



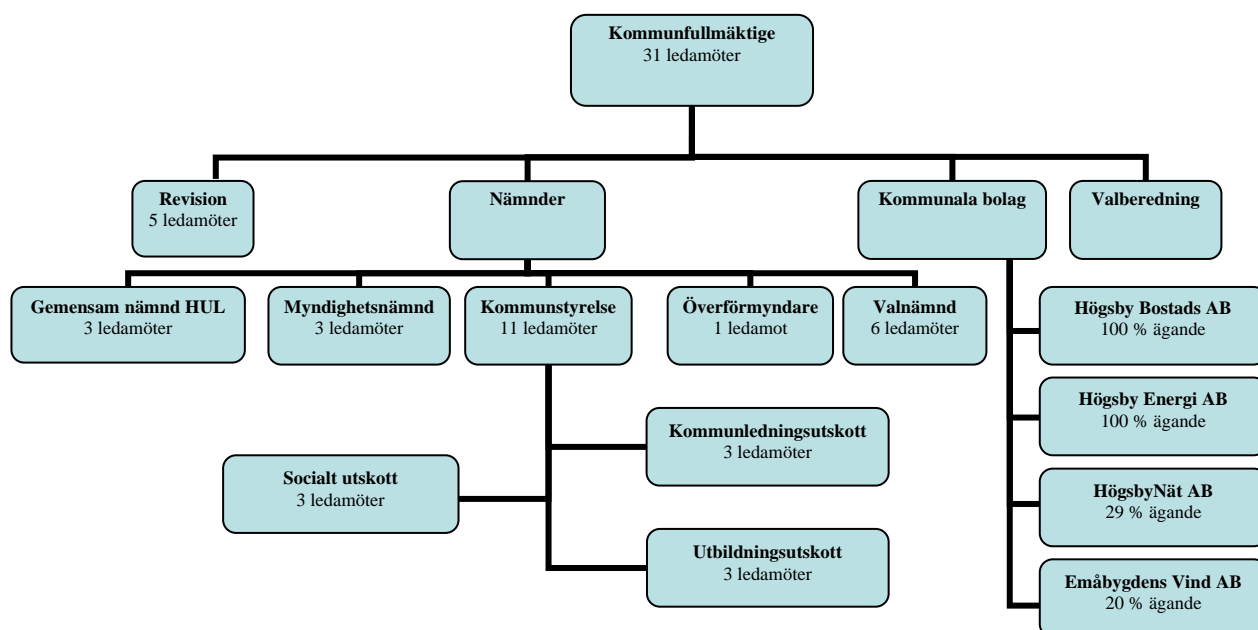
HÖGSBY
K O M M U N

VERKSAMHETSPLAN MED BUDGET 2025

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNENS ORGANISATION	3
POLITISKA RIKTLINJER OCH PRIORITERINGAR	4
STYRNING OCH MÅL	7
BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR	9
FINANSIELL ANALYS.....	12
KOMMUNKONCERN.....	16
INVESTERINGSBUDGET	17
RESULTATBUDGET	18
BALANSBUDGET	19
FINANSIERINGSBUDGET.....	20
DRIFTBUDGET	21
PRIORITERINGAR.....	21
KOMMUNSTYRELSEN	22
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	23
UTBILDNINGSUTSKOTT	25
SOCIALT UTSKOTT	27
MILJÖ OCH BYGGNÄMND	28

KOMMUNENS ORGANISATION



KOMMUNFULLMÄKTIGE

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

REVISION

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

VALBEREDNING

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

KOMMUNSTYRELSE

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

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

ÖVRIGA NÄMNDER

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

UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott; kommunledningsutskott, socialt utskott samt utbildningsutskott. Respektive utskott består av tre ledamöter och tre ersättare. Inför 2025 upphör kommunal teknikförbundet, ÖSK, som behandlar de tekniska verksamheterna. De tekniska frågorna hamnar under den nybildande förvaltningen som heter Samhällsservice och teknik som i sin tur ligger under kommunledningsutskottet.

Utskottens huvudsakliga uppgift är att följa upp och utvärdera verksamheterna. Utskotten skall ta initiativ till utveckling av verksamheterna. Utskotten bereder ärenden som rör mål och riktlinjer samt taxor och

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

KOMMUNALFÖRBUNDET RÄDDNINGSTJÄNST SYDOST (RTSO)

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

FÖRVALTNING

Högsby kommuns förvaltning består av socialförvaltning, barn- och utbildningsförvaltning, kommunledningsförvaltning samt samhällsservice och teknikförvaltning. Kommunchefen är kommunens högste tjänsteman och leder kommunens verksamhet. Till sin hjälp har denne en ledningsgrupp bestående av bland annat socialchef, skolchef, miljö- och byggchef, ekonomichef, personalchef och chef för samhällsservice och teknik.

KOMMUNALA BOLAG

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

POLITISKA RIKTLINJER OCH PRIORITERINGAR 2025

Centern, Socialdemokraterna och Vänsterpartiet utgör majoritet i Högsby kommun.

Högsby kommun står inför stora utmaningar, där befolkningen i kommunen minskar och staten väljer att prioritera skattesänkningar framför ökat stöd till kommuner och regioner. Högsby kommun inför 2025 ett nytt budgetsystem där SKR:s prislappsmodell införs. I den jämförs Högsby kommun med liknande kommuner och deras kostnader.

Jämfört med dessa kommuner kan konstateras att Högsby kommun har högre kostnader för lokaler, skola och socialtjänst. 2025 kommer bli ett år där vår förmåga till förändring kommer att ställas på prov då de knappa ekonomiska resurserna kommer behöva utveckla organisationen till att jobba mer effektivt och smartare. Det är också en stor förändring i att Högsby kommun från 2025 skall driva den tekniska verksamheten i egen regi då Östra Smålands kommunalteknikförbund avslutas 2024 12 31. Detta kommer också att ställa krav på förvaltningen med att hitta rätt personer som skall jobba hos oss.

Glädjande nog verkar Riksbanken fortsätta sänka räntan till mer normala nivåer vilket gynnar kommunen långsiktigt. Pensionskostnaderna ser också ut att minska under perioden.

KONKRETA PRIORITERINGAR 2025

År 2025 blir första året med SKR:s budgetmodell för resurstilldelning och prioriteringar som baseras på tekniska ramar, intäkts- och prislappar samt jämförelser med jämförbara respektive liknande kommuner. Med utgångspunkt i ett definierat överskottsmål och med hänsyn tagen till befolkningsutvecklingen samt kostnadsjusteringar får vi fram vilket ekonomiskt prioriteringsutrymme kommunen har för det aktuella året.

I vissa verksamheter har Högsby kommun lägre kostnader än jämförbara kommuner men minst lika god kvalitet. I dessa fall bör ”negativa prioriteringar” ske för att frigöra resurser till andra verksamheter.

Alla prioriteringar som förvaltningarna/utskotten lämnat in rymms inte inom det överordnade överskottsmålet utan politiken har fått prioritera ytterligare för att få till en budget i balans.

Prioriteringar som krävs i lagstadgad verksamhet och som ingår i generella statsbidrag omnämns inte i detta dokument.

GOD LÅNGSIKTIG BETALNINGSFÖRMÅGA

Det utmanande ekonomiska läget gör också att Högsby kommun kommer att använda 99 % av skatteintäkter och statsbidrag under 2025 för att 2026 återgå till 98 % av statsbidrag och skatteintäkter. Kommunstyrelsen och utskotten skall under 2025 aktivt följa resultatutvecklingen för att om möjligt nå ett bättre resultat samt ställa om verksamheten mot målet på att 98 % av skatteintäkter och statsbidrag får användas i 2026 års verksamhet.

Under 2024 har 100 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att överleva en lågkonjunktur vilket innebär att Högsby kommun behöver låna till merparten av investeringarna som görs 2024. Långsiktigt behöver Högsbykommunen komma ner till att 98 % av statsbidrag och skatteintäkter används till drift och att 2 % används för att finansiera investeringarna och att god ekonomisk hushållning uppnås över tid.

För 2025 ska skattesatsen vara oförändrad, 22.21 kr. Vid budgetberäkningen ska befolkningen beräknas till 5 350 innevånare.

ÅRETS BUDGETPROCESS

Enligt kommunallagen ska samtliga kommuner upprätta en verksamhetsplan för de kommande tre åren varav det första året utgör budgetår. Syftet är att ange och beskriva kommunens övergripande mål

samt beskriva hur dessa ska uppnås och finansieras. Budget och verksamhetsplan ska vara vägledande och styrande, både när det gäller formulerade mål samt verksamhetens inriktning, omfattning och kvalitet.

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

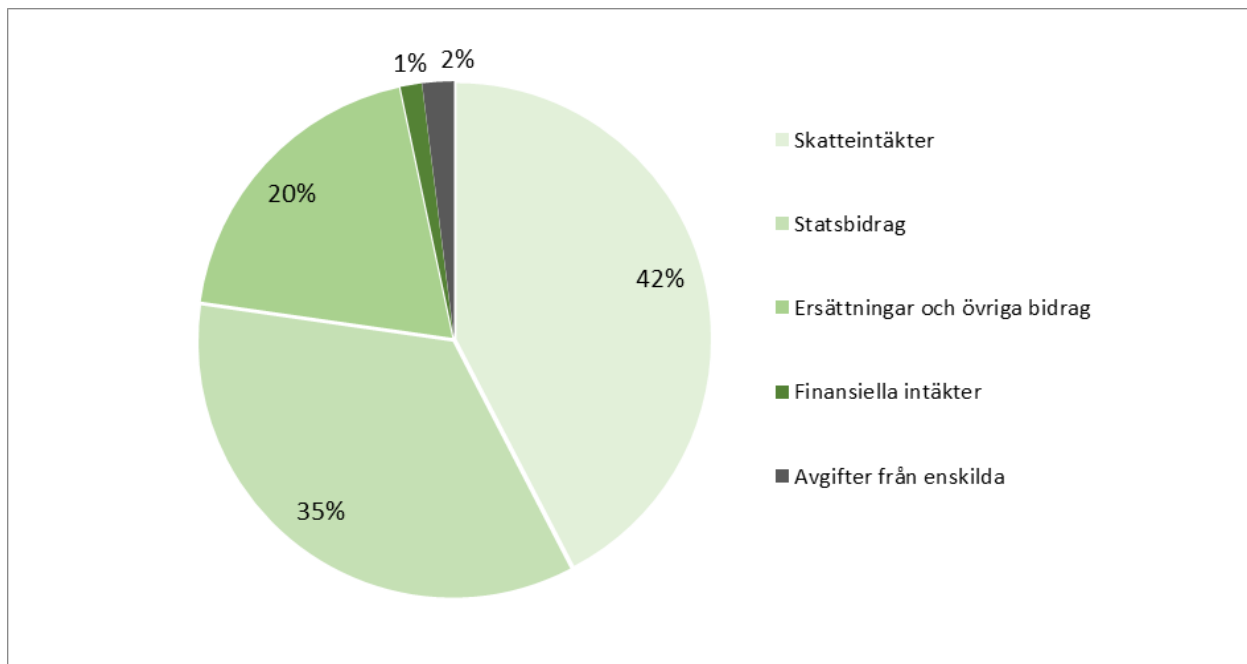
Budgetberedningens budgetförslag 2025 och verksamhetsplan 2026–2027 antogs av kommunstyrelsen den 10 december och fastställdes av kommunfullmäktige den 18 december.

Utjämningsystemet, som Högsby kommun är väldigt beroende av, har ett syfte att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för samtliga kommuner och regioner att kunna tillhandahålla service till sina invånare oberoende av nivå på skattekraft och opåverkbara strukturella kostnader.

FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

HÄRIFRÅN BERÄKNAS KOMMUNEN FÅ SINA PENGAR...



... OCH SÅ HÄR PLANERAS PENGARNA ATT ANVÄNDAS

- 27,3 % till vård och omsorg
- 28,7 % till förskole- och grundskoleverksamhet
- 8,9 % till gymnasieskola och vuxenutbildning
- 7,2 % till LSS-verksamhet
- 9,7 % till individ- och familjeomsorg
- 7,9 % till kommunövergripande verksamhet
- 3,0 % till teknisk verksamhet
- 2,8 % till kultur, fritid och turism
- 2,4 % till räddningstjänst
- 1,0 % till politisk verksamhet
- 0,5 % till plan- och byggverksamhet
- 0,6 % till miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Över 80 % av Högsby kommuns totala budget för 2025 beräknas gå till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, Komvux, SFI, vård och omsorg, LSS-verksamhet, individ- och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd och flyktingverksamhet. Resterande andel kommer att användas bland annat till politisk verksamhet, biblioteks- och kulturverksamhet, plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet, vägunderhåll, halkbekämpning, renhållning, turistinformation och räddningstjänst.

STYRNING OCH MÅL

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

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

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

STYRNING OCH KONTROLL

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

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

Högsby kommuns vision är en bild av framtidens Högsby kommun där möjligheterna att nå dit är beroende av hur väl kommunens styrsystem fungerar samt vad som händer i omvärlden. Det grundläggande syftet med kommunens styrning är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. Högsby kommuns strategiska styrprocess ska

leda till att kommunkoncernens utskott, nämnder och bolag aktivt agerar för att förverkliga visionen.

Verksamhetsplan med budget 2025 har en treårig tidshorisont och är ett resultat av årligt planerings- och uppföljnings-arbete. I detta dokument presenteras mål och strategier för kommunstyrelsens verksamhet avseende perioden 2025–2027. Utöver detta presenteras kommunens övergripande ekonomiska mål som syftar till att tillgodose kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

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

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

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



Riktlinjer, inriktningsmål och resultatmål för respektive utskott och verksamhet presenteras i den senare delen i detta dokument, från sidan 23 och framåt. Mål och riktlinjer kommer respektive utskott att arbeta vidare med under 2025, och eventuella revideringar av målbeskrivningarna kommer att göras under hösten 2025.

EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

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

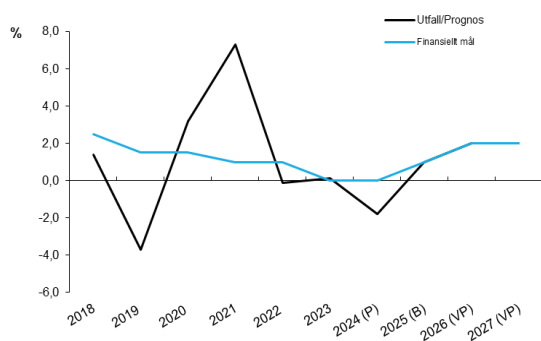
Respektive utskott är skyldiga att föreslå och vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter. Om sådana åtgärder inte bedöms tillräckliga för att täcka eventuella underskott och/eller för att korrigera verksamheten, är kommunstyrelsen skyldig att till kommunfullmäktige komma med förslag till finansiering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

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

FINANSIELLA MÅL

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

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 (100,0) % av skatteintäkter och statsbidrag för 2025



För att finansiera en verksamhet över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat. I budget 2025 ligger nivån på nettokostnaderna över det långsiktiga finansiella målet. För planåren 2026 och 2027 ska det tidigare finansiella målet om att endast förbruka 98,0 % av skatteintäkter och statsbidrag åter gälla.

- Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. Det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet beräknas uppnås under budgetåret 2025 och planåren 2026-2027. Under mandatperioden 2023-2026 beräknas målet uppnås, utifrån en beräknad årlig inflation på 2,0 %.

- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP,

ett bolag för pensionskapitalförvaltning. I samband med budgetarbetet gjordes en ny prognos avseende pensionsåtagandet som visade att en avkastning på 3,1 % 2025 krävs för att klara pensionsåtagande med avsatta medel.

- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2023 till 31,7 %. Prognosen för 2024 tyder på att soliditeten kommer att sjunka något. När det gäller beslutad budget för 2025 indikerar även den på att soliditeten kommer att sjunka något 2025.

BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR

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 24:43 samt SKR:s ekonomirapport från oktober 2024.

KOMMUNALSKATT

Den kommunala utdebiteringen har varit oförändrad i Högsby kommun sedan 2021 då den höjdes 50 öre till 22:21. Inför 2024 var det en kommun i länet som höjde kommunalskatten. Den genomsnittliga kommunalskatt i länet är för 2024 22,00 (21,96) %.

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,70 (20,67) %.

Kommunalskatt 2024, Kalmar län			
	Kommun	Kommun	
Västervik	21,16	Högsby	22,21
Mönsterås	22,21	Kalmar	21,81
Mörbylånga	22,21	Hultsfred	21,91
Torsås	21,93	Oskarshamn	22,35
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	21,96	Vimmerby	22,36

SKATTEUNDERLAG

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

I Högsby kommuns budget 2025 med planåren 2026-2027 har skatteintäkter, generella bidrag och kommunal utjämning beräknats utifrån den prognos som SKR lämnade den 3 oktober 2024.

Beräkning för Högsby kommun	Cirkulär 24:43 utifrån befolkningsprognos i tkr per invånare			
	2024	2025	2026	2027
Skatteintäkter	46,13	46,49	48,00	49,97
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	21,10	23,55	25,31	26,35
Kostnadsutjämning	8,38	8,72	8,51	9,07
Regleringsbidrag/-avgift	3,06	2,62	2,26	1,69
LSS-utjämning	1,36	0,85	0,85	0,85
Summa intäkter	80,03	82,23	84,93	87,93
Slutavräkning 2023, korrigerig	-0,17	0,00	0,00	0,00
Slutavräkning 2024	0,42	0,00	0,00	0,00
Slutavräkning 2025	0,00	0,25	0,00	0,00
Summa intäkter (inklusive avräkning)	80,27	82,47	84,93	87,93
Fastighetsavgift	2,77	2,80	2,83	2,86
Totala intäkter	83,04	85,27	87,76	90,78

BEFOLKNING

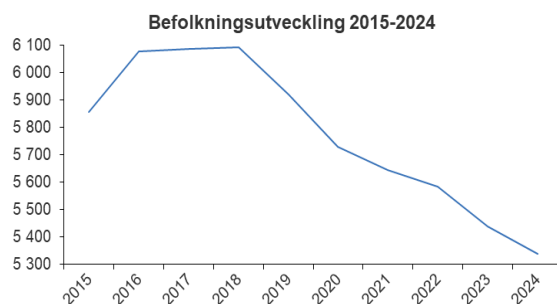
En av de viktigaste planeringsförutsättningarna för kommunens ekonomi är befolkningsutvecklingen samt hur fördelningen mellan olika åldersgrupper ser ut, det vill säga kommunens demografi.

Det är befolkningsuppgifterna per 1 november som ligger till grund för skatte- och statsbidragsinkomsterna för det kommande året. Högsby kommuns folkmängd uppgick vid årsskiftet 2023 till 5 438 personer. Under 2023 minskade befolkningen med 146 personer. Skatteberäkningen i budget 2025 baseras på 5 350 invånare per 1 november 2024.

	Utfall	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos
Befolkning	2023	2024	2025	2026	2027
Befolkningstal	5 438	5 350	5 300	5 250	5 200
Antal per 1 november	5 469				

Enligt befolkningsprognosen beräknas befolkningen minska med 50 personer per år fram till och med 2027.

Under budget- och planåren beräknas antalet barn inom samtliga områden minska jämfört med 2024. Befolkningen i yrkesverksam ålder, mellan 25 och 64 år, beräknas ligga kvar på ungefär samma nivå som under 2024. Den enskilt största procentuella ökningen sker i åldersgruppen över 80 år.



Under de första tio månaderna 2024 har det fötts 32 (23) barn i Högsby kommun medan 56 (49) personer har avlidit. Födelsenettot för kommunen är därmed negativt med 24 (26) personer.

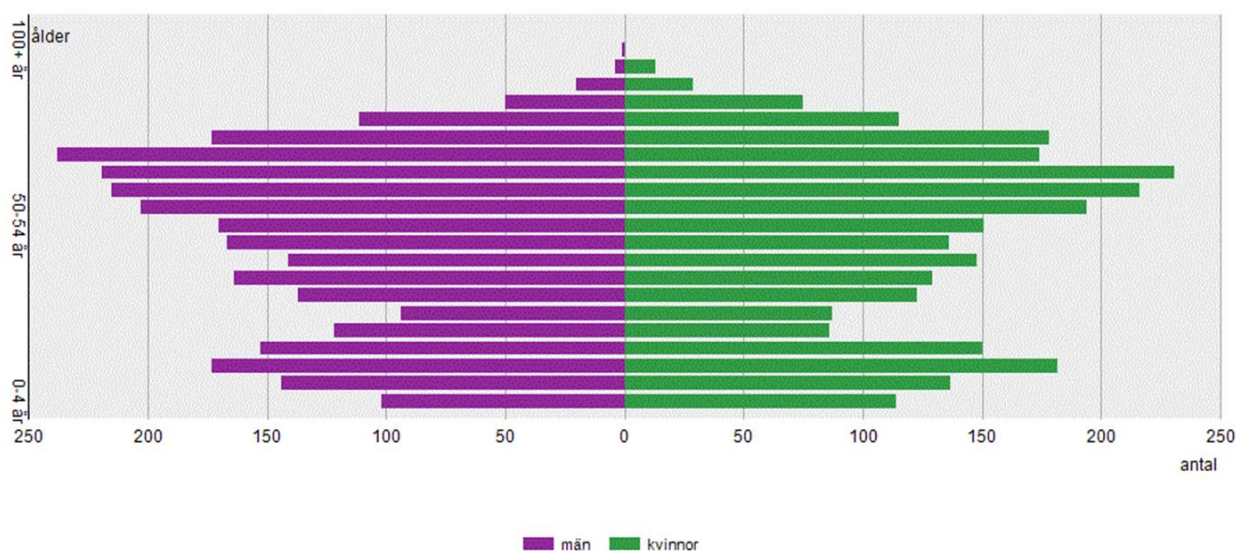
Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen har hittills under 2024 varit positivt medan inrikes flyttningsnettot varit negativt.

Medelåldern i Högsby kommun är per 2023-12-31 47,2 (46,1) år, vilket är lite högre jämfört med en ovägd medelålder i Kalmar län 46,2 (45,8) år, men betydligt högre jämfört med riket som helhet 41,9

(41,7) år. Detta speglar att de äldre åldersgrupperna utgör en stor del av kommunens befolkning.

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun utmärker sig jämfört med andra kommuner framför allt när det gäller den stora andelen personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25–39 år. Nedan är en bild över hur befolkningsstrukturen såg ut 1 november 2023.

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



Källa: SCB

EKONOMISKA ANTAGANDEN

Högsby kommuns budgetprocess finns beskriven i Högsby kommuns styrsystem.

De ekonomiska antagandena i budgeten inför beslut om ramarna bygger på följande grundförutsättningar som anges i politikens riktlinjer:

- Skattesatsen är oförändrad (22,21 kr).
- Utgångspunkten är att samtliga skattefinansierade investeringar ska finansieras utan nyupplåning. Investeringar som definieras som långsiktiga och strategiska får finansieras med lånade medel om investeringen beror på befolkningsutvecklingen.
- VA-verksamheten finansieras i budget och flerårsplan av VA-taxan.
- Enligt riktlinjerna för ekonomistyrning ska i utgångsläget kommunens resultat uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnung.
- Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) används för att kompensera verksamheterna för lönerrevision och andra kostnadsökningar från och med 2025.
- Investeringsvolymer ger ett ökat lånebehov på mellan 15-50 mnkr per år under budget- och planår.

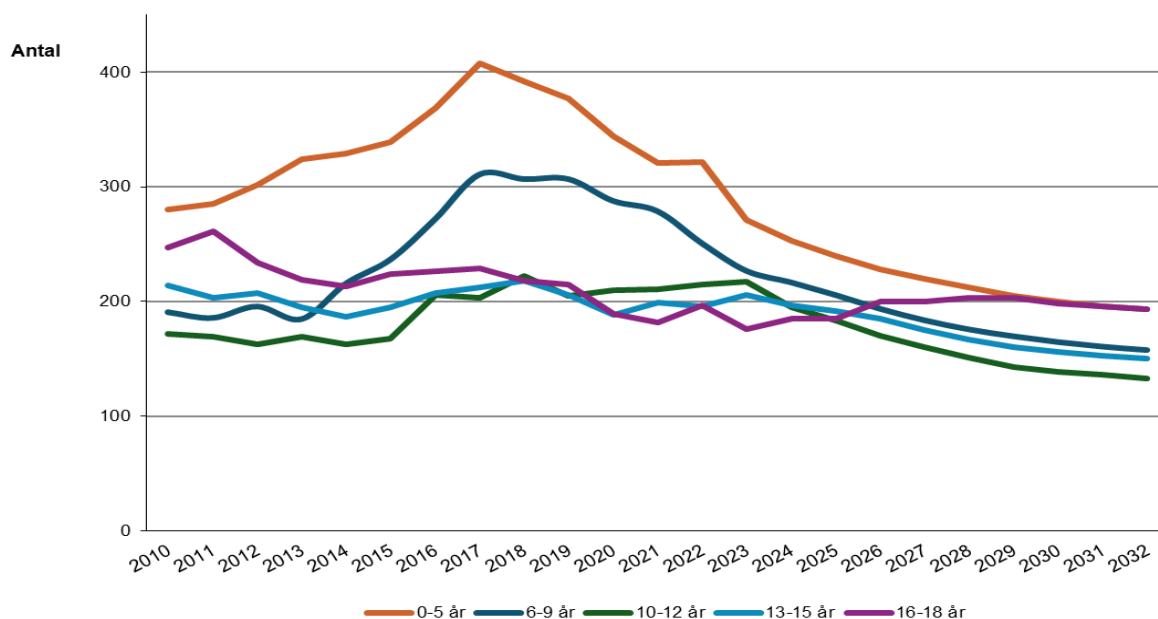
KOMMUNENS BUDGETMODELL

Kommunen använder nu för första gången i budget 2025 SKR:s budgetmodell för resurstilldelning och prioriteringar. Resultatnivå och investeringsvolym utgör utgångspunkt för det politiska prioriteringsutrymmet. Modellens tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå vilket motsvarar cirka 70 procent av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur.

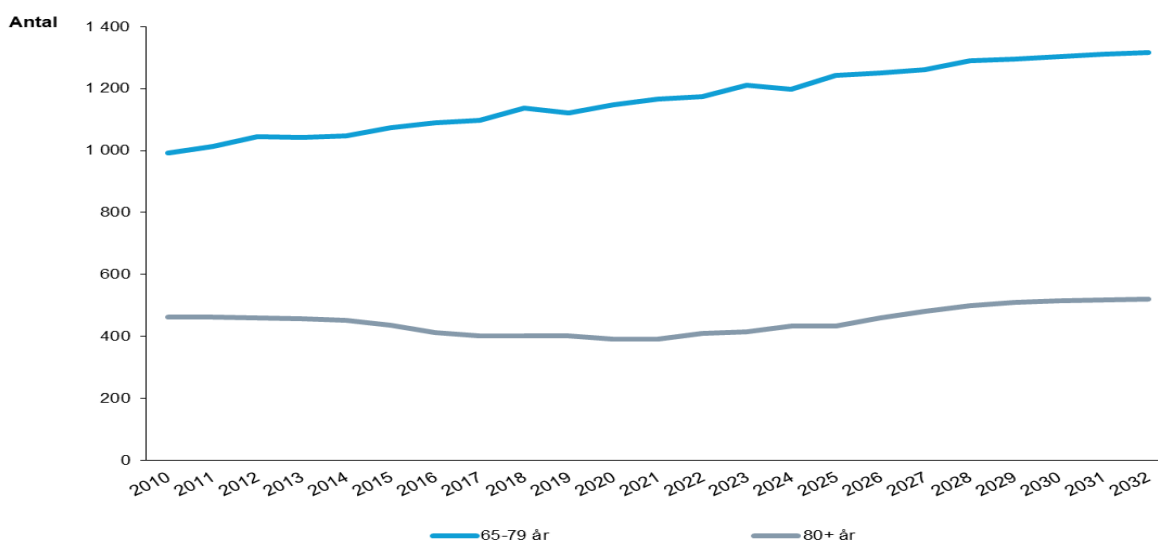
PRISLAPPSVERKSAMHETER

Eftersom prislappsverksamheterna är en så stor del av kommunens budget är det av betydelse att följa befolkningsutvecklingen i de åldersgrupper som omfattas av dessa verksamheter. I det första diagrammet visas barn och ungdomar inom förskola, fritidshem, grundskola och gymnasieskola och det andra diagrammet äldre som kan ha behov av äldreomsorg.

Antal barn och ungdomar i Högsby kommun 2010-2032



Antal äldre i Högsby kommun 2010-2032



Historiskt har antalet barn i åldrarna 0–5 år samt 6–9 år ökat medan övriga åldersgrupper har minskat eller varit i stort sett oförändrat i antal. Under de kommande åren förväntas en fortsatt minskning i alla ungdomsgrupper. Däremot i de äldre åldersgrupperna

förväntas en fortsatt ökning ske. Orsaken är bland annat att den stora 40-talistgenerationen börjar träda in i den äldre åldersgruppen samt det faktum att vi lever längre.

FINANSIELL ANALYS

Syftet med den finansiella analysen är att visa på var Högsby kommun befinner sig finansiellt och hur utvecklingen över tid sett ut.

RESULTAT

Balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundförutsättning för en hållbar ekonomi över tid i kommunen. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommuninvånare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka de resurser som tidigare generationer byggt upp eller belasta kommande generationer med skulder från den egna konsumtionen.

Resultatet behöver därför vara tillräckligt högt för att motverka urholkning av tillgångarnas värde och medge finansiering av investeringarna med egna medel i tillräcklig utsträckning. Det bör också finnas en marginal för att hantera oförutsedda händelser och ekonomiska risker.

Årets resultat (mkr)	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027
Årets resultat före extraordinära poster	5,1	-12,8	4,6	9,4	8,9
Årets resultat efter balanskravsjustering	-3,5	-15,0	4,6	9,4	8,9
Reservering av medel till RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från RUR	3,5	9,6	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	0,0	-5,4	4,6	9,4	8,9

RESULTATANDEL

Nyckeltalet resultatandel mäter årets resultat som andel av de samlade intäkterna från skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning. En grov tumregel för kommunsektorn som helhet är att resultatandelen över tid bör överstiga två procent. Det är dock viktigt att varje kommun gör en analys och sätter målet utifrån egna förutsättningar kring exempelvis behovet av investeringar och hur de i rimlig utsträckning ska kunna finansieras med egna medel. Högsby kommuns målsättning är i likhet med sektorn som helhet satt till en resultatnivå på två procent.

Resultatandel (procent)	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027
Enskilt år	101,7	101,8	99,0	98,0	98,0

Resultatandelen för 2023 var -1,7 procent och över en rullande femårsperiod 2019-2023 1,8 procent, vilket inte når upp till det finansiella målet om minst 2,0 procent. Aktuell prognos för 2024 innebär att resultatandelen för det enskilda året beräknas bli -1,8 procent och för den rullande femårsperioden 2020-2024 2,1 procent. Enligt budgeten kommer resultatandelen för de enskilda åren att vara 1,0 procent för 2025, 2,0 procent för 2026 och 2,0 procent för 2027.

SJÄLVFINANSIERINGSGRAD

När den löpande driften har finansierats bör det återstå en så stor andel av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning att större delen av investeringarna kan finansieras med egna medel.

Kassaflödet från årets resultat och avskrivningar utgör det finansiella utrymmet för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta nyckeltal benämns självfinansieringsgrad. Om 100 procent nås innebär det att samtliga investeringar självfinansieras med egna medel.

SOLIDITET

Soliditet (eget kapital som andel av totala tillgångar) är ett nyckeltal som mäter kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel genom positiva resultat.

Soliditet kommun, procent	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027
Exklusive ansvarsförbindelse, före 1998	31,7	31,5	30,6	30,2	29,9
Inklusive ansvarsförbindelse, efter 1998	13,7	13,6	13,5	13,4	13,4

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgick 2023-12-31 till 140,7 miljoner kronor, varav 135,4 miljoner kronor som ansvarsförbindelse och 5,3 miljoner kronor som avsättning. Det innebär att cirka 96 procent av den samlade pensionsförpliktelser finns utanför balansräkningen. Soliditeten är relativt stabil under perioden. Enligt balansräkningen i nivå 30-31 procent, och med ansvarsförbindelsen för pensioner medräknad cirka 13 procent. Även låneskuldens utveckling behöver följas. Låneskulden beräknas öka under perioden och kan delvis motiveras med att anläggningstillgångarnas värde också ökar, men den behöver också ställas i relation till den löpande intjäningsförmågan ofta uttryckt som de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag

NETTOKOSTNADSANDEL

Nettokostnadsandel %	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter och kostnader	95%	90%	95%	94%	94%
Avskrivningar	4%	9%	4%	4%	4%
Nettokostnadsandel	99%	99%	99%	98%	98%
Finansnetto	3%	3%	0,0	0%	0%
Nettokostnadsandel inkl. finansnetto	102%	102%	99%	98%	98%

En grundläggande förutsättning för att uppnå och fortsatt lyckas bibehålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett djuplodande mått på denna

balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. En nettokostnadsandel på 97–98 procent kan betraktas som god ekonomisk hushållning. Sett över en längre tidsperiod behöver dock Högsby kommun större marginal mellan kostnader och intäkter för att klara av att finansiera större investeringar.

Vid en analys av Högsby kommuns nettokostnadsandel framgår det att nettot av verksamhetens intäkter och kostnader enligt prognosen för 2024 tar i anspråk 101,8 procent av skatteintäkter och statsbidrag. I budgeten för 2025 är motsvarande andel 99 procent, vilket är bättre jämfört med utfallet för 2023 som hamnade på 101,7 procent. Vidare beräknas avskrivningarna ta i anspråk 3,5 procent för budget- och planåren, vilket är i nivå med de närmast föregående åren. Avskrivningar är kommunens periodiserade kostnader för investeringar.

Finansnettot förväntas öka svagt i procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under budget- och planåren, vilket beror på en förväntan om i stort sett oförändrade räntekostnader, i form av en lägre genomsnittlig ränta men en högre låneskuld. Eftersom avkastning på placerade medel är en osäker faktor har eventuell avkastning på placerade medel i Kalmar Läns Pensionsförvaltning budgeterats försiktigt för att minska risken i budgeten.

Sammanfattningsvis innebär detta att kommunens nettokostnader och finansnetto i budgeten för 2025 beräknas ta i anspråk 99,0 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag.

ÅRETS INVESTERINGAR

Högsby kommuns budgeterade investeringsvolym för år 2025 uppgår till 38,6 mkr, varav skattefinansierade investeringar står för 22,5 mkr. Av dessa 22,5 mkr avser 11 mkr investeringar inom fastigheter och 5,0 mkr avser stationsområdet.

Årets investeringar	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Investeringsvolym totalt kommunen (mkr)	45,1	39,5	38,6	52,1	59,9
Investeringsvolym taxekollektivet (mkr)	26,9	17,3	16,1	25,8	24,8

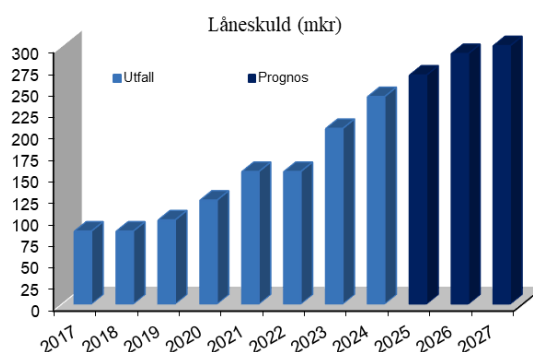
För en mer detaljerad redovisning över aktuella investeringsprojekt hänvisas till investeringsredovisningen.

LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 240,9 mkr per 2024-12-31. Nivån på låneskulden höjdes med 37

mkr 2024 på grund av investeringar men även ökade driftkostnader i form av bland annat ökade pensionskostnader. Per 2024-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,9 %, vilket är lägre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 3,11 %.

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



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35–65 %.

LÅNE- OCH BORGENSÅTAGANDEN

Beslutade låneramar avseende budgetåret 2025 (kr);

Bolag	Omsättning	Nyupplåning
Högsby kommun	136 250 000	30 000 000
Högsby Bostad AB	63 230 000	10 000 000
Högsby Energi	15 000 000	0
Totalt koncernen	214 480 000	40 000 000

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 378,2 mkr per 2024-08-31. Borgensavgiften uppgår till 0,35 % av utnyttjad lånevolym vilket för närvarande motsvarar en årlig intäkt för kommunen på cirka 1 360 tkr.

Lånevolymen för Högsby Bostads AB uppgår per 2024-12-31 till 121,2 mkr. Motsvarande siffra för Högsby Energi AB uppgår till 38 mkr.

Kommunens totala borgensåtaganden för planperioden beräknas uppgå till cirka 378 mkr. Borgensåtaganden innefattar, pensionsskuld inklusive löneskatt, avgångsersättning enligt PBF, leasingåtaganden samt borgen åt Emåbygdens Vind AB och Emådalens Trygga Hems lån.

Högsby kommun har gått i borgen för kooperativa hyresrättsföreningen Emådalens Trygga Hem upp till ett totalt belopp om 245 mkr, varav cirka 235 mkr har utnyttjats per augusti 2024. Dessutom har kommunen

ett borgensåtagande mot Emåbygdens Vind AB som uppgår till totalt 2,7 mkr.

Högsby kommun ingick i januari 1997 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Alla kommuner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel uppgick per 2024-08-31 till 0,07 %.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH BALANSKRAVSUTREDNING

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Under år 2000 tillkom även ett balanskrav och under 2013 infördes en möjlighet till resultatutjämningsreserv (RUR) som under 2024 ersatts av en resultatreserv (RER).

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING UR ETT FINANSIELLT PERSPEKTIV

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunens soliditet ska öka och att kommunens långsiktiga betalningsförmåga ska stärkas. Målen är satta för att kommunens skulder inte ska öka i framtiden och det finansiella handlingsutrymmet både på kort och lång sikt inte ska försvagas. Eftersom det ger utrymme för att över en längre tid kunna självfinansiera en större del av investeringsvolym i kommunen.

I budget 2025 uppgår resultatet till 1,0 procent av skatteintäkter och generella bidrag och för planåren 2026–2027 ligger resultatnivåerna på 2,0 procent.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser har under de senaste åren stärkts och uppgår för närvarande till cirka 13,7 men är fortsatt förhållandevis låg. Med anledning av detta samt planerade investeringar behöver resultatnivåerna upp ytterligare och med tiden bör de ligga över 3,0 procent för att soliditeten ska fortsätta att förbättras.

BALANSKRAVSUTREDNING, RUR OCH RER

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Balanskravet innebär i korthet att kommuner och regioner ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Enligt balanskravets bestämmelser ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

Det är även möjligt för kommuner och regioner att tillämpa resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER). Där kommuner och regioner under vissa förutsättningar kan föra medel mellan olika år. Tanken är att överskott ska kunna reserveras under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar,

för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under svagare tider, då skatteintäkterna minskar eller ökar måttligt. RUR och RER ska därigenom bidra med att skapa stabila planeringsförutsättningar för kommuner och regioner.

Enligt prognosen för 2024 kommer det att uppstå ett krav på att återställa ett negativt balanskravsresultat under budgetåret 2025.

Balanskravsutredning (mkr)	Prognos 2024	2023	2022
Årets resultat	-12,8	5,1	6,5
Realisationsvinster (-)	0,0	-0,2	-1,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-10,9	-8,7	-0,3
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	8,7	0,3	19,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-15,0	-3,5	24,2
Reservering av medel till RUR	0,0	0,0	-2,1
Användning av medel från RUR	9,6	3,5	0,0
Balanskravsresultat	-5,4	0,0	22,2

Resultatutjämningsreserv (mkr)	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ingående resultatutjämningsreserv	22,7	19,2	9,6	9,6	9,6
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning	-3,5	-9,6	0,0	0,0	0,0
Utgående resultatutjämningsreserv	19,2	9,6	9,6	9,6	9,6

Resultatreserv (mkr)	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ingående resultatreserv	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avsättning	-	-	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning	-	-	0,0	0,0	0,0
Utgående resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

PENSIONSREDOVISNING

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

Tio av Kalmar läns tolv kommuner, Region Kalmar samt Kalmarsunds gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgick per 2024-11-30 till 2,97 %.

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 ökade i värde under 2023 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgick till 15,8 mkr. Detta innebar en avkastning på 10,9 % 2023. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen per 2023-12-31 uppgick till 160,9 mkr, vilket kan jämföras med året innan då marknadsvärdet uppgick till 145,2 mkr.

Under 2024 har utvecklingen av portföljvärdet varit positivt och marknadsvärdet har ökat med 15,5 mkr till och med 2024-11-30, vilket motsvarar en värdeminskning på 9,6 %. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2024-11-30 till 176,4 mkr.

AVSLUTANDE KOMMENTARER OCH SAMMANFATTNING

Kommunen når inte fullt ut de finansiella målen om en god ekonomisk hushållning utifrån budgetåret 2025 varken som enskilt år eller under planåren. Det är stora investeringsbehov och underskott inom vissa verksamheter som behöver finansieras med lånade medel som gör att soliditeten beräknas sjunka.

Trots ett tillfredsställande budgeterat resultatet räcker inte detta för att soliditeten ska öka och den långsiktiga betalningsförmågan stärkas. De närmaste åren förväntas bli finansiellt tuffa för många kommuner, så även för Högsby kommun. Kommunen står inför utmaningar med stora investeringsbehov och förändrade behov hänförliga till befolkningsförändringar. Dessutom har de senaste årens höga inflation och ökade pensionskostnader haft en kraftig påverkan på kommunernas kostnader som ännu inte återhämtats via ökade skatteintäkter och bidrag.

KOMMUNKONCERN

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Koncernen Högsby kommun består, förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag: Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB, två delägda bolag; HögsbyNät AB och Emåbygdens Vind AB. De kommunala bolagen har egna budgetar för sina respektive verksamheter.

HÖGSBY BOSTADS AB

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

Högsby Bostads lånestock uppgår per 2024-12-31 till 121,2 mkr. 56,1 % av lånestocken är bundet på längre tid och förfaller 2026 eller senare och resterande del av lånen förfaller tidigare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

Bolagets resultat för verksamhetsåret 2023 uppgick till 666 (874) tkr.

HÖGSBY ENERGI AB

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

Högsby Energi AB har en ambition om att fortsätta med en successiv utbyggnad av fjärrvärmenätet i Högsby. Bolagets resultat har varit svaga sedan starten av bolaget. Detta med anledning av att bolaget har befunnit sig och fortfarande till viss del befinner sig i en expansiv fas med investeringar. Under 2021 gjorde kommunen ett aktieägartillskott till bolaget på 30 mkr i form av övertagande av lån på motsvarande summa. Anledningen till aktieägartillskottet var att bolaget hade behov av att sänka sina kostnader. Aktieägartillskottet användes till att göra

nedskrivningar av bland annat värmepannan och på så sätt få ner bolagets avskrivningskostnader.

För verksamhetsåret 2023 presenterade bolaget ett resultat på 270 (1 000) tkr. Bolaget bedöms framöver ha goda framtidsutsikter med bra ekonomi. Detta med anledning av tillgången till produktionsanläggningar och kulvertnät med hög standard, god tillgång på miljövänlig råvara, ökande antal kunder samt en stabil ägare.

Högsby Energis lånestock uppgår per 2024-12-31 till 38 mkr. 39,5 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 60,5 % av lånestocken är bunden på längre tid och förfaller 2026 eller senare. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

HÖGSBYNÄT AB

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

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

EMÅBYGDENS VIND AB

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

INVESTERINGSBUDGET

Investeringsbudget (tkr)	Budget 2024 efter Överföring	Budget 2025	VP 2026	VP 2027
<i>Avgiftsfinansierade</i>				
SoT -VA	27 414	12 400	22 600	22 600
SoT -Renhållning	2 117	3 700	3 200	2 200
KLU - Taxefinansierat	2 092	0	0	0
<i>S:a avgiftsfinansierade</i>	<i>31 624</i>	<i>16 100</i>	<i>25 800</i>	<i>24 800</i>
<i>Skattefinansierade</i>				
Kommunledningsutskott	21 515	18 300	17 500	25 000
Socialt utskott	396	396	396	396
Utbildningsutskott	1 096	396	396	396
Samhällsservice och teknik (SoT)	13 512	2 900	7 050	8 300
	36 519	21 992	25 342	34 092
<u>Lönsamma investeringar</u>				
Kommunledningsutskott	1 000	500	1 000	1 000
	1 000	500	1 000	1 000
<i>S:a skattefinansierade</i>	<i>37 519</i>	<i>22 492</i>	<i>26 342</i>	<i>35 092</i>
Total investeringsbudget	69 143	38 592	52 142	59 892

RESULTATBUDGET

RESULTATBUDGET (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	138 758	127 427	127 800	128 200	128 800
Verksamhetens kostnader	-586 436	-572 488	-570 715	-575 425	-586 972
Avskrivningar	-16 470	-14 400	-16 201	-16 642	-18 035
Verksamhetens nettokostnader	-464 148	-459 460	-459 116	-463 867	-476 207
Skatteintäkter	255 966	252 583	253 255	257 726	265 797
Generella statsbidrag	200 015	206 919	208 839	213 434	217 081
Verksamhetens resultat	-8 167	42	2 978	7 293	6 672
Finansiella intäkter	20 862	8 785	8 135	7 778	7 778
Finansiella kostnader	-7 581	-6 597	-6 500	-5 700	-5 700
Resultat efter finansnetto	5 114	2 230	4 613	9 371	8 750
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	5 114	2 230	4 613	9 371	8 750

BALANSBUDGET

TILLGÅNGAR (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2023	2024	2025	2026	2027
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	313 431	310 222	332 523	365 165	405 557
Maskiner och inventarier	9 741	89 534	11 617	13 667	15 717
	323 172	399 756	344 141	378 833	421 275
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper m.m.	22 097	21 651	22 147	22 547	21 962
Övriga långfristiga fordringar	154 230	155 280	155 280	155 918	156 478
	176 327	176 931	177 427	178 466	178 441
Summa anläggningstillgångar	499 500	576 687	521 568	557 299	599 716
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	1 682	941	1 082	967	687
Kortfristiga fordringar	60 666	45 398	55 774	54 553	53 316
Kortfristiga placeringar, KLP	160 936	154 187	174 472	179 877	185 291
Likvida medel	29 445	69 967	49 577	50 188	43 184
Summa omsättningstillgångar	252 729	270 492	280 906	285 585	282 477
Summa tillgångar	752 229	847 178	802 474	842 883	882 193
EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2023	2024	2025	2026	2027
Eget kapital	238 507	240 045	245 350	254 721	263 471
Avsättningar					
Avsättning till pensioner	5 333	7 324	5 733	6 233	6 533
Övriga avsättningar, deponi	21 610	22 609	21 910	23 410	22 910
	26 942	29 933	27 642	29 642	29 442
Skulder					
Långfristiga skulder	380 683	450 483	420 683	451 321	481 881
Kortfristiga skulder	106 097	126 717	108 799	107 199	107 399
	486 780	577 200	529 482	558 520	589 280
Summa skulder	513 722	607 133	557 124	588 162	618 722
Summa eget kapital och skulder	752 229	847 178	802 474	842 883	882 193

FINANSIERINGSBUDGET

FINANSIERINGSBUDGET

(tkr)	Bokslut	Budget	Budget	Verksamhetsplan	
	2023	2024	2025	2026	2027
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	5 114	2 230	4 613	9 371	8 750
Justering av eget kapital					
Avskrivningar	16 470	14 400	16 201	16 642	18 035
Nedskrivning av anl. Tillgångar		0	0	0	0
Förändring av pensionsavsättning	9	1 174	400	500	300
Realisationsvinst/förlust	0	0	0	0	0
Förändring kortfristiga skulder	-15 419	-847	2 702	-1 600	200
Förändring varulager	0	-642	-600	-115	-280
Övriga avsättningar	1 500	-413	300	1 500	-500
Förändring kortfristiga fordringar	-19 629	7 072	-4 892	-4 183	-4 177
Löpande verksamhet	-11 956	22 973	18 724	22 115	22 328
Investeringsverksamhet					
Bruttoinvesteringar	-42 398	-47 675	-38 592	-52 142	-59 892
Försäljning anläggningstillg.	0	0	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	175	0	0	0	0
Investeringsverksamhet	-42 223	-47 675	-38 592	-52 142	-59 892
Finansieringsverksamhet					
Ny upplåning	50 000	65 367	40 000	30 000	30 000
Amortering	0	0	0	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	-838	-5 159	0	638	560
Finansieringsverksamhet	49 162	60 208	40 000	30 638	30 560
Summa årets kassaflöde	-5 016	35 506	20 132	611	-7 004

DRIFTBUDGET

Nämnd/utskott i tkr	Budget	Teknisk	Prio.	Budget	Plan	Plan
	2024	ram	2025	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	4 477	4 433	1 000	5 433	5 541	5 666
Kommunledningsförvaltning	58 044	57 673	3 999	61 672	61 503	63 249
Samhällsservice och teknik	13 670	14 117	0	14 117	14 845	16 025
Miljö- och byggnämnd	4 580	4 477	2 000	6 477	6 294	6 472
Socialnämnd	197 032	176 576	26 000	202 576	209 254	219 502
Utbildningsnämnd	167 929	154 097	9 000	163 097	161 945	162 504
Finansförvaltning	-447 961	-457 985	0	-457 985	-468 753	-482 168
Kommunens resultat	2 229	46 612	-41 999	4 613	9 371	8 750

Enligt kommunens nya budgetmodell skulle kommunstyrelsen fattat beslut om preliminära ramar innan sommaren 2025. Men eftersom 2025 var första året som budgetmodellen användes så blev beslutet senarelagt. Inför beslutet om de preliminära ramarna under hösten 2025 fick nämnder och utskott inkomma med prioriteringsunderlag och tillhörande konsekvensanalyser. Justeringar har gjorts i ramarna utifrån senaste skatteunderlagsprognosen samt uppdaterad befolkningsprognos.

En förutsättning för att kommunen inför kommande budgetår ska klara av att finansiera budgeterade investeringar är ett högt resultatmål, vilket uppnås i budgeterade resultat för de kommande åren. Verksamheterna måste fortsätta att arbeta med att införa förbättringar och effektiviseringar som innebär ett effektivare sätt att utnyttja sina befintliga resurser.

	Budget	Teknisk	Prio.	Budget	Plan	Plan
	2024	ram	2025	2025	2026	2027
Verksamheternas nettokostnader	458 154	417 117	41 999	459 116	463 867	476 207
Skatteintäkter	-252 583	-253 255	0	-253 255	-257 726	-265 797
Generella statsbidrag	-206 920	-208 839	0	-208 839	-213 434	-217 081
Finansiella poster	-880	-1 635	0	-1 635	-2 078	-2 078
Kommunens resultat	2 229	46 612	-41 999	4 613	9 371	8 749
skatteintäkter och generella statsbidrag	0,0%			1,0%	2,0%	2,0%

Det budgeterade resultatet för 2025 uppgår till 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För planåren 2026-2027 uppgår de årliga resultaten till 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

PRIORITERINGAR

Prioriteringar budget 2025

Prioriterade grupper (lönekartläggning)
 Näringslivssamordnare
 MSB för krisberedskap
 Utökad stöd till föreningar
 Hyra AME-lokaler
 Hyrehöjning RTSO
 Ökade upphandlingskostnader i och med ny teknisk verksamhet
 Ökade IT-kostnader
 Hyresbortfall Storgatan 18
 Oförutsedda kostnader KLU
 Utökad behov av hemtjänst
 Borttag av delade turer & nya arbetstidslagen
 Utökad öppenvård
 Övriga kostnader inkl. bemanning IFO
 Kostnader för externa placeringar, familjehem & kontaktpersoner
 Ekonomiskt bistånd
 Hyra regionens lokaler
 Hyra kommunens 2 särskilda boenden
 LSS
 Familjerätt & Familjerådgivning
 Elevhälsan/elevstöd
 Särskilt stöd i förskolan
 Grundskoleorganisationen, Ruda skola åk F-3 och fritidshem
 Grundskoleorganisationen, Berga skola åk F-3
 Byggnadstillsyn
 GIS-ingenjör för lantmåteriverksamhet och arkivansvar
 Geosecma
 Revisionen

I politikens budgetförslag ingår prioriteringar till verksamheterna på sammanlagt 42,0 mnkr. I budgetmodellen utgår alla nämnder och utskotts budgetram från en teknisk ram som sedan justeras med prioriteringar för att få den slutliga budgetramen. Prioriteringar har skett där skillnaden anses befogad eller där skillnaden är för stor att hantera på endast ett år.

Inom sociala utskottets verksamheter görs prioriteringar bland annat för att klara omställningen inom äldreomsorgen, personal- och lokalkostnader inom kommunens LSS-boenden. Inom utbildningsutskottet görs bland annat prioriteringar för en bra elevhälsa och särskilt stöd inom förskolan.

KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (c)
Ordförande

Jonas Erlandsson (s)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

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

2016 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy för Högsby kommun:

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

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

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål för verksamheterna

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

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99 % 2025 för att från och med 2026 åter ligga på 98,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT

Jonas Erlandsson (s)
Ordförande

Lennart O Werner
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 kommunens tekniska verksamheter, näringslivsfrågor och kommunikationer, fysisk planering och samhällsbyggnad, lokal service, miljö- och naturvård, köp och försäljning av fastigheter, arkivfrågor samt egna lokalers hantering. Utskottet hanterar även kansli, IT, ekonomi, personal, växel, vaktmästeri, räddningstjänst, arbetsmarknad, turism, kultur, fritid, bibliotek och överförmyndarverksamhet.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Att följa budget. Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått.

Rambudgetering gäller för kommunledningsutskottets verksamhet.

Kommunledningsutskottet	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Teknisk budgetram enligt modellen	70,8	73,2	76,5
- varav prioriteringar	4,2	2,1	2,1
- varav effektiviseringar	0,0	0,0	0,0
Budgetram, Kommunledningsutskottet	75,1	75,3	78,5



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

NÄRINGSLIV

- Högsby kommun ska ha ett attraktivt företagsklimat för företag att etablera sig och växa i
- Högsby kommuns mål är att för varje år klättra i företagsrankingen

BOENDE

- Arbeta med utveckling av boendefrågor för att attrahera nya kommuninvånare

INFRASTRUKTUR

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

MEDBORGARE

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

SAMVERKAN

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

ARBETSMARKNAD

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

KULTUR OCH FRITID

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

TURISM

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

BROTTSFÖREBYGGANDE

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

UTBILDNINGSPÅSKOTT

Mahmoud Al Mokdad (c)
Ordförande

Marie Lööf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Utbildningsutskottet	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Teknisk budgetram enligt modellen	154,1	152,9	153,5
- varav prioriteringar	9,0	9,0	9,0
- varav effektiviseringar	0,0	0,0	0,0
Budgetram, Utbildningsutskottet	163,1	161,9	162,5



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Betygsresultat, resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid och med nationella jämförelsetal. Resultatförbättringar skall nås
- Obligatoriska kartläggningar för förskoleklass och årskurs 1 följs upp och jämförs över tid
- Alla elever upplever trygghet och trivsel. Följs upp kontinuerligt på utvecklingssamtal varje termin,

klassråd 3–4 ggr/termin, enkäter en gång per läsår med mera. Nationella jämförelser görs där det är möjligt

- Elevhälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och främjande med stöd av EHM (struktur för elevhälsomöte)
- Uppföljning gällande föräldranöjdhet görs inom förskolan och inom skolan för åk 2, 5 och 8 vartannat år



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Alla elever ska möta en verksamhet som använder modern teknik och väl anpassade lokaler för att stimulera lärandet och innovation. Mätning sker

genom beskrivning av skolans förutsättningar och analys av verksamhet

- Alla elever ska hela tiden öka sin språkliga förmåga genom att det prioriteras och att det planeras för det i undervisningen. Mätning sker genom analys av de tester som görs genom läs och skriva garantin samt övriga beslutade uppföljningstester.

SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (s)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten skall bedrivas för att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås, vid negativ avvikelse ska det tydligt framgå i redovisning av vad det står för.
- Verksamheterna ska systematiskt följa upp, redovisa och konsekvensbeskriva ekonomin för sin verksamhet.

Sociala utskottet	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Teknisk budgetram enligt modellen	176,6	183,3	193,5
- varav prioriteringar	26,0	26,0	26,0
- varav effektiviseringar	0,0	0,0	0,0
Budgetram, Sociala utskottet	202,6	209,3	219,5



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

- 85 % av kunderna ska uppleva bra städ kvalitet
- Utredningar ska minskas med 10 % genom att erbjuda flera insatser på servicenivå, det vill säga utan biståndsbeslut, såsom skolsociala team, ungdomsmottagning, familjecentralen.



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- 90 % av alla tillsvidareanställda medarbetare medverkar vid medarbetar- och lönesamtal under 2025
- Alla tillsvidareanställda erbjuds en individuell kompetensutvecklingsplan
- Minska personalomsättningen, att minst 90 % av de anställda arbetar kvar inom IFO



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Införa minst två digitala tjänster inklusive e-tjänster under 2025
- Färdigställa delegationsordningen för socialförvaltningen, riktlinjer för försörjningsstöd och rutiner för IFO



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Införa minst två digitala tjänster inklusive e-tjänster under 2025

Yvonne Hagberg (s)
Ordförande

Magnus Jönsson
Miljö- och byggchef



MYNDIGHETSNAÄMNDENS UPPGIFTER

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

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

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Miljö och byggnämnd	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Teknisk budgetram enligt modellen	4,5	4,8	4,9
- varav prioriteringar	2,0	1,5	1,5
- varav effektiviseringar	0,0	0,0	0,0
Budgetram, Miljö och byggnämnd	6,5	6,3	6,5

SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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