

Årsredovisning 2023



HÖGSBY
KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
-OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
-PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	14
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	16
FINANSIELL ANALYS	18
BALANSKRAVSRESULTAT	21
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	22
-PERSONALREDOVISNING	22
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	25
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	27
-DRIFTREDOVISNING	27
-INVESTERINGSREDOVISNING	29
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	30
-RESULTATRÄKNING	30
-BALANSRÄKNING	31
-KASSAFLÖDESANALYS	32
NOTER	34
REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA	43
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	44
KOMMUNSTYRELSEN	47
KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT	49
UTBILDNINGSPÅSKOTT	55
SOCIALT PÅSKOTT	58
MYNDIGHETSNÄMND	60
REVISION	62
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	63
LÖNESAMVERKAN - HUL	66

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Jag vill börja med att hylla våra förvaltningar och medarbetare som har gjort ett fantastiskt arbete med att leverera god service och ett bra innehåll till våra invånare. Det är på sin plats att framföra ett stort tack till kommunens medarbetare och politiker för ett väl utfört arbete under 2023.

Vi har under 2023 förbättrat arbetsmiljön genom att exempelvis ta bort de delade turerna inom socialförvaltningen och påbörjat en förändringsresa inom skolans värld. Det innebär att vi har samordnat undervisningen vad gäller årskurs fyra till sex till Fröviskolan i Högsby. Våra fyra ytterskolor fortsätter sin verksamhet med elever från förskoleklass till och med årskurs tre. Den omarbetade organisationen inom utbildningsförvaltningen kommer med all säkerhet att bidra till att våra barn och unga får bättre förutsättningar att nå goda resultat.

Vi ser redan under första kvartalet av 2024 förbättrade skolresultat, vilket självklart ökar elevernas förutsättningar för en bra start i livet.

Under 2023 har vi investerat en hel del. Ser vi till de större investeringarna har en ny brandstation i Fagerhult färdigställts och försetts med två nya räddningsfordon. Dels en släckbil, dels ett räddningsfordon med fokus på trafik- och viltolyckor. Vi har också gjort en totalrenovering av skolköket på Fröviskolan med toppmodern utrustning och byggnaden har dessutom försetts med solpaneler.

Högsby Bostads AB har under året färdigställt en tvåvåningsbyggnad med hiss, solpaneler och totalt åtta lägenheter på Långgatan i Högsby. Det har gjort det möjligt för oss att erbjuda våra invånare ett modern och attraktivt boende beläget i centrala Högsby. I samma kvarter påbörjade bostadsbolaget en byggnation under 2023 med två nya parhus med sammanlagt fyra lägenheter. Inflyttning sker under våren 2024.

Högsby Energi AB har fortsatt sin utbyggnad av fjärrvärmenätverket med bland annat förberedande anslutning av den nya hälsocentralen som Region Kalmar län bygger. Ett flertal nya kunder på Storgatan i Högsby har anslutit sig till fjärrvärmenätverket. Energibolaget har även startat upp ett arbete med att ansluta 16 marklägenheter på Majestensvägen i Högsby till fjärrvärme. Detta kommer att vara färdigställt under våren 2024. Bolaget närmar sig nu 200 anslutna värmekunder.

Satsningar på fjärrvärme och solpaneler är ett arbete som kommer att intensifieras. Det blir allt viktigare att bruka utan att förbruka. Vi kommer att förse våra kommunala fastigheter med solpaneler i den mån det

är möjligt vid exempelvis nybyggnation och större renoveringar. Närmast i tid kommer våra äldreboenden på Dr Mobergers väg att förses med solpaneler under försommaren 2024. Detta är en investering på cirka 2 miljoner kronor med en förväntad årsproduktion på drygt 150 000 kilowattimmar.

Vi lämnar 2023 bakom oss. Ett år som bestått av tuffa utmaningar. Ett år som utöver krigshändelser i vår närhet, i Ukraina, även har präglats av nya ekonomiska förutsättningar. Ett år med en inflationstakt på tio till tolv procent och en alltmer stigande räntenivå. I dag betalar vi drygt fyra procent på lånat kapital. Till detta tillkommer dessutom höjda elpriser. Det har minst sagt varit ett tufft år. Sammantaget påverkar det våra kommuninvånare stort, och våra verksamheter drabbades under 2023 av kostnadsökningar på avsevärda belopp. Premieinbetalningar till pensioner som är kopplade till inflationsutvecklingen har dessutom kraftigt påverkat kostnaderna.

Trots de tuffa ekonomiska förutsättningarna under 2023 levererar Högsby kommun ett positivt resultat på sista raden om 5,1 miljoner kronor. Vi har valt att använda 100 procent av skatteintäkter och statsbidrag för att kunna leverera god service till kommunens invånare. Vi har lånat upp 50 miljoner kronor för att kunna hantera svängningar i likviditeten mot bakgrund av kostnadsökningar som tidigare har nämnts.

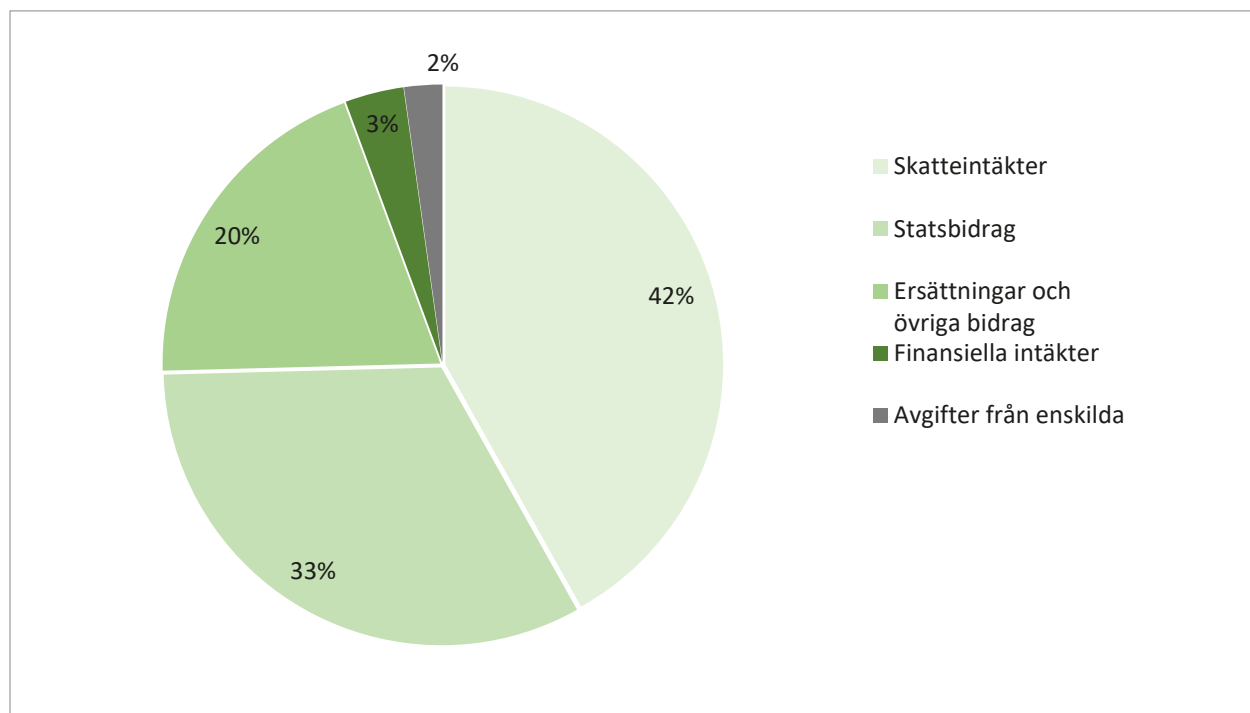


Per Gröön
Kommunstyrelsens Ordförande

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 2023



Vård och omsorg	26,4 %
Förskola och grundskola	29,7 %
Gymnasie- och vuxenutbildning	8,9 %
Kommunövergripande verksamhet inkl. AME	7,1 %
LSS-verksamhet	7,9 %
Individ- och familjeomsorg	10,5 %
Kultur, fritid och turism	2,5 %
Teknisk verksamhet	2,6 %
Räddningstjänst	2,2 %
Politisk verksamhet	1,5 %
Plan- och bygglovsverksamhet	0,3 %
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	0,5 %

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.

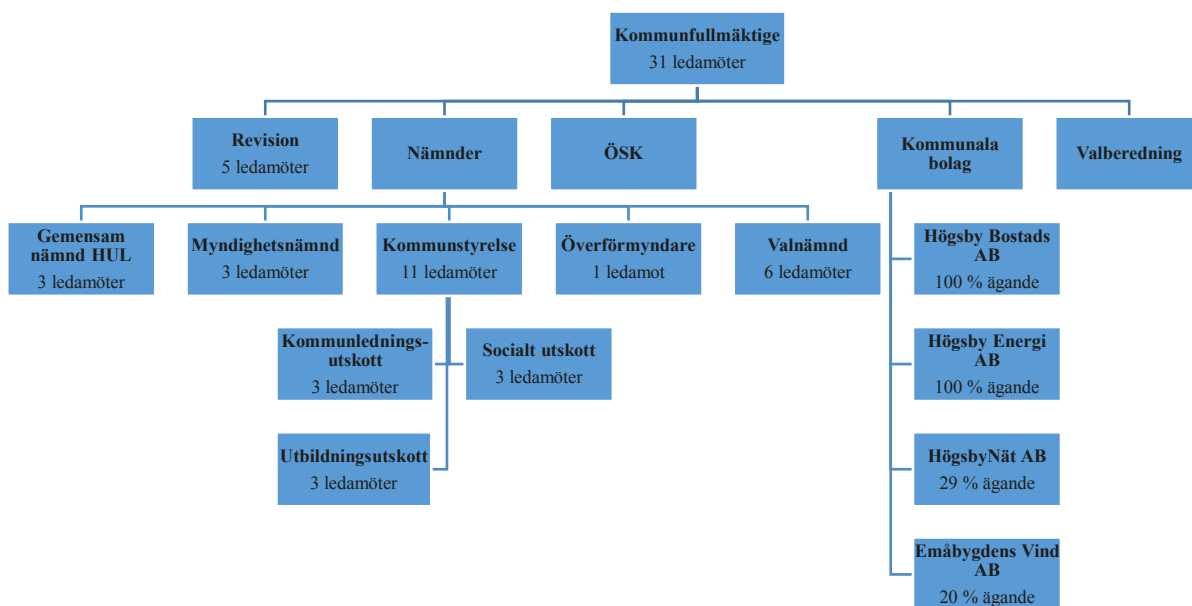
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Nettokostnadsutvecklingen har försämrats från föregående år vilket påverkat likviditeten negativt. Kommunen har behövt göra nyupplåningar under året för att kunna klara av att betala våra kortfristiga skulder. 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 kostnader genom exempelvis nedläggningar, nedskärningar av personal och så vidare. I nedanstående bild presenteras en femårsöversikt över kommunens utveckling.

FEMÅRSÖVERSIKT

	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd, per den 31/12	5 438	5 584	5 645	5 731	5 921
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 469	5 590	5 627	5 766	5 918
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	585	621	612	619	654
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	34:07	34:07	33:57	33:08
varav kommunen	22:21	22:21	22:21	21:71	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	452,0	445,8	438,8	431,1	405,6
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	83 120	79 835	77 727	75 217	68 498
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	101,7%	96,6%	92,7%	96,8%	103,3%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	84 513	77 138	71 306	72 801	70 740
Årets resultat (mkr)	5,1	6,5	24,8	15,5	5,2
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	940	1 164	4 393	2 709	877
Driftbudgetutfall (mkr)	0,2	6,6	25,9	-0,9	-18,2
Nettoinvesteringar (mkr)	45,1	45,1	37,8	15,2	27,9
Låneskuld (mkr)	203,9	153,9	153,9	120,6	97,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	37 495	27 561	27 263	21 043	16 484
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	2,7	3,1	3,4	3,4	3,4
pensionsskuld inklusive löneskatt	135,4	134,5	138,4	142,4	145,0
Emådalens Trygga Hem	235,1	239,3	245,0	215,0	200,6
övrigt	2,8	4,2	1,4	2,1	4,1
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	69 129	68 249	68 761	63 322	59 626
Totala tillgångar (mkr)	752,2	711,2	710,6	690,0	637,7
Finansiella intäkter (mkr)	20,2	-7,3	28,8	1,7	18,5
varav pensionsförvaltning (mkr)	15,8	-12,0	23,0	4,7	19,2
Eget kapital (mkr)	238,5	233,4	226,9	202,0	186,5
Soliditet	31,7%	32,8%	31,9%	29,3%	29,2%
Likviditet	237%	195%	213%	184%	166%

DEN KOMMUNALA KONCERNEN



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 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. Kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost (RTSO) ansvarar för räddningstjänst i nio av länets kommuner.

UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott; 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, ekonomichef, personalchef samt miljö- och byggchef.

BOLAG

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

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

OMVÄRLDSANALYS

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

Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär december 2023, SKR:s ekonomirapport från oktober 2023, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

SAMHÄLLSEKONOMI

SKR räknar med att den globala BNP-tillväxten dämpas kommande år. Även om arbetslösheten fortfarande är förhållandevis låg börjar efterfrågan på arbetskraft avta.

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 framöver 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 ovisst 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, minskade 2023 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 ledde 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 uppräknningen 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 en följd av inflationschocken 2022–2023, de uppräknade skiktgränserna för vissa skattesatser samt beslutade skattesänkningar innebär allt starkare drivkrafter för att arbeta.

Prognos indikatorer	2022	2023	2024	2025
BNP	2,9%	-0,2%	0,6%	2,8%
Sysselsättning, tim	2,3%	1,4%	0,0%	1,8%
Arbetslöshet	7,5%	7,6%	8,7%	8,8%
KPIF	7,7%	6,0%	2,3%	1,8%
Styrränta	2,5%	4,0%	3,0%	2,0%

Källa: SKR och Riksbanken

Arbetslösheten i Sverige uppgår till 7,5 % 2023. Den har minskat jämfört med 2021 då den var uppe på över 8 % men är i stort sett oförändrad jämfört med 2022.

INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflation ska vara 2 % per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). KPIF-inflationen uppgick till 2,3 % för december 2023. Anledningen till att inflationen sjunkit jämfört föregående år beror främst på att elpriserna var betydligt lägre december 2023.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 4,0 %. Riksbanken har höjt räntan vid ett flertal tillfällen under 2023 för att dämpa den höga inflationen. Även om inflationen förväntas komma ner under det närmaste året påverkar den högre räntan och inflationen kommunens verksamheter framöver i form av dyrare upplåningskostnader och dyrare kostnader för inköp.

SKATTEUNDERLAG

Det som har störst betydelse för skatteunderlaget är sysselsättningen. Skatteunderlaget ökade snabbt 2021 och 2022. Att arbetsmarknaden bromsat in gör att lönesummans ökning avtar 2023 men har hållits uppe av höjda garantipensioner. Inbromsningen på arbetsmarknaden bedöms fortsätta 2024 och sysselsättningen förväntas falla men kompenseras av ökande medelarbetstid. Vilket gör att lönesummans ökning endast blir drygt 3 %

I reala termer, efter inflation, beräknas skatteunderlaget bli negativt 2023 och 2024, för att sedan vända uppåt 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 ökade behoven av vård och omsorg av äldre, kräver allt större resurser.

KOMMUNSEKTORN

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som beräknas böttna 2024. Kommunsektor drabbas särskilt hårt genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivå. Den reala köpkraften faller 2023–2024.

Även under 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflationen och lågkonjunkturen.

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner prognostiseras öka med drygt 46 miljarder kronor 2024. Den huvudsakliga förklaringen är den höga inflationen som medfört en dramatisk ökning av prisbasbeloppet för 2023 och 2024.

Kommunsektorn behöver fortsatt 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 under 2024 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 2023 var det ingen kommun i länet som förändrade sina kommunalskatter. Den genomsnittliga kommunalskatten i Kalmar län är 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

KÄNSLIGHETSANALYS

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

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

Känslighetsanalys		
Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	3,0 mkr
Löneförändring	1%	2,9 mkr
Ränteförändring	1%	0,8 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,6 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,2 mkr

NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

Arbetsmarknaden i Högsby kommun kännetecknas av ett stort antal småföretag samt stor utpendling. Högsby kommun är den enskilt största arbetsgivaren med över 580 anställda. Utpendlingen till andra kommuner för att arbeta är mer än dubbelt så stor som inpendlingen till Högsby kommun.

I kommunen finns 346 företag registrerade enligt Bolagsverket, vilket är en minskning med 2 företag sedan 2022. Under året har 21 företag nyregistrerat sig och 18 företag har avslutat sin verksamhet i kommunen. 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: 191 företag är registrerade som aktiebolag, 1 företag är registrerat som bostadsrättsförening, 115 företag är registrerade som enskild näringsidkare, 16 företag är registrerade som ekonomiska föreningar, 1 företag är registrerat som filial, 15 företag är registrerade som handelsbolag, 5 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 8,5 % av befolkningen mellan 16–65 år. Detta är en minskning jämfört med förra året då arbetslösheten var 9,4 %.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,3 %, en ökning med 0,2 % från föregående år. Arbetslösheten i riket uppgår till 6,7 %, vilket är en ökning med 0,1 % 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, 61 personer 2022 samt 146 personer 2023.



Under år 2023 föddes 32 (56) barn i Högsby kommun medan 68 (83) personer har avlidit. Födelsenettet för kommunen är därmed negativt med 36 (27) personer.

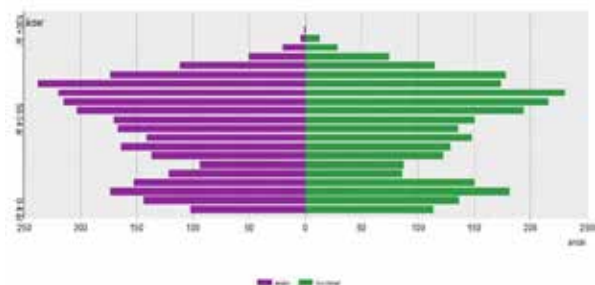
Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen, har under 2023 varit negativt med – 2 personer, inrikes flyttningsnettot var också negativt med – 124 personer.

Högsby kommun har legat över rikssnittet och snittet i Kalmar län tidigare år när det gäller medelåldern. De siffror som hittills finns publicerade avser 2022 och då är medelåldern i Högsby kommun 46,1 (45,6) år. Siffran för Kalmar län är 44,5 (44,4) och för riket som helhet 41,7 (41,6).

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. Under perioden 2013 – 2023 har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

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



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 2023 är inget undantag. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för orealiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Eftersom pensionsportföljen hos KLP har gått bra under 2023 och det finns orealiserade vinster ska dessa räknas bort i balanskravsutredningen. Detta tillsammans med kommunens resultat 2023 leder till att Högsby kommun redovisar ett negativt balanskravsresultat på 3,5 mkr. Högsby kommun väljer därför att lösa upp motsvarande summa från resultatutjämningsreserven (RUR). En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat på sidan 21.

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

BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I november 2022 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2023, plan 2024–2025. Resultatnivåerna budgeterades till 4,4 mkr för 2023, 10,2 mkr för 2024 och 2,1 mkr för 2025.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat resultat på totalt – 4,0 mkr, vilket motsvarade en negativ

budgetavvikelse om 8,5 mkr. Utbildningsutskottet prognostiserade då ett underskott på 2,3 mkr, sociala utskottet prognostiserade ett underskott på 1,6 mkr, kommunledningsutskottet prognostiserar ett underskott på 1,4 mkr, myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,6 mkr medan övriga utskott prognostiserade nollavvikelser. Finansredovisningen beräknades ge ett underskott på 2,5 mkr.

Delårsbokslutet i augusti visade ett prognostiserat resultat på totalt 2,1 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 2,3 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat överskott på 0,21 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett underskott på 1,1 mkr, sociala utskottets prognos hamnade på ett underskott på 0,3 mkr., ÖSK:s prognos hade förbättrats till ett överskott på 2,6 mkr, Kommunledningsutskottets prognos hamnade underskott på 0,8 mkr medan övriga hade i stort sett oförändrade prognoser. Finansredovisningen hade försämrats något och prognostiserades att ge ett underskott på 2,7 mkr 2023.

Prognoserna för skatteintäkter och statsbidrag har varierat under året. I april var prognosen + 8,5 mkr jämfört med budget, i augusti + 2,8 mkr och vid bokslutet hamnade resultatet till sist på + 9,9 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 2023 uppgår till 376,0 mkr. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 5,1 mkr. Anledningen till minskningen beror fram för allt på att Emådalens Trygga Hem har amorterat på sina lån.

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. Vid årsskiftet uppgick Emådalens Trygga Hem skulder till 235,1 mkr.

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 2,7 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 0,07 %.

Risk och kontroll	2023	2022	2021
Budgetavvikelse, drift (mkr)	2,0	6,6	25,9
Borgensåtagande (mkr)			
inom koncernen	2,7	3,1	3,4
pensionsskuld inkl. löneskatt	135,4	134,5	138,4
Emådalens Trygga Hem ek.för.	235,1	239,3	245,0
övrigt	2,8	4,2	1,4
Låneskuld kommun (mkr)	203,9	153,9	153,9
Låneskuld inkl bolag (mkr)	358,1	308,1	310,1
Soliditet	32%	33%	32%

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 om inte Riksbanken börjar sänka sin styrränta framöver.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 0,8 mkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för två 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

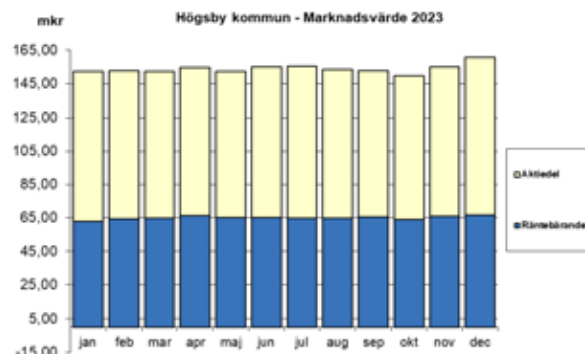
PENSIONSREDOVISNING

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)	2023	2022
Avsättning för pensioner	4 292	4 285
Löneskatt på avsättning	<u>1 041</u>	<u>1 039</u>
	5 333	5 324
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	108 942	108 251
Löneskatt på pensionsskuld	<u>26 429</u>	<u>26 262</u>
	135 371	134 513
Totala förpliktelser	140 704	139 837
Finansiell placering (realiserat värde)	151 893	144 875
varav aktiedel	85 095	79 770
varav räntebärande del	66 798	65 104
Finansiell placering (marknadsvärde)	160 936	145 164
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	-9 043	-289
Återlåning i verksamheten	20 232	5 327
Överskottsfond Skandia	3 872	6 206
Konsolideringsgrad	114%	104%

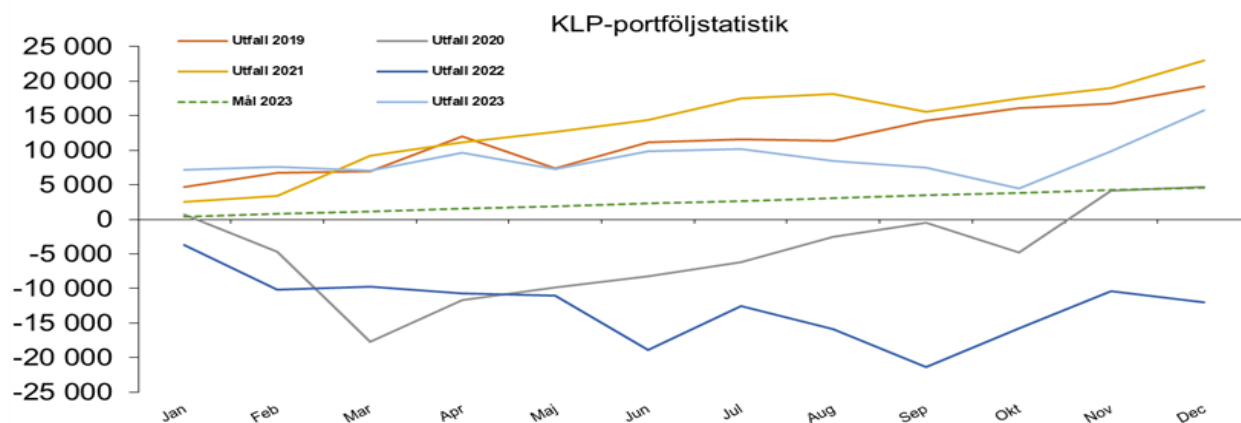
KLP-placeringarna har ökat i värde under 2023 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgår till 15,8 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 10,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 2,8 % för 2023. Återlåningen i verksamheten visar fortsatt ett positivt värde och är överkapitaliserat med 11,2 mkr om vi bortser från de orealiserade vinster/förluster.

Räknar vi med de orealiserade vinsterna/förlusterna har återlåningen i verksamheten ett ännu större överskott 2023 och uppgår till 20,2 mkr. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2023-12-31 till 160,9 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 145,2 mkr.



Per 2022-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 43,3 %, medan aktiedelen uppgick till 56,7 %. Under 2023 har den räntebärande delen av portföljens ökat med 4,0 mkr och aktiedelen ökat med 11,8 mkr i värde. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har minskat och uppgår per 2023-12-31 till 41,5 %, medan aktiedelen ökat och uppgår till 58,5 %. KLP: s totala portföljvärde uppgår per 2023-12-31 till 5 418,0 mkr, vilket innebär en ökning med 3 025,9 mkr sedan 2012. Aktieandelen uppgår till 58,5 % av de totala tillgångarna och följer bolagets placeringspolicy att aktieandelen får variera mellan 20–60 % av de totala tillgångarna.

Tio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar län och Kalmarsunds Gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,97 % per 2023-12-31.



HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Från och med 1 januari 2023 ingår Högsby kommun och kommunerna Kalmar, Torsås, Borgholm, Emmaboda, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro och Oskarshamn i kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost. Kommunalförbundet har ansvar för medlemskommunernas räddningstjänst samt den myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att svara för inom detta område.

Kommunen tecknade ett nytt hyresavtal under året avseende tillfällig kontors och bibliotekslokal, Storgatan 40, med anledning av skador på befintliga lokaler. Denna förbindelse medför ökade lokalkostnader för kommunen. Rivningsbeslut av bibliotekslokal har fattats, då lokalen är i stort underhållsbehov och är idag ingen bra miljö att vistas i. Den bedömda kostnaden som är förenad med återställandet är inte skälig. Nedskrivningar har gjorts under 2023.

Kraftig vattenskada på lokalerna i Terminalhuset. Efter utredning klargörs att skadan ej täcks av försäkring. Lokalhyresgäst flyttad till ny lokal. Rivningsbeslut har fattats då den bedömda kostnaden för ett återställande är för kostsam. Nedskrivningar har gjorts under 2023.

Beslut att arbeta in en ny budgetmodell ”Budget med prislappar” som är framtagen av SKR har tagits under året. Utbildning sker 2023–2024 för att implementeras i budgetarbetet inför 2025.

Kommunen har under året gått över till nytt inköp- och fakturahanteringssystemet, Proceedo. Detta har gett ökade konsult- och licenskostnader men beräknas på sikt att minska de administrativa kostnaderna.

Arbetet med en ny styrmodell i kommunen har fortlöpt under 2023 med målet att balansera kontroll och uppföljning genom tillit, förtroende och förståelse om medarbetarnas kompetens och erfarenhet. Full implementering beräknas ske inför budgetår 2025.

Fröviskolans kök och brandstationen i Fagerhult färdigställdes under 2023.

Under samverkansdialog i december månad tillsammans med Hultsfreds kommun framlade Hultsfred önskemål om avveckling av kommunernas gemensamma kommunalteknikförbund ÖSK. Formella beslut i frågan kommer fattas under 2024.

Inom kommunledningsförvaltningen har chefen för kommunledningskontoret avslutat sin tjänst och denna innehas nu av kommunchef. Ingen ny tillsättning planeras. Den sammanslagna heltidstjänsten utvecklingsstrateg/informationssäkerhetssamordnare

har delats upp och utgör nu två separata heltidstjänster, informationssäkerhetssamordnare respektive utvecklings-/digitaliseringsstrateg. Det har även tagits beslut om att anställa en arkivarie på heltid där tjänsten är tillsatt från och med 1 januari 2024. Detta innebär en utökning och personalkostnaderna ökar,

Inom myndighetsnämnden har det skett personalomsättning, ny byggkoordinator har tillträtt. Det har även tagits beslut om att anställa ytterligare en miljöinspektör där femtio procent säljs till Mönsterås kommun. Tjänsten är tillsatt från och med 1 januari 2024. Personalkostnaderna ökar. Från och med 1 januari 2023 har ansvaret för bostadsanpassningen gått över från det sociala utskottet till myndighetsnämnden.

Inom socialförvaltningen har det skett personalomsättningar, ny områdeschef för hälso- och sjukvården har tillträtt. Inom individ och familjeomsorgen har det varit svårt att rekrytera socialsekreterare vilket har lett till att verksamheten har behövt bemanna med flertal hyrsociologer för att klara av mottagningsarbetet av placeringar. Kostnaderna har ökat avsevärt.

Kommunen har tagit bort de delade turerna och anpassat schemana utifrån stärkta krav på dygns och veckovila inom vård- och omsorg samt hälso- och sjukvården.

Under året har det varit en del tomma platser på kommunens särskilda boenden. Det har resulterat i att kommunen har stängt en demensavdelning, 8 platser. Trots stängning av 8 särskilda boendeplatser har det fortsatt varit tomma platser, vilket påverkat socialförvaltningens intäkter negativt.

Under året har även en gruppbostad stängt, Ekstigen, vilket resulterat i minskade kostnader för kommunen och bättre bemanningseffektivitet på gruppbostäderna.

Hemtjänstlokalen har sagts upp, kontraktet avslutades i maj, och hemtjänsten flyttade in i kommunens egna lokaler. Detta har minskat lokalkostnaderna.

Digital läkemedelssigering har införts och skapar bättre kvalitet för både medarbetare och målgrupp. Det genererar även mindre risker för avvikelser runt läkemedel.

Beviljade och rekvirerade statsbidrag har gett socialförvaltningen förutsättningar för bland annat kompetensutveckling exempelvis språkbud, sårvård och bemötande inom demensvården. Det har även stärkt bemanning inom samtliga avdelningar exempelvis familjehemssekreterare, bemanningssjuksköterskor och förhöjd bemanning

inom äldreomsorgen. Det har också gett förvaltningen förutsättningar att ha kvar projektledare för fortsatt utformning av kvalitetsledningssystem samt styrning och ledning.

Högsby utbildningscenter har bytt namn och heter numera Högsby Lärcenter.

En mycket uppskattad tradition kunde fortsätta under året då avgångsklasserna på Fröviskolan anordnade en musikal i samband med skolavslutningen och årskurs 9 fick åka på den traditionella Stockholmsresan.

Trivselledarprogrammet, ett program för aktivering och inkludering, infördes på samtliga grundskolor under 2023. Kompetensutveckling för personalen har skett inom flera områden under året. Ett exempel är SKUA-coachutbildning för ungefär 35 medarbetare inom grundskolan, SKUA står för ”språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt”. Ett annat exempel är att den centrala elevhälsan haft utbildning för förskolans personal inom hedersrelaterat våld och förtryck. Skolan har medarbetare som genomgått ANDTS-coachutbildning under 2023, ANDTS står för alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel.

Samtliga årskurs 6 går sedan höstterminensstart på Fröviskolan i Högsby likaså eleverna i årskurs 4–5 från Ruda.

En omorganisation inom skolans ledningsgrupp genomfördes med nya ansvarsområden.

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 inleddes i december 2022 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.

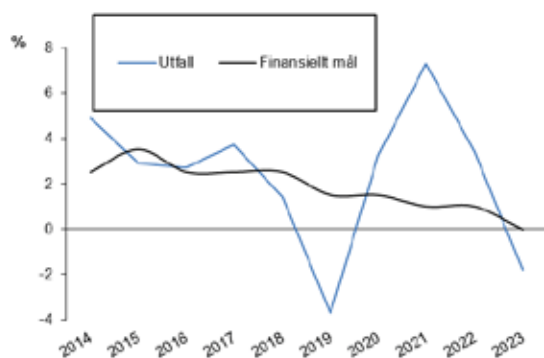
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektiv tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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



Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 100,0 % skatteintäkter och statsbidrag



Under 2023 har 101,7 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Det finansiella målet om att verksamhetens nettokostnader maximalt får uppgå till 100,0 % av skatteintäkter och statsbidrag har därmed inte uppnåtts.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknning av det egna kapitalet. Inflationstakten (KPIF) i Sverige uppgick till 2,3 % i december 2023, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 4,7 mkr krävs för att nå målet.

Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 5,1 mkr och kommunen uppnår därmed det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2023.



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 2,8 % krävs 2023 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2023 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 10,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen 15,8 mkr mot budgeterade 4,6 är att målet mkr. Bedömningen är uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2023 till 31,7 %. I bokslutet 2022 uppgick soliditeten till 32,8 %. Målet anses därmed inte uppnått för 2023.

Två av fyra finansiella mål uppnås därmed under 2023, vilket innebär 50 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2023 är därmed bättre än 2022.

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 46. Fyra av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål har 26 av målen eller 90 % uppfyllts under året, vilket innebär att måluppfyllelsen är på samma nivå som 2022. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 46–68) 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	4	1
Utbildningsutskottet	5	0
Sociala utskottet	4	1
Myndighetsnämnden	4	1
Revision	1	0
Överförmyndare i samverkan	5	0
HUL Lönesamverkan	3	0

Den totala måluppfyllelsen för 2023 är bättre jämfört med 2022. Det har blivit en förbättring både gällande de finansiella målen och verksamhetsmålen.

Verksamhetsmålen visar ett bättre utfall inom service/medborgar- och medarbetarperspektivet inom barn- och utbildningsförvaltningen respektive socialförvaltningen.

Övriga mål är uppfyllda för samtliga utskott och nämnder.

Sammanfattning av måluppfyllelse

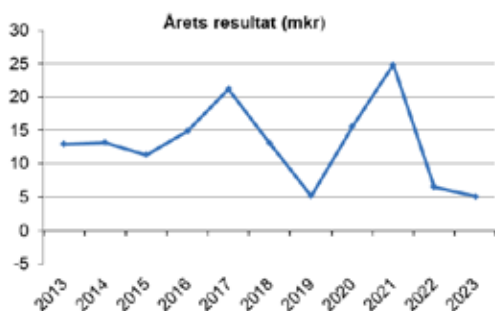
	Måluppfyllelse		(2022)
Finansiella perspektivet	2 av 4	50%	(40%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80%	(60%)
Verksamhetsmål	26 av 29	90%	(90%)
Total måluppfyllelse	32 av 38	84%	79%

Kommunen står inför stora utmaningar framöver med ökad upplåning, fortsatt höga 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 2023 visar Högsby kommun ett positivt resultat. Årets resultat är 5,1 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 4,4 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 0,7 mkr bättre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetöverskott på sammanlagt 2,0 mkr, medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 3,0 mkr.



Under de senaste femton åren har Högsby kommun redovisat positiva resultat. För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen budgeterat med resultat runt 4–13 mkr, vilket kommunen tidigare år lyckats uppnå. Även under 2023 lyckas kommunen nå upp till det budgeterade resultatet för 2023 på verksamhetsnivå, finansens visar på dock på en negativ avvikelse. På totalen blir det en positiv avvikelse på 0,7 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 under 2023 och per 31 december 2023 har befolkningen minskat med ytterligare 146 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämningsystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2022 och 2023 har kommunens nettokostnader ökat med 7,2 %. Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget ökat med totalt 2,2 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2023	2022	2021	2020
Kommunledningsutskottet	-0,7	-0,2	4,8	2,2
Utbildningsutskottet	0,1	3,2	10,0	-2,5
Sociala utskottet	0,1	1,0	5,1	-7,2
ÖSK	2,8	2,0	4,4	5,4
Myndighetsnämnden	-0,3	0,1	0,4	0,5
Överförmyndarnämnd	0,1	0,3	1,1	0,7
Revision	0,0	0,0	0,1	0,1
Valnämnden	0,0	0,2	0,0	0,0
Summa	2,0	6,6	25,9	-0,9

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett överskott på 2,0 mkr, enligt sammanställning ovan.

Nämnderna och utskotten uppvisar positiva budgetavvikelser eller en mindre avvikelse. En mer detaljerad redovisning av driftbudgeten finns på sidorna 27–28.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget	Bokslut	Avvikelse
	2023	2023	
Intäkter arbetskraft	24 347	21 254	-3 094
Pensionskostnader	-33 931	-45 677	-11 747
Skatteintäkter	249 017	255 966	6 949
Statsbidrag	193 088	196 043	2 954
Finansiella intäkter	13 174	20 249	7 075
Finansiella kostnader	-3 647	-7 564	-3 917
Övrigt	729	-513	-1 242
Summa	442 778	439 757	-3 021

Finansbudgeten för 2023 visar ett underskott på 3,0 mkr. I finansredovisningen ovan ingår inte respektive utskotts statsbidrag på totalt 4,0 mkr, däremot redovisas de som generellt statsbidrag i resultaträkningen. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett överskott på sammanlagt 9,9 mkr. Utfallet gällande pensionskostnaderna är 11,7 mkr lägre än budget.

De finansiella intäkterna visar en positiv budgetavvikelse på 3,9 mkr. Budgetavvikelsen beror på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit bättre än budgeterat.

Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 3,9 mkr, vilket är hänförligt till högre räntekostnader på kommunens lån jämfört med budget samt nedskrivningar av byggnader (Misteln och Terminalen).

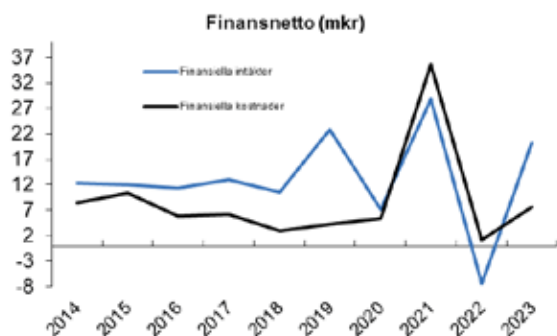
FINANSNETTO

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

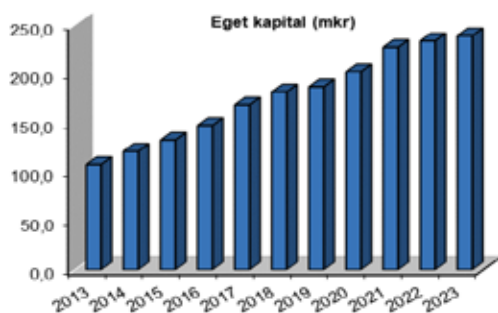
kostnader uppgår till 12,7 mkr. Budgeterat finansnetto är 9,5 mkr vilket betyder en positiv avvikelse om 3,2 mkr. Avvikelsen beror till största delar på en positiv avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP. Den totala förändringen av marknadsvärdet för KLP-placeringarna för 2023 uppgår till 15,8 mkr.

Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2023-12-31 uppgår till 3,9 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. I och med årets resultat har det egna kapitalet sedan 2013 ökat med 130,9 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 237 % vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 195 %.

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 2023 uppgick Högsby kommuns soliditet till 31,7 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 32,8 % vid bokslutet 2022. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångs- eller skuldökningen, dels av resultatutvecklingen. Den försämrade soliditeten beror på att kommunens skulder har ökat i snabbare takt än det egna kapitalet. Under 2023 lånade kommunen upp 50 mkr. Högsby kommuns soliditet ligger dock fortfarande långt under riksgenomsnittet för kommuner som enligt KOLADA uppgår till 45,1 % 2023.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

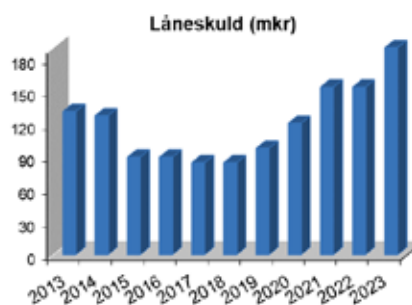
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 68,3 %. Jämfört med 2022, då skuldsättningsgraden uppgick till 67,2 %, har kommunens skuldsättningsgrad ökat eftersom tillgångarna inte ökat i samma takt som skulderna.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internbank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning landar skuldsättningsgraden på 60,1 %.

LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 203,9 mkr, vilket innebär en förändrad låneskuld jämfört med föregående år. Kommunen har lånat upp 50 mkr under innevarande år. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 358,1 mkr.

Per 2023-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,92 %, vilket är betydligt högre jämfört med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 1,16 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (<1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2023-12-31 har kommunen 53,1 % av lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 49,3 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 40,8 % medan 59,2 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen ligger 39,5 % av låneskulden med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 60,5 %.

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

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	53%	49%
Förfall mellan 1-3 år	44%	36%
Förfall mellan 3-5 år	3%	11%
Förfall mellan 5-7 år	0%	2%
Förfall mellan 7-10 år	0%	2%

INVESTERINGAR

Inför 2023 beslutades att det finansiella målet gällande de skattefinansierade investeringarna skulle tas bort. Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2023 uppgick till 83,7 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2023, vilket ger en total investeringsbudget om 91,6 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 6,2 mkr, vilket är sämre än föregående års resultat på 8,5 mkr. För utförligare beskrivning och analys av respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 44–45.

SAMMANFATTNING

Högsby kommun har, trots pågående krig och fortsatt finansiella oro i omvärlden, haft en fortsatt god ekonomisk utveckling det senaste året. Budgeterat resultat för 2023 var 4,4 mkr och kommunen lämnar i bokslutet ett resultat på 5,1 mkr. De finansiella målen uppnås inte i samma utsträckning som om vi backar några år. Anledningen till detta är bland annat den höga inflationen samt högre räntekostnader.

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 fortsätta stiga den närmaste tiden oavsett nyupplåning eller ej. Detta på grund av nuvarande ränteläge. 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 2012–2022 har Högsby kommun avsatt 22,6 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 hamnar, efter korrigeringar för orealiserade vinster hos KLP (8,7 mkr) och för realisationsvinster (0,2 mkr), på -3,5 mkr. Detta innebär att kommunen väljer att lösa upp motsvarande belopp från avsättningen till RUR:en.

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

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 19,2 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)	2023	2022	2021
Årets resultat	5,1	6,5	24,8
Realisationsvinster (-)	-0,2	-1,0	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-8,7	-0,3	-19,0
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	0,3	19,0	7,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3,5	24,2	13,2
Reservering av medel till RUR	0,0	-2,1	-1,9
Användning av medel från RUR	3,5	0,0	0,0
Balanskravsresultat	0,0	22,2	11,3

Sedan 2010, med undantag för 2019 och 2023, har balanskravsresultaten varit positiva och Högsby kommun har inte haft några krav på återställning under perioden 2011–2023.

Årets positiva resultat på 5,1 mkr innebär alltså att det inte finns något krav om att återställa något underskott inför budgetåret 2024.

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 göras, och analyser samt personalstrategiska bedömningar kan genomföras. Redovisningen innehåller personalstatistik där jämförelse sker med föregående år.

PERSONALSTRUKTUR

I tabellen nedan redovisas antalet anställda i Högsby kommun per anställningsform 31 december 2023 samt vid samma tidpunkt åren dessförinnan.

Anställningsform	2023	2022	2021	2020
Tillsvidareanställda	475	474	483	494
Visstidsanställda m månadslön	110	109	102	91
Deltidsanställda brandmän	0	38	29	34
Anställda i arbetsmarknads-politiska åtgärder	11	20	34	17

Antalet tillsvidareanställda har under 2023 varit i princip oförändrat mot föregående år. Omräknat i årsarbetare är det dock en ökning med 3,3 årsarbetare (en årsarbetare motsvarar 1 980 timmar/år). Socialförvaltningen har ökat med 9 tillsvidareanställningar under året. I årsarbetare har det varit en ökning med 10,9 årsarbetare. Detta tyder på att fler anställda nu har en högre sysselsättningsgrad inom socialförvaltningen. Barn- och utbildningsförvaltningen har däremot minskat med 8 tillsvidareanställda och med 7,5 årsarbetare. Kommunledningsförvaltningen har också minskat med 1 tillsvidareanställning och med 1,55 årsarbetare.

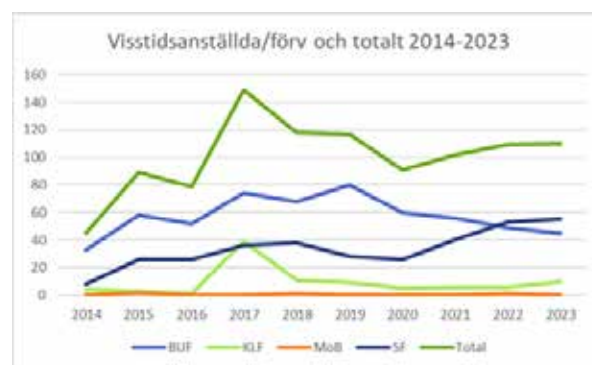
Tillsvidareanställningar i antal årsarbetare	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	123	130,5	137,6	142,2
Kommunledningsförvaltningen	44,6	46,2	47,9	50,5
Miljö- och byggkontoret	8,0	7,0	7,0	6,0
Socialförvaltningen	270,9	260,0	257,1	260,8
Totalt årsarbetare	446,5	443,2	449,6	459,5

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda uppgår till 93,7 % per 2023-12-31, vilket är en marginell ökning från föregående år. Sysselsättningsgraden skiljer sig åt mellan könen där kvinnor i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 93,1 % och män har i genomsnitt en sysselsättningsgrad på 96,8 %.

Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid uppgår till 74,3 % 2023. 2022 uppgick den till 77,6 %. Det är första gången sedan 2018 som andelen tillsvidareanställda som har en heltidstjänst minskat. 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 47,3 år 2023, en marginell minskning mot föregående år. Medelåldern för kvinnor ligger på 48,0 år och för män ligger den på 44,0 år 2023.

Visstidsanställda	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	45	58	56	60
Kommunledningsförvaltningen	10	4	6	5
Miljö- och byggkontoret	0	1	0	0
Socialförvaltningen	55	46	40	26
Totalt visstidsanställda	110	109	102	91



Antalet visstidsanställda ökade under 2023 med 1 person, samtidigt som andelen årsarbetare ökade med 17,43 årsarbetare. Barn- och utbildningsförvaltningen minskade med 1 årsarbetare, socialförvaltningen ökade med 13 årsarbetare, och kommunledningsförvaltningen ökade med 5 årsarbetare.

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	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	42	36	34	58
Kommunledningsförvaltningen	6	7	7	9
Miljö- och byggkontoret	0	0	0	0
Socialförvaltningen	144	144	147	155
Totalt	192	187	188	222

Antalet timmar som de timavlönade arbetat motsvarar totalt 50,6 årsarbetare för hela kommunen. Det är en minskning med 3,1 årsarbetare mot föregående år. Det är sjätte året i rad som antalet timavlönade minskar. Däremot ökade antalet timavlönade under 2023, ökningen ligger uteslutande inom barn- och utbildningsförvaltningen.

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,4	5,7	4,9
Kommunledningsförvaltningen	4,1	5,3	4,1
Miljö- och byggkontoret	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	40,0	42,7	46,6
Totalt	50,5	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 flextid, vilket främst tillämpas inom administrationen där det finns flextidsavtal.

Mertid och övertid	2023	2022	2021	2020
Mertid i timmar	9 683	8 391	6 622	7 075
Övertid i timmar	4 190	4 206	3 831	4 892

Mertiden för 2023 omfattade totalt 9 683 timmar, vilket motsvarar 4,9 årsarbetare. Detta är en ökning med 0,7 årsarbetare mot 2022. Det är andra året i rad som mertiden ökat.

Mertid och övertid i årsarbetare	2023	2022	2021	2020
Mertid i årsarbetare	4,9	4,2	3,2	3,6
Övertid i årsarbetare	2,2	2,1	1,9	2,5

Antalet övertidstimmar under 2023 uppgick till 4 190 vilket motsvarar 2,1 årsarbetare, vilket är nästintill densamma som föregående år.

Kostnaderna för mertidsersättningen uppgick 2023 till 1 074 tkr exklusive personalomkostnader.

Kostnader mertid (tkr)	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	183,7	276,2	250,5	284,5
Kommunledningsförvaltningen	6,8	0,2	0,7	7,6
Miljö- och byggkontoret	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	883,7	795,9	764,9	883,0
Totalt	1 074,2	1 072,3	1 016,1	1 175,1

Samtidigt som kostnaderna har minskat inom barn- och utbildningsförvaltningen med 92,5 tkr så har kostnaderna ökat med 87,8 tkr inom socialförvaltningen.

Kostnaderna för övertiden 2023 uppgick till 2 681 tkr exklusive personalomkostnader. Det är en minskning med drygt 393 tkr.

Kostnader övertid (tkr)	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	32,8	39,8	29,8	51,0
Kommunledningsförvaltningen	34,5	48,0	30,0	25,5
Miljö- och byggkontoret	14,0	5,9	0,0	3,8
Socialförvaltningen	2 613,8	2 980,8	2 581,4	1 487,0
Totalt	2 695,1	3 074,5	2 641,2	1 567,2

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 årsskiftet.

LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2023 visade att kommunens löner för tillsvidareanställda höjts med 3,8 %, att jämföra med 2022 då det var 2,46 %. Resultatet av lönerrevision lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige.

PERSONALKOSTNADER

Lönekostnader (mkr)	2023	2022	2021	2020
Totala lönekostnader	334,6	319,3	316,1	315,6
Varav löner och arvoden	219	221,1	220,6	221,6
Varav arbetsgivaravgifter	67,3	67,2	66,9	67,2
Varav pensioner	37,6	22,4	21,7	20,8

De totala lönekostnaderna för 2023 har ökat kraftigt och beror till största del på ökade pensionskostnader. De ökade pensionskostnaderna beror på hög inflation samt nytt pensionsavtal med högre avgifter som följde.

Semesterlöneskulden har ökat med 210 tkr sedan föregående år och uppgår till 16,8 mkr 2023. I

semesterlöneskulden ingår inestående
kompensationstid, semesterdagar samt
arbetsgivaravgifter.

Kostnaderna för de timavlönade (inklusive feriearbetare) uppgår till 20,2 mkr för 2023 exklusive personalomkostnader (motsvarande kostnad för 2022 var 21,67 mkr, en minskning med 1,47 mk).

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	2023	2022	2021
Total ordinarie arbetstid i timmar	1 086 827	1 144 622	1 168 832
Total Sjukfrånvaro i timmar	64 432	73 031	75 534
Total Sjukfrånvaro	5,9%	6,4%	6,3%
Sjukfrånvaro dag 1	3,6%	3,8%	3,7%
Sjukfrånvaro dag 2-14 av total sjukfrånvaro	32,5%	45,3%	34,9%
Sjukfrånvaro dag 15-28 av total sjukfrånvaro	4,3%	7,6%	8,1%
Sjukfrånvaro dag 29-59 av total sjukfrånvaro	6,8%	6,3%	9,3%
Sjukfrånvaro dag 60-90 av total sjukfrånvaro	4,5%	2,4%	7,4%
Sjukfrånvaro över dag 91 av total sjukfrånvaro	48,2%	34,5%	36,5%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,7%	7,3%	6,7%
Sjukfrånvaro bland män	4,6%	5,8%	4,6%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20-29 år	4,1%	4,7%	4,1%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	6,0%	5,6%	6,0%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,1%	7,5%	7,1%

Den totala frisknärvaron för 2024 ökade till 94,1 %. Det är en förbättring med 0,5 procentenheter i jämförelse med 2022 då frisknärvaron låg på 93,6 %.



Under 2023 hade 84 medarbetare fler än sex sjukfrånvarotillfällen de senaste tolv månaderna. Antalet medarbetare med korttidsfrånvaro har ökat för varje år sedan 2019, men nu 2023 har det minskat med 19.

Korttidsfrånvaron 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 månadersperiod, och göra en rehabiliteringsutredning. Personalavdelningen erbjuder löpande utbildning, råd och stöd till alla chefer i rehabiliteringsarbetet och med rutinerna.

31,2 % av kommunens medarbetare har inte varit sjuka någon gång under 2023. Andelen medarbetare som inte haft något sjuktillfälle har nu ökat för första gången sedan 2018.

Kostnaderna för sjuklön uppgår till 4,1 mkr exklusive personalomkostnader. En minskning med 1,3 mkr i jämförelse med 2022. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90.

PERSONAL- OCH KOMPETENSPLANERING

Under 2023 har 15 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 65 medarbetare gå i pension de närmaste fem åren (2024–2028). 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 13,7 % av kommunens tillsvidareanställda medarbetare kommer att gå i pension de närmaste fem åren.

Under året har totalt 63 annonser publicerats avseende lediga tjänster i kommunen. Nio tjänster har annonserats internt. I jämförelse med 2022 har det annonserats 17 färre tjänster under 2023.

ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

2023 var det 162 medarbetare som nyttjade förmånen med friskvårdsbidraget, 19 fler medarbetare än 2022.

Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Högsby kommun står inför fortsatt tuffa 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 investeringar tillkommer också för att möta de demografiska förändringarna samt för att underhålla och ersätta utslitna anläggningar.

Inflationen har stigit, 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 har lett till att både Sverige och omvärlden gått in i 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 2020–2022 tappade kommunen 190, 86 respektive 61 personer. Per sista december 2023 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 146 personer jämfört med 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. Befolkningsprognosen för budget 2024 bygger på en befolkning på 5 500 personer för att därefter minskas med 60 personer per år. Vi kommer även framöver tvingas att förhålla oss till en fortsatt minskande befolkning i kommunen.

Det demografiska tryck som SKR nämner i sina analyser syns även i Högsby kommun. Antal invånare i de lägre åldrarna ökade mellan 2015–2018 för att börja minska ingen åren efter. 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 2024–2026

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 att det finansiella målet om att högst förbruka 100 % av skatteintäkter och statsbidrag 2024 och 99 % för 2025–2026 kommer att nås till och med år 2026.

Investeringsstakten är och kommer fortsatt att vara hög de kommande åren även om en översyn är planerad inför investeringsbudget 2025.

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 2024, 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 2023 redovisar kommunens utskott och nämnder ett överskott på 2,0 mkr, vilket är sämre jämfört med föregående år. Både kommunledningsutskottet och myndighetsnämnden uppvisar ett underskott i årets bokslut. Övriga utskott och nämnder redovisar överskott. 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, Högsby Lärcenter och gemensam skoladministration. Huvudorsakerna är att barnantalet har minskat, statsbidrag har finansierat verksamheterna och att tjänst inte varit tillsatt.

Inom kommunledningsutskottet finns negativa avvikelser inom arbetsmarknadsområdet och den gemensamma administrationen. Underskottet beror främst på uteblivna statsbidrag, oförutsedda kostnader (vattenskadorna i form av nedskrivning) och beslut som ej legat inom budgetram.

Inom det sociala utskottet finns positiva avvikelser inom vård-, behandling och service, LSS samt inom flyktingverksamheten. Inom LSS har man stängt en gruppboende och inom äldreomsorgen har man stängt 8 särskilda boendeplatser och på det sättet minskat kostnaderna för gruppboendena och vård- och omsorg. En delorsak till överskottet är också att generella och riktade statsbidrag finansierat en del av verksamheterna.

ÖSK:s överskott beror till största delen på ett överskott inom administrationen, minskade pensionskostnader jämfört med budgeterat. VA (vatten och avlopp) - verksamheten lämnade ett överskott på 1,8 mkr som är överfört till kommunens avsättning i balansräkningen.

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelserna för verksamhetsåret 2023 kan sammanfattas i följande punkter;

- Gemensam skoladministration, + 0,4 mkr
- Vård, behandling- och service, + 5,7 mkr
- Individ och familjeomsorg - 6,8 mkr
- Kultur- och fritid + 1,1 mkr
- Turism, arbetsmarknad och flykting -1,0 mkr
- Gemensam kommunledningsadministration -1,2 mkr
- ÖSK, administration + 2,4 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts och nämnders verksamhet och utfall för 2023, se sidorna 46–68.

Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall 2023	Netto-budget avvikelser 2023	Budget-2023
	2023	2022	2023	2022			
Kommunledningsutskott	27,1	24,7	-83,4	-80,0	-56,2	-55,5	-0,8
Utbildningsutskott	25,7	25,5	-193,2	-187,0	-167,5	-167,5	0,1
Socialt utskott	66,2	66,4	-261,3	-254,1	-195,1	-195,3	0,1
ÖSK	8,1	8,3	-19,6	-20,8	-11,5	-14,3	2,8
Myndighetsnämnd	1,5	1,2	-5,9	-4,4	-4,4	-4,1	-0,3
Överförmyndarnämnd	4,5	3,3	-5,5	-5,0	-1,1	-1,2	0,1
Revision	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Valnämnd	0,0	0,2	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0
Summa utskott och nämnder	133,1	129,6	-569,4	-552,1	-436,4	-438,4	2,0
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	1,4	4,5	-12,8	0,7	-11,4	8,8	-20,2
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	134,5	134,2	-582,2	-551,4	-447,7	-429,6	-18,1

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.

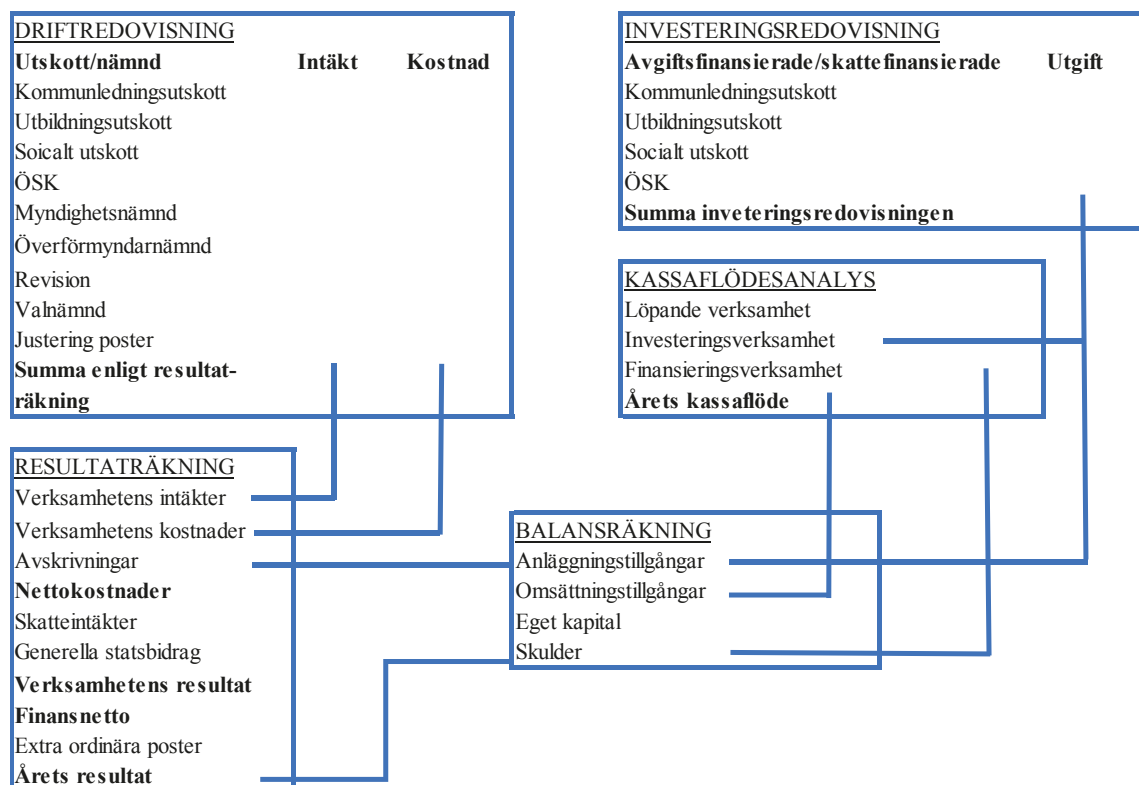
Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto- utfall 2023	Netto- budget 2023	Budget- avvikels 2023
	2023	2022	2023	2022			
Politisk verksamhet	4,5	3,5	-10,9	-9,3	-6,4	-6,7	0,3
Infrastruktur, skydd m.m	6,3	4,0	-33,8	-31,5	-27,5	-28,3	0,9
Kultur och fritid	2,0	2,0	-12,9	-13,4	-10,9	-12,0	1,1
Pedagogisk verksamhet	25,7	25,5	-193,2	-187,0	-167,5	-167,5	0,1
Vård och omsorg	36,1	37,0	-232,5	-227,4	-196,4	-195,1	-1,3
Särskilt riktade insatser	9,6	11,6	-13,3	-13,7	-3,7	-3,5	-0,2
Affärsverksamhet	5,5	6,1	-5,0	-4,8	0,6	0,7	-0,1
Gemensamma verksamheter	43,2	39,9	-67,8	-63,6	-24,5	-26,0	1,4
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	1,4	4,5	-12,8	-0,7	-11,4	8,8	-20,2
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	134,5	134,2	-582,2	-551,4	-447,7	-429,6	-18,1

resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

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 driftsredovisningen även innehåller kommuninterna poster. Det kan exempelvis vara köp och försäljning mellan nämnder och utskott. Omvänt finns det poster i

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.

Den totala investeringsbudgeten för 2023 uppgick till 83,4 mkr.

Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende vissa av de ej genomförda investeringarna under 2022. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 8,2 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2023 på 91,6 mkr.

Kommunens investeringar omfattar framför allt investeringar i VA, gator och vägar och inventarier. För år 2023 uppgår utfallet av kommunens investeringar till 45,1 mkr, vilket innebär att 49,3 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året. Av de investeringar som ej blev genomförda 2023 har investeringsöverföringar till 2024 gjorts med totalt 21,1 mkr. Den avgiftsfinansierade delen uppgår till 10,1 mkr och den skattefinansierade delen uppgår till 11,0 mkr. Av redovisningen nedan framgår det att det är främst inom de avgiftsfinansierade investeringarna samt kommunledningsutskottet som avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	34 930	18 157	16 773
ÖSK - VA	30 595	15 336	15 258
ÖSK - Renhållning	4 335	2 821	1 515
Skattefinansierade investeringar	56 631	26 945	29 686
<i>Maskiner och inventarier</i>	41 858	20 083	21 775
Kommunledningsutskott	40 016	19 908	20 108
Socialt utskott	546	175	371
Utbildningsutskott	1 296	0	1 296
<i>Bygg & anläggningar</i>	14 773	6 861	7 911
ÖSK Gata/Park	14 773	6 861	7 911
Total investeringsbudget	91 561	45 102	46 459

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 vattentäcker.

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts, inte har färdigställts eller inte har hunnits med i planerad omfattning under 2023 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 som till exempel möbler.

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 uppräschning av lekplatser i kommunen.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Kommunen Budget 2023	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
Verksamhetens intäkter	2	127 427	138 758	212 554	134 162	187 976
Verksamhetens kostnader	3	-554 811	-586 437	-645 890	-551 369	-594 171
Avskrivningar		-14 175	-16 470	-26 904	-13 530	-20 799
Verksamhetens nettokostnader		-441 559	-464 148	-460 241	-430 737	-426 994
Skatteintäkter	5	249 017	255 966	255 966	249 590	249 590
Generella statsbidrag	5	193 087	200 015	200 015	196 205	196 205
Verksamhetens resultat		545	-8 167	-4 260	15 058	18 801
Finansiella intäkter	6	7 524	20 862	19 015	11 361	9 575
Finansiella kostnader	6	-3 647	-7 581	-8 338	-19 910	-19 904
Resultat efter finansiella poster		4 422	5 114	6 418	6 508	8 472
Skattekostnad		0	0	-174	0	0
Årets resultat	7	4 422	5 114	6 244	6 508	8 472

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2023	2023	2022	2022
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	8	312 816	488 530	282 684	442 602
Pågående nyanläggningar	8	615	9 735	0	17 875
Maskiner & inventarier	9	9 741	15 446	14 561	21 516
		323 172	513 710	297 245	481 993
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	10, 11	22 097	3 842	21 651	3 396
Övriga långfristiga fordringar	10	154 230	702	154 230	1 101
		176 327	4 544	175 881	4 497
Summa anläggningstillgångar		499 500	518 254	473 126	486 490
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 682	2 181	1 682	1 910
Kortfristiga fordringar	13	60 666	70 548	56 809	58 528
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	160 936	160 936	145 164	145 164
Kassa och bank	14	29 445	33 675	34 461	39 132
		252 729	267 340	238 116	244 734
Summa omsättningstillgångar		252 729	267 340	238 116	244 734
SUMMA TILLGÅNGAR		752 229	785 594	711 242	731 224
EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)					
Eget kapital	15	238 507	252 463	233 392	249 134
Avsättningar					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 333	5 333	5 324	5 324
Övriga avsättningar	17	21 610	24 066	20 109	20 158
		26 942	29 399	25 434	25 482
Skulder					
Långfristiga skulder	18	380 683	380 683	330 901	333 101
Kortfristiga skulder	19	106 097	123 049	121 515	123 507
		486 780	503 732	452 416	456 609
Summa skulder		513 722	533 131	477 850	482 091
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		752 229	785 594	711 242	731 224

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	7	5 114	6 244	6 508	8 472
Justering av eget kapital	15	0	-2 914	0	0
Avskrivningar		16 470	26 904	13 530	20 799
Förändring pensionsavsättning	16	9	9	174	174
Förändring uppskjuten skatteskuld	17	0	2 401	0	0
Förändring övriga avsättningar	17	1 500	1 507	-413	-407
Reaförlust / reavinst	2	0	-179	0	0
Förändring kortfr. fordringar	13	-19 629	-27 792	-1 417	440
Förändring förråd mm.	12	0	-271	1	13
Förändring kortfristiga skulder	19	-15 419	-459	-3 549	7 616
Löpande verksamhet		-11 956	5 451	14 835	37 106
Investeringsverksamhet					
Bruttoinvesteringar	8,9	-42 398	-58 621	-45 647	-64 447
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	0	0	0	-885
Förändring finansiell anläggningstillgång		0	-445	0	0
Erhållna investeringsbidrag	18	175	175	307	307
Investeringsverksamhet		-42 223	-58 891	-45 340	-65 025
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagande/omsättning av lån	18	50 000	50 000	-2 000	0
Amortering av lån	2	0	0	0	-2 000
Förändring av långfristiga skulder	18	-392	-2 418	-392	-85
Förändring av långfristiga fordringar	10	-446	399	1 422	-30
Finansieringsverksamhet		49 162	47 982	-970	-2 115
Summa årets kassaflöde	14	-5 016	-5 457	-31 475	-30 034
Likvida medel vid årets början	14	34 461	39 132	65 936	69 166
Likvida medel vid årets slut	14	29 445	33 675	34 461	39 132
Förändring likvida medel	14	-5 016	-5 457	-31 475	-30 034

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2023	2023	2022	2022
Borgensåtagande inom koncernen	20	2 700	0	3 100	0
Pensionskund intjänad före 1997-12-31	21	108 942	108 942	108 251	108 251
Löneskatt på pensionskund	21	26 429	26 429	26 262	26 262
Emådalsens Trygga Hem Ek. för.		235 054	235 054	239 320	239 320
Leasingavtal	22	2 845	2 845	4 168	4 168
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		375 970	373 270	381 101	378 001

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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 551 907 (540 357) mkr och totala tillgångar till 562 023 (537 007) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 387,5 (350,2) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 394,8 (347,7) mkr.



NOTER

1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning. Samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen tillämpas. Eventuella avsteg redovisas nedan.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Hyresintäkter redovisas i den period uthyrningen avser. Erhållen utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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.

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 2023 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2022 samt en preliminär slutavräkning för 2023.

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. Kommunen redovisar avsättning för deponi i enlighet med RKR R9.

PENSIONSSKULD

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse ”inom linjen”. Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 för ej aktiva dvs tidigare anställda som gått i pension redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS. För alla aktiva personer anställda och tidigare anställda med en lön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp har kommunen från och med 2019 försäkrat pensionsförmånen och löst avsättningen i balansräkningen.

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

Högsby kommuns finansiella placering i Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB (KLP) redovisas som omsättningstillgång och värderingen är gjord till verkligt värde samt enligt portföljmetoden. Aktie- respektive obligationsportföljen har värderats var för sig.

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 kommunen 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 2023 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.

KOMONENTREDOVISNING

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	10–70 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:

Högsby Energi AB

Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år

Högsby Bostads AB

Maskiner och inventarier	5 år
--------------------------	------

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

Stomme inkl. grund & stomkompletteringar	100 år
Yttertak	30 år
Fast inredning	25 år
Fönster	40 år
Fasad	50 år
Inre ytskikt och vitvaror	15 år
Ventilation	25 år
El, VS	30 år
Övrigt	50 år

INVESTERINGSBIDRAG

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

SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Periodens förändring av semesterlöneskulden har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

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.

LÅNEKOSTNADER

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudregeln och belastar följaktligen resultatet för den period de hänför sig till.

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.

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 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
2. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	29 834	98 185	27 711	83 584
Taxor och avgifter	13 558	14 956	13 114	13 938
Hyror och arrenden	5 814	35 343	4 062	32 051
Bidrag	55 474	55 474	56 310	56 310
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	33 899	33 899	32 066	32 066
Realisationsvinster	179	179	900	900
Övriga verksamhetsintäkter	0	-25 482	0	-30 872
Summa	138 758	212 554	134 162	187 976
3. Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader	-638 631	587 226	-597 941	-651 568
Interna kostnader	35 820	42 290	33 136	43 962
Personalförsäkring & pension	-88 187	-88 187	-82 365	-82 365
Kostnader för revision	-95	-95	-95	-95
Kalkylerade kapitalkostnader	16 470	16 470	13 530	13 530
Kalkylerade personalkostnader	88 187	88 187	82 365	82 365
Summa	-586 437	645 890	-551 369	-594 171
4. Upplysning om särredovisningar				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, telefon 010-356 50 00 eller på www.hogsby.se				
5. Skatteintäkter & generella statsbidrag				
Kommunalskatt	250 102	250 102	240 607	240 607
Slutavräkning föregående år	1 465	1 465	8 430	8 430
Prel. slutavräkning innevarande år	4 399	4 399	552	552
Summa skatteintäkter	255 966	255 966	249 590	249 590
Inkomstutjämnning	112 242	112 242	103 773	103 773
Kostnadsutjämnning	48 197	48 197	46 731	46 731
Utjämningsbidrag/avgift LSS	5 902	5 902	8 632	8 632
Regleringsavgift	13 057	13 057	15 533	15 533
Fastighetsavgift	12 415	12 415	11 640	11 640
Generella statsbidrag	8 202	8 202	9 896	9 896
Summa generella statsbidrag	200 015	200 015	196 205	196 205
6. Finansiella intäkter och kostnader				
Ränta/inkasso på fordringar	35	35	66	66
Ränta från koncernbolag	2 016	0	1 679	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	15 772	15 772	6 683	6 683
Övriga finansiella intäkter	3 039	3 208	2 933	2 826
Summa finansiella intäkter	20 862	19 015	11 361	9 575
Ränta på långfristiga lån	-5 658	-6 415	-2 663	-2 658
Värdesänkn. avsatta pensionsmedel	-517	-517	-131	-131
Övriga finansiella kostnader	-1 406	-1 406	1 564	1 564
Orealiserade förluster	0	0	-18 679	-18 679
Summa finansiella kostnader	-7 581	-8 338	-19 910	-19 904

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
7. Årets resultat				
Budgeterat resultat	4 423	0	9 008	0
Budgetmässig avvikelse	692	0	-2 500	0
Finansiellt resultat	5 114	6 244	6 508	8 472
8. Mark, byggnader och anläggning				
Markreserv				
Ingående anskaffningsvärde	27 662	27 662	27 633	27 633
Årets anskaffningar	449	449	29	29
Årets försäljningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	28 111	28 111	27 662	27 662
Utgående bokfört värde	28 111	28 111	27 662	27 662
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	182 706	182 706	168 157	168 157
Årets anskaffningar	18 005	18 005	14 549	14 549
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	200 711	200 711	182 706	182 706
Ingående avskrivningar	-92 998	-92 998	-87 823	-87 823
Årets avskrivningar	-4 751	-4 751	-5 176	-5 176
Årets nedskrivningar	-2 398	-2 398	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulade avskrivningar	-100 147	-100 147	-92 998	-92 998
Utåtgående bokfört värde	100 565	100 565	89 708	89 708
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	185 420	185 420	164 300	164 300
Årets anskaffningar	15 863	15 863	21 120	21 120
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	201 283	201 283	185 420	185 420
Ingående avskrivningar	-83 021	-83 021	-79 601	-79 601
Årets avskrivningar	-4 114	-4 114	-3 420	-3 420
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulade avskrivningar	-87 135	-87 135	-83 021	-83 021
Utåtgående bokfört värde	114 148	114 148	102 399	102 399
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	85 776	85 776	77 779	77 779
Årets anskaffningar	9 310	9 310	7 998	7 998
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	95 086	95 086	85 776	85 776
Ingående avskrivningar	-23 931	-23 931	-22 239	-22 239
Årets avskrivningar	-1 918	-1 918	-1 692	-1 692
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulade avskrivningar	-25 850	-25 850	-23 931	-23 931
Utåtgående bokfört värde	69 236	69 236	61 845	61 845

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
8, forts. Mark, byggnader och anläggning				
Fastigheter för annan verksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	7 236	308 561	7 036	307 104
Årets anskaffningar	0	23 676	200	1 477
Årets försäljningar	0	-393	0	0
Årets omklassificeringar	0	1 342	0	
Årets utrangeringar	0	0	0	-500
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 236	333 185	7 236	308 081
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 166	-147 573	-6 121	-141 848
Årets avskrivningar	-53	-7 177	-45	-5 746
Årets nedskrivningar	-260	-2 000	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	35	0	501
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 479	-156 715	-6 166	-147 093
Utgående bokfört värde	756	176 470	1 070	160 988
Pågående investeringar				
Ingående värde	0	0	0	0
Årets pågående	615	9 735	0	0
Utgående bokfört värde	615	9 735		
Summa Mark, byggnader, anläggning & pågående	313 431	498 265	282 684	442 602

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 31,3 år

9. Maskiner & inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	57 807	73 598	56 057	71 050
Årets anskaffningar	526	846	1 750	2 548
Årets försäljningar	-13 450	-13 450	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	44 883	60 994	57 807	73 598
Ackumulerade avskrivningar	-43 246	-52 082	-40 049	-47 319
Årets avskrivningar	-1 764	-3 334	-3 197	-4 763
Årets återförda avskrivningar	10 130	10 130	0	0
Årets nedskrivningar	-261	-261		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 141	-45 547	-43 246	-52 082
Utgående bokfört värde	9 741	15 446	14 561	21 516

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 9,2 år

10. Långfristiga fordringar				
Högsby Bostad AB	121 230	0	121 230	0
Högsby Energi AB	33 000	0	33 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	702	0	1101
Summa	154 230	702	154 230	1 101
Aktier och andelar, spec i not 11.	22 097	3 842	21 651	3 396
Summa	176 327	4 544	175 881	4 497

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	3186	3186	2739	2739
Övrigt	539	657	539	657
Summa	22 097	3 842	21 651	3 396

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
12. Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	1 682	1 682	1 682	1 682
Centralförrådet	0	499	0	228
Summa	1 682	2 181	1 682	1 910
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	7 339	13 592	5 897	9 193
Interimsfordringar	40 959	43 231	39 944	38 059
Mervärdesskatt	5 171	5 958	4 762	4 765
Överskottsfond Skandia	3 872	3 872	6 206	6 206
Övrigt (avräkningskonto)	3 324	3 895	0	307
	60 666	70 549	56 809	58 528
Kalmar Läns Pensionsförvalt. AB	160 936	160 936	145 164	145 164
Summa	221 602	231 485	201 973	203 692
Kalmar Läns Pensionsförvalt. AB				
Marknadsvärde inklusive realiserade vinst/förlust	160 936	160 936	145 164	145 164
14. Kassa och bank				
Bank	29 445	33 675	34 461	39 132
Summa	29 445	33 675	34 461	39 132
15. Eget kapital				
Ingående eget kapital	233 392	249 134	226 883	240 663
Justerat eget kapital		-2 914		
Årets resultat	5 114	6 244	6 508	8 472
Utgående eget kapital	238 506	252 463	233 392	249 134
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>19 154</i>	<i>19 154</i>	<i>22 659</i>	<i>22 659</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>219 352</i>	<i>233 309</i>	<i>210 733</i>	<i>226 476</i>
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser				
IB Pensionsavsättning	1 201	1 201	1 181	1 181
Årets pensionsavsättning	-223	-223	20	20
Ingående löneskatt	291	291	286	286
Årets löneskatt	-54	-54	5	5
Summa pensionsavsättning	1 215	1 215	1 492	1 492
IB Pensionsavsättning till politiker	3 083	3 083	2 963	2 963
Årets pensionsavsättning	231	231	120	120
Ingående löneskatt	748	748	719	719
Årets löneskatt	56	56	29	29
Summa pensionsavsättning	4 118	4 118	3 831	3 831
Specifikation - avsatt till pensioner				
Ålderspension	4 292	4 292	4 285	4 285
Summa pensioner	4 292	4 292	4 285	4 285
Löneskatt	1 041	1 041	1 039	1 039
Summa avsatt till pensioner	5 333	5 333	5 324	5 324
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
17. Övriga avsättningar				
IB Sluttäckning deponi	17 266	17 266	18 550	18 550
Nuvärdesjustering	-223	-223	-1 284	-1 284
Summa avsättning deponi	17 043	17 043	17 266	17 266
IB Avsättning VA	2 074	2 074	1 203	1 203
Årets avsättning	1 820	1 820	871	871
Summa avsättning VA	3 895	3 895	2 074	2 074
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769	769
Årets avsättning	-97	-97	0	0
Summa avsättning div. saneringar	672	672	769	769
IB avsättning uppskjuten skatt	0	49	0	43
Årets avsättning	0	2 407	0	6
Summa avsättning uppskj. skatt	0	2 456	0	49
Summa övriga avsättningar	21 610	24 066	20 109	20 158

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 2027. Avsättning diverse saneringar avser sanering av gamla panncentraler. Tidplan är att det ska genomföras 2024.

18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	203 850	203 850	153 850	153 850
Högsby Bostad AB	121 230	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	33 000	33 000	33 000	33 000
Emåbyggdens Vind AB	0	0	0	2 200
Anläggningsavgifter	18 047	18 047	18 439	18 439
Investeringsbidrag	4 556	4 556	4 381	4 381
Summa	380 683	380 683	330 901	333 101

19. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	23 137	37 132	22 885	35 322
Anställdas skatter	4 206	4 436	4 356	4 571
Arbetsgivaravgifter	5 453	5 479	5 404	5 404
Semesterlöneskuld	16 846	17 396	16 636	17 056
Amorteringar nästa år, Högsby kommun	0	2 700	0	900
Interimsskulder (kto 2990-2990)	21 064	37 325	39 706	47 099
Upplupen pensionskostnad	15 502	14 702	10 449	10 832
Upplupen särskild löneskatt	8 176	8 805	5 705	6 248
Mervärdesskatt	684	640	380	1 275
Avstämning internbank	17 179	0	22 103	0
Övrigt	-6 151	-5 565	-6 108	-5 200
Summa	106 097	123 049	121 515	123 507

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
20. Borgensåtagande inom koncernen				
Emåbygdens Vind AB	2 700	0	3 100	0
Summa	2 700	0	3 100	0
21. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31				
KAP-KL och PFA aktiva	30 756	30 756	34 638	34 638
KAP-KL och PFA pensionärer	68 452	68 452	63 709	63 709
PA-KL aktiva	335	335	512	512
PA-KL pensionärer	8 223	8 223	8 246	8 246
PBF aktiva	63	63	57	57
PBF pensionärer	1 114	1 114	1 090	1 090
	108 942	108 942	108 251	108 251
Särskild löneskatt på pensioner	26 429	26 429	26 262	26 262
Summa	135 371	135 371	134 513	134 513
21. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31				
Ingående ansvarsförbindelse	108 251	108 251	111 365	111 365
Årets utbetalningar	-7 340	-7 340	-6 745	-6 745
Ränte- och basbeloppsuppräkring	8 770	8 770	3 245	3 245
Ändrad status	0	0	0	0
Övrig förändring	-740	-740	386	386
	108 942	108 942	108 251	108 251
Särskild löneskatt på pensioner	26 429	26 429	26 262	26 262
Utgående ansvarsförbindelse	135 371	135 371	134 513	134 513
Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring				
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	18 627	18 627	14 973	14 973
Totalt				
Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)	98%		98%	
22. Leasingavgifter				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>1 017</i>	<i>1 017</i>	<i>1 215</i>	<i>1 215</i>
varav förfall inom ett år	111	111	17	17
varav förfall inom 1-3 år	356	356	487	487
varav förfall inom 3-5 år	550	550	711	711
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>1 828</i>	<i>1 828</i>	<i>2 953</i>	<i>2 953</i>
varav förfall inom ett år	0	0	160	160
varav förfall inom 1-3 år	1 828	1 828	2 793	2 793
varav förfall inom 3-5 år	0	0	0	0
Totala framtida leasingavgifter	2 845	2 845	4 168	4 168

REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

Verksamhetens intäkter	2023	2022
VA-avgifter	19 574	19 241
varav bruksavgifter	19 363	19 076
varav anslutningsavgifter	211	164
Övriga intäkter	1 229	44
Upplösning investeringsfond	392	392
Avsättning till framtida investeringar	-1 820	-871
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-3 006	-2 122
Summa verksamhetens intäkter	16 370	16 683
Verksamhetens kostnader		
Verksamhetens kostnader	-11 536	-11 683
varav interna kostnader	-7 146	-7 318
Summa verksamhetens kostnader	-11 536	-11 683
Avskrivningar	-3 227	-3 595
Nedskrivningar	0	0
Verksamhetens nettokostnader	1 607	1 405
Finansiella poster	0	0
Internränta	-1 607	-1 405
Resultat efter finansnetto	0	0
Extraordinära poster	0	0
Resultat efter extraordinära poster	0	0

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

BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2023	Förändring	2022	Förändring	2021
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och inventarier	111 793	9 882	101 911	17 211	84 700
Övriga materiella anläggningstillg.	460	-167	627	208	419
Summa anläggningstillgångar	112 253	9 715	102 538	17 419	85 119
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 916	440	1 476	117	1 359
	1 916	440	1 476	117	1 359
Summa omsättningstillgångar	1 916	440	1 476	117	1 359
SUMMA TILLGÅNGAR	114 169	10 156	104 013	17 536	86 477
EGET KAPITAL & SKULDER					
Eget kapital	0	0	0	0	0
Avsättningar					
Övriga avsättningar	3 894	1 820	2 074	871	1 203
Skulder					
Långfristiga skulder	88 856	9 900	78 956	17 559	61 397
Investeringsfond	18 047	-392	18 439	-392	18 832
Kortfristiga skulder	1 150	-24	1 174	163	1 012
Leverantörsskulder	964	241	723	330	393
Utgiftsrester	1 256	-1 390	2 647	-995	3 641
	110 274	8 335	101 939	16 665	85 274
Summa skulder	114 169	10 156	104 013	17 536	85 274
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER	114 169	10 156	104 013	17 536	86 477

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 6,2 mkr, vilket är en försämring jämfört med föregående års resultat för koncernen med 2,3 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2023	2022	2021	2020
Högsby Bostad AB	666	874	841	802
Högsby Energi AB	270	1 000	-29 598	-775
ÖSK	-	-	-	-
Högsbynät AB	993	102	46	150
Emåbygdens Vind AB	-475	126	-31	-1 363

HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB (HBAB) 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 303 (297) stycken.

Anpassningar på Storgatan 23 och Storgatan 40 har utförts så att Sveaskog och Högsby kommunbibliotek har kunnat flytta in sina verksamheter i respektive lokaler.

Byggnation av det nya flerbostadshuset på Långgatan 13 med 8 bostäder blev färdigt och inflyttning var 2023-02-01. Byggnation av 2 parhus på Allégatan med 4 lägenheter har pågått under 2023 och inflyttning är 2024-03-01. I samband med denna byggnation revs två befintliga byggnader på Allégatan. Projektering för totalrenovering av Storgatan 18 tillsammans med Statens Bostadsomvandling har ägt rum under hösten. Beslut om renovering tas under 2024.

Högsby Bostads AB har fortsatt energioptimera sina lägenheter under 2023. Bland annat har temperatur och fuktgivare satts in i delar av beståndet för fjärravläsning, fjärrvärme har anslutits till fler fastigheter, äldre belysning har bytts till LED och sparstrålsamlare för vattenförbrukningen har installerats på flertal ställen. Detta har under året

resulterat i en minskning av bolagets energiförbrukning.

Högsby Bostads AB har under 2023 omsatt två lån till ett, med fast ränta.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 121,2 mkr. Av den totala lånestocken har 64,5 % lång räntebindning och resterande del av lånen är rörliga eller bundna med kort löptid. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut, hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan för 2023 var 2,4 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 666 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 fokus ligger 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 270 tkr.

Högsby Energis totala lånestock uppgår till 33,0 mkr. 45,5 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 54,5 % har lång räntebindning. Även energibolagets hela låneskuld är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan uppgick vid årsskiftet till 3,1 %.

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 driftsansvaret för Högsby kommuns IT-verksamhet.

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

Högsbynät AB har brutet räkenskapsår, och resultatet för räkenskapsåret 2022/2023 uppgick till 993 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 23,8 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 tre år med negativa resultat blev 2022 års resultat positivt, främst på grund av högre intäkter vissa månader. Efter en bra start på 2023 vände dock elpriserna nedåt och resultatet för 2023 blev negativt på -475 tkr. Den genomsnittliga intäkten per producerad kWh under de första tre månaderna uppgick till 56 öre och under resterande del av året uppgick den till 24 öre. På helåret blir det 36,6 öre, vilket är lägre än budgeterat pris. Elproduktionen var även lägre än tidigare år och uppgick till 4 764 MWh (5 653). Det är den tredje lägsta produktionssiffran sedan bolaget startade.

Omsättningen var under året 1,7 mkr jämfört med året innan då den låg på 2,2 mkr. 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 0,3 mkr 2023.

Under 2023 har Emåbygdens Vind AB:s räntekostnader ökat avsevärt, räntekostnaderna för lånen har nästintill tredubblats. Stigande räntekostnader förväntas även under 2024 då det större lånet på 11 mkr löper ut och kommer att omsättas med en högre ränta. Under 2023 amorterades 2 mkr och förhoppningen är att även amortera en del av lånen under kommande år.

NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2023 uppgår till 77,9 mkr jämfört med 64,4 mkr föregående år. Förutom kommunen är det ÖSK och HBAB som gjort de största investeringarna.

Koncernens soliditet uppgår till 32,1 %, vilket innebär en försämring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 34,1 %. Försämringen beror på att koncernens egna kapital ökat i mindre omfattning än vad skulderna gjort, vilket gör att det egna kapitalet utgör en mindre andel i förhållande till totala tillgångar.

Koncernens långfristiga skulder uppgår till 358,1 mkr vilket är 50 mkr högre 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 2023:

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 2023 till 42 290 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 2 574 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

Per Gröön (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 2,0 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till 5,1 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 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 654	57 280	-626
Utbildningsutskottet	167 546	167 490	56
Sociala utskottet	195 263	195 138	124
ÖSK	14 300	11 502	2 798
Myndighetsnämnd	4 093	4 440	-347
Revision	500	488	12
Totalt	438 356	436 339	2 017

Det samlade resultatet för 2023 visar att utskottens och nämndernas verksamheter gör ett överskott om 2,0 mkr.

Samtliga utskott och nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget eller en mindre avvikelse.

FINANSIELLA MÅL

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- 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. Utvecklingsarbetet inom socialförvaltningen har fått prioriteras bort under 2023, fokus har legat på att klara av kärnverksamheten samt uppfylla lagkraven inom dess verksamhet.



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 2023 ska nå 95 %. För 2023 hamnar detta nyckeltal på 94,1 %. I jämförelse med 2022 (93,6 %) är utfallet 2023 ett steg i rätt riktning. Den samlade bedömningen är att målet är uppnått.



PROCESSER

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

Som helhet är många processer under fortsatt 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 fortsatt under året.

KOMMUNLEDNINGSGRUPPEN

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 samt arkivfrågor. Utskottet hanterar även kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, miljö- och byggverksamhet, räddningstjänst, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid och överförmyndarverksamhet.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Kommunledningsutskottets verksamhetsområden redovisar vid årets slut ett underskott på 626 tkr. Detta härrör sig bland annat från fattade beslut som ej legat inom budgetram som exempelvis sommarlovsbiljetter till kollektivtrafiken för kommunens ungdomar samt övertagande av Garbomuseets verksamhet.

Andra delar som påverkar resultatet negativt är allmänna kostnadsökningar med anledning av den inflation som har varit.

Ytterligare påverkansfaktorer var uteblivna statsbidrag inom arbetsmarknadsområdet samt ej förutsedda kostnader i samband med vattenskada på Terminalbyggnaden och föreläggande om rivning av kommunägd lada. Även stängning av biblioteket, Misteln, med anledning av fastighetsskador påverkar resultatet negativt då intäkter uteblev för uthyrning och tillfälliga lokaler behövdes hyras i stället.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	3 853 976	3 738 813	115 163
111 Stöd till politiska partier	167 108	167 108	0
131 Övrig verksamhet	942 196	940 478	1 718
137 Överförmyndarverksamhet	1 185 173	1 059 308	125 865
138 Konsumentvägledning	51 000	53 324	-2 324
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	6 199 453	5 959 031	240 422
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	50 000	87 479	-37 479
204 Marklov	0	13 124	-13 124
207 Mark- och exploatering	0	552	-552
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	1 137 188	1 265 873	-128 685
296 Krisberedskap	78 872	142 102	-63 230
Totalt Strategiskt arbete	1 266 060	1 509 130	-243 070
Kultur, fritid			
300 Gemensam Kultur/Fritid	-20 500	105 609	-126 109
301 Allmän fritidsverksamhet	860 073	927 167	-67 094
302 Stöd till föreningar	1 942 000	1 916 911	25 089
311 Allmän kulturverksamhet	1 674 942	1 459 663	215 279
312 Stöd till kulturella för.	87 000	117 600	-30 600
314 Stöd till studieorg.	237 000	169 634	67 366
321 Bibliotek	3 808 282	3 354 551	453 731
343 Sporthallar	987 637	910 963	76 674
344 Badplatser	885 945	905 729	-19 784
345 Friluftsanläggningar	734 406	434 108	300 298
351 Fritidsgårdar	773 960	583 063	190 897
Totalt Kultur, fritid	11 970 745	10 884 998	1 085 747
Turism, Arbetsmarknad, flyktning			
231 Turistverksamhet	10 500	18 998	-8 498
236 Besöks- och inflyttarservice	30 000	20 921	9 079
611 Beredskapsarbeten	283 812	229 947	53 865
613 Lönebidrag	1 269 432	2 270 652	-1 001 220
616 Integration & Arbetsmarknad	1 978 948	2 064 613	-85 665
Totalt Turism, arbetsmarknad, flyktning	3 572 692	4 605 131	-1 032 439
Miljö			
704 Miljökontroll	0	1 500	-1 500
Totalt Miljö	0	1 500	-1 500
Kommersiell verksamhet			
811 Kommersiell verksamhet skog	6 500	7 004	-504
832 Busskort sommarlovsbiljet	0	219 604	-219 604
Totalt Kommunikation, skog	6 500	226 608	-220 108
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	10 110 748	9 374 557	736 191
Totalt Räddningstjänst	10 110 748	9 374 557	736 191
Gemensamma administration			
909 Övrig fastighetsförvaltning	1 749 979	1 033 524	716 455
911 Finansiering	0	-70 000	70 000
912 Ekonomifördelningen	5 614 707	5 595 806	18 901
913 Personalfördelningen	4 557 193	4 485 654	71 539
914 Växel	2 178 865	2 072 658	106 207
915 IT Drift	99 919	451 409	-351 490
919 Övrig gemensam verksamhet	7 693 872	9 574 838	-1 880 966
920 IT Utveckling	1 633 057	1 574 971	58 086
Totalt Gemensamma administration	23 527 592	24 718 860	-1 191 268
Totalt kommunledningsutskottet	56 653 790	57 279 815	-626 025



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

Svenskt näringslivs enkätsvar visade en nergång på flera områden.

För att bryta trenden och skapa bättre förutsättningar för företag att etablera sig och växa har en utvecklingsplan tagits fram. I utvecklingsplanen ingår det att genomföra ett flertal företagsbesök vilket gjordes i stor omfattning under hösten. Nulägesanalys och åtgärdsplan kommer att tas fram under 2024.

Nyetablering i Aboda klint vilka bedrivit caféverksamhet i sommar men kommer på sikt även att utveckla en äventyrspark i området. Nyetablering av kontorsverksamhet i centrala Högsby. Det har även blivit nyetableringar i industrifastigheten i Berga och vid Välens camping.

Under året har stöd getts till företag som vill söka regionalt företagsstöd och/eller via Astrid Lindgrens hembygd. Det har även erbjudits nyföretagarrådgivning och rådgivning till flertal företag tillsammans med Atrino. Under året har också flera träffar anordnats så som två upphandlingsskolor, träff för nystartade företag, en starta eget-kurs med 10 deltagare, Lean utbildning och platsutvecklingsträffar för Lanhagen.

Insatser har gjorts för att ge stöd till näringar och stärka den kommersiella servicen på flera orter i kommunen.

BOENDE

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

Kommunfullmäktige har fattat beslut om aktieägartillskott till det kommunala bostadsbolaget för att bolaget ska kunna fortsätta med nyproduktion av bostadslägenheter. Tillskottet kommer att betalas ut under 2024. Intresset för nyproducerat är fortsatt stor. Under året har det genom det kommunala bostadsbolaget färdigställts 8 hyreslägenheter i ett flerbostadshus samt påbörjats nybyggnation av 4 marklägenheter.

Samverkan mellan kommunen, bostadsbolaget och Statens Bostadsomvandling för att hitta objekt för ombyggnad/totalrenovering av bostäder till äldre pågår. Samverkan sker för att skapa attraktiva bostäder till en rimlig hyresnivå.

En planändring har gjorts i Aboda dal för att skapa möjligheter för nya tomter. Tomter i Lövhällängsområdet och Allgunnen har marknadsförts via en fastighetsförmedlare.

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

En regional transportplan togs fram under 2022. När det gäller Stångådalsbanan har diskussioner och samtal förts under 2023 med företrädare för Kalmar länstrafik.

Just nu pågår det diskussioner på både regional och riksnivå gällande Trafikverkets resursprioritering, både när det gäller Tjust- och Stångådalsbanan. Med anledning av Kalmar länstrafiks försämrade ekonomiska läge kan omprioritering av resurser ske. Just nu är det oklart i vilken omfattning det kommer att påverka pendlingsmöjligheter till och från Högsby kommun.

Fyraårsplaner tas fram för den övergripande regionala infrastrukturstrategin. Högsby kommun är med i diskussionsforum tillsammans med Kalmar länstrafik.

KOMMUNIKATIONER

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

Det har kommit in flera ansökningar om att uppföra laddplatser för elbilar vid kommunens fastigheter.

Högsby kommun har beslutat att delta i Transportutmaning 2025 i Kalmar län vilket innebär att kommunen är en del i arbetet med att gå mot fossilbränslefria transporter.

MEDBORGARDIALOG

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

Projekt har genomförts tillsammans med regionen vad avser dialog med civilsamhället. En ortsträff har genomförts i Ruda tillsammans med samhälls- och bygdeföreningar.

De regionala styrdokumenterna kring trafik och infrastruktur uppdateras i princip varje mandatperiod. Det innebär att det löpande pågår samråd och remisser där kommunen deltar för att bevaka kommunala intressen och bidra med lokal kunskap för att främja regional utveckling.

Beslut att ta fram utvecklingsplaner för Fågelfors, Berga, Ruda och Fagerhult pågår, detta ska ske i samverkan med ortens föreningar och andra

representanter. Under fjärde kvartalet har dialog förts med representanter från Fågelfors, för att tillsammans skapa en metod för hur Fågelfors utvecklingsplan ska tas fram.

Under sommaren hade ett antal unga kommunutvecklare uppdrag att samla in förslag på hur de unga vill att kommunen ska utvecklas framöver. Även föreningar i kommunens har tillfrågats gällande kommunens framtid. Under fyra veckor under hösten fanns även möjlighet för alla som bor, lever och verkar i Högsby kommun att lämna åsikter och reflektioner gällande kommunens nya vision. De som önskade delge sina inspel hade möjlighet att göra detta via en e-tjänst i kommunens e-tjänstportal.

Även kommunens politiker har genom en workshop under fjärde kvartalet fått möjlighet att uttrycka sina åsikter gällande vision och övergripande mål. Detta material kommer tillsammans att utgöra en del i underlaget för kommunens kommande vision, mål och värdegrund.

Ett viktigt verktyg för tydlig information är hemsidan som löpande hålls uppdaterad och aktuell. Under det fjärde kvartalet har även avtal skrivits för stående helsidesannonser i tidningen Innehåll. Detta för att kunna lyfta Högsby kommun och dess verksamheter med tydlig och öppen kommunikation till invånarna.

För att erbjuda invånare och företagare en hög servicenivå och en hög tillgänglighet har Högsby kommun sedan tidigare investerat i en e-tjänstportal som tillåter invånare och företagare att utföra ärenden till kommunens verksamheter under dygnets alla timmar. Insatser har gjorts under året för att stärka organisationens möjligheter att möta den ökade efterfrågan på dessa tjänster.

VERKSAMHETSSTÖD

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

Utbildningsinsatser inom nytt inköpssystem har genomförts under våren inför det att kommunen gick live med nytt system i mars. Systemet ska förenkla avtalstrohet och våra inköpsrutiner.

Fortsatt optimering av IT-basinfrastrukturen genom att ha helhetssyn på IT-miljön, standardisera och hela tiden höja säkerheten kring de komponenter som ingår i miljön samt att öka förmågan för att kunna upptäcka och skydda organisationen från skadlig aktivitet till exempel intrång eller cyberangrepp. Detta för att kunna säkerställa en hög kvalitet gällande säkerhet i kommunens leveranser.

SAMVERKAN

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

Inom näringslivsfrågor samverkar kommunen aktivt med andra kommuner och deltar kontinuerligt på de olika regionala nätverken. Regionen erbjuder flera nätverk med olika fokus så som näringsliv, turism, landsbygd, inflyttning med mera.

Tre tydliga exempel inom näringslivsutveckling är upphandlingsskola, starta-eget utbildning och en kompetensförsörjningsdag.

Samverkansprojektet "Tillväxt Högsby kommun" har avslutats under första kvartalet. Inom ramen för projektet "Hållbar regional utveckling" startade Region Kalmar län under år 2020 pilotprojektet "Utvecklingsinsatser i samverkan med fokus på områden med särskilda utmaningar". Högsby kommun är pilotkommun för projektet, som har starkare tillväxt och bättre levnadsvillkor i Högsby kommun, som mål.

Inom EXSAM (säkerhetssamordnare) sker samarbete bland annat inom framtagande av risk och sårbarhetsanalyser samt kontinuitetsutbildningar. Området är ett annat forum där kommunen får information från flertal andra aktörer vad gäller säkerhetsarbetet och kommunen har även en kontinuerlig kontakt med länsstyrelsen.

IT-avdelningen samverkar genom nätverket IT- och digitaliseringsrådet inom Kalmar län.

Personalavdelningen genomför gemensam introduktionsdag för nya chefer tillsammans med Mönsterås kommun.

Inom kommunikation har samverkan fortsatt via nätverket Kommunikation norra Kalmar län, Hultsfreds kommun för kommunikation åt Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK), samt ITA-nätverket (information till allmänheten) via Krissamverkan Kalmar län.

ARBETSMARKNAD

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

På arbetsmarknadsenheten fortsätter arbetet med att minska arbetslösheten i kommunen genom flera olika insatser som bildningsinsatser (kursverksamhet SIA – samverkan, inkludering, anställningsbarhet), förstärkt samhällsinformation, coaching och matchning mot arbetsgivare samt praktik och arbetsträning i egna verksamheter.

Genom kommunens olika samverkansfunktioner OHM, HIA, Samordningsförbundet, Kommunförbundet och arbetsförmedlingen säkerställer vi våra höga ambitionsnivåer och arbetets progression. Arbetsmarknadsenhetens primära uppdrag är att skapa förutsättningar för kommuninvånare att komma i arbete eller i studier.

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

Det har drivits tre olika gruppverksamheter på fritidsgården där ungdomarna själva varit delaktiga i innehållet, två tjejgrupper och en killgrupp. Aktiviteter har anordnats vid loven och exempel på aktiviteter som genomförts under året är EPA-bingo, resa till Yoump i Linköping, resa till Dackestupet, Laserdome i sporthallen, Lan i Hultsfred. Aktiviteterna är framtagna från ungdomarnas egna önskemål. Prioriterat har varit samverkan med skolan gällande lovverksamhet och riskhelger.

Utifrån ett av önskemålen som kom fram på LUPP-mätningen (lokal uppföljning av ungdomspolitik) 2021 var att det skulle vara öppet café på skolan, vilket resulterat i att fritidsgården bemannat caféet varje skoldag mellan 12.30-15.30 under vårterminen.

Under sommaren bedrevs verksamhet på de kommunala badplatserna med hjälp av feriearbetare, vilket uppskattades av de badande gästerna. Simskola bedrevs som vanligtvis på olika platser i kommunen.

Under vecka 27 var fritidsgården tvungna att kliva ur sina lokaler på grund av platsbrist i skolan och under hösten har det varit personalbrist vilket har gjort att verksamheten inte kunnat starta upp. Rekrytering påbörjades under senare del av hösten. Samverkan med personal från IFO, för att anordna vissa aktiviteter, har gjorts under hösten.

Kulturbruket har haft kursverksamhet i Streetdance, Show/jazzdans, Barndans, Dansmix, Piano, Gitarr, Ensemble (Rock/popband), Trummor, Tuba, Trombon, Trumpet och ett tillfälle i låtskrivarworkshop/musikproduktion. Under sommaren har ett danskollo genomförts.

Konstkollo genomfördes under sommarlovet i samarbete med Kalmar länsmuseum och Högsby hembygdsförening. En digital bokcirkel har också genomförts.

Under första tertialet har en drop-in med konsumentvägledaren Sandra Essenblad erbjudits.

Hon höll information om verksamheten och vad hon kan erbjuda invånarna.

Aktiviteten Sund Smart Stark Senior har under våren haft 19 deltagare. Aktiviteten är väl känd av kommunens invånare genom annonsering i tidning, mun mot muninformation, kommunens hemsida och affischer. Fortsättning har skett under hösten och 18 anmälda. Positivt är att flera deltagare har fortsatt själva med att gå på gym samt delta i en sityogakurs.

Det har anordnats föreningsträff i Berga samhällsförening: antal deltagare var 62. Kommunpolisen Fredrik Skarp och kommunens hälsolots Malin Johansson föreläste. Även föreningsträff i Ruda bygdegård har anordnats: antal deltagare var 38. Föreläsare var Ewa Höglind, Åsa Landberg, Mickael Sördal, Berga SOK och Ruda Bygdegård

Planeringsträff för olika evenemang kring O-Ringen har genomförts.

De föreningsbesök som har gjorts under året är: Fågelfors hembygdsförening, Hanåsa aktivitetsförening, Garbosällskapet, DHR (delaktighet, handlingskraft, rörelsefrihet) Högsby, Högsby skytteförening Berga SOK, Emådalens kulturförening, Garbosällskapet och Långemåla BTK.

Utvecklingsarbete med hästföreningar, utbildning i förnygringsarbete med hembygdsföreningar samt kulturdialogmöte har genomförts.

Energirådgivningsmöte har anordnats för föreningar i kommunen där Högsby IK, Högsby Hembygdsförening, Berga samhällsförening, Långemåla Hembygd förening och Nostalgia deltog.

Efter önskemål har även en guideutbildning anordnats under juni. Förutom föreningar deltog även kommunens turistinformationspersonal och feriearbetare Det har även anordnats idrottsfika där 5 föreningar deltog med diverse frågor. RF SISU och kommunen gav rådgivning med mera.

En stor efterfrågan både från vuxna och ungdomar angående ute gym ledde till att kommunen fick låna ett gym från OMNIgym. Detta placerades i Hanåsa aktivitetspark. Invigningen lockade runt 50-60 personer och vid mätningar syns det att gymmet har använts flitigt varje dag.

Under året har en arbetsgrupp med tjänstemän, föreningsliv och boende i närområdet arbeta med att platsutveckla Lanhagen. Utifrån de önskemål och tankar som gemensamt arbetats fram kommer Lanhagen att formas till en kultur och friskvårdspark. Under våren 2024 kommer en invigning ske genom en Lanhagendag.

Trots brist på fungerande lokaler så har vi kunnat genomföra en hel del uppskattade aktiviteter under året. Särskilt fokus har varit för barn och unga, en av våra prioriterade målgrupper. Vår tjänst "Boken Kommer" har också varit viktig för de äldre som inte själva kan ta sig till biblioteket för att låna.

Under året har flera aktiviteter genomförts så som Häng på bibblan, Häng på Punkten, föreställningen Nallefabriken, Sago- och musikföreställningen Jagad av en T-rex med Pappa Kapsyl, pysselworkshop och författarbesök med Emma Jansson, familjelördagar, pop up-bibliotek, bokvisning och pyssel, Babyträffar, Bokskola och bokprat. Totalt har 113 aktiviteter genomförts med totalt 1 641 deltagare. Detta är ett fantastiskt resultat med hänsyn till att biblioteket inte har en egen fungerande lokal. Det mesta har arrangerats i andra lokaler och på skolbiblioteken.

Under året har aktiviteter genomförts tillsammans med Högsby IK och Aktivitetshuset Punkten. Totalt har 178 personer deltagit (145 barn och 33 vuxna) Höstens stora succé var aktivitetsdagen på Trollberget under höstlovet som drog 70 personer (54 barn och 16 vuxna).

Utlåningsstatistiken ligger under året på totalt 35 786 utlån och motsvarande siffra för 2022 var 47 679 utlån. Omlånen har minskat med 9 862 lån jämfört med föregående år. Sen Meröppet stängdes på grund av förstörelse och oegentligheter vid vistelse i lokalen utan personal, har även det påverkat utlånen.

Gentemot våra medborgare har inte kultur och fritid kunnat hålla samma service som tidigare år med anledning av fastighetsskadorna i bibliotekslokalen. De som drabbas hårdast är våra prioriterade grupper som barn och unga, äldre och personer med någon typ av funktionsnedsättning.

Alla skolbibliotek är genomgångna gällande bokbeståndet. Även en del nya klassuppsättningar har köpts in under hösten med bidrag från Statens kulturråd.

TURISM

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

Under första kvartalet har flera dialogmöten hållits. Möte med fiskeföreningarna i kommunen har anordnats för att tillsammans komma fram till hur fisketurismen kan utvecklas. Två möten har även anordnats för personer som varit intresserade av att utveckla ridningen. Det har även hållits en personlig dialog med 50 företag och föreningar inför kommande högsäsong. Framtagande av digitalt och tryckt marknadsföringsmaterial har gjorts. Fokus under första kvartalet har varit att skapa Högsbykartan som är ett tryckt marknadsföringsmaterial. Kalmar

länsmuseum avslutade projektet Unika i februari. Unika-projektet har varit ett dialogprojekt med fokus att lyfta Berga samhälle. Ett nytt projekt har startats tillsammans med Kalmar läns museet med syfte att utveckla Lanhagen.

Turistinformation har funnits på Garbo museum i Högsby och tre servicepunkter i Fagerhult, Fågelfors och Ruda. Det har även funnits turistinformation hos flera näringar och föreningar i kommunen samt digitalt på kommunens hemsida.

Det har tagits fram 18 filmer, som är anpassade till sociala medier, som lyfter platser och aktiviteter att göra i kommunen.

Under fjärde kvartalet har regionala medel sökts för att under 2023 och 2024 kunna göra flera satsningar på att förlänga turism säsongen.

Under det fjärde kvartalet har kommunens besöksnäring, natur och kultur uppmärksammats i Högsby kommuns sociala medier och på webbplatsen hogsby.se.

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

Nytt samverkansavtal mellan Mönsterås, Högsby och Polisen. Regelbunden avstämning sker med polisen kring aktuellt läge inom Högsby kommun.

Startat upp en SSPF-grupp där samverkan sker mellan socialförvaltning, skola, polis och fritid för att fånga upp elever som riskerar att hamna i brottskretsar etcetera. Utbildat ett antal ANDTS-coacher (alkohol, narkotika, dopning, tobak, spel om pengar) och även påbörjat planering av medborgardialoger.

Förvaltningen arbetar aktivt för att få till en bättre samverkan inom kommunen angående brottsförebyggande arbete.



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 2023 uppgick till 95,8 %.

Medarbetar- och lönesamtal har hållits med samtliga medarbetare under året.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår fortlöpande och riskbedömningar genomförs när förändringar sker. Arbetsmiljöutbildning för nya chefer och skyddsombud har genomförts. I och med denna utbildningsomgång så har alla chefer och skyddsombud gått utbildningen.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

I implementeringen av ny modell för styrning och ledning har arbete pågått genom olika chefs- och medarbetarmöten för att samtliga verksamheter ska färdigställa sina respektive verksamhetsplaner. Det är dessa verksamhetsplaner som ligger till grund för dialogsamtal och hur vi sedan följer upp att våra verksamheter möter upp den kvalitet och de mål vi satt upp.

Som även nämnts under punkten brottsförebyggande så har en SSPF-grupp startat upp där samverkan sker mellan socialförvaltning, skola, polis och fritid för att fånga upp elever som riskerar att hamna i brottskretsar etcetera.

Uppdrag pågår med representanter från kultur och fritid samt utbildningsförvaltning för att se hur fritidsaktiviteter inom "Skol IF", fritidsgård och kulturskola kan utformas och samverka för att skapa attraktiva mötesplatser och aktiviteter för skolungdomarna.

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

Ett arbete pågår för att utveckla styrning- och ledningsmodellen inom kommunorganisationen. Avsikten är att gå mot mer tillitsbaserad styrning och ledning där varje verksamhet upprättar sin egen verksamhetsplan. I verksamhetsplanen beskrivs de viktigaste kvalitetsfaktorerna för att verksamheten ska fungera på bästa sätt för de den är till för.

I förlängningen är tanken, att med detta sätt att styra och leda, få en tydlig och verksamhetsnära relevans i målsättning och i uppföljning och på så sätt få medarbetarna att känna en större påverkansgrad och trygghet i sitt uppdrag. Ytterligare önskade effekter är att detta ska leda till större fokus på kärnverksamheten och säkerställa en långsiktig effektiv planering inom hela organisationen.

Inom kommunen finns även ett antal forum för att skapa en helhetssyn inom organisationen så som chefs-, budget- och ekonomidagar. Här delas information, utbildas och redovisas resultat för kommunens olika uppdrag.

I de olika kommunövergripande utvecklingsprojekt som drivs är det av vikt att alltid försöka få till en förankring och delaktighet från samtliga förvaltningar. Under hösten har därför ett "digitaliseringsteam" bildats med representanter från alla förvaltningar. Teamet träffas regelbundet för att diskutera, delge, bereda och prioritera utvecklingsprojekt inom kommunens verksamheter. Deltagarna i teamet har alla en plats i respektive förvaltnings ledningsgrupp och har därför en unik inblick i verksamheternas ledningsfrågor vilket gör att information till och från teamet lätt förs vidare ut i verksamheterna.

Det har tagits ett större grepp kring kommunikation under det fjärde kvartalet. Externt har kommunen marknadsfört sig i sociala medier, webb och traditionell media. Detta för att skapa en varumärkeskänedom, stolthet och attraktion för såväl invånare som företagare. Internt har förbättringar gjorts i form av större medvetenhet kring att verksamheterna har möjlighet att marknadsföra sig själva såväl internt som externt.

UTBILDNINGUTSKOTT

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.

Utbildningsutskottets verksamheter redovisar ett positivt resultat med 56 tkr vid årets slut.

Elevhälsan håller årets budget och den gemensamma skoladministrationen ger ett överskott vilket beror på att en ledningstjänst ej varit tillsatt.

Förskoleverksamheten inom egen regi ger överskott till följd av minskat barnantal. Överskottet tas till viss del ut av den allmänna prisutvecklingen i samhället så som exempelvis högre lokalkostnad och ett högre pris vid köp av förskoleplatser.

Den öppna förskoleverksamheten finansieras 2023 till största del av statsbidrag från Tillväxtverket.

Utfallen inom verksamheterna fritidshem, förskoleklass och grundskola ligger inom budget. Förvaltningen är beviljad statsbidrag för likvärdig skola på 6 819 tkr 2023. Utfallet inom den anpassade grundskolan ger ett underskott.

Budgeterade medel för köpta gymnasieplatser räcker 2023, ger ett överskott. Den anpassade gymnasieskolan ger ett underskott till följd av fler köpta platser än budgeterat.

Högsby Lärcenter ger överskott totalt. Förändrat behov mellan verksamheterna ger underskott för två och överskott för tre verksamheter. Statsbidrag finansierar stor del av den gymnasiala vuxenutbildningen och schablonersättning finansierar större delen av SFI:s verksamhet 2023.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Gemensam skoladministration	5 110 217	4 720 274	389 944
Elevhälsa	5 602 914	5 602 587	327
Förskoleverksamhet			
Förskola	28 677 502	28 587 876	89 626
Öppna förskolan	65 000	65 000	0
Total Förskoleverksamhet	28 742 502	28 652 876	89 626
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	9 692 086	9 688 485	3 600
Förskoleklass	4 722 591	4 704 172	18 419
Grundskola	71 952 825	71 923 944	28 882
Anpassad grundskola	6 200 000	6 246 264	-46 264
Total grundskola F-9 samt fritidshem	92 567 502	92 562 864	4 638
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	22 965 000	22 747 148	217 852
Anpassad gymnasieskola	2 000 000	2 743 325	-743 325
Total köpta gymnasieplatser	24 965 000	25 490 472	-525 472
Verksamheter inom Högsby Lärcenter			
Gymnasieskola IM	5 434 023	4 810 682	623 341
Grundläggande vuxenutbildning	1 282 755	1 093 615	189 140
Gymnasial vuxenutbildning	2 613 042	3 191 461	-578 419
Lärvux	571 157	395 760	175 397
SFI	656 964	969 773	-312 809
Total verksamheter inom Högsby Lärcen	10 557 941	10 461 292	96 649
Totalt utbildningsutskottet	167 546 077	167 490 366	55 711

Uppföljning av barn- och elevantal görs och redovisas regelbundet i utbildningsutskottet. Rektorerna arbetar kontinuerligt med tjänstefördelning och fördelar resurser utifrån verksamheternas behov.



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 hälsofrämjande med stöd av EHM (struktur för elevhälsomöte)
- Uppföljning gällande föräldranöjdhet görs inom förskolan och inom skolan för åk 2, 5 och 8 vartannat år

Vårens betyg visar till största del ett förbättrat resultat jämfört med föregående år. Elever i årskurs 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen har ökat från fjolårets 47,1% till årets 65,1%. Meritvärdet i årskurs 9 har ökat från 198,5 till 213,8. Vårens betyg för elever i årskurs 6 gällande matematik har för tredje året i rad visat en positiv ökning, från 57,9% till 73,8%. Även betyget i svenska har ökat för elever i årskurs 6 under samma period. Dessvärre har förvaltningen en större utmaning då fler elever i årskurs 3 inte klarade av de nationella proven i matematik och svenska jämfört med föregående år.

Skolverkets kartläggningmaterial för elever i förskoleklass används för att se var eleverna befinner sig i sin kunskapsutveckling både i grupp- och på individnivå. Förmågorna i svenska och matematik visar delvis bra resultat men vi har även analyserat förbättringsområden.

Övriga resultatmål följs upp kontinuerligt enligt det årliga systematiska kvalitetsarbetet.

Elevhälsan arbetar förebyggande och hälsofrämjande med stöd av EHM (elevhälsomöte).



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

Högsby kommun
Årsredovisning 2023

Frisknärvaron för barn- och utbildningsförvaltningen uppgår till 95,7 % vid årets slut. Målet för perioden är uppfyllt.

Årets HME-enkäter är genomförda. Skyddsronder sker löpande.

Samtliga tillsvidareanställda har erbjudits medarbetar- och lönesamtal. Medarbetarsamtalen har genomförts under höstterminen och lönesamtalen skedde i anslutning till 2023 års lönerrevision.

Alla tillsvidareanställda 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 utbildningsförvaltningens verksamheter använder sig av ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete genom ett utarbetat årshjul som efterföljs och överensstämmer med Skolverkets krav.



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 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

Elever i förskolan och årskurs F-5 har tillgång till I-pads. Elever i årskurs 6–9 i Högsby kommun har tillgång till en egen dator (Chromebooks). Elever i lägre årskurser med behov av en egen enhet har fått detta. På samtliga grundskolor i Högsby kommun finns möjlighet att låna en klassuppsättning med datorer som kan användas i undervisningen, då IT-verktygen är ett hjälpmedel till den pedagogiska undervisningen.

Förvaltningen har under året, via Tillväxtverket, kunnat investera i bland annat laddvagnar.

Samtliga förskolor har tillgång till smartboards. Grundskolorna har tillgång till smartboard i klassrummen där verksamhet bedrivs. Fritidshemmen i kommunen har också tillgång till smartboards och även på Högsby Lärcenter finns smartboards.

Mätningar och avstämningar av elevernas resultatmål och förutsättningar genomförs kontinuerligt i det systematiska kvalitetsarbetet under läsåret samt redovisas i den årliga verksamhetsplanen.

Förvaltningen har ett pågående samarbete med Skolverket gällande kompetensutveckling för att öka måluppfyllelsen för eleverna i Högsby kommun.



SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)
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, socialpsykiatri och funktionshinderomsorgen. Utskottet ansvarar även för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt gällande hemsjukvårdsavtal, alkoholhandläggning, samt städ- och måltidsverksamheterna.

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten ska bedrivas så att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås
- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Verksamheterna ska systematiskt följa upp, redovisa och konsekvensbeskriva ekonomin för sin verksamhet

Det sociala utskottets verksamheter visar ett positivt resultat om 124 tkr vid årets slut. Den största negativa avvikelsen mot budget är inom individ- och familjeomsorgen där främst institutionsplaceringskostnaderna för barn- och familj varit höga under året. Vidare har individ- och familjeomsorgen behövt bemanna med hyrsocionomer för att kunna klara av utrednings- och mottagningsarbetet av placeringar då det varit personalomsättning, vilket också bidrar till individ- och familjeomsorgens underskott.

Personlig assistans visar ett underskott om 601 tkr vilket beror på nya ärenden inom assistansen samt höga kostnader för korttidsvistelser och korttidstillsyn. LSS verksamheten lämnar totalt sett ett överskott om 374 tkr, tack vare att en gruppboestad stängde under året.

Särskilt boende visar ett överskott om 6,4 mkr vid årets slut, vilket bland annat härrör till att en avdelning med 8 särskilda boendeplatser stängdes under året, verksamheten har finansierats av statsbidrag där 1,5 mkr är generella och verksamheten har även fått en form av hyresrabatt om 2 mkr då föreningen tagit ut en för hög hyra från kommunen jämfört med de faktiska kostnaderna.

Hemtjänsten visar ett +-0 resultatet vid årets slut, tack vare att statsbidrag finansierat behovet av personalresurser som varit större än budgeterat.

Hemsjukvården visar ett litet överskott om 100 tkr tack vare att överanställningar har finansierats av statsbidrag, likaså avtalet kommunal hjälpmedsamverkan har finansierats av statsbidrag. Folkhälsa visar också och ett positivt resultat om 215 tkr och även där har statsbidrag finansierat kostnader.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Personlig service LSS	8 952 863	9 554 193	-601 330
Omsorg gruppbostäder	25 689 479	24 713 745	975 734
Totalt LSS, omsorgerna	34 642 342	34 267 938	374 404
Bemanningsenheten	2 341 468	3 395 100	-1 053 632
Särskilt boende	63 374 949	56 986 408	6 388 541
Hyror Regionens lokaler	638 752	673 074	-34 322
Hemtjänst	27 193 279	27 193 279	0
Hemsjukvård	18 367 175	18 267 690	99 485
Dagverksamhet (lokalyra samt föreningsbidr)	218 159	218 159	0
Folkhälsa	641 000	425 674	215 326
Administration SU	8 050 379	7 979 159	71 220
Totalt Vård, behandling & service	120 825 161	115 138 543	5 686 618
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård o Familjehemsvård	17 079 000	22 855 801	-5 776 801
Socialkontor inkl öppenvård	15 230 051	17 091 646	-1 861 595
Familjerådgivning o Familjerätt	703 000	665 411	37 589
Enskilt bistånd	6 783 170	5 970 600	812 570
Totalt Individ- och Familjeomsorg	39 795 221	46 583 458	-6 788 237
Ensamkommande samt admin flyktning			
Massflyktningar UKA	0	-932 360	932 360
Ensamkommande barn	0	80 835	-80 835
Totalt Ensamkommande	0	-851 525	851 525
Måltid- och städverksamhet			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	195 262 725	195 138 415	124 310



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Utforma system för uppföljning av egenkontroller, avvikelshantering och riskanalyser

Systematiken i avvikelshantering har stärkts, genom utformning av rutin för avvikelshantering. Fortsatt utvecklingsarbete inom avvikelshantering har i nuläget prioriterats bort, likaså utvecklingsarbete inom egenkontroller och riskanalyser, till förmån för fokus på hur förvaltningen ska möta de lagändringar som förvaltningen berörs av samt utbyggnad av förvaltningens kvalitetsledningssystem enligt SOSFS 2011:9. Målet bedöms inte uppnås



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Samtliga medarbetare har under året haft lönesamtal. Alla medarbetare har även blivit erbjudna medarbetarsamtal där vissa av de tillsvidareanställda

tackat nej, vilket medför att de inte heller har en individuell utvecklingsplan. Vissa arbetsgrupper har utformat handlingsplan av resultatet i HME-enkäten. Målet bedöms delvis vara uppfyllt.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Resultatet av de interna kontrollerna under året visar att kontrollområdena har varit relevanta. Åtgärdsplanerna för vissa områden som tillkommit efter tidigare kontroller har gett ett bättre resultat. Rapport av de interna kontrollområdena har genomförts enligt kommunens reglemente för intern kontroll. Målet bedöms vara uppnått.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Sammanställning av delårets synpunkter och klagomål har sammanställts och redovisats till sociala utskottet. Målet bedöms uppnått.

MYNDIGHETSNÄMND

Yvonne Hagberg (S) 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 och skydd mot olyckor enligt miljöbalken, bygglovsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt kommunens plan- och strandarbete som regleras i plan- och bygglagen och i 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. Sedan 2023 återfinns kommunens arbete med bostadsanpassning inom nämndens ansvarsområde. Nämnden arbetar efter reglementen som är fastställda och antagna av kommunfullmäktige.

Till miljö- och byggkontorets verksamhet hör även arbetet med kommunens mark-, arrenden- och exploateringsfrågor samt arbetet med kommunens klimat- och hållbarhetsfrågor enligt nationella miljömål och inom Agenda 2030-uppdraget. Uppdraget görs på delegation från kommunstyrelsen.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Arbetet med tillsynen på miljösidan fortlöper och under året har de påpekanden efter länsstyrelsens tillsyn av myndighetens arbete åtgärdat. Verksamheten har utökats med en ny miljöinspektör och tillsynsplan enligt miljöbalken är uppdaterad enligt de mallar som framtagits på nationell nivå.

Miljö- och byggkontoret har från årsskiftet 2023 övertagit ansvaret för kommunens bostadsanpassningsbidrag. Högsby kommun samverkar med Mönsterås kommun gällande handläggningen av bostadsanpassning.

En byggkoordinator har anställts under året. Planarbetet har fortlopt och fokus i Högsby tätort har varit på Storgatan och Kvillgården. 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.

Under året har även förbättringsarbetet med myndighetens rutiner och klargöranden fortlopt.

Likaså har en digitaliseringsgrupp startats. En inventering av ärenden som inte är avslutade i verksamhetens ärendehanteringssystem Castor har gjorts, och flera av dessa är nu hanterade och blivit avslutade under året.



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 underskott på 347 tkr vid årets slut. Miljö- och byggverksamheten lämnar ett nollresultat för 2023. Bostadsanpassningen redovisar ett underskott på 352 tkr, där kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag varit högre än budget.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Plan & Bygg			
915 ADB	477 480	457 426	20 054
202 Bygglovsverksamhet	685 135	624 124	61 011
201 Fysisk planering	580 646	506 193	74 453
Totalt Plan & Bygg	1 743 261	1 587 743	155 518
Miljö & hälsoskydd			
271 Miljöskydd	385 839	423 983	-38 144
277 Hållbar utv Miljö o Hälsa	-87 000	-64 024	-22 976
278 Tobak, alkohol & livsmedel	-3 000	-18 590	15 590
281 Hälsoskydd	-55 000	-36 890	-18 110
282 Livsmedel mm	-160 000	-127 855	-32 145
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	1 745 911	1 800 210	-54 299
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 826 750	1 976 834	-150 084
Bostadsanpassning			
514 Bostadsanpassning	523 000	875 393	-352 393
Totalt Bostadsanpassning	523 000	875 393	-352 393
Totalt Miljö- och byggverksamhet	4 093 011	4 439 970	-346 959



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, (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 myndighetshetsövning har företag i Högsby kommun svarat på en kundenkät om hur de upplevt handläggningstiden, vägledning vid tillståndsgivning samt om det är lätt att komma i kontakt med någon handläggare på kommunen.

Hemsidan har uppdaterats och arbetet med digitalisering av blanketter, för att förenkla för våra kunder har fortskridit under 2023.



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 99,0 % vid årets slut. Personalsituationen har varit föränderlig under året,

en ny byggkoordinator och en ny miljöinspektör rekryterades under året.

Individuella kompetensutvecklingsplaner är framtagna och diskuterades under medarbetarsamtal. Riskanalyser med framtagande av handlingsplaner har gjorts 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

Verksamhetsplan och internkontroll för 2023 har arbetats med under året. En ny verksamhetsplan för 2024 har tagits fram tillsammans med medarbetarna och fastställdes av myndighetsnämnden i december 2023.



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, 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

Verksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. Detaljplanarbetet fortsätter och görs i samarbete med både ÖSK och HBAB.

Samverkan med kommunens näringslivsutvecklare fortgår, där många gemensamma frågor som berör både mark- och byggsidan belyses.

REVISION

Lars Axetun (M)
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, revisoreernas reglemente samt god revisionsd. Revisionen har fem ledamöter.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Under 2023 har en granskning genomförts: granskning av löneprocessen tillsammans med Uppvidinge komman. Revisionen har även arbetat fram ett nytt reglemente och genomfört en ny upphandling av revisionstjänster.

Granskning av intern kontroll i löneprocessen i den gemensamma nämnden för lönesamverkan

Syftet med granskningen var att bedöma om den gemensamma nämnden för lönesamverkan säkerställer en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess, samt om det sker med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den gemensamma nämnden för lönesamverkan allt väsentligt säkerställer en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess samt att det sker med tillräcklig intern kontroll.

Vi rekommenderar lönenämnden att:

- Stärka den interna kontrollen genom att till redan beslutade behörighetskontroller, lägga till kontroller av aktiviteter som utförts av personer med höga behörigheter i personal- och lönesystemet
- Stärka den interna kontrollen genom att införa kontrasignering av löneutbetalningar så att de görs två i förening



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.

Revisionen lämnar i år ett överskott på 12 tkr.

Revision (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Revision	500 000	488 223	11 777
Totalt revision	500 000	488 223	11 777

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 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.



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 882. Under 2022 uppgick antalet ärenden till 899.

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 ute i kommunerna.

Digitaliseringsarbetet fortskrider. Ställföreträdarna erbjuds sedan 1 januari, administration och inlämnande av redovisning digitalt via koppling till vårt verksamhetssystem. Detta innebär att vi tar emot redovisningar både i pappersform och digitalt, vilket är resurskrävande.

Under året har vi varit ute i personalgrupper inom de sociala verksamheterna och informerat om godmans- och förvaltarskap vid sammanlagt 23 tillfällen.

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 den totala kostnaden för utbetalda arvoden har kommunerna svarat för 32 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 68 procent. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 412,9 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

Målet är uppfyllt. Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Länsstyrelsen genomförde inspektionen 4 april 2023.

- 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 har genomförts, ingen förekomst.

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade

Målet är uppfyllt. Grund och fortutbildning för gode män och förvaltare har genomförts vid sammanlagt sex tillfällen, varav två digitalt, där Högsby kommun stod värd för hela länet. Länets kanslier omfattar genom samverkan sammanlagt sexton kommuner. Det totala deltagarantalet uppgick till 369 varav 169 tillhörde vår organisation. Samtliga deltagare erhöll kursintyg. Alla våra 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 sommaresemestern var 88 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. 98% av årsredovisningarna 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 97,3 %.

- 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 tio 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
Målet är uppfyllt. Medarbetarsamtal och lönesamtal har genomförts under året för samtliga medarbetare.
- 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
- Se över dokumentation av handläggarprocesser
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
- Engagemang på nationell nivå

- Bedriva ändamålsenlig verksamhet
Målet är uppfyllt. Kundnyttan mäts genom uppföljning av intern kontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. Mätning genomfördes i april.
- Se över dokumentationen av handläggarprocesser
Målet är uppfyllt. Ny handbok för handläggare är framtagen. Uppdatering sker kontinuerligt i samband med arbetsplatsträffar.
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
Målet är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar. Under året har två länsträffar genomförts.
- Engagemang på nationell nivå
Målet är uppfyllt. Överförmyndaren i Högsby kommun är vald till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndare (FSÖ).



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

Högsby kommun
Årsredovisning 2023

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

- Överförmyndare i samverkan ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare
Målet är uppfyllt. Mätning görs mot HME-enkäten av antalet medarbetare som upplever Överförmyndare i Samverkan som en attraktiv arbetsgivare.
- Utökade e-tjänster i verksamhetssystemet
Målet är uppfyllt. Vi har under året implementerat digital lösning för ställföreträdarna att administrera sina uppdrag. Ställföreträdarna erbjuds nu administration och inlämnande av redovisning digitalt via koppling till vårt verksamhetssystem.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (C)
Ordförande

Monika Frangén Rosén
Förvaltningschef

Högsby kommun, Uppvidinge kommun och Lessebo kommun har sedan 2007 en gemensam Lönenämnd. Ingrid Hugosson (C), Uppvidinge kommun är ordförande och övriga ledamöter är Marinett Målberg (S), Högsby kommun samt Angelica Karlsson (C), Lessebo kommun. Uppvidinge kommun är värdkommun.

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

VÄSENTLIGA HÄNDELSE

- Ett nytt kommunalt bolag i drift under 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.
- Utökad självservice i P-mobile.
- Fortsatt implementering av bemanningssystemet TimeCare i kommuner som ingår i lönesamverkan.



EKONOMI

HUL redovisar ett överskott på 102 tkr 2023. Överskottet reserveras, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat.

Nettokostnaden har i förhållande till föregående år ökat med 156 tkr, vilket motsvarar 2 procent.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 720 tkr och detta innebär att det totala överskottet uppgår till 822 tkr. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.

Driftredovisning (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Intäkter	-6 748	-6 773	25
Personalkostnader	4 315	3 999	316
Lokalkostnader	95	98	-3
Kapitalkostnader	244	207	37
Övriga kostnader	2 094	2 470	-376
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 ny lönekonsult har gjorts under året men tyvärr behövdes det göras en nyrekrytering för både lönekonsult och lönechef. Målet är att minska sårbarhet och belastning när ansvarsområden fördelas på fler medarbetare.

- HUL:s medarbetare har en god hälsa
Sjukfrånvaron under 2023 uppgår till 8,8 %, en minskning med 0,7 % jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron beror till största del på deltidssjukskrivning, förvaltningen arbetar aktivt med rehabilitering och inkludering. 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 fortsatt under året men är inte slutfört. Två områden är digitaliserade. 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 kvaliteten kommer att öka.

Verksamheten har haft ett tungt år där man arbetat under en hög stressnivå. Detta på grund av man varit utan lönechef. En systemförvaltare har fått gått upp som tillförordnad lönechef samtidigt som hon har haft kvar många av sina ordinarie arbetsuppgifter. Under samma period har samma person fått arbeta med att ta in det nya bolaget vilket har krävt mycket arbete.

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 2023 fortsatt arbetet med att ta in ett nytt bolag, Lessebo Fjärrvärme. Det finns några saker kvar som kan göras först 2024.

