333	14 518	5 701	-2 925
Kalkylerad kapitalkostnad	13 530	729	1 045	1 144	1 144
	<b>-551 369</b>	<b>-554 811</b>	<b>-572 488</b>	<b>-568 162</b>	<b>-574 455</b>
<b>Not 3 Skatteintäkter</b>					
Kommunalskatt	249 590	249 017	252 583	265 086	276 531
	<b>249 590</b>	<b>249 017</b>	<b>252 583</b>	<b>265 086</b>	<b>276 531</b>
<b>Not 4 Generella statsbidrag</b>					
Regleringsavgift/bidrag	15 533	8 544	16 833	12 936	11 066
Generella statsbidrag	9 896	6 500	9 299	0	0
Utjämningsbidrag/avgift LSS	8 632	5 330	6 939	6 863	6 788
Fastighetsavgift	11 640	11 658	11 659	11 659	11 659
Inkomstutjämnning	103 773	113 484	116 050	115 948	114 928
Kostnadsutjämnning	46 731	47 572	46 140	45 636	45 133
	<b>196 205</b>	<b>193 088</b>	<b>206 919</b>	<b>193 042</b>	<b>189 572</b>
<b>Not 5 Finansiella intäkter</b>					
Värdeökning på avsatta pensionsmedel	6 683	4 604	5 237	4 955	4 966
Borgensavgift	386	385	385	385	385
Övriga finansiella intäkter	4 293	2 535	3 163	2 795	2 427
	<b>11 361</b>	<b>7 524</b>	<b>8 785</b>	<b>8 135</b>	<b>7 778</b>
<b>Not 6 Finansiella kostnader</b>					
Räntor på långfristiga lån	-2 663	-3 100	-6 800	-6 000	-5 200
Övriga finansiella kostnader	-17 246	-547	203	-247	-247
	<b>-19 910</b>	<b>-3 647</b>	<b>-6 597</b>	<b>-6 247</b>	<b>-5 447</b>

## KOMMUNENS ORGANISATION



### KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige i Högsby kommun består av 31 ledamöter. Kommunfullmäktige beslutar i frågor av större vikt eller av principiell beskaffenhet samt ansvarar för och fastställer reglemente för kommunstyrelsens och utskottens uppdrag. Kommunfullmäktige fastställer budget, inriktningsmål och riktlinjer för kommunens verksamheter samt beslutar om bland annat den kommunala utdebiteringen och om folkomröstningar.

### REVISION

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

### VALBEREDNING

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

### KOMMUNSTYRELSE

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

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

### ÖVRIGA NÄMNDER

Gemensam nämnd HUL ansvarar för lönehantering. Myndighetsnämndens uppgifter omfattar bland annat miljö- och hälsoskyddsfrågor, bygglovsverksamhet, livsmedelsfrågor, avfall och renhållning samt naturvård. Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn och kontroll över godmanskap, förvalterskap samt vissa förmyndarskapsärenden. Valnämndens uppgift är att administrera de offentliga valen.

### UTSKOTT

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

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

## **ÖSK – ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNAL- TEKNIKFÖRBUND**

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

## **KOMMUNALFÖRBUNDET RÄDDNINGSTJÄNST SYDOST (RTSO)**

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

och miljö. Formellt så ligger RTSO under Kommunledningsutskottet.

## **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, Miljö- och byggchef, ekonomichef och personalchef.

## **KOMMUNALA BOLAG**

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

## KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (c)  
Ordförande

Jonas Erlandsson (s)  
Vice ordförande

### KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

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

2016 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy för Högsby kommun:

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

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

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

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



## EKONOMI

### Inriktningsmål för verksamheterna

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

### Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100 % 2024 för att från och med 2025 åter ligga på 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag

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



## SERVICE/MEDBORGARE

### Inriktningsmål

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



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

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



## PROCESSER

### Inriktningsmål

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



## UTVECKLING/FRAMTID

### Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag



## KOMMUNLEDNINGSKOTT

Jonas Erlandsson (S)  
Ordförande

Richard Gustafsson  
Kommunchef



## VERKSAMHETSOMRÅDE

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



## EKONOMI

## Inriktningsmål

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

## Resultatmål

- Att följa budget. Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått.

Rambudgetering gäller för kommunledningsutskottets verksamhet.

Drift (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Ans			
1 Kommunledningsutskottet	-61 570	-60 738	-60 267
Valnämnd	-350	0	-350
S:a exkl kap.kostn	61 920	60 738	60 617

Investering (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Fastighetsunderhåll och omstrukturering	3 000	3 000	3 000
Kommunala fastigheter	0	0	15 000
Kulturhus	0	10 000	10 000
Kommunhus	0	5 500	0
Projekteringar	1 000	0	0
Effektiveringar	1 000	1 000	1 000
Serverhall	900	0	0
Utemiljö och lekplatser	400	400	400
Strategisk planering	4 350	4 900	3 700
Mark - Fastighetsregleringar	300	300	300
Storgatan Högsby	2 500	0	0
Stationsområdet Högsby	500	3 500	3 500
Arena Högsby (omklädning m.m.)	1 300	0	0
Investeringspåse KLU	1 000	1 000	1 000
<b>Summa</b>	<b>16 250</b>	<b>29 600</b>	<b>37 900</b>

## SERVICE/MEDBORGARE

## Inriktningsmål

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

## Resultatmål

## NÄRINGS LIV

- 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

## BOENDE

- Arbeta med utveckling av boendefrågor för att attrahera nya kommuninvånare

## INFRASTRUKTUR

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

## MEDBORGARE

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

## SAMVERKAN

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

## ARBETSMARKNAD

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

## KULTUR OCH FRITID

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

## TURISM

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

### BROTTSFÖREBYGGANDE

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



### MEDARBETARE

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

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



### PROCESSER

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

- Stärka samverkan mellan skolor, individ- och familjeomsorg och fritidsgårdar
- Utveckla de centrala stödfunktionerna, såsom ekonomi, personal, digitalisering, kommunikation, säkerhet och IT med flera att bättre matcha verksamheternas behov av styrning och verktyg för verksamhetsutveckling.



### UTVECKLING/FRAMTID

#### Inriktningsmål

Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

#### Resultatmål

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

## UTBILDNINGSPÅSKOTT

Mahmoud Al Mokdad (c)  
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 uppföljningsmått
- Uppföljning av barn/elevtal görs kontinuerligt och samordnas med budget och budgetuppföljning
- Kostnadsläge per barn/elev följs genom uträknad interkommunal ersättningskostnad och följs över tid. Förändrade kundunderlag (barn och elevantal) följs upp vid varje sammanträde med Utbildningsutskottet. Uppföljning av verksamheternas volymer och prestationer såsom kostnad per elev etcetera görs i förhållande till budget och i jämförelse med liknande kommuner. Målet är att ligga i paritet med eller bättre än dessa kommuner.

Drift	Budget	VP	VP
(tkr)	2024	2025	2026
Ans			
6 Utbildningsutskottet	-167 929	-167 056	-165 683
S:a exkl kap.kostn	167 929	167 056	165 683

Investering	Budget	VP	VP
(tkr)	2024	2025	2026
Digitala anpassningar	500	0	0
IT/datorer	200	0	0
Investeringspåse	396	396	396
<b>Summa</b>	<b>1 096</b>	<b>396</b>	<b>396</b>



### SERVICE/MEDBORGARE

#### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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



### MEDARBETARE

#### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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

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



### PROCESSER

#### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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



### UTVECKLING/FRAMTID

---

#### **Inriktningsmål**

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

#### **Resultatmål**

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

## SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)  
Ordförande

Susanne Winsth  
Förvaltningschef

### VERKSAMHETSOMRÅDE

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



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

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

Drift (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Ans			
7 Sociala utskottet	-197 032	-194 716	-193 012
S:a exkl kap.kostn	197 032	194 716	193 012

Investering (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Investeringspåse	396	396	396
<b>Summa</b>	<b>396</b>	<b>396</b>	<b>396</b>



### SERVICE/MEDBORGARE

#### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur

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

#### Resultatmål

- 85 % av målgruppen, som har sjukvård i hemmet, ska uppleva att de är delaktiga i vården
- 80 % av målgruppen inom äldreomsorgen ska uppleva att de är trygga och har en delaktighet
- 80 % av målgruppen, inom LSS, ska uppleva trygghet, delaktighet och självbestämmande
- 80 % av eleverna i skolan ska uppleva att de är nöjda med matsituationen
- 85 % av kunderna ska uppleva bra städ kvalitet



### 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

- 90 % av alla tillsvidareanställda medarbetare medverkar vid medarbetar- och lönesamtal under 2024
- Alla tillsvidareanställda erbjuds en individuell kompetensutvecklingsplan



### PROCESSER

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2024



### UTVECKLING/FRAMTID

#### Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

#### Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2024

## MYNDIGHETSÄMND

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

### MYNDIGHETSÄMNDENS UPPGIFTER

Nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande enligt vad som i särskild lagstiftning anges för miljö och hälsoskyddsområdet enligt miljöbalken, livsmedelsfrågor enligt livsmedelslagen, avfall och renhållning enligt miljöbalken och renhållningsordningen, naturvård enligt miljöbalken, bygglovsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt kommunens planarbete som regleras i plan- och bygglagen och miljöbalken.

Myndighetsnämnden har dessutom ansvar för tillsyn av detaljhandelns tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning.

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

Till miljö- och byggkontorets verksamhet hör även arbetet med kommunens mark-, arrenden- och exploateringsfrågor. Uppdraget görs på delegation från kommunstyrelsen.



## EKONOMI

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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

Drift (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Ans			
211 Myndighetsnämnd	-4 580	-4 441	-4 408
S:a exkl kap.kostn	4 580	4 441	4 408



## SERVICE/MEDBORGARE

### Inriktningsmål

- Högsby kommun ska verka för goda kommunikationer och en utvecklad infrastruktur

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

### Resultatmål

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



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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



## PROCESSER

### Inriktningsmål

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

**Resultatmål**

- Myndighetsnämnden fastställer årligen en verksamhetsplan som följs upp två gånger per år där hållbarhet och utveckling ingår
- Nämnden tar fram en plan för hur arbetet ska utvecklas inom förvaltningen med riktlinjer för handläggning och rutiner för olika typer av ärenden

**UTVECKLING/FRAMTID**

---

**Inriktningsmål**

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

**Resultatmål**

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

# ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm  
Överförmyndare

Susanne Olsson  
Ersättare

### ANSVAR SOMRÅDE

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

### Lagar och förordningar som styr verksamheten

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

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

Överförmyndaren ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med vad som föreskrivs i föräldrabalkens 19 kap, 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 också arkivansvarig inom sitt verksamhetsområde.

### Omfattning på verksamheten

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

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

Benämningen överförmyndaren avser myndigheten, dvs i texten nedan avses överförmyndarkansliet

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

## ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



### SAMVERKANSMÅL

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



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten skall bedrivs inom tilldelad budgetram



### SERVICE/MEDBORGARE

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

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





## MEDARBETARE

---

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

- Frisknärvaron ska under 2024 uppgå till 95 %
- Medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetare ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid



## PROCESSER

---

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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



## UTVECKLING/FRAMTID

---

### Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

### Resultatmål

- Överförmyndare i Samverkan ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare
- Utöka e-tjänster främst för ställföreträdare
- Genom länssamverkan utöka antalet digitala utbildningstillfällen för ställföreträdare
- Informativ hemsida

## REVISION

Lars Axetun (m)  
Ordförande

### REVISIONENS UPPGIFTER

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

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

Revisionen har fem ledamöter.



## EKONOMI

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmätt

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

Drift (tkr)	Budget 2024	VP 2025	VP 2026
Ans			
Kostnader	-600	-600	-600
S:a exkl kap.kostn	600	600	600

## LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (c)  
Ordförande

Jeanette Callenholm  
Tf Lönechef

### VERKSAMHETSOMRÅDE

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

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



## EKONOMI

### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmätt

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.



## MEDARBETARE

### Resultatmål

- HUL ska vara en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat



## UTVECKLING/FRAMTID

### Resultatmål

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