



HÖGSBY
KOMMUN

DELÅRSRAPPORT

2023-01-01—2023-08-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	1
FEMÅRSÖVERSIKT	1
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	2
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	3
OMVÄRLDSANALYS	3
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	6
PENSIONSREDOVISNING	6
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	7
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	8
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	10
FINANSIELL ANALYS	12
BALANSKRAVSRESULTAT	15
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	16
PERSONALREDOVISNING	16
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	18
KOMMUNALA BOLAG	19
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	20
DRIFTREDOVISNING	20
INVESTERINGSREDOVISNING	21
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	22
RESULTATRÄKNING	22
BALANSRÄKNING	23
KASSAFLÖDESANALYS	24
NOTER	26
KOMMUNSTYRELSEN	34
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	36
UTBILDNINGSUTSKOTT	41
SOCIALT UTSKOTT	44
MYNDIGHETSÄMND	46
REVISION	49
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	50
LÖNESAMVERKAN - HUL	53

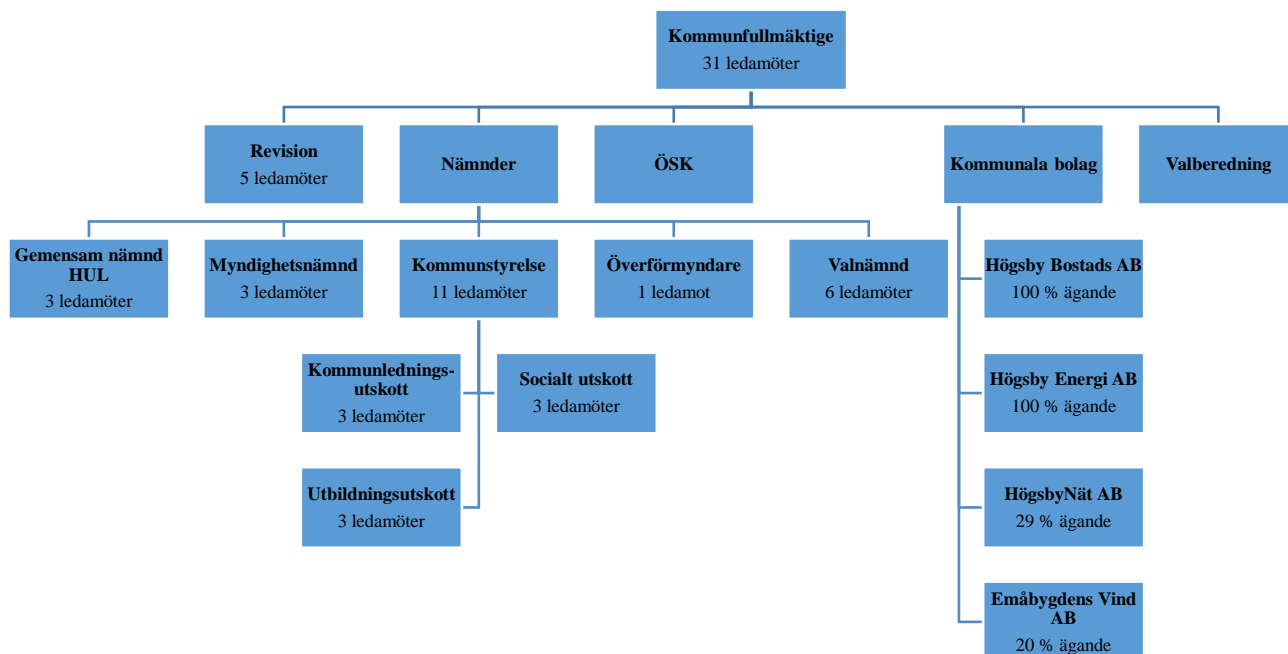
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Befolkningsutvecklingen fortsätter tyvärr nedåt från år till år. En negativ befolkningsutveckling minskar i normalfallet trycket på kostnaderna i verksamheterna. Effekten blir att verksamheterna behöver effektivisera alternativt dra ned på sina respektive kostnader genom exempelvis nedläggningar, nedskärningar av personal och så vidare. I nedanstående bild presenteras en femårsöversikt över kommunens utveckling.

FEMÅRSÖVERSIKT

	2023 aug *	2022	2021	2020	2019
Folkmängd, per den 31/7 *	5 522	5 584	5 645	5 731	5 921
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	-	5 590	5 627	5 766	5 918
Antal anställda med månadslön Högsby kommun *	547	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) *	298,7	445,8	438,8	431,1	405,6
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr) *	54 098	79 835	77 727	75 217	68 498
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag *	98,8%	96,6%	92,7%	96,8%	103,3%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr) *	78 004	77 138	71 306	72 801	70 740
Årets resultat (mkr) *	10,2	6,5	24,8	15,5	5,2
Årets resultat per kommuninvånare (kr) *	1 844	1 164	4 393	2 709	877
Driftbudgetutfall (mkr) *	0,2	6,6	25,9	-0,9	-18,2
Nettoinvesteringar (mkr) *	29,0	45,1	37,8	15,2	27,9
Låneskuld (mkr) *	178,9	153,9	153,9	120,6	97,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr) *	32 398	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	138,3	134,5	138,4	142,4	145,0
Emådalens Trygga Hem	235,4	239,3	245,0	215,0	200,6
övrigt	3,2	4,2	1,4	2,1	4,1
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr) *	68 743	68 249	68 761	63 322	59 626
Totala tillgångar (mkr) *	731,1	711,2	710,6	690,0	637,7
Finansiella intäkter (mkr) *	11,0	-7,3	28,8	1,7	18,5
varav pensionsförvaltning (mkr)	-4,5	-12,0	23,0	4,7	19,2
Eget kapital (mkr) *	243,6	233,4	226,9	202,0	186,5
Soliditet *	33,3%	32,8%	31,9%	29,3%	29,2%
Likviditet *	224%	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. ÖSK (Östra Smålands Kommunalteknikförbund) samlar de tekniska verksamheterna i Högsby och Hultsfreds kommun.

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 socialchef, skolchef, Miljö- och Byggchef, economichef samt personalchef.

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 viktigaste exportmarknader runt om i världen. Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär 23:36 samt SKR:s ekonomirapport från maj 2023.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat. Många kommuner och nästan alla regioner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år.

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

LÅGKONJUNKTUR

Inflationen faller nu i många länder. Hittills har det noterats att globala energi-, råvaru- och spannmålspriser har sjunkit vilket stödjer SKR:s prognoser om att inflationen faller och kommer att fortsätta nedåt även i Sverige. Vägen till prisstabilisering är skakig med många risker och osäkerheter.

Riksbankens har under året fortsatt med räntehöjningar och är i linje med SKR:s prognos. SKR räknar med ytterligare en eller två höjningar på 25 punkter vardera innan Riksbanken förväntas ha höjt färdigt.

Svenska hushåll drabbas särskilt hårt av räntehöjningar då många har höga bostadslån och korta räntebindningstider, vilket gör att högre ränta slår igenom snabbare och hårdare mot hushållen i Sverige än i många andra länder. Den höga inflationen urholkar lönerna och hushållens reala disponibla inkomster minskar i år. Hushållens ränteutgifter, som andel av deras disponibla inkomster, ökar snabbt och är drygt fyra gånger så hög i år som 2021. Den försvagade ekonomin hos hushållen och den höga räntan påverkar bostadspriserna och bostadsbyggandet negativt.

Nästa år väntas en svagt ökad efterfrågan i ekonomin med mer optimistiska hushåll i takt med att inflationen och

därefter även ränteläget faller tillbaka. Det är dock först 2025 som återhämtningen tar fart på allvar enligt SKR. Stigande efterfrågetillväxt, lägre ränteläge och tilltagande optimism bland företag och konsumenter gör att investeringarna ökar igen.

Att hushållens efterfrågan minskar i år innebär att många företag behöver anpassa sina kostnader. Detta gäller särskilt företag med huvuddelen av sin verksamhet på den svenska hemmamarknaden. Samtidigt behöver företagen, precis som kommuner och regioner göra avvägningar mellan att anpassa sig till den svaga ekonomin på kortare sikt och den mer strukturella kompetensbristen. Det är stora kostnader involverade i att rekrytera personal, om arbetskraften ens går att hitta. Det finns med andra ord en stark motståndskraft på arbetsmarknaden som bidrar till att konjunkturedgången inte blir värre. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till runt 9 procent 2024 innan den faller tillbaka. En större arbetslöshet än i nuvarande prognos skulle leda till att fler hushåll skulle behöva strama åt sin efterfrågan ytterligare och därmed bidra till en djupare lågkonjunktur.

INFLATION OCH RÄNTA

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen.

Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i SKR:s tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

Riksbanken har som mål att inflation ska var 2 procent per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). SKR:s bedömning är att prisökningstakten, kommer att överstiga detta mål i år för att 2024 hamna på Riksbankens mål. KPIF inflationen beräknas ligga på 6,0 procent vid utgången av 2023 och 2,0 procent 2024.

I augusti i år uppgick KPIF-inflationen till 4,7 procent jämfört med 9,0 procent i augusti 2022. KPIF-siffran i juli 2023 var 6,4 % vilket är en minskning med 1,7 %. Minskningen förklaras till största delen av elpriserna inte gått upp på samma sätt som 2022.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 3,75 procent. Riksbanken började höja räntan under 2022 för att försöka dämpa den höga inflationen. Prognosen är att räntan kommer att ligga kring 3,0 procent under slutet av 2024. Både den högre räntan och inflationen kommer ge konsekvenser för kommunerna och regionerna med högre förväntade kostnader och räntor, vilket gör att investeringarna blir ännu dyrare.

SYSSELSÄTTNING

Den svaga omvärldstillväxten bidrar i år till att svensk ekonomi tappar fart. BNP utvecklas svagare i Sverige än i de flesta andra OECD-länder och minskar med 1,0 procent jämfört med 2022. Till årets nedgång av svensk BNP bidrar, förutom sjunkande hushållskonsumtion, en fortsatt nedgång i bostadsbyggandet. Sysselsättningen dämpas med fördröjning, men en högre löneökningstakt i år och nästa år motverkar försvagningen av skatteunderlaget. De högre löneökningarna ger dock inte mer resurser till kommuner och regioner, då även löneökningarna i dessa sektorer väntas bli höga. I reala termer beräknas det kommunala skatteunderlaget sjunka i år.

Prognos indikatorer	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,8%	-0,6%	1,2%	3,4%	2,4%
Sysselsättning, tim.	2,3%	2,4%	-0,7%	1,7%	1,7%
Arbetslöshet	7,5%	7,8%	9,1%	8,8%	7,8%
KPIF	7,7%	6,0%	2,0%	1,9%	2,0%
Styrränta	2,5%	4,0%	2,5%	2,0%	1,8%

Källa: SKR och Riksbanken

SKATTEUNDERLAG

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023–2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

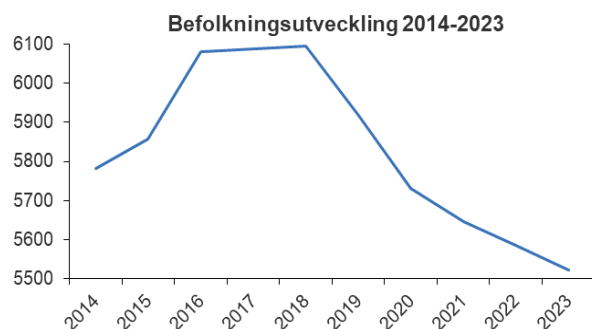
En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent i år och är i stort sett oförändrat nästa år. Därefter ökar det starkare när konjunkturen beräknas återhämta sig. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar

resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

BEFOLKNING

Befolkningsökningen i Högsby kommun som inleddes under 2015, hade sin topp under mitten av 2018 på 6 123 personer, har därefter vänt neråt för varje år. Vid årsskiftet 2022 var befolkningen 5 584 personer, vilket är en minskning jämfört med 2021 på 61 personer. Under årets första 7 månader har befolkningsutvecklingen varit negativ och befolkningen har minskat med 62 personer från årsskiftet.



Under perioden januari – juli har 19 barn fötts i kommunen medan 47 personer har avlidit. Inrikes flyttnetto är negativt med 63 personer.

ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i augusti till 5,7 procent. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 8,4 procent. Högsby kommun har fortfarande länets högsta arbetslöshet även om den har minskat med 0,5 procent jämfört med augusti 2022. Lägst arbetslöshet i länet har Mörbylånga kommun med 2,9 procent.

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

KOMMUNALSKATT

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

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 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. Ett exempel är om invånarantalet skulle öka med 1 % skulle det innebära att kommunen har 5,4 mkr mer intäkter att göra satsningar i verksamhet av.

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

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.

2022 års balanskravsresultat blev positivt och uppgår till 5,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att kommunen kunde göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Avsättningen till RUR:en blev 2,1 mkr 2022 och totalt finns där 22,7 mkr.

Utifrån prognostiserat resultat för 2023 kommer det inte att finnas ett belopp att återställa enligt balanskravsavstämningen.

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

BORGENSÅTAGANDEN

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 379,6 mkr per 2023-08-31, vilket är en minskning sedan

årsskiftet med 1,5 mkr. Minskningen beror på att Emådalens Trygga Hem har minskat sin låneskuld något och att kommunens leasingåtaganden har minskat. Borgensåtaganden innefattar pensionskuld inklusive löneskatt, leasingåtaganden, samt att kommunen beslutat att såsom för egen skuld ingå borgen för Emådalens Trygga Hem och Emåbygdens Vind AB.

Risk och kontroll	2023-08	2022	2021	2020
Budgetavvikelse, drift (mkr)	2,1	6,6	25,9	-0,9
Borgensåtagande (mkr)				
inom koncernen	2,7	3,1	3,4	3,4
pensionskuld inkl. löneskatt	138,3	134,5	138,4	142,4
Emådalens Trygga Hem ek.för.	235,4	239,3	245,0	215,0
övrigt	3,2	4,2	1,4	2,1
Låneskuld kommun (mkr)	178,9	153,9	153,9	120,6
Låneskuld inkl bolag (mkr)	333,1	308,1	310,1	310,1
Soliditet	33%	33%	32%	29%

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 förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,07 %.

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 aktuell 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 är på väg 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 stigit och kommer med tiden, utifrån datum för låneförfall, stiga ännu mer de kommande åren.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 1 800 tkr per år.

UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

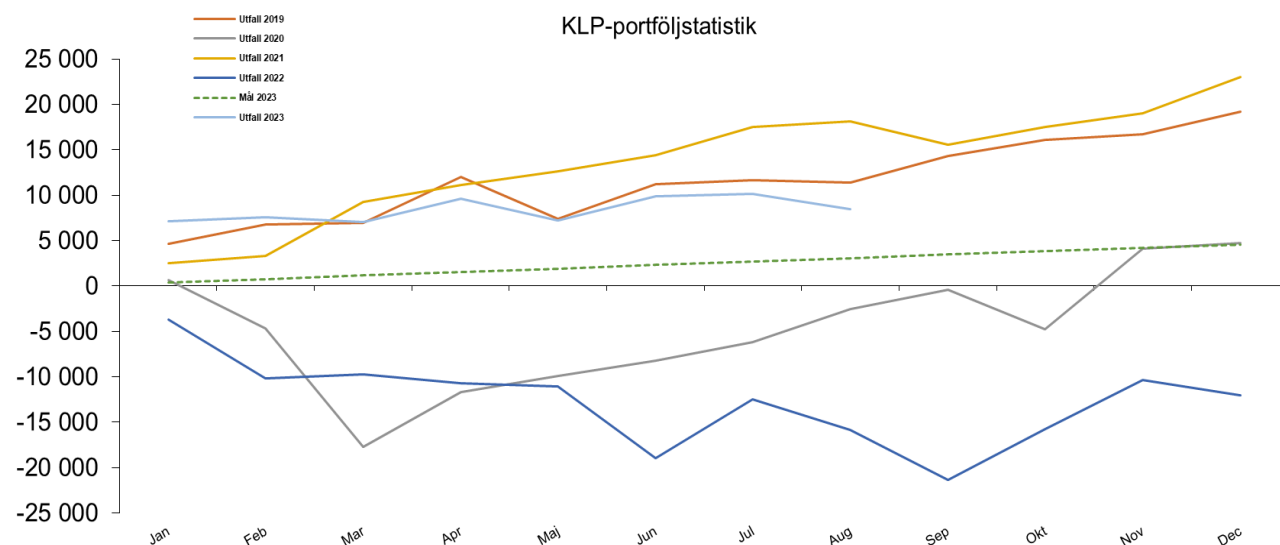
PENSIONSREDOVISNING

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.

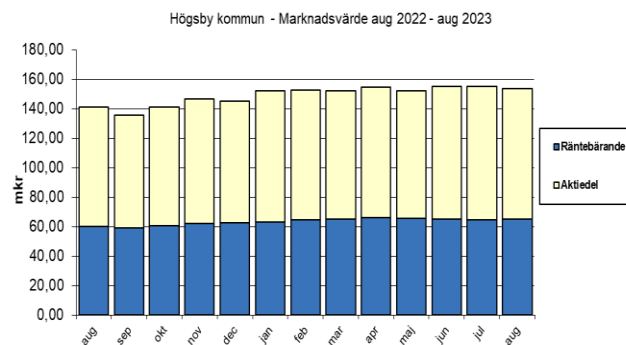
Tio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar län och Kalmarsunds gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,97 % per 2023-08-31.

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2023 08-31	2022 08-31
Avsättning för pensioner	4 508	4 117
Löneskatt på avsättning	<u>1 094</u>	<u>999</u>
	5 601	5 116
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	111 313	109 697
Löneskatt på pensionsskuld	<u>27 004</u>	<u>26 613</u>
	138 317	136 310
Finansiell placering (anskaffningsvärde)	150 431	144 714
varav aktiedel	86 934	82 768
varav räntebärande del	63 497	61 946
Totala förpliktelse	-6 513	-3 288
Finansiell placering (marknadsvärde)	153 629	141 284
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	3 198	-3 430
Återlåning i verksamheten	-9 711	142

Marknadsvärdet för KLP-placeringarna har ökat i värde under 2023 och avkastningen för årets åtta första månader uppgår till 8,5 mkr.



Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2023-08-31 till 153,6 (141,3) mkr, vilket kan jämföras med årsskiftet då marknadsvärdet uppgick till 145,2 (157,2) mkr.



Per 2022-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 43,3 % medan aktiedelen uppgick till 56,7 %. Per 2023-08-31 uppgår den räntebärande delen till 42,2 % och aktiedelen uppgår till 57,8 %.

KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2023-08-31 till 5 172 mkr, vilket innebär en ökning med 266,2 mkr sedan årsskiftet. Torsås kommun har under året tagit ut 20 mkr. Aktieandelen uppgår till drygt 58 % av totala tillgångarna och följer bolagets placeringpolicy, att aktieandelen får variera mellan 20–60 % av de totala tillgångarna.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Kommunledningsförvaltningen

Hysesavtal har tecknats på Storgatan 40 i Högsby avseende tillfällig kontors- och bibliotekslokal åt kultur- och fritidsenheten med anledning av skador på befintliga lokaler. Befintlig lokal (Misteln) har kraftiga skador som troligtvis kommer leda till rivning av byggnaden.

Kraftig vattenskada på lokalerna i Terminalen-huset. Efter utredning klargörs att skadan ej täcks av försäkring. Lokalhyresgäst flyttad till ny lokal. Framtida användning av lokalerna är under utredning.

Chef för kommunledningskontor har avslutat sin tjänst och denna innehas nu av kommunchef. Ingen ny tillsättning planeras. Sammanslagna heltidstjänsten som utvecklingsstrateg/informationssäkerhetssamordnare har delats upp och utgör nu två separata heltidstjänster som informationssäkerhetssamordnare respektive Utvecklings-/digitaliseringsstrateg. Sammantaget en mindre besparing genom omfördelning av tjänsterna.

Beslut att anställa arkivarie på heltidstjänst vilket innebär en utökning då tjänsten tidigare saknats. Tjänsten är tillsatt från och med 2024-01-01.

Beslut att arbeta i ny budgetprocess ”Budget med prislappar” som är framtagen av SKR. Utbildning sker 2023–2024 för att implementeras i budgetarbetet inför 2025.

Socialförvaltningen

Under våren/sommaren har planering för borttag av delade turer samt heltid skapat förutsättningar för införande i äldreomsorgen. Uppstart sker den 1 oktober, i kombination med anpassade schema för 11 timmars dygnsvila och 47 timmars veckovila. Planering för införande inom omsorgen om funktionsnedsatta pågår.

Som en del i aktivitet för minskade kostnader och bättre bemanningseffektivitet har en gruppbostad och en demensavdelning stängts.

Uppsägning av lokalerna, för hemtjänsten, i Ruda avslutades i maj.

Digital läkemedelssignering har genomförts i några verksamheter, fortsätter med full implementering under hösten. Användning av digital läkemedelssignering skapar bättre kvalitet för både medarbetare och målgrupp. Det genererar även mindre risker för avvikelser runt läkemedel. Ny områdeschef för hälso- och sjukvården tillträdde i augusti.

Beviljade och rekviderade statsbidrag har gett förvaltningen 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.

Utbildningsförvaltningen

Årskurs 9 anordnade en musikal på Fröviskolan i juni 2023.

Kommunens samtliga årskurs 6 går från och med höstterminen 2023 på Fröviskolan, Högsby.

Vid höstterminens start 2023 flyttades årskurserna 4 och 5 från Ruda till Fröviskolan, Högsby.

Namnbyte av Högsby Utbildningscenter till Högsby Lärcenter.

Myndighetsnämnden

På miljö- och byggkontoret har det skett en del personalförändringar, en ny byggkoordinator tillträdde i juni och efter beslut i kommunfullmäktige kommer en ny miljöinspektör tillträda i december. Denna tjänst kommer delas med Mönsterås kommun, en halvtid vardera.

På bygglovssidan har antalet bygglov ökat i jämförelse med tidigare år. Arbetsbelastningen är fortsatt hög med många inkommande ärenden både på miljö-, hälsoskydd och på byggsidan.

Arbetet med att anpassa tillsynsplan och behovsanalys på miljösidan enligt SKR:s modell har gjorts under året.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

BUDGETPROCESS

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

Enligt styrsystemet för Högsby kommun ska budgetarbetet vara uppdelat så att investeringsbudgeten i normalfallet fastställs av kommunfullmäktige i juni för de kommande tre åren. Under november fastställer kommunfullmäktige driftbudgeten och skattesats för kommande år.

Budgetprocessen inleds i december då budgetberedningen träffas för ett inledande samtal. Under sammanträdet görs en återblick av 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 under april. Utifrån givna direktiv arbetar respektive utskott/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 både de skatte- och avgiftsfinansierade 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 därefter löpande för att lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte i oktober. Budgetförslaget för verksamhetsplanen avser resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansieringsanalys, löneökningssmedel, finansiella mål, investeringsbudget, taxor och avgifter, låneramar för kommunen, borgensramar för de kommunala bolagen samt partistöd och utdebitering.

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

För samtliga fall av budgetavvikelser, konstaterad eller befarad, ska finansieringsförslag lämnas. Förslaget ska ange hur 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.

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 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.

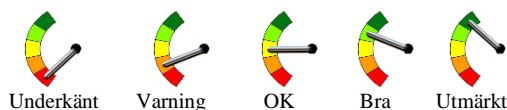
Högsby kommuns övergripande arbete med styrning och kontroll utgår från hörnstenarna; dialog, delaktighet och

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 inom politiker- och 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

Det är ekonomikontoret som ansvarar för den övergripande tidplanen och kopplingen till budgetprocessen. Ekonomikontoret ansvarar även för att i samverkan med förvaltningarna ta fram underlag för kommande investeringar.

Kommunens bostadsbolag ansvarar tillsammans med kommunens LRP-grupp (lokal resursplanering) för att ta fram underlag för investeringar avseende verksamheternas lokalbehov som sedan överlämnas till ekonomikontoret 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 ekonomikontoret 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 något utöver dessa investeringsmedel, ska respektive förvaltning inkomma med underlag som visar på behovet samt en kalkyl till ekonomikontoret för vidare hantering.

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

Kommunstyrelsen är ansvarig för samtliga investeringar. Beslutad investeringsbudget följs löpande upp av ekonomikontoret och redovisas tillsammans med en årsprognos för kommunstyrelsen i samband med ordinarie budgetuppföljningar.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

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.

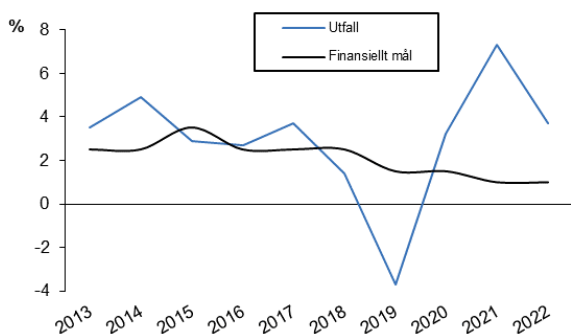
Det finansiella perspektivet innebär att respektive generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

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 procent av skatteintäkter och statsbidrag



Prognosen som lämnas för 2023 innebär att 101,4 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Detta betyder att målet inte kommer att uppnås.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. SKR:s prognos för 2023 är att inflationstakten i Sverige kommer att vara runt 6,0 % vilket innebär att målet uppnås om årets resultat blir högre än cirka 14,0 mkr. Prognostiserat resultat för 2023 är 2,1 mkr vilket gör att målet inte uppnås.



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 de första åtta månaderna 2023 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 5,8 %.

Prognosen för KLP-portföljen är, efter en stillastående alternativt en nedgång på börsen under hösten, att portföljen vid årets slut är ungefär som budget och därmed uppfylls målet.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Soliditeten var 32,8 % vid bokslutet 2022, och om soliditeten vid årets slut överstiger denna har målet uppnåtts. Högsby kommuns soliditet är vid delårsbokslutet 33,3 %. I och med den resultatprognos kommunen har kommer soliditeten vara högre än motsvarande siffra 2022-12-31.

Prognosen för 2023 innebär att två av de fyra finansiella målen kommer att uppnås under 2023, vilket skulle innebära 50 % måluppfyllelse. Det prognostiserade utfallet för de finansiella målen är bättre jämfört med bokslutet 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 delårsrapportens verksamhetsberättelse, sidan 35–54. Tre av de fem övergripande verksamhetsmålen kommer enligt prognosen att uppnås under 2023, vilket innebär en sämre måluppfyllelse jämfört med årsbokslutet 2022.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål har också brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I ovanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål bedöms 24 av målen eller 76 % att uppfyllas under året. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 35–54) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål.

Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse (2022)		
Finansiella perspektivet	2 av 4	50%	(40%)
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60%	(60%)
Verksamhetsmål	24 av 29	83%	(90%)
Total måluppfyllelse	29 av 38	76%	79%

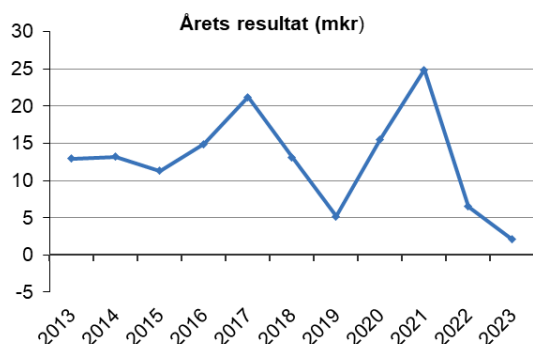
Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är sämre jämfört med bokslutet 2022. Försämringen kommer sig av prognosen inom ekonomiperspektivet för flera utskott är sämre i år.

FINANSIELL ANALYS

RESULTATPROGNOS

Högsby kommun uppvisar ett prognostiserat resultat på 2,1 mkr för 2023. Detta kan jämföras med det budgeterade resultatet på 4,4 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 2,3 mkr.

Verksamheterna prognostiserar ett överskott på totalt 0,2 mkr och finansredovisningen prognostiserar ett underskott på 2,7 mkr.



De senaste åren har Högsby kommun levererat positiva resultat. Resultaten har varit i linje med de finansiella mål som satts upp för att stärka kommunens ekonomi.

Årets resultat förväntas bli sämre än det budgeterade resultat. Det finns en fortsatt oro på de finansiella marknaderna när det gäller den höga inflationen som bland annat inneburit högre räntor. Högre räntor leder till ökade kostnader för kommunens lån och hög inflation leder till ökade kostnader för kommunens verksamheter och pensioner. Detta gör att kommunen visar en lägre årsprognos än utfallet per 2023-08-31.

Driftavvikelse (mkr)	Prognos 2023	2022
Kommunledningsutskottet	-0,8	0,2
Utbildningsutskottet	-1,1	3,2
Sociala utskottet	-0,3	1,0
ÖSK	2,6	1,6
Myndighetsnämnden	-0,2	0,1
Revision	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,2
Summa	0,2	6,6

Utskottens verksamheter uppvisar ett prognostiserat överskott på 0,2 mkr, enligt sammanställningen ovan. Utbildningsutskottet, kommunledningsutskottet, sociala utskottet och myndighetsnämnden är de utskott och nämnder som prognostiseras visa negativa avvikelser vid årets slut. Övriga beräknas följa budget eller lämna ett överskott.

För mer ingående redovisning av verksamheterna, se sidan 20 och utskottens/nämndernas målredovisning på sidorna 35–54.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	24 303	25 955	1 652
Pensionskostnader	-33 931	-41 284	-7 353
Skatteintäkter	249 017	247 541	-1 476
Statsbidrag	193 088	197 397	4 309
Finansiella intäkter	13 174	14 118	944
Finansiella kostnader	-3 647	-5 708	-2 061
Övrigt	729	2 015	1 285
Summa	442 734	440 033	-2 701

Historiskt har finansbudgeten visat positiva avvikelser, med vissa undantag. Innevarande år ser ut att bli ett år med negativt utfall enligt prognosen. Prognosen för 2023 visar på ett underskott på 2,7 mkr.

Under 2023 har det inte, i SKR:s skatteunderlagsprognoser, skett några stora förändringar vad gäller skatteintäkter och statsbidrag. Prognosen visar på en positiv avvikelse jämfört med budget.

Pensionskostnaderna och intäkterna för arbetskraft ökar, vilket till största delen förklaras med att den höga inflationen påverkar pensionskostnaderna väldigt mycket 2023. Under intäkter för arbetskraft ligger bland annat kompensation för sjuklöner som uppgår till 0,5 mkr till och med augusti.

De finansiella intäkterna beräknas visa en positiv budgetavvikelse på 0,9 mkr, vilket främst beror på att KLP gett en avkastning som överstiger budget. Dessutom har räntorna på koncernens lån stigit vilket ger högre ränteintäkter från kommunens bolag.

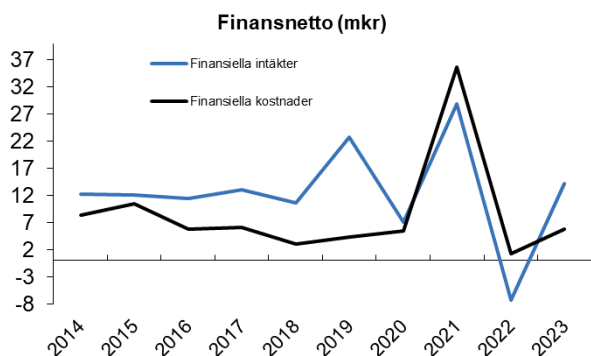
De finansiella kostnaderna prognostiseras ge ett underskott på 2,1 mkr. Det beror framför allt på att räntekostnaderna har stigit förhållandevis mycket.

Posten övrigt prognostiseras ge ett överskott vilket till största delen beror på lägre försäkringskostnader jämfört med budget.

FINANSNETTO

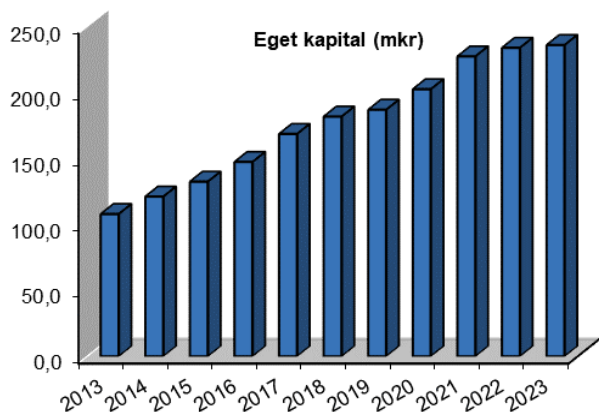
Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår enligt årsprognos till 8,4 mkr. Prognosen för finansnettot är sämre än budgeterat vilket främst beror på att räntekostnaderna har stigit jämfört med vad som är budgeterat.

När det gäller KLP-placeringarna är det marknadsvärdet som kommunen redovisar sedan 2019-01-01. Eftersom det är oroligt i världen och på börserna har KLP-placeringarna gått bättre än förväntat till och med augusti. Det finns därmed en överhängande risk för en nedgång de sista månaderna 2023. I prognosen räknar kommunen, trots detta, med att det finansiella läget i världen stabiliseras under november-december 2023 och att KLP-portföljen återhämtar en liten del av den förväntade nedgången. Även om ränteläget har börjat stiga slår det inte igenom med full kraft på kommunens lånekostnader under 2023 utan kommer succesivt att öka kommande år.



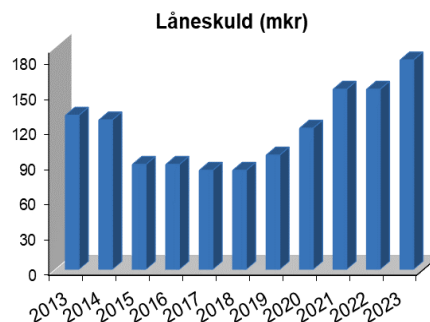
EGET KAPITAL

Sedan 2008 har Högsby kommun lyckats stärka det egna kapitalet. Från ett eget kapital på cirka 50 mkr vid 2008, till 233,4 mkr enligt 2022 årsbokslut. Resultatprognosen för 2023 pekar på att kapitalet kommer att öka. I och med denna resultatprognos kommer kommunens egna kapital vid årets slut att vara cirka 235,5 mkr.



LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 178,9 mkr inklusive 25 mkr som lånats upp under innevarande år. Inga amorteringar har gjorts under perioden. Per 2023-08-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,14 % vilket är betydligt högre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 0,72 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35-65 %. Per 2023-08-31 var andelen lån med kortfristig räntebindning 54,2 % i koncernen. Resterande andel av lånen har långfristig räntebindning. Det totala förfallet ser ut enligt följande:

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	63%	54%
Förfall mellan 1-3 år	27%	25%
Förfall mellan 3-5 år	10%	17%
Förfall mellan 5-7 år	0%	2%
Förfall mellan 7-10 år	0%	2%

LIKVIDITET

Likviditet visar kommunens kortsiktiga betalningsförmåga genom att jämföra likvida medel och kortfristiga fordringar med kortfristiga skulder.

Högsby kommuns likviditet per 2023-08-31 uppgår till 224 % vilket är en förbättring jämfört med bokslutet 2022 då likviditeten uppgick till 195 %.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2022 uppgick Högsby kommuns soliditet till 32,8 %, och vid delårsbokslutet per 2023-08-31 uppgår soliditeten till 33,3 %. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångsökningen, dels av resultatutvecklingen. Den förbättrade soliditeten beror på att kommunens egna kapital har ökat i förhållande till den totala tillgångsmassan. Högsby kommuns soliditet ligger långt under riksgenomsnittet för kommuner som uppgick till 43,8 % för 2022.

Kommunen agerar internbank till koncernbolagen. I kommunens balansräkning ingår hela koncernens låneskuld. Om dessa exkluderas blir kommunens soliditet 42,2 %.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 66,7 %. Jämfört med årsskiftet, då skuldsättningsgraden uppgick till 67,2 %, har kommunens skuldsättningsgrad minskat eftersom skulderna inte ökat i samma takt som tillgångarna.

Skuldsättningsgraden försämras av att koncernens låneskuld ingår i kommunens balansräkning. Om dessa exkluderas blir kommunens skuldsättningsgrad 57,8 %.

INVESTERINGAR

Investeringsbudgetens omslutning har till och med budget 2022 helt bestäms utifrån Högsbys kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna får maximalt motsvara en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år samt att de skattefinansierade investeringarna ska uppgå till maximalt 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Inför 2022 beslutades att det finansiella målet gällande de avgiftsfinansierade investeringarna skulle tas bort. Från och med 2023 har även målet gällande de skattefinansierade investeringarna tagits bort.

Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2023 uppgick till 83,4 mkr. Utöver detta har kommunstyrelsen fattat beslut om att föra över investeringsmedel från 2022 med totalt 7,9 mkr. Det innebär att den totala investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 91,6 mkr. Hittills under 2023 har investeringar för 29,0 mkr (31,6 %) genomförts. Prognostiserade nettoinvesteringar för 2023 uppgår till totalt 52,1 mkr. Detta skulle innebära att 56,9 % av total beslutad investeringsbudget förbrukas under året. Ytterligare investeringsredovisning finns på sidan 21.

SAMMANFATTNING/FRAMTID

Delårsrapporten ska ge en indikation på om antagna mål enligt årsbudgeten kommer att kunna uppnås som planerat under året. Avseende det ekonomiska resultatet lämnas dels ett utfall för årets första åtta månader, dels en helårsprognos för året.

Högsby kommun har, trots pågående krig och den finansiella oron i omvärlden, haft en god ekonomisk utveckling under de senaste åren. Årets resultatprognos är sämre än det budgeterade resultatet. De finansiella målen prognostiseras inte uppfyllas i samma utsträckning som tidigare år. Anledningen till detta är den höga inflationen samt oroligheterna på de finansiella marknaderna.

Bedömningen som görs vid delårsbokslutet är att två av de fyra finansiella målen och merparten av de verksamhetsmässiga målen kommer att uppnås under innevarande år.

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.

Inför framtiden finns en viss oro där främst befolkningens utveckling är det allra viktigaste, men även hur demografin utvecklar sig samt den statliga övervältringen av kostnader på kommunerna. En övervältring som inte finansieras alls eller till lägre summor. I kommunens budgetplanering krävs åtgärder för att få en budget i balans, men fortfarande kvarstår det faktum att när det sett ut på liknande sätt tidigare har staten till slut skickat mer finansiering. Finansieringen är såklart välkommen, men det gör kommunens budgetplanering svår. Med det tuffa parlamentariska läget som för tillfället råder i landet är det mycket som är oklart inför den närmsta framtiden.

Arbetslösheten och integrationen är frågor som varit omdiskuterade de senaste åren. Arbetet pågår för att få till arbetsätt kring detta och det är områden där vi gjort en del men vi måste fortsätta arbeta med dessa frågor.

Digitaliseringen är ett område som på sikt kan komma att underlätta för kommunen och hjälpa oss att bedriva kostnadseffektiva verksamheter, men till en början krävs resurser i form av tid och pengar för att hitta nya arbetssätt anpassade till de digitala verktygen. Det är dock en utveckling kommunen inte kan stå utanför. Kommunen har idag skapat bra samverkansformer som kommer att underlätta detta arbete framöver.

I och med att kommunens ekonomiska läge är osäkert framöver kommer en fortsatt budgetdisciplin att krävas i våra verksamheter. För att detta ska kunna uppnås behöver strukturen i vår budget förenklas så att det är enkelt för chefer att följa upp sin ekonomi. Även här kan digitala verktyg underlätta.

Kommunen får fortsätta bygga på det vi är bra på idag, samt planera för olika scenarion och arbeta för att skapa flexibla verksamheter så att vi relativt snabbt kan ställa om efter nya förutsättningar.

Martin Nilsson

Ekonomichef, Högsby kommun

BALANSKRAVSRESULTAT

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige i Högsby kommun fattade i januari 2013 beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR), vilka har uppdaterats i kommunfullmäktige 2019. 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 fem års genomsnittliga skatteintäkter och statsbidrag.

Under åren 2012–2022 har Högsby kommun avsatt cirka 22,7 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.

2022 års balanskravsresultat blev positivt och uppgick till 5,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta innebär att kommunen kunde göra en avsättning till resultatutjämningsreserven. Avsättningen till RUR:en blev 2,1 mkr 2022.

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

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 redovisningens förvaltningsberättelse tillsammans med en avstämning av balanskravsresultatet.

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

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

Utifrån prognostiserat resultat för 2023 kommer det inte att finnas ett belopp att återställa enligt balanskravsavstämningen.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

Personalredovisningen innehåller statistik och uppföljning av nyckeltal som kan användas för att studera trender och som underlag för analyser, budget och personalstrategiska bedömningar.

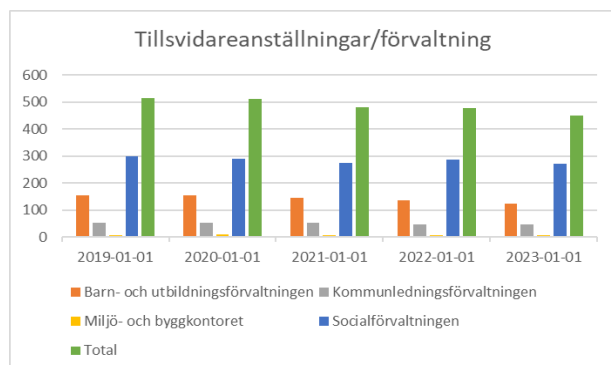
Anställningar

I nedanstående tabell redovisas antalet anställda i Högsby kommun per 2023-07-31 i jämförelse med antalet anställda vid samma tidpunkt år 2022 och år 2021.

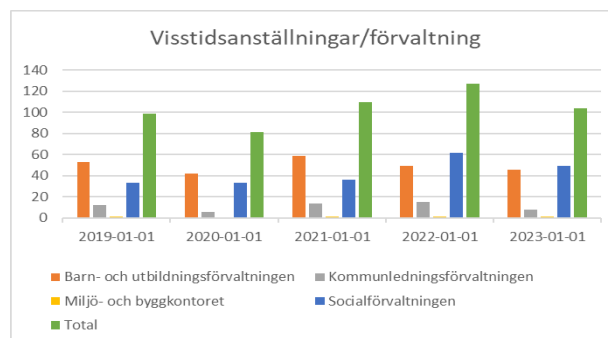
Anställningar	2023-07-31	2022-07-31	2021-07-31
Tillsvidareanställda	450	476	480
Visstidsanställda m månadslön	104	127	110
BEA månadsavlönade visstid *	11	22	28

* Anställningar i syfte att mildra arbetslöshet kan anställas enl. kollektivavtal BEA.

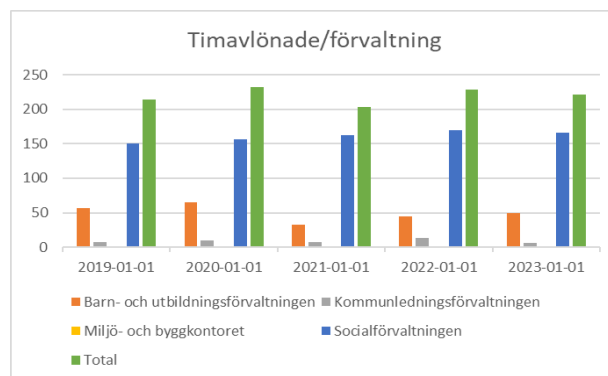
Antalet tillsvidareanställda i kommunen per 2023-07-31 har minskat med 26 tjänster jämfört med samma tidpunkt föregående år. Sett till respektive förvaltning har tillsvidareanställda minskat med 11 medarbetare på barn- och utbildningsförvaltningen och 17 medarbetare på socialförvaltningen. På kommunledningsförvaltningen har antalet tillsvidareanställda däremot ökat med 2 medarbetare.



Antalet visstidsanställningarna har under samma period minskat med 23 tjänster. Minskningarna har i huvudsak skett inom socialförvaltningen som minskat med 13 visstidsanställningar och kommunledningsförvaltningen som minskat med 7 visstidsanställda. Antalet anställda i arbetsmarknadspolitiska åtgärder har minskat med 11 tjänster.

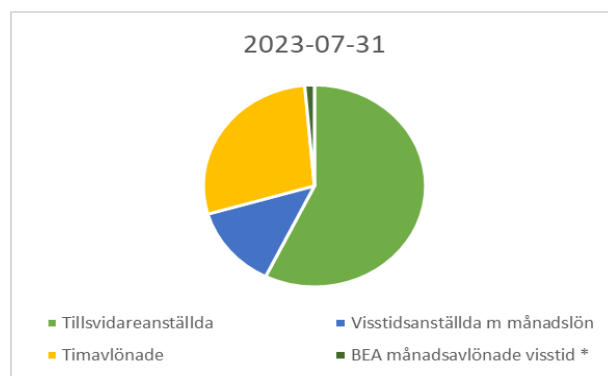


Antalet timavlönade per 2023-07-31 har minskat i jämförelse med föregående år. I kommunen finns 221 timavlönade anställningar per sista juli, fördelat på barn- och utbildningsförvaltningen 49 (BF), socialförvaltningen (SF) 166 och kommunledningsförvaltningen (KLF) 6 timavlönade.



Dessa timavlönade har sammanlagt under perioden utfört 57 866 timmar. Det är en ökning med 2 237 timmar, i jämförelse med samma period föregående år. Dessa timmar motsvarar i årsarbetare; 4,07 årsarbetare på barn- och utbildningsförvaltningen, 2,16 årsarbetare på kommunledningsförvaltningen och 22,96 årsarbetare på socialförvaltningen, totalt 29,2 årsarbetare.

I nedanstående diagram redovisas den totala fördelningen mellan olika anställningstyper.



Lönekostnader

Lönekostnader Mkr	2023-07-31	2022-07-31	2021-07-31
Total lönekostnad exkl PO	188,87	177,48	182,43

De totala lönekostnaderna för perioden januari till juli har i jämförelse med tidigare år ökat. Lönekostnaderna för mertid och övertid är i dagsläget inte helt tillförlitliga i systemen, därav finns ingen jämförelse för perioden innevarande år.

Frisknärvaro

Sjukfrånvaro	2023-07-31	2022-07-31	2021-07-31
Total ordinarie arbetstid i timmar	642 480	680 574	680042
Total sjukfrånvaro i timmar	36 085	44 146	42 676
Total sjukfrånvaro i %	5,62%	6,49%	6,28%
Sjukfrånvaro 1-59 dagar i % av total sjukfrånvaro	52,66%	67,63%	54,60%
Sjukfrånvaro över 60 dagar i % av total sjukfrånvaro	47,34%	32,37%	45,40%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,03%	6,74%	6,90%
Sjukfrånvaro bland män	3,70%	5,36%	4,62%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen upp till 29 år	3,29%	4,86%	4,07%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 30-49 år	4,32%	6,27%	5,96%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,37%	7,17%	7,19%

Frisknärvaron i jämförelse med samma period förra året har ökat med 0,87 %. Den totala frisknärvaron uppgår till 94,38 % per 2023-07-31. Jämförelsetalet i delårsbokslutet mäts i juli då hela augusti inte finns registrerat när sammanställningen görs. Det totala antalet sjukfrånvarotimmar motsvarar 18,25 årsarbetare. Det är en minskning med 4,05 årsarbetare mot 2022. När det kommer till korttidsfrånvaron är det 48 medarbetare färre som har 3 sjukfrånvaroperioder de senaste sex månaderna, i jämförelse med samma period förra året. De medarbetare som har 6 sjukfrånvaroperioder i jämförelse med samma period förra året är 24 medarbetare färre.

Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Enligt SKR:s cirkulär från augusti 2023 bedöms kommunernas nominella skatteunderlagstillväxt att växa och beräknas hamna på ett snitt runt 4,6 % under perioden 2023–2026. Samtidigt ökar kommunernas kostnader till följd av en hög inflation samt ett högre demografiskt tryck på verksamheterna. Behovet av stora investeringar tillkommer också för att möta demografin och för att renovera eller ersätta gamla utslitna anläggningar.

KOMMUNEN

Den demografiska förändringen inom Sverige, där äldre blir allt fler och där allt färre i arbetsför ålder ska försörja allt fler gör sig påmind. Detta innebär att den offentliga sektorns kostnader kommer att öka kraftigt framöver om alla ska få samma välfärd som idag eftersom välfärdens verksamheter, såsom barnomsorg, skola, äldreomsorg och sjukvård, främst riktar sig mot barn, unga och äldre.

Att kostnaderna ökar är en utmaning då personer i yrkesverksam ålder, som står för det mesta av skatteintäkterna, ökar i betydligt mindre omfattning. Kommunens skatteintäkter hänger inte med efterfrågan på ökat behov av verksamhet och därmed de ökade kostnaderna för kommunal service. Bedömningen är att befolkningen fortsätter att minska i arbetsför ålder de närmaste åren.

Kompetensförsörjningen är en central fråga för många kommuner och en utmaning för de kommande åren är att tillgodose behovet av kompetens inom kommuners verksamheter, inte minst Högsby kommun. Glappet mellan personer i arbetsför ålder och personer i behov av skola, förskola och äldreomsorg är högt och innebär konkurrens om rätt kompetens. Kommunerna har allt svårare att rekrytera utbildad personal och bristen på arbetskraft pressar upp lönerna. Att kunna rekrytera och behålla medarbetare är en nyckel för att kunna säkra hög kvalitet, effektivitet och utveckling i verksamheterna. Högsby kommun kommer därför att fortsätta sitt arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Från och med i år har ett nytt pensionsavtal inom offentlig verksamhet införts, vilket kommer att öka kommunens kostnader kraftigt. Pensionskostnaderna 2023 och pensionsskulden räknas upp med inflationssiffran från juni 2022, vilken uppgick till 8,7 %. Detta får till följd att pensionsutbetalningarna ökar kraftigt under 2023.

Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Gränsen för hur stora kostnader en kommun får ha sätter de intäkter som de totala skatteintäkternas utveckling ger. Fördelningen av pengarna från dessa intäkter sker stegvis. Först hanteras finansiella poster, så som räntekostnader och pensionskostnader. Därefter tilldelas verksamheterna kompensation för löneökningar och kostnader för de hyror och investeringar som bedöms nödvändiga. Återstående resurser används, i mån av utrymme, för att hantera den demografiska utvecklingen, äskanden samt övriga satsningar. Arbetet med att utveckla

organisation och arbetssätt pågår ständigt. Samordning och ökad samverkan inom koncernen, mellan förvaltningar, bolag och andra aktörer, ger fördelar för ekonomin och för verksamheterna.

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Planen är dock att det finansiella målet om att högst förbruka 99 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att nås till och med 2025.

Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2024 för att 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 på önskat sätt 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 kan påverkas av många faktorer, men dagsaktuella frågor såsom krig i världen, höga energipriser, hög inflation, högre ränteläge med mera kan få betydande påverkan på ekonomin i Sverige och världen. En annan stor faktor som påverkar är de beslut som fattas på riksnivå om storleken på de generella statsbidragen till kommunerna och hur dialogen mellan olika aktörer kring välfärdens framtida finansiering utvecklas.

KONCERNEN

Eftersom Högsby kommuns befolkning beräknas fortsätta minska framöver ställer även det krav på bolagskoncernen. De senaste årens positiva resultat är en bra grund för att klara nuvarande investeringstakt. Dock innebär högre inflation och stigande räntor att kommunen inte kan klara av nuvarande investeringstakt. Utan hela koncernen måste anpassa sig till tuffare tider med minskade intäkter.

En annan sak som kan förändra en positiv utveckling för koncernen är en avmattning av konjunkturen och att Sverige samt övriga världen går mot en recession. 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.

KOMMUNALA BOLAG

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 2.

Delårsrapporten avser endast Högsby kommun och omfattar inte någon sammanställd redovisning för kommunkoncernen. Nedan följer dock en kortfattad beskrivning av de kommunala bolagen och deras respektive ekonomiska läge.

HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB (HBAB) är ett bostadsbolag som bygger och förvaltar bostäder i Högsby kommun samt driften av kommunens fastigheter. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby tätort.

Högsby Bostads lånestock uppgår till 121,2 mkr. 64,3 % av lånestocken har lång räntebindning och resterande del av lånen ligger rörligt alternativt bundna till kort ränta. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

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. Ytterligare redovisning om ÖSK finns i delårsbokslutets bilaga.

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.

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 bolagets fokus har legat på att få till en utbyggnad av fjärrvärmenätet i Högsby tätort.

Högsby Energis lånestock uppgår till 33 mkr. 42,4 % av lånestocken har lång räntebindning medan resterande del har kort räntebindning. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

EMÅBYGDENS VIND AB

Emåbygdens Vind AB bildades under 2014 och är ett gemensamt bolag tillsammans med Mönsterås kommun och Hultsfreds kommun. Syftet med bolaget 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. Lånets räntor och amortering betalas via elproduktionen. Bolagets vinster kommer att gå tillbaka till ägarkommunerna på sikt.

Emåbygdens Vind AB har per sista augusti ett negativt resultat om 14 tkr. Produktionen uppgick under perioden till 3,4GWh vilket är marginellt lägre än budgeterat (3,5GWh). För årets fyra första månader var försäljningspriset i genomsnitt 45 öre/kWh vilket bidrog till ett positivt resultat på 291 tkr för samma period. Det genomsnittliga försäljningspriset till och med augusti har dock sjunkit till 35 öre/kWh där det för augusti månad var så lågt som 11 öre/kWh. Detta sammantaget gör att bolaget redovisar en liten förlust på sista raden. Med en fortsatt stabil produktion och något högre elpriser finns goda möjligheter att bolaget redovisar ett positivt resultat vid slutet av året. Bolaget har i augusti kunnat amortera 2 mnkr av lånen vilket minskar påverkan av räntekostnader i en tid med stigande räntor.

HÖGSBYNÄT AB

Högsbynät AB är en heltäckande operatör av Internet, nät- och telefonitjänster som kan tillhandahålla dessa tjänster till nästintill 100 % av Högsby kommuns invånare. Högsbynät AB är öppet för andra operatörer och bolaget samarbetar med övriga 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.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

DRIFTREDOVISNING

Utskottens verksamheter uppvisar ett prognostiserat överskott på 0,2 mkr för 2023.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget	Prognos	Avvikelse
	2023	2023	
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 610	57 420	-810
Utbildningsutskottet	167 546	168 646	-1 100
Sociala utskottet	195 263	195 563	-300
ÖSK	14 448	11 869	2 579
Myndighetsnämnd	4 093	4 290	-197
Revision	500	500	0
Totalt	438 459	438 287	172

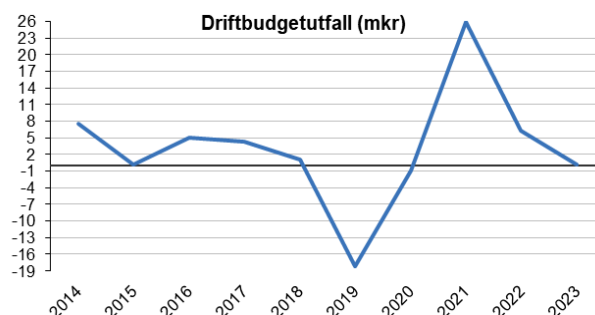
KLU prognostiserar ett underskott om 0,8 mkr vilket bland annat beror på att budgeten för arbetsmarknadsenheten inte bedöms räcka till.

ÖSK prognostiserar ett överskott på helåret och den största enskilda anledningen är att gata/park prognostiserar ett överskott, vilket beror på högre intäkter (inklusive elstöd) samt lägre driftkostnader. Även VA-verksamheten prognostiserar ett överskott, vilket kommer att föras över till avsättningen i balansräkningen vid årets slut.

Utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott på totalt 1,1 mkr. Orsakerna till det prognostiserade underskottet är flera. Den största orsaken är ökat kostnadsläge inom grundskolan för bland annat transporter och livsmedel, dessutom är det fler ungdomar inom gymnasieskolan som behöver en anpassad skolgång vilket leder till ökade kostnader jämfört med budgeterat.

Sociala utskottet prognostiserar ett underskott på totalt 0,3 mkr. Inom LSS beräknas det bli ett överskott på 4,8 mkr eftersom det stängs åtta SÄBO-platser samt att viss verksamhet finansieras med statsbidrag. IFO beräknas göra ett underskott på 6,2 mkr som beror på höga placeringskostnader samt att det börjats anställa personal för att kunna erbjuda hemmaplanslösningar framöver. Ensamkommande samt administration flykting beräknas göra ett överskott på 1,1 mkr.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,2 mkr.



I grafen ovan visas utfallet för verksamheterna under den senaste 10-årsperioden. Desto närmre nollmarkeringen utfallet ligger desto bättre budgetföljsamhet. Under denna period har utfallet varierat mycket.

För ytterligare information om respektive utskott och nämnds verksamhet och utfall, se sidorna 35–54.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgetens omslutning har till och med budget 2022 helt bestäms utifrån Högsbys kommuns finansiella mål om att de avgiftsfinansierade investeringarna får maximalt motsvara en taxe- och avgiftshöjning om 2 % per år samt att de skattefinansierade investeringarna ska uppgå till maximalt 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Inför 2022 beslutades att det finansiella målet gällande de avgiftsfinansierade investeringarna skulle tas bort och inför 2023 togs även målet för de skattefinansierade investeringarna bort.

Total investeringsbudget för 2023, inklusive ombudgeterade medel av investeringsbudget 2022, uppgår till 91,6 mkr. De avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 34,9 mkr och de skattefinansierade investeringarna uppgår till 56,7 mkr.

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

När det gäller de skattefinansierade investeringarna delas dessa upp mellan ÖSK, HBAB och kommunens utskott. HBAB ansvarar för investeringarna i kommunens fastigheter, ÖSK ansvarar för investeringar inom gata/park och utskotten ansvarar för investeringar gällande inventarier.

På fastighetssidan, som ligger under kommunledningsutskottet, är det för 2023 några enstaka projekt på kommunens skolor och inom räddningstjänsten som kommer att genomföras. Det rör sig bland annat om renovering av köket på Fröviskolan och ombyggnad av räddningsstationen i Fagerhult.

Investeringsbudgeten för gata/park består bland annat av en stor pott medel till asfaltering men även en hel del mindre projekt, bland annat uppfräschning av lekplatser i kommunen.

Vad gäller utskottens investeringar hamnar den största posten inom kommunledningsutskottet och gäller IT-investeringar.

Utbildningsutskottets investeringar handlar i år främst om kostnader för inköp av möbler och övriga inventarier.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	34 930	21 607	13 323
ÖSK - VA	30 595	18 268	12 326
ÖSK - Renhållning	4 335	3 338	997
Skattefinansierade investeringar	56 631	30 463	26 168
<i>Maskiner och inventarier</i>	<i>41 858</i>	<i>22 389</i>	<i>19 469</i>
Kommunledningsutskott	40 016	20 943	19 073
Socialt utskott	546	546	0
Utbildningsutskott	1 296	900	396
<i>Bygg & anläggningar</i>	<i>14 773</i>	<i>8 074</i>	<i>6 699</i>
ÖSK Gata/Park	14 773	8 074	6 699
Total investeringsbudget	91 561	52 070	39 490

Hittills under 2023 har investeringar uppgående till 29,0 mkr genomförts och motsvarar 31,6 % av investeringsbudgeten. Prognosen på årsbasis är att investeringar på 52,1 mkr kommer att genomföras. Prognosen innebär att 56,9 % av investeringsbudgeten kommer att förbrukas under året. Av de medel som inte förbrukas under 2023 kommer en stor del av dessa önskas överföras till 2024 för färdigställande

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31
Verksamhetens intäkter	2	127 427	127 427	0	85 890	86 285
Verksamhetens kostnader	3	-554 811	-564 390	-9 579	-371 888	-349 517
Avskrivningar		-14 175	-14 295	-120	-9 049	-9 020
Verksamhetens nettokostnader		-441 559	-451 258	-9 699	-295 048	-272 251
Skatteintäkter	5	249 017	247 541	-1 476	164 173	166 369
Generella statsbidrag	5	193 087	197 397	4 310	134 554	130 446
Verksamhetens resultat		545	-6 320	-6 865	3 680	24 563
Finansiella intäkter	6	7 524	14 118	6 594	11 027	-14 020
Finansiella kostnader	6	-3 647	-5 708	-2 061	-4 524	76
Resultat efter finansiella poster		4 422	2 090	-2 332	10 183	10 619
Periodens resultat	7	4 422	2 090	-2 332	10 183	10 619

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (TKR)	Not	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader & anläggningar	8	303 581	259 555	282 684
Maskiner & inventarier	9	10 684	15 007	14 561
		314 265	274 562	297 245
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	10,11	22 097	21 651	21 651
Övriga långfristiga fordringar	10	154 230	154 230	154 230
		176 327	175 881	175 881
Summa anläggningstillgångar		490 592	450 443	473 126
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter m.m.	12	1 682	1 683	1 682
Kortfristiga fordringar	13	48 950	46 554	56 809
Kortfristiga placeringar, KLP	13	153 629	141 284	145 164
Kassa och bank	14	36 228	52 053	34 461
		240 490	241 574	238 116
Summa omsättningstillgångar		240 490	241 574	238 116
SUMMA TILLGÅNGAR		731 082	692 017	711 242
EGET KAPITAL & SKULDER (TKR)				
Eget kapital	15	243 573	237 502	233 392
Avsättningar				
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 601	5 116	5 324
Övriga avsättningar	17	19 976	19 400	20 109
		25 577	24 516	25 434
Skulder				
Långfristiga skulder	18	355 487	330 473	330 901
Kortfristiga skulder	19	106 443	99 525	121 515
		461 930	429 998	452 416
Summa skulder		487 507	454 514	477 850
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		731 082	692 017	711 242

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
Löpande verksamhet				
Årets resultat efter finansnetto	7	10 183	10 619	6 508
Avskrivningar		9 049	9 020	13 530
Förändring av pensionsavsättning	16	277	-34	174
Förändring övriga avsättningar	17	-133	-1 122	-413
Reaförlust / reavinst		0	0	0
Förändring kortfr fordringar	13	-606	12 718	-1 417
Förändring förråd mm.		0	0	1
Förändring kortfristiga skulder	19	-15 072	-25 540	-3 549
Löpande verksamhet		3 697	5 661	14 835
Investeringsverksamhet				
Bruttoinvesteringar	8,9	-26 069	-18 453	-45 647
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	18	-21	-120	307
Investeringsverksamhet		-26 090	-18 573	-45 340
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagande/omsättning av lån	18	25 000	-2 000	-2 000
Amortering av lån	10	0	0	0
Förändring av långfr skulder	18	-392	-393	-392
Förändring av långfr fordringar	10	-446	1 422	1 422
Finansieringsverksamhet		24 161	-971	-970
Periodens kassaflöde	14	1 767	-13 883	-31 475
Likvida medel vid årets början	14	34 461	65 936	65 936
Likvida medel vid delårets slut	14	36 228	52 053	34 461
Förändring likvida medel	14	1 767	-13 883	-31 475

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Utfall 2023		Utfall 2022	
		jan-aug	jan-aug	Bokslut 2022
Borgensåtagande inom koncernen	20	2 700	3 100	3 100
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	21	111 313	109 697	108 251
Löneskatt på pensionsskuld	21	27 004	26 613	26 262
Emådalsens Trygga Hem Ek. för.		235 400	245 000	239 320
Leasingavtal	22	3 247	4 766	4 168
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		379 664	389 176	381 101

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 landsting/regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett regressavtal ingåtts 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 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 597 996 mkr och totala tillgångar till 587 746 mkr. Högsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 405 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 398 mkr.

NOTER

1. Redovisningsprinciper

Delårsrapporten 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 delårsbokslut innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning. Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen görs inte i delårsbokslutet utan kommunen beaktar att det finns tillräcklig grund för utvärdering av ekonomisk hushållning utan de sammanställda räkenskaperna. På sidan 19 finns en kortfattad beskrivning av de kommunala bolagen.

REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR: s rekommendation R2 Intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i delårsbokslutet per 2023-08-31 har bokfört slutavräkningen för 2022 samt en preliminär slutavräkning för 2023. Beräkningen utgår från Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) augustiprognos, cirkulär 23:36.

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.

PENSIONSÅTAGANDEN

Kommunens pensionskund 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 basbelopp exklusive moms och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgångar. Färdigexploaterade områden värderas enligt lägsta värdets princip det vill säga det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

AVSKRIVNINGSMETOD

Komponentredovisning tillämpas på fastigheter och anläggningar som rör gata/park Anläggningar vi tagit med i denna redovisning är anläggningar med ett bokfört värde per 2015-12-31 på över 1,0 mkr.

Nyinvesteringar gällande fastigheter och gata/park har under 2021 fördelats enligt komponentredovisning.

På övriga anläggningstillgångar görs avskrivningar med linjär avskrivning på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och beräknas på den ekonomiska livslängden. Den ekonomiska livslängden är beräknad enligt RKR:s rekommendation. Inga avskrivningar sker på tillgångar i form av mark och pågående arbete. Aktivering av investeringar sker årsvis.

KOMPONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

Stomme inkl. grund	75 år
Fasad	60 år
Fönster, dörrar	40 år
Tak	35 år

Våtutrymmen	20 år
Värme och sanitet	20 år
Ventilation	20 år
El	25 år
Transportsystem, hiss	33 år
Ytskikt, lokaler	10 år
Övrigt	10 år

Följande komponenter och avskrivningstider har valts på gata/park-anläggningar:

Väggkropp (mark)	Ingen avskrivning
Slitlager/topp	15–40 år
Grundläggning (belysning)	Ingen avskrivning
Stolpe (belysning)	20 år
Armatyr	10 år
Övrig konstruktion	10 år

AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

Markanläggningar	10–33 år
Tekniska anläggningar	10–50 år
Maskiner	5–10 år
Övriga inventarier	5–10 år

I vissa fall kan en mer individuell bedömning av tillgångens ekonomiska livslängd (nyttjandeperiod) göras, vilket kan leda till avvikelser från kommunens normala avskrivningstider enligt ovan.

INVESTERINGSBIDRAG

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

SEMESTERLÖNESKULD

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. 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 ett år gamla fordringar tas upp till 75 % av ursprungligt värde, två år gamla fordringar till 50 % och tre 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)	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
2. Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	19 790	17 350	27 711
Taxor och avgifter	9 448	8 717	13 114
Hyror och arrenden	3 097	2 739	4 062
Bidrag	31 064	35 977	56 310
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	22 492	21 503	32 066
Realisationsvinster	0	0	900
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Summa	85 890	86 285	134 162
3. Verksamhetens kostnader			
Verksamhetens kostnader	-413 416	-386 003	-597 941
Interna kostnader	23 896	21 964	33 136
Personalförsäkring & Pension	-50 782	-50 290	-82 365
Kostnader för revision	0	0	-95
Kalkylerade kapitalkostnader	9 049	9 020	13 530
Kalkylerade personalkostnader	59 365	55 792	82 365
Summa	-371 888	-349 517	-551 369
4. Upplysning om särredovisningar			
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, tel. 0491-29 000 eller på www.hogsby.se			
5. Skatteintäkter & generella statsbidrag			
Kommunalskatt	166 735	160 405	240 607
Slutavräkning föreg. år	-2 093	2 070	8 430
Prel. slutavräkning innevarande år	-468	3 894	552
Summa skatteintäkter	164 173	166 369	249 590
Inkomstutjämnning	74 828	69 182	103 773
Kostnadsutjämnning	32 131	29 962	46 731
Utjämningsbidrag/avgift LSS	3 935	8 644	8 632
Regleringsavgift	8 705	10 355	15 533
Fastighetsavgift	7 770	7 760	11 640
Generella statsbidrag	7 186	4 542	9 896
Summa generella statsbidrag	134 554	130 446	196 205
6. Finansiella intäkter och kostnader			
Ränta/inkasso på fordringar	26	41	66
Ränta från koncernbolag	1 801	1 201	1 679
Värdeökning finansiella placeringar	8 465	-15 876	6 683
Övriga finansiella intäkter	735	613	2 933
Summa finansiella intäkter	11 027	-14 020	11 361
Ränta på långfristiga lån	-4 091	-1 474	-2 663
Värdesänkning finansiella placeringar	-509	-111	-131
Övriga finansiella kostnader	76	1 661	1 564
Orealiserade förluster	0	0	-18 679
Summa finansiella kostnader	-4 524	76	-19 910
Summa finansnetto	6 503	-13 944	-8 549

	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
7. Årets resultat			
Budgeterat resultat	4 422	9 008	9 008
Budgetmässig avvikelse	5 761	1 611	-2 500
Finansiellt resultat	10 183	10 619	6 508
8. Mark, byggnader och anläggningar			
Markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	27 662	27 633	27 633
Årets anskaffningar	6	0	29
Årets försäljningar	0	-1	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	27 668	27 632	27 662
Utgående bokfört värde	27 668	27 632	27 662
Verkamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	182 706	168 157	168 157
Årets anskaffningar	17 591	2 419	14 549
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	200 297	170 576	182 706
Ingående avskrivningar	-92 998	-87 822	-87 823
Årets avskrivningar	-3 437	-3 450	-5 176
Utgående ackumulerade avskrivningar	-96 435	-91 273	-92 998
Utgående bokfört värde	103 862	79 303	89 708
Fastigheter för affärsverksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	185 420	164 300	164 300
Årets anskaffningar	5 777	12 187	21 120
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	191 197	176 487	185 420
Ingående avskrivningar	-83 021	-79 601	-79 601
Årets avskrivningar	-2 758	-2 280	-3 420
Utgående ackumulerade avskrivningar	-85 779	-81 881	-83 021
Utgående bokfört värde	105 418	94 606	102 399
Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	85 776	77 779	77 779
Årets anskaffningar	5 032	2 748	7 998
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	90 808	80 527	85 776
Ingående avskrivningar	-23 931	-22 239	-22 239
Årets avskrivningar	-1 279	-1 128	-1 692
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 210	-23 367	-23 931
Utgående bokfört värde	65 598	57 160	61 845

	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
8. forts. Mark, byggnader och anläggning			
Fastigheter för annan verksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	7 236	7 036	7 036
Årets anskaffningar	0	0	200
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 236	7 036	7 236
Ingående avskrivningar	-6 166	-6 121	-6 121
Årets avskrivningar	-35	-30	-45
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 201	-6 151	-6 166
Utgående bokfört värde	1 035	885	1 070
Summa mark, byggnader och anläggning	303 581	259 555	282 684
9. Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	57 807	55 542	56 057
Årets anskaffningar	983	1 100	1 750
Årets försäljningar	-13 413	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	45 377	56 642	57 807
Ingående avskrivningar	-43 246	-39 503	-40 049
Årets avskrivningar	-1 541	-2 131	-3 197
Årets återförda avskrivningar	10 093	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-34 694	-41 635	-43 246
Utgående bokfört värde	10 684	15 007	14 561
10. Långfristiga fordringar			
Högsby Bostads AB	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	33 000	33 000	33 000
Summa	154 230	154 230	154 230
Aktier och andelar, spec i not 11.	22 097	21 651	21 651
Summa	176 327	175 881	175 881
11. Aktier och andelar			
Högsby Bostad AB	13 500	13 500	13 500
Högsby Energi AB	4 600	4 600	4 600
Högsbynät AB	73	73	73
Emåbyggdendens Vind AB	200	200	200
Kommuninvest ek. förening	3 186	2 739	2 739
Övrigt	539	539	539
Summa	22 097	21 651	21 651
12. Förråd, exploatering			
Exploateringsfastighet	1 682	1 683	1 682
Summa	1 682	1 683	1 682

	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
13. Kortfristiga fordringar & placeringar			
Kundfordringar	5 408	5 368	5 897
Interimsfordringar	29 702	33 409	39 944
Mervärdesskatt	5 211	2 708	4 762
Överskottsfond Skandia	5 251	4 996	6 206
Övrigt (avräkningskonto)	3 379	72	0
	48 950	46 554	56 809
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB	153 629	141 284	145 164
Summa	202 579	187 838	201 973
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB			
Marknadsvärde inklusive orealiserad vinst/förlust	153 629	141 284	145 164
14. Kassa och bank			
Bank	36 228	52 053	34 461
Summa	36 228	52 053	34 461
15. Eget kapital			
Ingående eget kapital	233 392	226 883	226 883
Årets resultat	10 183	10 619	6 508
Utgående eget kapital	243 575	237 502	233 392
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>22 659</i>	<i>20 608</i>	<i>22 659</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>220 916</i>	<i>216 894</i>	<i>210 733</i>
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser			
IB Pensionsavsättning	1 201	1 181	1 181
Årets pensionsavsättning	-113	-150	20
Ingående löneskatt	291	287	286
Årets löneskatt	-27	-36	5
Summa pensionsavsättning	1 353	1 282	1 492
IB Pensionsavsättning politiker	3 083	2 963	2 963
Årets pensionsavsättning	335	122	120
Ingående löneskatt	748	719	719
Årets löneskatt	81	30	29
Summa pensionsavsättning politiker	4 248	3 835	3 831
Specifikation -avsatt till pensioner			
Ålderspension	4 508	4 117	4 285
Summa pensioner	4 508	4 117	4 285
Löneskatt	1 094	999	1 039
Summa avsatt till pensioner	5 601	5 116	5 324
Antal visstidsförordnanden (PBF)			
Politiker	1	1	1

	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
17. Övriga avsättningar			
IB Sluttäckning deponi	17 266	18 550	18 550
Nuvärdesjustering	-133	-1 122	-1 284
Summa avsättning deponi	17 133	17 428	17 266
IB Avsättning VA	2 074	1 203	1 203
Årets avsättning VA	0	0	871
Summa avsättning VA	2 074	1 203	2 074
IB Avsättning div. saneringar	769	769	769
Summa avsättning div. saneringar	769	769	769
Summa övriga avsättningar	19 976	19 400	20 109

Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Deponin ska sluttäckas. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2025. Avsättning diverse saneringar avser gamla panncentraler. Tidplan är att det ska genomföras 2023 men det har varit svårt att få in anbud.

18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	178 850	153 850	153 850
Högsby Bostads AB	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	33 000	33 000	33 000
Anläggningsavgifter	18 047	18 439	18 439
Investeringsbidrag	4 360	3 954	4 381
Summa	355 487	330 473	330 901

Högsby kommun fungerar som en interbank åt Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB, vilket innebär att det är kommunen som har lånat upp kapitalet och sedan lånat det vidare till respektive bolag.

19. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	15 424	8 218	22 885
Anställdas skatter	4 610	4 834	4 356
Arbetsgivaravgifter	5 887	5 773	5 404
Semesterlöneskuld	10 707	11 771	16 636
Skulder till kommunala bolag	0	0	0
Interimsskulder	33 626	32 540	39 706
Upplupen pensionskostnad	11 176	7 940	10 449
Upplupen särskild löneskatt	11 512	8 681	5 705
Mervärdesskatt	273	309	380
Avstämning interbank	23 492	29 380	22 103
Övrigt	-10 263	-9 921	-6 108
Summa	106 443	99 525	121 515

20. Borgensättagande inom koncernen

Emåbygdens Vind AB	2 700	3 100	3 100
Summa	2 700	3 100	3 100

	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2022 jan-aug	Bokslut 2022
21. Pensionsförpliktelser, intjänade före 1997-12-31			
KAP-KL och PFA aktiva	31 349	35 996	34 638
KAP-KL och PFA pensionärer	69 756	63 626	63 709
PA-KL aktiva	333	590	512
PA-KL pensionärer	8 633	8 317	8 246
PBF aktiva	104	56	57
PBF pensionärer	1 137	1 113	1 090
Summa	111 313	109 697	108 251
Särskild löneskatt på pensioner	27 004	26 613	26 262
Summa	138 317	136 310	134 513
Förändring av pensionsförpliktelser, före 1997-12-31			
Ingående ansvarsförbindelse	108 251	111 368	111 365
Årets utbetalningar	-4 944	-4 530	-6 745
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8 459	3 032	3 245
Försäkringstekniska grunder		0	0
Förändring av löneskatt	0	0	0
Övrig förändring	-454	-171	386
Summa	111 313	109 697	108 251
Särskild löneskatt på pensioner	27 004	26 613	26 262
Utgående ansvarsförbindelse	138 317	136 310	134 513
Andel av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring			
Pensionsavsättning (intjänad fr.o.m. 1998)	17 310	12 606	14 973
Summa	17 310	12 606	14 973
Utredningsgrad	98%	98%	98%
22. Leasingavgifter			
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>1 202</i>	<i>1 392</i>	<i>1 215</i>
varav förfall inom ett år	32	27	17
varav förfall inom 1-3 år	551	549	487
varav förfall inom 3-5 år	620	815	711
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>2 045</i>	<i>3 374</i>	<i>2 953</i>
varav förfall inom ett år	8	177	160
varav förfall inom 1-3 år	2 037	3 197	2 793
varav förfall inom 3-5 år	0	0	0
Totala framtida leasingavgifter	3 247	4 766	4 168

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 vision 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 tertiärluppföljningar och bokslut gör kommunstyrelsen 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.

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 driftskostnader och högre kvalitet

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka soliditeten

Kommunens prognostiserade resultat visar ett resultat på 2,1 mkr för 2023, detta är 2,3 mkr sämre än budgeterat resultat.

Utskottens och nämndernas resultat bedöms inte klara budget, förutom ÖSK, utan de visar på mindre negativa avvikelser i helårsprognosen. Det innebär att målet gällande ekonomiperspektivet inte kommer att uppfyllas på helåret.

När det gäller de finansiella målen bedöms endast två av de fyra finansiella målen uppfyllas. För ytterligare information om uppföljningen av de finansiella målen se sidan 10.



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

Trots att det sociala utskottet inte anser nå sitt mål inom det här perspektivet så är den gemensamma bedömningen att målet uppnås på helåret.



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

Kommunen når nästan upp till den frisknärvaro som är målsatt till 2023. Per 2023-08-31 var frisknärvaron 94,4 %, en ökning från föregående period då frisknärvaron var 93,7 %.

Den gemensamma bedömningen blir att det här målet uppnås på helåret.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Det fortsätter att arbetas med bland annat olika digitaliseringsprocesser runt om i verksamheterna och inom vissa områden har man kommit relativt långt. Fortsatt samverkan är nödvändig för att vi ska kunna genomföra dessa.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

En fortsatt utbyggnad av verksamhetsstöd med hjälp av IT kommer att krävas. Verksamheterna kommer tvingas anpassa sig efter resurserna, vilket kommer att innebära nya arbetsätt och att ny teknik används.

KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT

Jonas Erlandsson (s)
OrdförandeRichard 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

Prognosen för helåret avseende kommunledningsutskottets verksamhetsområden beräknas ge ett underskott om cirka 800tkr. Detta härrör sig bland annat från fattade beslut som ej legat inom budgetram som exempelvis sommarlovsbiljetter till kollektivtrafiken för kommunens ungdomar och övertagande av Garbomuseets verksamhet. Andra delar som påverkar resultatet negativt är allmänna kostnadsökningar med anledning av den inflation som råder vilket inte var helt känt vid budgetupprättandet. Ytterligare påverkansfaktorer är risk för 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 prognosen negativt då intäkter uteblir för uthyrning och tillfälliga lokaler behöver i stället hyras.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	3 853 976	3 603 976	250 000
111 Stöd till politiska partier	167 108	167 108	0
131 Övrig verksamhet	942 196	942 196	0
137 Överförmyndarverksamhet	1 185 173	1 185 173	0
138 Konsumentvägledning	51 000	51 000	0
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	6 199 453	5 949 453	250 000
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	50 000	50 000	0
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	1 137 188	1 237 188	-100 000
296 Krisberedskap	78 872	78 872	0
Totalt Strategiskt arbete	1 266 060	1 366 060	-100 000
Kultur, fritid			
300 Gemensam Kultur/Fritid	-20 500	79 500	-100 000
301 Allmän fritidsverksamhet	860 073	860 073	0
302 Stöd till föreningar	1 942 000	1 942 000	0
311 Allmän kulturverksamhet	1 674 942	1 674 942	0
312 Stöd till kulturella för.	87 000	87 000	0
314 Stöd till studieorg.	237 000	237 000	0
321 Bibliotek	3 808 282	3 808 282	0
343 Sporthallar	987 637	987 637	0
344 Badplatser	885 945	885 945	0
345 Friluftsanläggningar	734 406	634 406	100 000
351 Fritidsgårdar	773 960	723 960	50 000
Totalt Kultur, fritid	11 970 745	11 920 745	50 000
Turism,Arbetsmarknad, flyktning			
231 Turistverksamhet	10 500	20 500	-10 000
236 Besöks- och inflyttarservice	30 000	30 000	0
611 Beredskapsarbeten	283 812	333 812	-50 000
613 Lönebidrag	1 269 432	2 269 432	-1 000 000
616 Integration & Arbetsmarknad	1 978 948	2 178 948	-200 000
Totalt Turism, arbetsmarknad, flyktning	3 572 692	4 832 692	-1 260 000
Kommunikation, skog			
811 Skogsverksamhet	6 500	6 500	0
Totalt Kommunikation, skog	6 500	6 500	0
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	10 110 748	9 610 748	500 000
Totalt Räddningstjänst	10 110 748	9 610 748	500 000
Gemensamma administration			
909 Övrig fastighetsförvaltning	1 749 979	1 349 979	400 000
912 Ekonomiavdelningen	5 614 707	5 714 707	-100 000
913 Personalavdelningen	4 557 193	4 557 193	0
914 Växel	2 178 865	2 078 865	100 000
915 IT Drift	99 919	349 919	-250 000
919 Övrig gemensam verksamhet	7 649 736	8 049 736	-400 000
920 IT Utveckling	1 633 057	1 633 057	0
Totalt Gemensamma administration	23 483 456	23 733 456	-250 000
Totalt kommunledningsutskottet	56 609 654	57 419 654	-810 000



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
- 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. Resultatet har analyserats.

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 flera företagsbesök ska göras under hösten samt att en nulägesanalys och åtgärdsplan kommer skapas.

Nyetablering i Aboda klint vilka bedrivit caféverksamhet i sommar men kommer på sikt även att utveckla en äventyrspark i området. Nyetablering av kontorsverksamhet i Högsby centrum med 10-tal arbetstillfällen.

Under första kvartalet 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.

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. Intresset för nyproducerat är fortsatt stor. Under året har det genom det kommunala bostadsbolaget färdigställts 8st hyreslägenheter i ett flerbostadshus samt påbörjats nybyggnation av 4st 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.

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 har tagits fram under 2022. När det gäller Stångådalsbanan har diskussioner och samtal förts under 2023 med företrädare för Kalmar

länstrafik då stambanan med Linköpings central ändras till nackdel för Stångådalsbanans funktionalitet.

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. En återsrapportering av statusen i diskussionen med Kalmar länstrafik kommer att göras för kommunledningsutskottet. Sedan tidigare har remisser tagits upp på kommunstyrelsen för yttrande när det gäller Högsby kommuns delar i de regionala planeringsprocesserna.

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

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

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

De regionala styrdokumentet 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 sommaren hade ett antal unga kommunutvecklare uppdrag att samla in förslag på hur de unga vill att kommunen ska utvecklas framöver. Detta material kommer tillsammans med förslag som samlas in via

politiker, företagare, förening och övriga invånare vara en del i underlaget för Högsby kommuns kommande vision, mål och aktiviteter.

Ett viktigt verktyg för tydlig information är hemsidan som löpande hålls uppdaterad och aktuell.

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 optimera IT-basinfrastrukturen genom att ha helhetssyn på IT-miljön, standardisera, förenkla och hela tiden höja säkerheten kring de komponenter som ingår i miljön (IT-säkerhet) samt att öka förmågan för att kunna upptäcka och skydda organisationen från skadlig aktivitet (intrång alternativt cybersäkerhet). Detta för att kunna säkerställa en hög kvalitet gällande säkerhet i kommunens leveranser

SAMVERKAN

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

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-egget 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.

ARBETSMARKNAD, INTEGRATION

- 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 OCH FRITID

- 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 hittills 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 skola, lovverksamhet och riskhelger. Under sommaren flyttade gården ur sina lokaler och står i dagsläget utan lokal.

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

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. Sammantaget har det varit

127 deltagare under vårterminen och många av de går flera kurser samtidigt. Totalt har 6 ledare varit engagerad under denna period. Inför höstens termin är intresset stort och många kurser är redan fullbokade. Under sommaren har ett danskollo genomförts.

Konstkollo genomfördes under sommarlovet i samarbete med Kalmar länsmuseum och Högsby hembygdsförening. En digital bokcirkel har genomförts ytterligare tillfälle kommer under hösten.

Under första tertialet har en drop-in med konsumentvägledaren Sandra Essenblad erbjudits. Den andra mars fanns hon tillgänglig att svara på frågor kring konsumentupplysning. Hon höll information om verksamheten och vad hon kan erbjuda invånarna. Nytt tillfälle kommer till hösten.

Aktiviteten Sund Smart Stark Senior har under våren haft 19 deltagare och 7 föreningar. Aktiviteten är väl känd av kommunens invånare genom annonsering i tidning, mun mot muninformation, kommunens hemsida och affischering. Fortsättning sker under hösten och 18 anmälda hittills och 9 föreningar.

Det har anordnats föreningsträff i Berga samhällsförening: antal deltagare var 62, antal föreningar var 25 och antal studieförbund var 4. Kommunpolisen Fredrik Skarp och kommunens hälsolots Malin Johansson föreläste.

De föreningsbesök som har gjorts under årets första månader är: Fågelfors hembygdsförening, Hanåsa aktivitetsförening, Garbosällskapet, DHR (delaktighet, handlingskraft, rörelsefrihet) Högsby, Högsby skytteförening och Berga SOK.

Utvecklingsarbete med hästföreningar, utbildning i förnyingsarbete 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.

Under årets första åtta månader 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 68 aktiviteter genomförts med totalt 755 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.

Utlån av böcker under juni till augusti 2023 har varit 4 464 i stället för 8 789 för 2022 samma period. Nedgång troligtvis med anledning av att meröppet fick stänga och att bibliotekslokal varit stängd för spontanbesök Långlån har erbjudits under sommaren 2023 vilket även bidragit till minskad omlåning.

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

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 har i februari avslutat projekt Unika. Unika-projektet har varit ett dialogprojekt med fokus att lyfta Berga samhälle. Ett nytt projekt har startats tillsammans med Kalmar länsmuseum 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 informationstavlor till 6 platser i kommunen. Tavlorna berättar mer om platsen där den planeras att stå och uppmanar till att upptäcka mer och att flytta till Högsby kommun samt att kontakta turistinformationen.

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

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%
- 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 perioden januari till augusti uppgått till 95,5%.

Medarbetar- och lönesamtal hålls 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 nyanställda 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 följer 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 skolorna.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby 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 samliga förvaltningar.

UTBILDNINGSGRUPP

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 uppföljningsmål
- Uppföljning av barn/elevantal 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.

På helåret beräknas utbildningsutskottet ge en budgetavvikelse i form av ett underskott motsvarande 1 100 tkr. Prognosen baseras på årets budget, utfall för perioden januari till och med augusti samt hittills kända avvikelser inom utbildningsutskottets verksamheter.

Elevhälsan beräknas hålla budgeterade medel under året, men elevers behov samt det ökade kostnadsläget i samhället kan komma att påverka utfallet. Den gemensamma skoladministrationen beräknas ge ett överskott vilket beror på att en ledningstjänst inte är tillsatt.

Totalt beräknas förskoleverksamheten ligga inom budget. Överskottet avseende minskat barnantal tas till viss del ut av prisutvecklingen i samhället, högre lokalkostnad och ett högre pris vid köp av förskoleplatser. Vid förändring i barnantal eller enskilda barns behov kan prognosen snabbt ändras.

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

Prognosen för fritidshem beräknas hålla budgeterade medel men antal köpta platser kan snabbt ändras och påverka utfallet upp eller ner. Verksamheten för förskoleklass beräknas ligga inom budget. Det ökade kostnadsläget gällande transport och lokaler gör att grundskolan beräknas ge ett underskott. Ökade kostnader för exempelvis läromedel, livsmedel och drivmedel kan påverka utfallet ytterligare. Förvaltningen är beviljad statsbidrag för likvärdig skola på 6 819 tkr 2023. Anpassad grundskola beräknas ge ett underskott.

Budgeterade medel gällande köpta gymnasieplatser kommer att räcka för helåret enligt beräknad prognos. Prognosen kan snabbt ändras vid förändring i elevantal och/eller elevernas studieval som påverkar kostnaden per plats. Den anpassade gymnasieskolan beräknas ge ett underskott till följd av fler köpta platser än tidigare beräknat.

Verksamheterna på Högsby Lärcenter beräknas ligga inom budget men stor osäkerhet råder då förvaltningen ännu inte vet hur mycket statsbidrag de kommer att få. Planerad PUT-schablon på 1 500 tkr samt ett annat mindre bidrag finansierar tillsammans större delen av SFI:s verksamhet.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Gemensam skoladministration	5 110 217	4 310 217	800 000
Elevhälsa	5 602 914	5 602 914	0
Schablonersättning	-3 100 000	-3 100 000	0
Förskoleverksamhet			
Förskola	30 227 502	29 927 502	300 000
Öppna förskolan	65 000	65 000	0
Total förskoleverksamhet	30 292 502	29 992 502	300 000
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	10 192 086	10 192 086	0
Förskoleklass	4 822 591	4 822 591	0
Grundskola	72 902 825	73 702 825	-800 000
Anpassad grundskola	6 200 000	6 600 000	-400 000
Total grundskola F-9 samt fritidshem	94 117 502	95 317 502	-1 200 000
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	22 965 000	22 965 000	0
Anpassad gymnasieskola	2 000 000	3 000 000	-1 000 000
Total köpta gymnasieplatser	24 965 000	25 965 000	-1 000 000
Verksamheter inom Högsby Lärcenter			
Gymnasieskola IM	5 434 023	5 434 023	0
Grundläggande vuxenutbildning	1 282 755	1 282 755	0
Gymnasial vuxenutbildning	2 613 042	2 613 042	0
Lärvux	571 157	571 157	0
SFI	656 964	656 964	0
Total verksamheter inom Högsby Lärcenter	10 557 941	10 557 941	0
Total utbildningsutskottet	167 546 077	168 646 077	-1 100 000

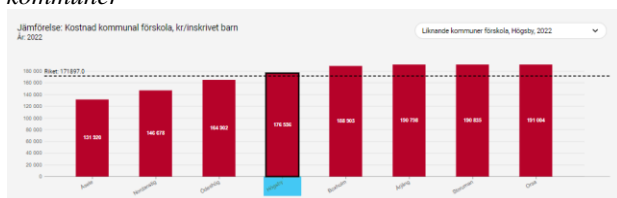
Uppföljning av barn- och elevantal görs kontinuerligt och redovisas regelbundet i utbildningsutskottet. Nedan visas barn- och elevantal under fyra terminer, 2020–2023.

Antal inskrivna barn i förskolan	2020-03-01	2021-02-23	2022-03-01	2023-03-07
Antal elever i kommunens grundskolor F-9	VT20	VT21	VT22	VT23
Högsby Lärcenter	HT20	HT21	HT22	HT23
Gymnasieskola IM	34	32	28	29
Vuxenutbildningar (inkl. distans)	192	210	138	137

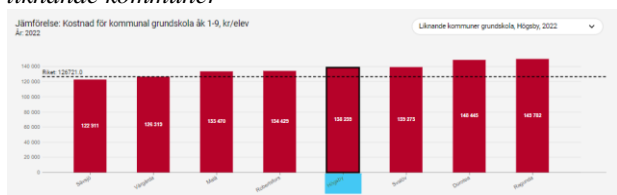
Årets interkommunala ersättningsnivå samt bidragsbelopp per barn/elev för 2023 är fastställt.

Jämförelser med andra kommuner är enbart möjligt för tidigare år. Kolada är jämförelseverktyget, nedan visas Högsby kommun jämfört med liknande kommuner år 2022 (Högsby kommun blåmarkerat):

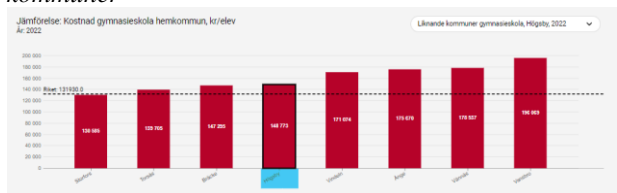
Högsbys kommunala förskola jämfört med liknande kommuner



Högsbys kommunala grundskola åk 1-9 jämfört med liknande kommuner



Högsbys kostnad gymnasieskola jämfört med liknande kommuner



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Betygsresultat och resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid 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

Elevhälsan arbetar förebyggande och hälsofrämjande med stöd av EHM.

Övriga resultatmål följs upp kontinuerligt enligt det årliga systematiska kvalitetsarbetet och redovisas i bokslutet.



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

Frisknärvaron för perioden januari till augusti uppgår till 95,64 %. Målet för perioden är uppfyllt.

Årets HME-enkät är ännu inte genomförd vilket sker under hösten. Skyddsrounder sker löpande.

Samtliga tillsvidareanställda har medarbetar- och lönesamtal varje år. Medarbetarsamtal genomförs under höstterminen och lönesamtal i anslutning till årets 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.

**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

Elever i förskolan och årskurs F-5 använder Ipads. Elever i årskurs 6–9 i Högsby kommun har tillgång till en egen dator (Chromebook). Elever i lägre årskurser med behov av egen enhet har fått detta. På samtliga grundskolor i Högsby kommun finns möjlighet att låna en klassuppsättning med datorer som kan användas i undervisningen.

Samtliga förskolor har tillgång till smartboards. Grundskolorna har tillgång till smartboard i klassrum där man har verksamhet. Fritidshemmen i kommunen har också tillgång till smartboards och 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.

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 tänkbara nytta för kommunens samhällsmedborgare har förvaltningen även ett nära samarbete med Region Kalmar och övriga kommuner i länet, i olika former. De samverkansavtal som finns är sydstjournen, familjerätt, familjerådgivning, alkoholhandläggning och personliga ombud. Förvaltningen samarbetar även både internt och externt genom familjecentralen, vård- och omsorgscollege samt olika nätverksforum.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten 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

Delårsbokslutet visar ett negativt resultat på cirka 1,7 mkr. Det prognostiserade resultatet för helåret pekar mot ett mindre underskott på 300 tkr. Det negativa resultatet härrör till största del till antalet placeringar samt kostnader för konsulter och överanställningar på individ- och familjeomsorgen. Förklaringen till att underskottet i helårsprognosen minskar i förhållande till delårsresultatet är på grund av att en gruppbostad inom LSS stängdes i juni, och att en avdelning bestående av åtta särskilt boende platser stängdes i september.

Nettokostnaden i förhållande till föregående år har ökat med 4,8 mkr vilket motsvarar 3,8 %. De totala personalkostnaderna har ökat med 3,8 mkr vilket

motsvarar 3,4%. Intäkterna har ökat med 1,8 mkr med anledning att förvaltningen mottagit mer generella statsbidrag.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Personlig service LSS	8 952 863	9 315 863	-363 000
Omsorg gruppbostäder	25 689 479	25 289 479	400 000
	34 642 342	34 605 342	37 000
Bemanningsenheten	2 341 468	2 841 468	-500 000
Särskilt boende	63 374 949	59 074 949	4 300 000
Hyror Regionens lokaler	638 752	725 752	-87 000
Hemtjänst	27 193 279	27 193 279	0
Hemsjukvård	18 367 175	17 867 175	500 000
Dagverksamhet (lokalhyra, föreningsbidrag)	218 159	218 159	0
Folkhälsa	641 000	541 000	100 000
Administration SU	8 050 379	7 600 379	450 000
Totalt Vård, behandling & service	120 825 161	116 062 161	4 763 000
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård o Familjehemsvård	17 079 000	21 579 000	-4 500 000
Socialkontor inkl öppenvård	15 230 051	17 430 051	-2 200 000
Familjerådgivning o Familjerätt	703 000	703 000	0
Enskilt bistånd	6 783 170	6 283 170	500 000
Totalt Individ- och Familjeomsorg	39 795 221	45 995 221	-6 200 000
Ensamkommande samt admin flyktning			
Massflyktingar UKA	0	-1 000 000	1 000 000
Ensamkommande barn	0	-100 000	100 000
Totalt Ensamkommande	0	-1 100 000	1 100 000
Måltid- och städverksamhet			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	195 262 725	195 562 725	-300 000



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 SOSF 2011:9. Målet uppnås inte vid delårsbokslutet.

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 vid delåret haft lönesamtal. Målen om, att alla tillsvidareanställda har haft medarbetarsamtal samt ska ha en individuell utvecklingsplan, mäts och presenteras i samband med årsbokslutet. Likaså målet om utformning av handlingsplaner. Målet bedöms som delvis uppfyllt vid delårsbokslutet.

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

Första delkontrollen av de interna kontrollerna för 2023 genomfördes i maj. Resultatet visar att kontrollområdena har varit relevanta och att åtgärder för vissa områden har krävts. Redogörelse av resultatet sker i särskild redovisning, till kommunstyrelsen. Målet bedöms som delvis uppfyllt.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

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

MYNDIGHETSÄMND

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

MYNDIGHETSÄMNDENS UPPGIFTER

Nämnden fullgör kommunens myndighetsutövning 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 bedriver på uppdrag av nämnden har fastställts i reglemente som har antagits av kommunfullmäktige.

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott motsvarande -197 tkr på helåret.

Plan & byggverksamheten som helhet beräknas ge en budgetavvikelse i form av ett överskott på 118 tkr. Bygglavssidan räknar med något högre intäkter än budgeterat och plansidan har för tillfälligt förändrade personalkostnader, vilket bidrar till överskottet.

Miljö & hälsoskydd beräknas ge ett underskott på -146 tkr vilket bland annat beror på förstärkning av ytterligare en miljöinspektörstjänst, en del uteblivna tillsynsintäkter och en ofinansierad tjänst som tidigare gått på kommunstyrelsens budget.

Bostadsanpassningen beräknas ge ett underskott på -169 tkr vilket härrör till ökade kostnader för insatser samt att handläggaruppdraget inte finns i budget. Tjänsten köps idag från Mönsterås kommun.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Plan & Bygg			
915 ADB	477 480	477 480	0
202 Bygglavssida	685 135	662 135	23 000
204 Marklov	0	0	0
201 Fysisk planering	580 646	485 646	95 000
Totalt Plan & Bygg	1 743 261	1 625 261	118 000
Miljö & hälsoskydd			
271 Miljöskydd	385 839	455 839	-70 000
277 Hållbar utv Miljö o Hälsa	-87 000	-62 000	-25 000
278 Tobak, alkohol & livsmedel	-3 000	-11 000	8 000
281 Hälsoskydd	-55 000	-29 000	-26 000
282 Livsmedel mm	-160 000	-195 000	35 000
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	1 745 911	1 813 911	-68 000
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 826 750	1 972 750	-146 000
Bostadsanpassning			
514 Bostadsanpassning	523 000	692 000	-169 000
Totalt Bostadsanpassning	523 000	692 000	-169 000
Totalt Miljö- och byggverksamhet	4 093 011	4 290 011	-197 000



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, (miljöochbygg@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

Under året har arbetet fortsatt med att uppdatera mallarna i verksamhetens ärendehanteringssystem Castor, för att göra det enklare och snabbare vid handläggning av ärenden till kommunens medborgare.

Arbetet med att samordna objektskoderna för uppdateringar till Livsmedelsverkets nya risk-klassnings- och rapporteringssystem "För-Rätt" har fortsatt under

året. Förhoppningen är att det ska fungera från årsskiftet nästa år och att det ska underlätta för kommunens livsmedelsföretag när det gäller rapportering av data- och företagsuppgifter.

På byggsidan har e-tjänsterna uppdaterats och arbetet med digitaliseringen har fortlöpt. Ett samarbete med kommunens servicecenter för att förbättra tillgängligheten till våra blanketter, både på miljö- och byggsidan är genomfört under året. Nu finns det även en del material översatt till tyska.

När det gäller uppdatering av hemsidan ligger arbetet efter. Under början på sommaren har en del arbete kommit i kapp men allt är inte klart ännu. Vilken information som ska uppdateras har diskuterats med kommunens kommunikatör.



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

Frisknärvaron för perioden januari till augusti uppgår till 99,3 %.

Tak- och punktbelysningen har gått igenom på varje arbetsplats på miljö- och byggkontoret och två offerter på uppdraget är mottagna.

Alla medarbetarna har haft sina respektive medarbetar- och lönesamtal. Individuella kompetensutvecklingsplaner har uppdaterats och gått igenom tillsammans med chef och medarbetare i enskilda samtal.

Under våren har chef och medarbetare gått igenom respektive arbetsuppgifter för att ta fram underlag till nya arbetsbeskrivningar till alla befattningar på miljö- och byggkontoret.

Regelbundna arbetsplatsträffar har genomförts och en skyddsron har gjorts i början på sommaren.



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

Både verksamhetsplan och plan för intern kontroll är fastställda för året av myndighetsnämnden. En avrapportering av intern kontrollplanen är redovisad på nämndens sammanträde i augusti.

Under våren har medarbetarna på miljö- och byggkontoret varit med i arbetet med att ta fram en ny verksamhetsplan inför nästa år, enligt den styrmodell som arbetas fram i Högsby kommun.



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, rekreationsmöjligheter och en giftfri miljö
- Ett bra planarbete med nya detaljplaner och uppdatering av gamla planer är en förutsättning vid lokalisering av företag och bostäder
- För företag är det viktigt att personalen på förvaltningen är välutbildad och kan vara ett bra bollplank för företagaren
- Samverkan ska ske med kommunens näringslivssamordnare

En miljöinspektör kommer att anställas under året för att arbeta med miljöbalkstillsynen.

En uppdaterad behovsutredning är framtagen på miljösidan enligt Sveriges kommuners och regioners mall för miljöbalkstillsyn.

Under hösten kommer tillsynsplanen för miljöverksamheten att fastställas för nästa årsarbete.

Stadsarkitekten har tagit fram en översiktlig planering för hur arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Högsby kommun ska se ut. Tanken är att ortsdialoger kommer att genomföras med planerad start under hösten.

På både miljö-, plan- och byggsidan genomför medarbetarna kurser och deltar i utbildningar för att hålla sig uppdaterade när det gäller regelverk och ny lagstiftning som kommer inom respektive verksamhetsområde.

Näringslivssamordnaren är delaktig i flera samverkans- och beslutsärenden som rör mark-, bygg- och exploateringen.

REVISION

Lars Axetun (m)
Ordförande

REVISIONENS UPPGIFTER

Revisionen granskar, på uppdrag av kommunfullmäktige, kommunstyrelsens verksamhet samt genom utsedda lekmanarevisorer i Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB.

Granskningen utgår från bestämmelserna i kommunallagen, revisorernas reglemente samt god redovisningssed. Revisionen har fem ledamöter.

VERKSAMHETEN I KORTHET

Revisorerna genomför löpande under året möten med företrädare för kommunstyrelsen och dess utskott. Vidare har revisorerna beslutat om följande granskningar som har genomförts eller kommer att genomföras under året (förutom den granskning som sker av delårsrapport och årsredovisning):

- Granskning av intern kontroll i löneprocessen
- Uppföljning granskning av ”Granskning av intern kontroll i processen för ekonomiskt bistånd” och ”Granskning av placeringar och öppenvårdsinsatser”.



EKONOMI

Inriktningsmål

- Revisorernas mål är att ta fram ett underlag inför ansvarsprövningen i kommunfullmäktige

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

Revision (kr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Revision	500 000	500 000	0
Totalt revision	500 000	500 000	0

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm
Överförmyndare

Susanne Ohlsson
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.

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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

SÄRSKILDA HÄNDELSER JANUARI-AUGUSTI

Ställföreträdarna lämnar redovisning över det gångna årets förvaltning senast 1 mars varje år. Detta innebär hög arbetsbelastning med granskning av redovisningarna under våren. Inför den årliga granskningen har informationskvällar genomförts ute i kommunerna. Vårt digitaliseringsarbete 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.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten skall 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.



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet

Målet är uppfyllt. Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Länsstyrelsen genomförde inspektion 230404.

- Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register

Målet för perioden är uppfyllt. Kontroll om förekomst i belastnings- eller kronofogdens register görs inför förordnande och genom årlig kontroll som genomförs i september. Samtliga nya ställföreträdare har kontrollerats mot kronofogdens, belastnings och socialtjänstens register, ingen förekomst.

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade

Målet för perioden är uppfyllt. Vårens grundutbildning för gode män och förvaltare genomfördes den 22 april. Alla gode män och förvaltare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok.

- Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar

Målet för perioden är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det anmälan inkommit.

- Kort handläggningstid

Målet för perioden är uppfyllt. Registrering av ett ärende eller skrivelse har skett omgående och handläggningen har påbörjats inom tre arbetsdagar från det skrivelsen kom in.

- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare
- Statistik över årlig granskning sammanställs under hösten.*



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, organisatoriskt och social, för alla anställda

Resultatmål

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

- Frisknärvaron ska under 2023 uppgå till 95 %

Målet för perioden är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 100 %.

- Medarbetarna i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö

Arbetsmiljöarbetet följs upp genom verksamhetsplanen. Arbetsmiljöronder genomförs på hösten. Arbetsplatsträffar genomförs vid behov men minst en gång per månad Under perioden januari-augusti har sex arbetsplatsträffar genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.

- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal.

Medarbetarna har valt att ha medarbetarsamtalen på hösten. Årets lönesamtal genomfördes i mars.

- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

Målet är uppfyllt. Samtliga medarbetare har årliga individuella utvecklingsplaner som kompletteras med en för gruppen, gemensam utvecklingsplan. Uppföljning av planerna genomfördes i april. Utvärdering sker i samband med höstens medarbetarsamtal.

- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

Målet är uppfyllt. Arbetstiden är i balans.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

- Bedriva ändamålsenlig verksamhet

Målet är uppfyllt. Kundnyttan mäts genom uppföljning av internkontrollplanen tillsammans med samverkans-

kommunernas överförmyndare. Årets utvärdering genomfördes 25 april.

- Se över dokumentationen av handläggprocesser

Målet är uppfyllt.

Ny handbok för handläggare är framtagen. Uppdatering sker kontinuerligt i samband med arbetsplatsträffar

- Samverka med länets överförmyndarkanslier

Målet för perioden är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av länsträffar och utbildningsinsatser. Vårens utbildningssatsning och länsträff genomfördes 21–22 april.

- Engagemang på nationell nivå

Målet är uppfyllt. Överförmyndaren i Högsby är vald till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndare (FSÖ).



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

Mätning görs vid årets slut.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (c)

Jeanette Callenholm
Förvaltningschef

VERKSAMHETEN I KORTHET

Lönesamverkan HUL är en samverkan mellan Högsby, Uppvidinge och Lessebo kommuner med en gemensam lönenämnd.

Sedan 2007 har Högsby kommun, Uppvidinge kommun och Lessebo kommun en gemensam lönenämnd. Ingrid Hugosson (C), Uppvidinge kommun är ordförande och övriga ledamöter är Mariett Måhlberg (S), Högsby kommun samt Angelica Karlsson (S), Lessebo kommun. Uppvidinge kommun är värdkommun. Lönesamverkan HUL ska ansvara för lön-, pensions- och försäkringsadministration.

VIKTIGA HÄNDELSE

- Ett nytt bolag i drift under 2023 – Lessebo Fjärrvärme
- Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på insatser för att rekrytera, skapa rutiner och fördela ansvarsområden på flera i verksamheten
- Lönesamverkan HUL arbetar aktivt med digitalisering av sina processer
- Fortsatt implementering av bemanningssystemet i samverkanskommunerna.

EKONOMI

Driftredovisning, tkr	Budget 2023	Pronos 2023	Budget jan-aug	Utfall jan- aug
Intäkter	-6 748	-6 772	-4 499	-4 514
Personalkostnader	4 315	4 339	2 877	2 758
Lokalkostnader	95	95	63	65
Kapitalkostnader	244	244	163	138
Övriga kostnader	2 094	2 094	1 396	1 553
Totalt	0	0	0	0

HUL redovisar ett underskott på 82 tkr vid delårsbokslutet 2023. Underskottet reserveras, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat.

Intäkterna uppgår till 4,5 mkr i enlighet med budget.

Nettokostnaden i förhållande till föregående år har ökat med 100 tkr, 2,4 %. Kostnadsökningen består till största delen av kostnader av engångskaraktär i samband med omlokalisering av verksamheten.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 720 tkr och ett underskott på 82 tkr reserveras vid delårsbokslutet 2023. Lönenämnden beslutar hur överskott eller underskott ska hanteras.

Prognosen på ekonomiskt utfall för 2023 visar på ett nollresultat beroende på bemanningsvakanser.



MEDARBETARE

- HUL:s medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag
- HUL:s medarbetare har en god hälsa

Prognosen är att första målet kommer att uppnås.

Det pågår just nu en medarbetarundersökning för 2023 men utfallet är positivt från den senaste medarbetarundersökningen 2020.

Medarbetarundersökningen visade ett gott resultat för verksamheten. För samtliga mätområden, såväl ledning, styrning och motivation har Lönesamverkan HUL goda resultat. Rekrytering av Lönechef pågår. Målet är att minska sårbarhet när kompetens och ansvarsområden fördelas på fler medarbetare.

Prognosen är att även det andra målet kommer att uppnås.

Utfallet är positivt då sjukfrånvaron under perioden 2023-01-01 – 2023-08-31 är 7,0 procent, vilket är en minskning med 2,39 procentenheter sedan tidigare år. Resultatet 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 jobb och fritid.



UTVECKLING/FRAMTID

- Fortsätta arbetet med att skapa digitala utbildningsfilmer till användarna av Visma Personec P
- Fortsätta arbetet med att utveckla de interna anställnings- och löneprocesserna via system och digital signering för att ge stöd för användarna i samarbetskommuner
- Utöka antalet och skapa gemensamma mallar för e-tjänster till kommunerna i samverkan
- Utöka antalet användare i systemet Time Care