



HÖGSBY
KOMMUN

DELÅRSRAPPORT

2024-01-01—2024-08-31

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	39
SOCIALT UTSKOTT	41
MYNDIGHETSNÄMND	43
REVISION	45
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	46
LÖNESAMVERKAN - HUL	49

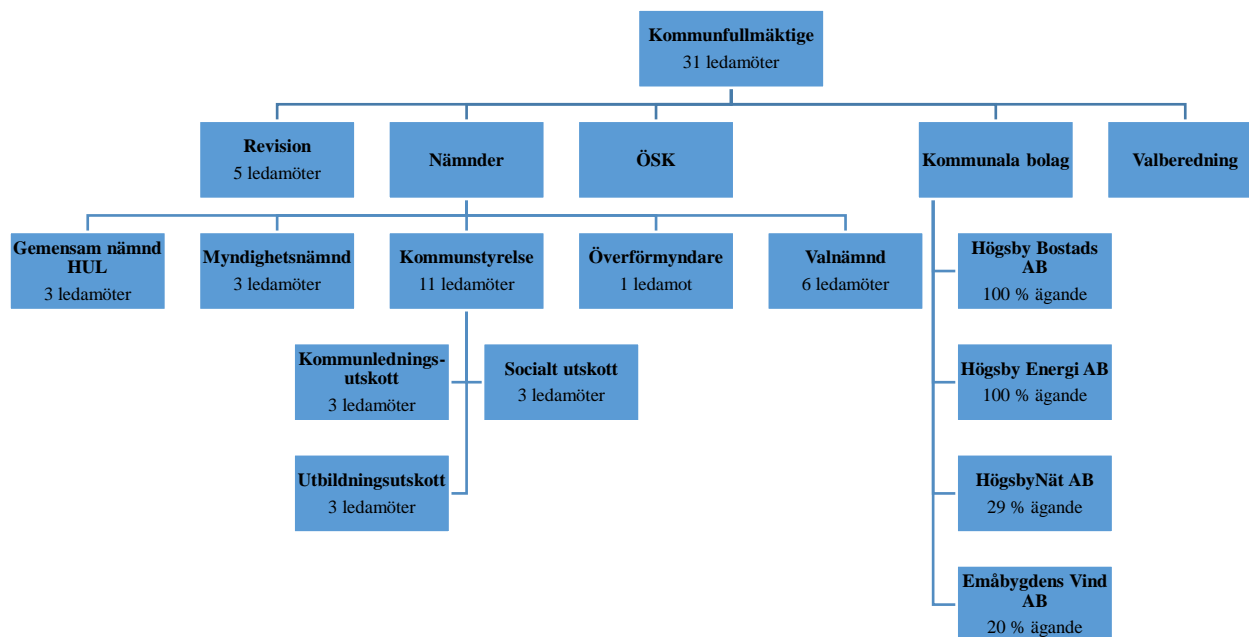
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Nettokostnadsutvecklingen har försämrats från föregående delårsbokslut vilket påverkar likviditeten negativt. Kommunen har behövt göra nyupplåningar under året för att kunna klara av att betala våra kortfristiga skulder. Befolkningsutvecklingen fortsätter också nedåt från år till år. En negativ befolkningsutveckling minskar i normalfallet trycket på kostnaderna i verksamheterna. Effekten blir att verksamheterna behöver effektivisera alternativt dra ned på sina respektive kostnader genom exempelvis nedläggningar, nedskärningar av personal och så vidare. I nedanstående bild presenteras en femårsöversikt över kommunens utveckling.

FEMÅRSÖVERSIKT

	2024 aug*	2023	2022	2021	2020
Folkmängd, per den 31/12 *	5 396	5 438	5 584	5 645	5 731
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	-	5 469	5 590	5 627	5 766
Antal anställda med månadslön Högsby kommun *	546	585	621	612	619
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	34:07	34:07	34:07	33:57
varav kommunen	22:21	22:21	22:21	22:21	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr) *	304,8	452,0	445,8	438,8	431,1
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr) *	56 488	83 120	79 835	77 727	75 217
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag *	101,8%	101,7%	96,6%	92,7%	96,8%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr) *	57 502	84 513	77 138	71 306	72 801
Årets resultat (mkr) *	6,3	5,1	6,5	24,8	15,5
Årets resultat per kommuninvånare (kr) *	1 168	940	1 164	4 393	2 709
Driftbudgetutfall (mkr) *	-17,7	0,2	6,6	25,9	-0,9
Nettoinvesteringar (mkr) *	20,3	45,1	45,1	37,8	15,2
Låneskuld (mkr) *	213,9	203,9	153,9	153,9	120,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr) *	39 631	37 495	27 561	27 263	21 043
Borgensåtagande (mkr) *					
inom koncernen	2,7	2,7	3,1	3,4	3,4
pensionsskuld inklusive löneskatt	140,3	135,4	134,5	138,4	142,4
Emådalens Trygga Hem	233,6	235,1	239,3	245,0	215,0
övrigt	1,6	2,8	4,2	1,4	2,1
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr) *	70 096	69 129	68 249	68 761	63 322
Totala tillgångar (mkr) *	764,7	752,2	711,2	710,6	690,0
Finansiella intäkter (mkr) *	20,1	20,2	-7,3	28,8	1,7
varav pensionsförvaltning (mkr)	16,2	15,8	-12,0	23,0	4,7
Eget kapital (mkr) *	244,8	238,5	233,4	226,9	202,0
Soliditet *	32,0%	31,7%	32,8%	31,9%	29,3%
Likviditet *	257%	237%	195%	213%	184%

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

UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott; kommunledningsutskott, socialt utskott, samt utbildningsutskott. Respektive utskott består av tre ledamöter och tre ersättare.

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

FÖRVALTNING

Högsby kommuns förvaltning består av socialförvaltning, barn och utbildningsförvaltning samt kommunledningsförvaltning. Kommunchefen är kommunens högste tjänsteman och leder kommunens verksamhet. Till sin hjälp har denne en ledningsgrupp bestående av socialchef, skolchef, Miljö- och Byggchef, ekonomichef 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, konjunkurläget 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 24:38 samt SKR:s ekonomirapport från maj 2024.

KONJUNKTURÅTERHÄMTNING

Utfall hittills i år och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och det förväntas räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export.

En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbets tid och sedan via ökad sysselsättning. Först då, i slutet av 2025, påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

Riksbankens har under året sänkt räntan två gånger till och med augusti 2024. Förväntningar på ytterligare 2-4 räntesänkningar finns på marknaden innan året är över.

INFLATION OCH RÄNTA

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 ligga nära detta 2 procentmålet vilket ger goda förutsättningar för ekonomisk tillväxt. KPIF inflationen beräknas ligga på 1,9 procent vid utgången av 2024 och 1,7 procent 2025.

I augusti i år uppgick KPIF-inflationen till 1,2 procent jämfört med 4,7 procent i augusti 2023. KPIF-siffran i juli 2024 var 1,7 procent vilket är en minskning med 0,5 procentenheter. Minskningen förklaras till största delen av att elpriserna gått ned i augusti och är lägre.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 3,5 procent. Riksbanken började sänka räntan under 2024 för att försöka få fart på ekonomin. Prognosen är att räntan kommer att ligga i intervallet 2,75 - 3,0 procent när året är slut. Både räntesänkningar och lägre inflation kommer underlätta för kommunerna och regionerna framöver eftersom räntekostnaderna sjunker och övriga kostnader kommer inte öka lika mycket som året innan.

SYSSELSÄTTNING

I flera länder har svag produktion de senaste 1-2 åren hittills satt oväntat små spår i sysselsättningen. Företag har i stor utsträckning övervintrat arbetskraft i väntan på bättre tider. Konkurrens om kompetens liksom stigande rekryteringskostnader, kan vara rationella skäl till företagets hamstring av arbetskraft. Även om vinstläget i flera viktiga ekonomier hittills har varit relativt högt kommer lönsamheten att pressas ju längre tiden går med en övertalig personalstyrka. Ihållande svag BNP-tillväxt det senaste året i flera länder (eller till och med BNP-nedgång, såsom i Sverige) pekar mot att allt fler företag närmar sig den punkt då hamstringen av arbetskraft inte längre är hållbar. Detta är ett huvudskäl till SKR:s bedömning att minskande sysselsättning i år väntas i flera länder, däribland Sverige.

Att inflationen nu tycks vara under kontroll i Sverige gör att Riksbanken i år har inlett räntesänkningar. Lägre räntor och lägre inflation kommer mot slutet av året att lyfta efterfrågan på hemmaplan. Föregående års konjunkturavmattning påverkar arbetsmarknaden i år, trots att BNP-tillväxten gradvis börjar stärkas. Sysselsättningen kommer minska i år. Nästa år väntas hög BNP-tillväxt när ekonomin återhämtas vilket så småningom stärker arbetsmarknadskonjunkturen. Även om sysselsättningen då endast ökar svagt sätter detta punkt för uppgången av andelen arbetslösa. Under 2026 ökar sysselsättningen mer vilket ger en stadig nedgång för arbetslösheten.

Prognos indikatorer	2024	2025	2026	2027
BNP	0,6%	2,8%	2,4%	1,8%
Sysselsättning, tim.	-0,6%	1,5%	1,5%	1,0%
Arbetslöshet	8,5%	8,6%	8,1%	7,8%
KPIF	1,7%	1,6%	1,9%	2,0%
Styrränta	3,8%	3,0%	2,7%	2,3%

Källa: SKR och Riksbanken

SKATTEUNDERLAG

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,5 procent innan det växlar upp nästa år. Som genomsnitt under perioden 2024-2027 beräknas skatteunderlaget öka med 4,1 procent per år, något lägre än den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014-2023 (4,2 procent).

Skatteunderlagets ökningstakt bromsas i år till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade jämfört med 2023. Detta utgör den viktigaste faktorn till nedgången för skatteunderlagstillväxten 2024 jämfört med 2023. Lönesumman ökar alltså väldigt svagt i år.

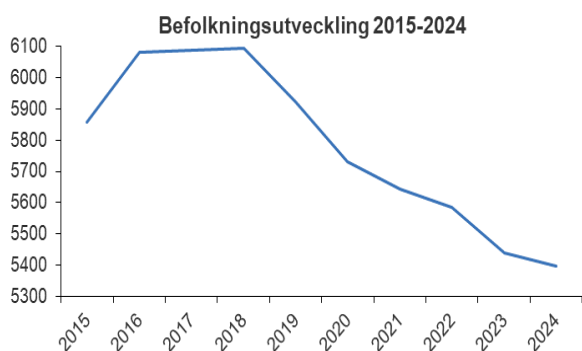
En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta i sin tur är huvudförklaringen till uppväxlingen av skatteunderlagstillväxten 2025.

Att inflationen i år växlat ned rejält jämfört med föregående års höga inflationstakt medför långsammare ökning av prisbasbeloppen 2025. En inflation som nästa år och framöver antas ligga nära 2 procent ger fortsatt måttliga uppgångar av prisbasbeloppen även efter 2025.

Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft åter beräknas öka framöver. De exceptionellt svaga åren 2023 och 2024, med ett skatteunderlag som i reala termer minskar, följs av en markant rekyl 2025. Då beräknas en ovanligt stor ökning av det reala skatteunderlaget. Förutom att priser stiger långsammare faller pensionskostnaderna 2025, en stor kontrast mot de stora uppgångarna föregående år och intervall. Den viktigaste faktorn är prisbasbeloppet och hur detta slår på värderingen av sektorns pensionsskuld. Detta ger generellt en positiv inverkan på kommuners och regioners resultat 2025. Även om det är en mycket ojämn profil mellan åren stiger det reala skatteunderlaget sammantaget med i genomsnitt 1,9 procent per år 2024–2027.

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 2023 var befolkningen 5 438 personer, vilket är en minskning jämfört med 2022 med 146 personer. Under årets första 7 månader har befolkningsutvecklingen varit negativ och befolkningen har minskat med 42 personer från årsskiftet.



Under perioden januari – juli har 25 barn fötts i kommunen medan 42 personer har avlidit. Inrikes flyttningsnetto är negativt med 45 personer.

ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i augusti till 6,1 procent. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 9,0 procent. Högsby kommun har fortfarande länets högsta arbetslöshet och

den har ökat med 0,1 procent jämfört med augusti 2023. Lägst arbetslöshet i länet har Mörbylånga kommun med 3,6 procent.

Arbetslösheten i riket uppgick per 2024-08-31 till 6,8 procent.

KOMMUNALSKATT

Inför 2024 var det en kommun i länet som höjde kommunalskatten och det var Torsås kommun. Övriga kommuner lät den vara oförändrad. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2024 22,0 %.

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,7 %.

Kommunalskatt 2024 Kalmar län

Kommun	Kommun
Västervik	21,16
Mönsterås	22,21
Mörbylånga	22,21
Torsås	21,93
Borgholm	21,58
Emmaboda	21,96
Högsby	22,21
Kalmar	21,81
Hultsfred	21,91
Oskarshamn	22,35
Nybro	22,33
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 4,2 mkr mer intäkter att göra satsningar i verksamhet av.

Känslighetsanalys

Händelse		Påverkan +/-
Befolkningsförändring	1%	4,2 mkr
Löneförändring	1%	3,0 mkr
Ränteförändring	1%	1,8 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,5 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,2 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.

2023 års balanskravsresultat blev negativt och hamnade på -3,5 mkr. Det innebär att kommunen upplöste 3,5 mkr från resultatutjämningsreserven (RUR). Den totala behållningen i RUR är 19,2 mkr vid ingången av 2024.

Utifrån prognostiserat resultat för 2024 kommer det att finnas ett belopp att återställa enligt balanskravsavstämningen.

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

BORGENSÅTAGANDEN

Kommunens totala borgensåtaganden uppgår till 378,2 mkr per 2024-08-31, vilket är en ökning sedan årsskiftet med 2,2 mkr. Ökningen beror på att pensionsskulden har ökat mer än vad Emådalens Trygga Hems låneskuld och leasingåtagandet har minskat under denna period. Borgensåtaganden innefattar pensionsskuld 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	2024-08	2023	2022
Budgetavvikelse, drift (mkr)	-12,8	2,0	6,6
Borgensåtagande (mkr)			
inom koncernen	2,7	2,7	3,1
pensionsskuld inkl. löneskatt	140,3	135,4	134,5
Emådalens Trygga Hem ek.för.	233,6	235,1	239,3
övrigt	1,6	2,8	4,2
Låneskuld kommun (mkr)	213,9	203,9	153,9
Låneskuld inkl bolag (mkr)	373,1	358,1	308,1
Soliditet	32%	32%	33%

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 aktuellt penningmarknadsläge.

Likviditetsplanering ska ligga till grund för bedömning av betalningsförmåga på kort- och lång sikt samt vara underlag för beslut om placering av likvida medel och upplåning.

Vid placering av likvida medel samt pensionsmedel ska placeringsformer väljas som förväntas ge bästa möjliga förräntning utan att krav på lågt risktagande åsidosätts.

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.

Efter att räntorna varit förhållandevis höga under några år ser vi nu att räntorna är på väg neråt efter det att Riksbanken börjat sänka sin styrrenta. Detta innebär att räntekostnaderna har stigit de senaste åren men kommer inom en snar framtid börja sjunka igen.

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

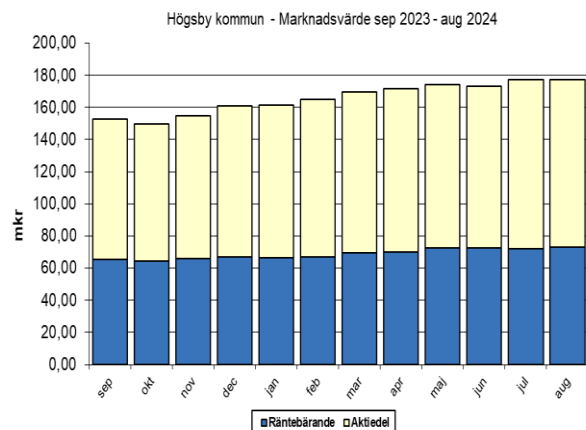
För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP). KLP är ett pensionskapitalförvaltningsbolag som bildades 1996 och har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare.

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 2024-08-31.

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2024 08-31	2023 08-31
Avsättning för pensioner	4 447	4 508
Löneskatt på avsättning	<u>1 079</u>	<u>1 094</u>
	5 525	5 601
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	112 871	111 313
Löneskatt på pensionsskuld	<u>27 382</u>	<u>27 004</u>
	140 253	138 317
Finansiell placering (anskaffningsvärde)	157 198	150 431
varav aktiedel	92 212	86 934
varav räntebärande del	64 985	63 497
Totala förpliktelser	-11 419	-6 513
Finansiell placering (marknadsvärde)	177 177	153 629
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	19 980	3 198
Återlåning i verksamheten	-31 399	-9 711

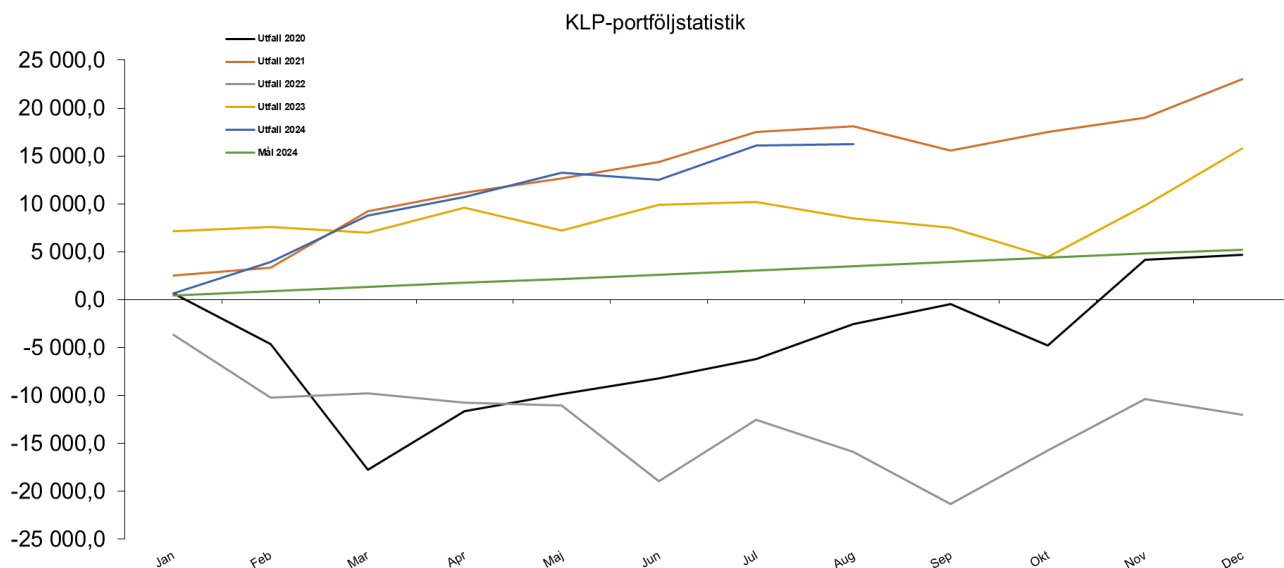
Marknadsvärdet för KLP-placeringarna har ökat i värde under 2024 och avkastningen för årets åtta första månader uppgår till 16,2 mkr.

Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2024-08-31 till 177,2 (153,6) mkr, vilket kan jämföras med årsskiftet då marknadsvärdet uppgick till 160,9 (145,2) mkr.



Per 2023-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 41,5 % medan aktiedelen uppgick till 58,5 %. Per 2024-08-31 uppgår den räntebärande delen till 41,3 % och aktiedelen uppgår till 58,7 %.

KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2024-08-31 till 5 955 mkr, vilket innebär en ökning med 536,6 mkr sedan årsskiftet. Torsås kommun har under året tagit ut 10 mkr. Aktieandelen uppgår till drygt 59 % av totala tillgångarna och följer bolagets placeringspolicy, att aktieandelen får variera mellan 20–60 % av de totala tillgångarna.



HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

I februari 2024 beslutade kommunfullmäktige i både Högsby och Hultsfreds kommuner att avveckla Östra Smålands kommunalteknikförbund (ÖSK) med avvecklingsdatum 2024-12-31. Planering för hur organisationen som ska hantera de frågor ÖSK hanterat idag pågår. I och med denna förändring har en ny chef rekryterats.

Inom kommunledningsförvaltningen har det skett en del andra personalomsättningar, ny kommunchef tillträder 2024-09-23. En ny tjänst, arkivarie, har även tillkommit och är tillsatt 2024.

Utbildning i den nya budgetmodellen ”Budget med prislappar” som är framtagen av SKR har genomförts under året för att kunna implementeras i budget 2025.

Arbetet med Högsby kommuns styrmodell är överlagt i projektform och hanteras nu både politiskt och genom en kommunövergripande arbetsgrupp.

Under perioden har det varit en del tomma platser på kommunens särskilda boenden. Det har resulterat i att kommunen har kunnat sälja korttidsplatser till andra kommuner i länet. Trots försäljning av korttidsplatser har det fortfarande varit ett antal tomma platser, vilket påverkat socialförvaltningens intäkter negativt.

Inom socialförvaltningen har det även skett personalomsättningar, ny individ- och familjeomsorgschef har tillträtt i början av året. Det har även varit svårt att rekrytera socialsekreterare inom individ- och familjeomsorgen vilket har lett till att verksamheten har behövt bemanna med flertal hyrassocionomer för att klara av mottagningsarbetet av placeringar. Kostnaderna har ökat avsevärt.

Socialförvaltningen har även infört förenklad handläggning av beslut för trygghetslarm och matdistribution genom e-tjänst.

Beviljade och rekviderade statsbidrag har gett socialförvaltningen förutsättningar för bland annat yrkessvenska inom äldreomsorgen via en mobil plattform. Det har även bidragit till utveckling av arbetet med kontinuitetshantering för stärkt beredskap genom projektledare för KHOSS (kommunal hälso- och sjukvård samt socialtjänst). Förvaltningen har även kunnat starta upp ett skolsocialt team, ett samarbete mellan skolan och socialtjänsten som samverkar för trygghet och studiero och för att öka elevernas närvaro i skolan.

Socialförvaltningen har under året gjort tre ärendeöverflyttar till annan kommun, två inom individ- och familjeomsorg och en inom LSS. Detta har påverkat kostnaderna positivt.

Bemanningsenheten har börjat arbeta helger och röda dagar för att kunna möta det behov av vikarieanskaffning på helger. Detta ska leda till minskade övertidskostnader och ge en bättre arbetssituation för medarbetarna som arbetar helger när folk ringer sig sjuka tidigt på morgonen.

Årskurs 6–9 hade Förintelsens minnesdag, där HG. Strömer (före detta lärare på Fröviskolan) bjöds in och berättade om sin familjs personliga minnen från andra världskriget och deras flykt till Sverige. Eleverna fick även lära sig om böcker som skildrar tiden i bland annat koncentrationsläger

Vid höstterminens start flyttade årskurs 4–5 från Fagerhult och Fågelfors in till Högsby och ett samarbete mellan fritidshemmen och förskolorna påbörjades.

Ombyggnation av Kristallen-huset på Fröviskolan gjordes och lokalerna är nu till för hela lågstadiets verksamhet.

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, löneökningsmedel, 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.

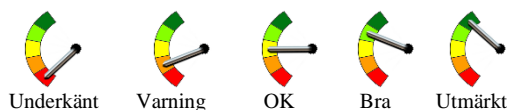
Högsby kommuns övergripande arbete med styrning och kontroll utgår från hörnstenarna; dialog, delaktighet och

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.

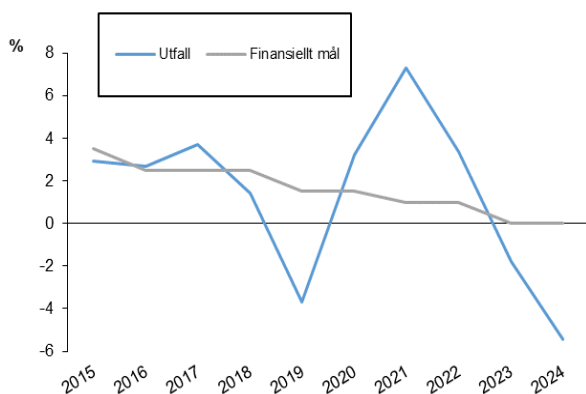
Det finansiella perspektivet innebär att respektive generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet 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 2024 innebär att 105,5 % 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 2024 är att inflationstakten i Sverige kommer att vara runt 1,7 % vilket innebär att målet uppnås om årets resultat blir högre än cirka 4,0 mkr. Prognostiserat resultat för 2024 är -12,8 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 3,5 % krävs 2024 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under de första åtta månaderna 2024 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 10,0 %.

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



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Soliditeten var 31,7 % vid bokslutet 2023, och om soliditeten vid årets slut överstiger denna har målet uppnåtts. Högsby kommuns soliditet är vid delårsbokslutet 32,0 %. I och med den resultatprognos kommunen har kommer soliditeten vara lägre än motsvarande siffra 2023-12-31.

Prognosen för 2024 innebär att ett av de fyra finansiella målen kommer att uppnås under 2024, vilket skulle innebära 25 % i måluppfyllelse. Det prognostiserade utfallet för de finansiella målen är sämre jämfört med bokslutet 2023.

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 34–49. Fyra av de fem övergripande verksamhetsmålen kommer enligt prognosen att uppnås under 2024, vilket innebär en oförändrad måluppfyllelsen jämfört med årsbokslutet 2023.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

	Målet är uppfyllt	Målet är ej uppfyllt
Kommunledningsutskottet	5	0
Utbildningsutskottet	4	1
Sociala utskottet	4	1
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 26 av målen eller 90 % att uppfyllas under året. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 34–49) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål.

Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse (2023)		
Finansiella perspektivet	1 av 4	25%	(50%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80%	(80%)
Verksamhetsmål	26 av 29	90%	(90%)
Total måluppfyllelse	31 av 38	82%	84%

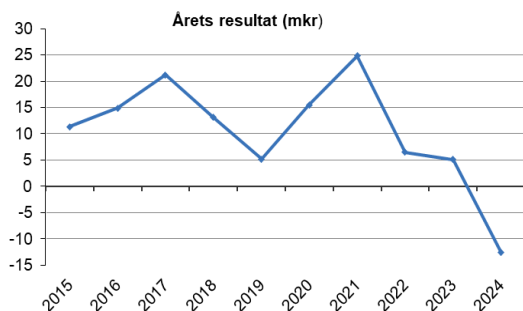
Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är något sämre jämfört med bokslutet 2023. Försämringen kommer sig av prognosen för 2024 gällande de finansiella målen är sämre jämfört med utfallet i bokslutet 2023.

FINANSIELL ANALYS

RESULTATPROGNOS

Högsby kommun uppvisar ett prognostiserat underskott på 12,8 mkr för 2024. Detta kan jämföras med det budgeterade resultatet på 2,2 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 15,0 mkr.

Verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt 17,7 mkr och finansredovisningen prognostiserar ett överskott på 3,3 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. Huvudorsakerna till detta ligger i höjda räntekostnader för kommunens lån samt att inflationen inneburit kraftigt höjda kostnader i verksamheterna samt att pensionskostnaderna stigit väldigt mycket.

Ovanstående gör att kommunen visar en lägre årsprognos än utfallet per 2024-08-31.

Driftavvikelser (mkr)	Prognos	
	2024	2023
Kommunledningsutskottet	0,0	-0,7
Utbildningsutskottet	-2,7	0,1
Sociala utskottet	-16,6	0,1
ÖSK	2,1	2,8
Myndighetsnämnden	-0,6	-0,3
Revision	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0
Summa	-17,7	2,0

Utskottens verksamheter uppvisar ett prognostiserat underskott på 17,7 mkr, enligt sammanställningen ovan. Utbildningsutskottet, 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 34–49.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget	Prognos	Avvikelse
	2024	2024	
Intäkter arbetskraft	14 818	24 526	9 708
Pensionskostnader	-35 103	-44 603	-9 500
Skatteintäkter	252 583	252 321	-262
Statsbidrag	206 920	204 041	-2 879
Finansiella intäkter	14 296	23 242	8 946
Finansiella kostnader	-6 597	-11 146	-4 549
Övrigt	1 045	2 867	1 822
Summa	447 962	451 247	3 286

Historiskt har finansbudgeten visat positiva avvikelser, med vissa undantag. Innevarande år ser ut att bli ett år med positivt utfall enligt prognosen. Prognosen för 2024 visar ett överskott på 3,3 mkr.

Under 2024 har det, i SKR:s skatteunderlagsprognoser, inte skett några stora förändringar vad gäller skatteintäkter och statsbidrag. Prognosen visar på en negativ avvikelse jämfört med budget.

Pensionskostnaderna och intäkterna för arbetskraft ökar, vilket till största delen förklaras med att den höga inflationen påverkar pensionskostnaderna väldigt mycket 2024.

De finansiella intäkterna beräknas visa en positiv budgetavvikelse på 8,9 mkr, vilket främst beror på att KLP gett en avkastning som överstiger budget.

De finansiella kostnaderna prognostiseras ge ett underskott på 4,5 mkr. Det beror framför allt på att räntorna och därmed räntekostnaderna stigit förhållandevis mycket jämfört med när budgeten beslutades.

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

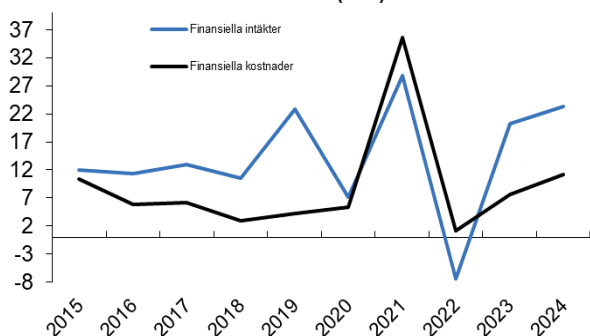
FINANSNETTO

Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår enligt årsprognos till 12,1 mkr. Prognosen för finansnettot är bättre än budgeterat vilket främst beror på att KLP-portföljen har avkastat betydligt bättre jämfört med budget.

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 risk för en nedgång de sista månaderna 2024. I prognosen räknar kommunen, trots detta, med att det finansiella läget i världen stabiliseras under november-december 2024 och att KLP-portföljen fortsätter leverera resten av året. Även om ränteläget har börjat sjunka slår det inte igenom med full kraft på kommunens lånekostnader under 2024 utan kommer succesivt att märkas mer kommande år.

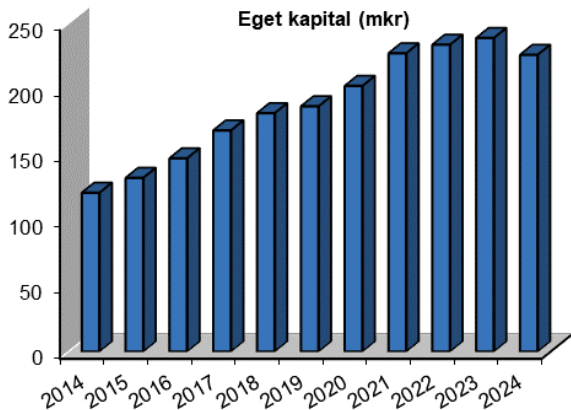
Finansnetto (mkr)



EGET KAPITAL

Sedan 2008 har Högsby kommun lyckats stärka det egna kapitalet. Från ett eget kapital på cirka 50 mkr vid 2008, till 238,5 mkr enligt 2023 årsbokslut. Resultatprognosen för 2024 pekar på att kapitalet kommer att minska. I och med denna resultatprognos kommer kommunens egna kapital vid årets slut att vara cirka 225,7 mkr.

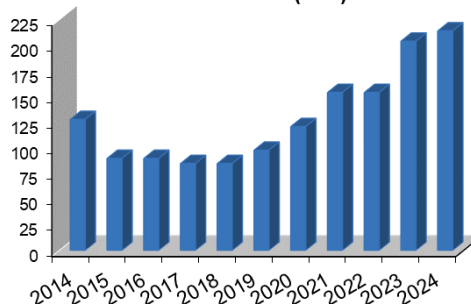
Eget kapital (mkr)



LÅNESKULD OCH RÄNTA

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 213,9 mkr inklusive 10 mkr som lånats upp under innevarande år. Inga amorteringar har gjorts under perioden. Per 2024-08-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,95 % vilket är högre jämfört med föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 2,14 %.

Låneskuld (mkr)



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (1 år) variera mellan 35-65 %. Per 2024-08-31 var andelen lån med kortfristig räntebindning 47,3 % 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	51%	47%
Förfall mellan 1-3 år	49%	48%
Förfall mellan 3-5 år	0%	3%
Förfall mellan 5-7 år	0%	2%
Förfall mellan 7-10 år	0%	0%

LIKVIDITET

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

Högsby kommuns likviditet per 2024-08-31 uppgår till 257 % vilket är en förbättring jämfört med bokslutet 2023 då likviditeten uppgick till 237 %.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2023 uppgick Högsby kommuns soliditet till 31,7 %, och vid delårsbokslutet per 2024-08-31 uppgår soliditeten till 32,0 %. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångsökningen, dels av resultatutvecklingen. Den förbättrade soliditeten beror på att det egna kapitalet har ökat i snabbare takt än kommunens skulder. Högsby kommuns soliditet ligger långt under riksgenomsnittet för kommuner som uppgick till 45,1 % för 2023.

Kommunen agerar internbank till koncernbolagen. I kommunens balansräkning ingår hela koncernens låneskuld. Om dessa exkluderas blir kommunens soliditet 40,5 %.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 68,0 % per 2024-08-31. Jämfört med årsskiftet, då skuldsättningsgraden uppgick till 68,3 %, 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 59,5 %.

INVESTERINGAR

Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2024 uppgick till 47,7 mkr. Utöver detta har kommunstyrelsen fattat beslut om att föra över investeringsmedel från 2023 med totalt 21,4 mkr. Det innebär att den totala investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 69,1 mkr. Hittills under 2024 har investeringar för 20,3 mkr (28,8 %) genomförts. Prognostiserade nettoinvesteringar för 2024 uppgår till totalt 39,5 mkr. Detta skulle innebära att 56,2 % 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 förklaras till stor del av den höga inflationen som inneburit ökade verksamhetskostnader och pensionskostnader.

Bedömningen som görs vid delårsbokslutet är att ett 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 men 2023 och 2024 har nettokostnaderna ökat mer än vad kommunens intäkter gjort.

Inför framtiden finns en viss oro där befolkningens utveckling är den allra största utmaningen, 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. Arbete pågår för att få till arbetssätt 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.

2023 års balanskravsresultat hamnade, efter korrigeringar för orealiserade vinster hos KLP och för realisationsvinster på -3,5 mkr. Detta gjorde att kommunen valde att lösa upp motsvarande belopp från avsättningen till RUR.

Den totala avsättningen till RUR uppgick per 2023-12-31 till 19,2 mkr.

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

Riksdagen fattade under oktober 2023 beslut om en ny lagstiftning om god ekonomisk hushållning. Riksdagsbeslutet innebar bland annat att möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER) införs i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning och detta innebar även att resultatutjämningsreserven (RUR) kommer att avvecklas. Planen för Högsby kommun är att riktlinjerna för god ekonomisk hushållning skrivs om under hösten 2024.

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

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

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) anger att under år två i en lågkonjunktur får endast 50 % av återstående medel i RUR:en tas i anspråk. Detta tillsammans med prognostiserat resultat indikerar, enligt balanskravsutredningen, på att det kommer att finnas ett belopp att återställa under kommande år.

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

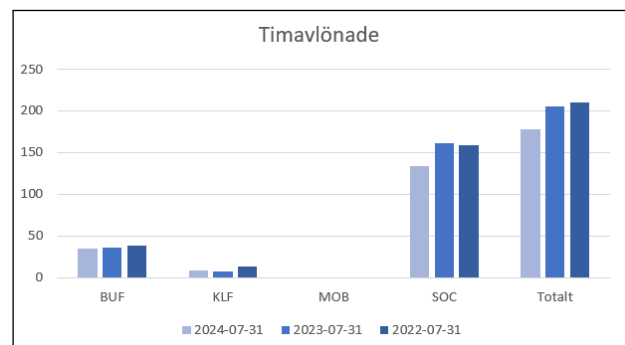
I nedanstående tabell redovisas antalet anställda i Högsby kommun per 2024-07-31 i jämförelse med antalet anställda vid samma tidpunkt år 2023 och år 2022.

Anställningsform	240731	230731	220731
Tillsvidareanställda	458	450	476
Visstidsanställda m månadslön	88	104	127
Anställda i arbetsmarknads-politiska åtgärder	10	11	22

Antalet tillsvidareanställda i kommunen per 2024-07-31 har ökat med 8 tjänster jämfört med samma tidpunkt föregående år. Bland de tillsvidareanställda är 85 % kvinnor och 15% män. Antalet visstidsanställda har under samma period minskat med 16 tjänster.

Tillsvidareanställda	240731	230731	220731
Barn- och utbildningsförvaltningen	123	125	136
Kommunledningsförvaltningen	46	48	46
Miljö- och byggkontoret	7	6	6
Socialförvaltningen	282	271	288
Totalt	458	450	476

Antalet tillsvidareanställda omräknat i årsarbetare har ökat i år till 430,59 årsarbetare jämfört med 422,45 årsarbetare föregående år. Inom barn- och utbildningsförvaltningen har antalet årsarbetare minskat, från 122,55 årsarbetare till 120,45 årsarbetare. Inom socialförvaltningen har antalet årsarbetare däremot ökat, från 249,35 årsarbetare till 259,59 årsarbetare.



Antalet timavlönade per 2024-07-31 har minskat i jämförelse med föregående år både inom barn- och

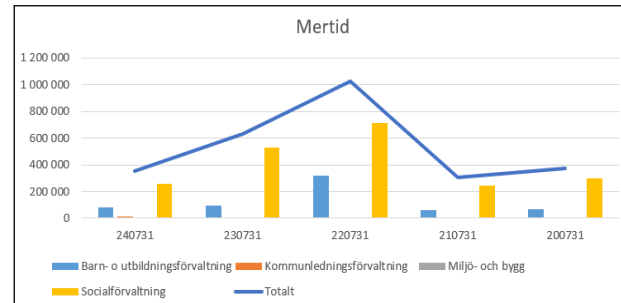
utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen. Inom barn- och utbildningsförvaltningen har det minskat med 1 medarbetare och inom socialförvaltningen har de minskat med 27 medarbetare. Antalet timavlönade inom barn- och utbildningsförvaltningen är 28 % i förhållande till antalet tillsvidareanställda. Inom socialförvaltningen är antalet timavlönade 48 % i förhållande till antalet tillsvidareanställda.

Mertid och övertid

Nedan redovisas antalet fyllandstimmar samt övertidstimmar jämfört med samma tidpunkt åren innan. I diagrammen redovisas kostnaderna angående övertid samt mertid per förvaltning.

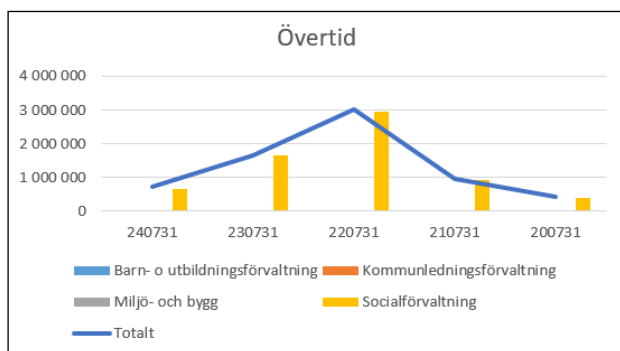
Totalt antal fyllnadslön i timmar per 2024-07-31 uppgår till 4 833 timmar, jämfört med 6 948 timmar föregående år. En minskning på 2 115 timmar.

Kostnader mertid (kr)	240731	230731	220731	210731
Barn- och utbildningsförvaltningen	80 661	97 950	227 059	163 747
Kommunledningsförvaltningen	11 983	0	0	724
Miljö- och byggkontoret	18	5 419	0	0
Socialförvaltningen	259 228	527 214	468 366	404 448
Totalt	351 890	630 583	695 425	568 919



Totalt antal övertidstimmar per 2024-07-31 uppgår till 1 931 timmar, jämfört med 3 042 timmar föregående år. En minskning på 1 111 timmar.

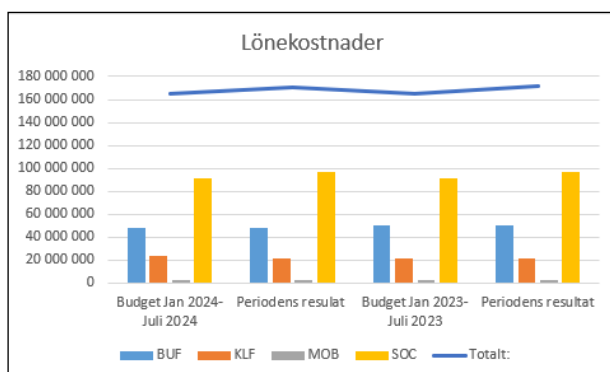
Kostnader övertid (kr)	240731	230731	220731	210731
Barn- och utbildningsförvaltningen	33 732	9 899	31 119	24 748
Kommunledningsförvaltningen	30 877	0	14 262	20 369
Miljö- och byggkontoret	0	14 052	0	0
Socialförvaltningen	676 754	1 641 656	1 714 948	980 447
Totalt	741 363	1 665 607	1 760 329	1 025 564



Lönekostnader

Nedan redovisas den totala lönekostnaden per förvaltning jämfört med budget per 2024-07-31 i jämförelse med samma tidpunkt året innan.

Lönekostnader (kr)	Budget jan 2024- juli 2024	Periodens resultat	Budget jan 2023- juli 2023	Periodens resultat
Barn- och utbildningsförvaltningen	47 813 409	48 414 153	50 317 225	50 401 639
Kommunledningsförvaltningen	23 227 007	21 980 386	21 319 122	2 183 066
Miljö- och byggkontoret	2 787 382	2 679 882	2 609 405	2 554 081
Socialförvaltningen	91 153 263	67 063 652	90 854 701	96 513 777
Totalt	164 981 061	140 138 073	165 100 453	151 652 563



Frisknärvaro

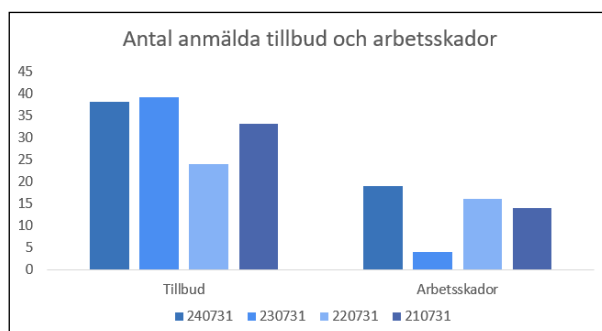
Frisknärvaron i jämförelse med samma period förra året har ökat med 0,08 procentenheter. Den totala frisknärvaron för kommunen uppgår till 94,46 % per 2024-07-31 i jämförelse med 94,38 2023-07-31.

Sjukfrånvaro	240731	230731	20220731
Total ordinarie arbetstid i timmar	634 106	642 480	680 574
Total Sjukfrånvaro i timmar	35 137	36 085	44 146
Total Sjukfrånvaro	5,5%	5,6%	6,5%
Sjukfrånvari 1-59 dagar av total frisknärvaro	55,2%	52,7%	67,6%
Sjukfrånvaro över 60 dagar av total frisknärvaro	44,8%	47,3%	32,4%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	5,9%	6,0%	6,7%
Sjukfrånvaro bland män	4,1%	3,7%	5,4%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 18-29 år	3,8%	3,3%	4,9%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	4,2%	4,3%	6,3%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,2%	7,4%	7,2%

Sjukfrånvaron bland kvinnor har minskat medan sjukfrånvaron bland män har ökat i jämförelse med föregående år.

Under det senaste året har 82 medarbetare haft fler än 6 sjukfrånvarotillfällen. Det är en liten minskning, då siffran var 85 medarbetare vid samma tidpunkt året innan. Under den senaste 6-månaders perioden har 100 medarbetare haft fler än 3 sjukfrånvarotillfällen. Det är en liten ökning då siffran var 96 medarbetare vid samma tidpunkt året innan.

Arbetskador och tillbud



Antalet tillbud per 2024-07-31 har minskat med 1 tillbud jämfört med samma tidpunkt föregående år. Antalet arbetskador har däremot ökat med 15 arbetskador motsvarande period. Ökningen av antalet arbetskador ligger inom socialförvaltningen.

Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Enligt SKR:s cirkulär från augusti 2024 bedöms kommunernas nominella skatteunderlagstillväxt att växa och beräknas hamna på ett snitt runt 4,1 % under perioden 2024–2027. Samtidigt ökar kommunernas kostnader till följd av ett högt 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 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 kommuns. 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.

År 2023 infördes det inom den offentliga sektorn ett nytt pensionsavtal, vilket har gett ökade kostnader för kommuner och regioner. Pensionskostnaderna och pensionsskulden 2024 räknas upp med inflationssiffran från juni 2023, vilken uppgick till 9,1 %. Detta får till följd att pensionsutbetalningarna ökar kraftigt under 2024.

Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning. Gränsen för hur stora kostnader en kommun ska ha bestäms av 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 att det finansiella målet om att högst förbruka 99 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer nås 2025.

Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2024-2025 för att finansiera delar av dessa. Den mest omfattande investeringen under planperioden omfattar reinvesteringar i kommunens VA-ledningsnät.

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, högt ränteläge med mera har en 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. Både inflation och räntor har nått sin topp och har börjat sjunka. Detta kommer innebära att kommunens kostnader för både lån och pensioner kommer sjunka framöver. Dessutom förväntas kostnaderna inom kommunens verksamheter inte öka i samma takt som de senaste åren. Detta till trots så kommer koncernen ha svårt att upprätthålla önskad investeringstakt.

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

Högsby Bostads helårsprognos uppgår till 1,0 mkr.

ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND

Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) är ett gemensamt förbund mellan Högsby och Hultsfreds kommuner avseende de tekniska verksamheterna, VA-verksamhet, avfallshantering, gator, vägar och parker. 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, Oskarshamn 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 38 mkr. 60,5 % 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.

Högsby Energis helårsprognos beräknas uppgå till ett nollresultat.

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 841 tkr. Produktionen uppgick under perioden till 2,9 GWh vilket är betydligt lägre än budgeterat (3,5 GWh).

För årets åtta första månader var försäljningspriset i genomsnitt 21,6 öre/kWh och den genomsnittliga intäkten uppgick till 30,4 öre/kWh. Bolaget har budgeterat med ett elpris 40 öre/kWh för att nå nollresultat vilket innebär att det framför allt är de låga priserna som tynger bolagets ekonomi. Detta tillsammans med en lägre produktion än väntat leder till ett negativt resultat under 2024.

Emåbygdens Vinds helårsprognos beräknas uppgå till -0,8 mkr.

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 underskott på 17,7 mkr för 2024.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	61 570	61 570	0
Utbildningsutskottet	167 929	170 629	-2 700
Sociala utskottet	197 032	213 622	-16 590
ÖSK	14 127	12 027	2 100
Myndighetsnämnd	4 580	5 136	-556
Revision	600	600	0
Totalt	446 188	463 934	-17 746

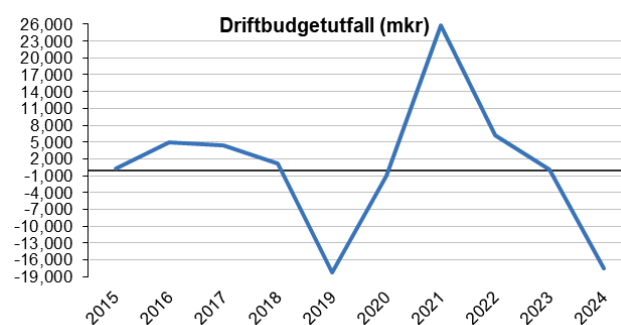
Kommunledningsutskottet prognostiserar ett nollresultat på helåret.

ÖSK prognostiserar ett överskott på helåret och det är framför allt inom skogen och finanserna som den positiva avvikelsen ligger. Detta beror till stor del på att priserna på virke och rotposter har gått upp och att det avverkats mer än vad som var planerat. När det gäller avvikelsen på finanserna beror det till största delen på lägre pensionskostnader än vad som budgeterats för. Även VA-verksamheten prognostiserar ett överskott, vilket kommer att föras över till avsättningen i balansräkningen vid årets slut.

Utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott på totalt 2,7 mkr. Orsakerna till det prognostiserade underskottet är flera. Den största orsaken är ökat kostnadsläge inom grundskolan för bland annat IT kostnader och kapitalkostnader, dessutom är det fler ungdomar inom gymnasieskolan som behöver en anpassad skolgång vilket leder till ökade kostnader jämfört med vad som var budgeterat.

Sociala utskottet prognostiserar ett underskott på totalt 16,6 mkr. Inom LSS beräknas det bli ett överskott på 0,5 mkr till följd av bland annat ärendeöverflytt till annan kommun. Individ- och familjeomsorgen beräknas göra ett underskott på 13,8 mkr vilket beror på höga placeringskostnader bland barn och ungdomar samt höga kostnader för hyrsocionomer. Vård, behandling och service prognostiserar ett underskott på 4,3 mkr vilket härrör till ökade personalkostnader i och med ny arbetstidslag och borttag av delade turer.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,6 mkr vilket beror på ett enskilt bostadsanpassningsärende.



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 34–49.

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 2024, inklusive ombudgeterade medel av investeringsbudget 2023, uppgår till 70,4 mkr. De avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 32,9 mkr och de skattefinansierade investeringarna uppgår till 37,5 mkr.

Av de avgiftsfinansierade investeringarna är reinvesteringar i ledningsnät den enskilt största posten. I övrigt finns bland annat poster för renovering av vattenverk samt åtgärder utifrån VA-planen.

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 organisatoriskt ligger under kommunledningsutskottet, är det för 2024 några projekt på kommunens skolor som kommer att genomföras. Det rör sig bland annat om renovering och ombyggnad på Fröviskolan för att få till fler klassrum.

Investeringsbudgeten för gata/park består bland annat av medel till asfaltering, utbyte och effektivisering av vägbelysning men även en hel del mindre projekt, bland annat uppräskning av lekplatser i kommunen.

Vad gäller utskottens investeringar hamnar den största posten inom kommunledningsutskottet och gäller IT-investeringar samt utveckling av Odensviområdet, Storgatan och stationsområdet.

Utbildningsutskottets investeringar handlar i år främst om investeringar och anpassningar för bland annat digitala nationella prov.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	32 868	17 303	15 565
ÖSK - VA	29 506	13 278	16 228
ÖSK - Renhållning	3 362	4 025	-663
Skattefinansierade investeringar	37 519	22 237	15 283
Maskiner och inventarier	23 807	14 115	9 692
Kommunledningsutskott	22 315	13 335	8 980
Socialt utskott	396	280	116
Utbildningsutskott	1 096	500	596
Bygg & anläggningar	13 712	8 122	5 591
ÖSK Gata/Park	13 712	8 122	5 591
Total investeringsbudget	70 387	39 540	30 847

Hittills under 2024 har investeringar uppgående till 20,3 mkr genomförts och motsvarar 28,8 % av investeringsbudgeten. Prognosen på årsbasis är att investeringar på 39,5 mkr kommer att genomföras. Prognosen innebär att 56,2 % av investeringsbudgeten kommer att förbrukas under året. Av de medel som inte förbrukas under 2024 kommer en stor del av dessa önskas överföras till 2025 för färdigställande

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31
Verksamhetens intäkter	2	111 141	127 427	16 286	82 928	85 890
Verksamhetens kostnader	3	-556 338	-593 715	-37 377	-383 229	-371 888
Avskrivningar		-14 877	-14 971	-94	-9 981	-9 049
Verksamhetens nettokostnader		-460 073	-481 259	-21 186	-310 282	-295 048
Skatteintäkter	5	252 583	252 321	-262	168 221	164 173
Generella statsbidrag	5	206 920	204 041	-2 879	136 585	134 554
Verksamhetens resultat		-570	-24 898	-24 327	-5 476	3 680
Finansiella intäkter	6	9 398	23 242	13 844	20 086	11 027
Finansiella kostnader	6	-6 597	-11 146	-4 549	-8 309	-4 524
Resultat efter finansiella poster		2 230	-12 802	-15 032	6 301	10 183
Periodens resultat	7	2 230	-12 802	-15 032	6 301	10 183

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (TKR)	Not	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader & anläggningar	8	323 790	303 581	312 816
Pågående nyanläggningar	8	615	0	615
Maskiner & inventarier	9	9 082	10 684	9 741
		333 487	314 265	323 172
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	10,11	22 675	22 097	22 097
Övriga långfristiga fordringar	10	159 230	154 230	154 230
		181 905	176 327	176 328
Summa anläggningstillgångar		515 392	490 592	499 500
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter m.m.	12	1 686	1 682	1 682
Kortfristiga fordringar	13	46 833	48 950	60 666
Kortfristiga placeringar, KLP	13	177 177	153 629	160 936
Kassa och bank	14	23 611	36 228	29 445
		249 307	240 490	252 729
Summa omsättningstillgångar		249 307	240 490	252 729
SUMMA TILLGÅNGAR		764 699	731 082	752 229

EGET KAPITAL & SKULDER (TKR)

Eget kapital	15	244 807	243 573	238 507
Avsättningar				
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 525	5 601	5 333
Övriga avsättningar	17	21 970	19 976	21 610
		27 496	25 577	26 942
Skulder				
Långfristiga skulder	18	396 143	355 487	380 683
Kortfristiga skulder	19	96 252	106 443	106 097
		492 395	461 930	486 780
Summa skulder		519 891	487 508	513 722
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		764 699	731 082	752 229

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
Löpande verksamhet				
Årets resultat efter finansnetto	7	6 301	10 183	5 114
Avskrivningar		9 981	9 049	16 470
Förändring av pensionsavsättning	16	192	277	9
Förändring övriga avsättningar	17	361	-133	1 500
Reaförlust / reavinst		0	0	0
Förändring kortfr fordringar	13	-2 408	-606	-19 629
Förändring förråd mm.	12	-4	0	0
Förändring kortfristiga skulder	19	-9 845	-15 072	-15 419
Löpande verksamhet		4 579	3 697	-11 956
Investeringsverksamhet				
Bruttoinvesteringar	8,9	-20 296	-26 069	-42 398
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	0	0	0
Upplösning av investeringsbidrag	18	-140	-21	0
Erhållna investeringsbidrag	18	600	0	175
Investeringsverksamhet		-19 835	-26 090	-42 223
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagande/omsättning av lån	18	15 000	25 000	50 000
Amortering av lån	10	0	0	0
Förändring av långfr skulder	18	0	-392	-392
Förändring av långfr fordringar	10	-5 578	-446	-446
Finansieringsverksamhet		9 422	24 161	49 163
Periodens kassaflöde	14	-5 834	1 767	-5 016
Likvida medel vid årets början	14	29 445	34 461	34 461
Likvida medel vid delårets slut	14	23 611	36 228	29 445
Förändring likvida medel	14	-5 834	1 767	-5 016

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)		Utfall 2024	Utfall 2023	Bokslut
		jan-aug	jan-aug	2023
Borgensåtagande inom koncernen	20	2 700	2 700	2 700
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	21	112 871	111 313	108 942
Löneskatt på pensionsskuld	21	27 382	27 004	26 429
Emådals Trygga Hem Ek. för.		233 563	235 400	235 054
Leasingavtal	22	1 645	3 247	2 845
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		378 161	379 664	375 970

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 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 624 188 mkr och totala tillgångar till 630 305 mkr. Högsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 427,7 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 432,1 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 2024-08-31 har bokfört slutavräkningen för 2023 samt en preliminär slutavräkning för 2024.

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

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

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

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgång räknas som en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett halvt 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 2024 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, 2 år gamla fordringar till 50 % och 3 år gamla fordringar till 25 %.

ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

Återbäring från Kommuninvest har tidigare behandlats enligt RKR:s yttrande (december, 2012) och har inte påverkat kommunens resultaträkning. I och med att nya krav angående bankers kapitalbehov kommit har Kommuninvest gjort en plan för kapitalförstärkning. Detta innebär att Kommuninvest har olika nivåer för medlemsinsats. När maximal medlemsinsats uppnåtts får medlemmarnas återbäring resultatföras. Högsby kommun har uppnått maximal medlemsinsats.

ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

Kommunen har tryggt delar av pensionsförpliktelsen med pensionsförsäkring. För detta betalas en premie som bygger på antaganden. Verkligt utfall blir därför normalt bättre än dessa antaganden, vilket leder till att kommunen har betalat för mycket. Ett överskott uppstår därmed som Skandia har benämnt överskottsfond. Redovisning av dessa överskjutande medel görs enligt RKR:s ställningstagande från maj 2018.

(tkr)	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
2. Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	20 569	19 790	29 834
Taxor och avgifter	8 523	9 448	13 558
Hyror och arrenden	4 538	3 097	5 814
Bidrag	26 552	31 064	55 474
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	22 746	22 492	33 899
Realisationsvinster	1	0	179
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Summa	82 928	85 890	138 758
3. Verksamhetens kostnader			
Verksamhetens kostnader	-425 872	-413 416	-638 632
Interna kostnader	25 219	23 896	35 820
Personalförsäkring & Pension	-51 619	-50 782	-88 187
Kostnader för revision	0	0	-95
Kalkylerade kapitalkostnader	9 981	9 049	16 470
Kalkylerade personalkostnader	59 063	59 365	88 187
Summa	-383 229	-371 888	-586 437
4. Uppllysning om särredovisningar			
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, tel. 010-356 50 00 eller på www.hogsby.se			
5. Skatteintäkter & generella statsbidrag			
Kommunalskatt	168 199	166 735	250 102
Slutavräkning föreg. år	-945	-2 093	1 465
Prel. slutavräkning innevarande år	966	-468	4 399
Summa skatteintäkter	168 221	164 173	255 966
Inkomstutjämning	76 945	74 828	112 242
Kostnadsutjämning	26 728	32 131	48 197
Utjämningsbidrag/avgift LSS	4 940	3 935	5 902
Regleringsavgift	11 140	8 705	13 057
Fastighetsavgift	13 488	7 770	12 415
Generella statsbidrag	3 345	7 186	8 202
Summa generella statsbidrag	136 585	134 554	200 015
6. Finansiella intäkter och kostnader			
Ränta/inkasso på fordringar	31	26	35
Ränta från koncernbolag	2 826	1 801	2 016
Värdeökning finansiella placeringar	16 241	8 465	15 772
Övriga finansiella intäkter	988	735	3 039
Summa finansiella intäkter	20 086	11 027	20 862
Ränta på långfristiga lån	-6 922	-4 091	-5 658
Värdesänkning finansiella placeringar	-531	-509	-517
Övriga finansiella kostnader	-857	76	-1 406
Orealiserade förluster	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-8 309	-4 524	-7 581
Summa finansnetto	11 777	6 503	13 281

	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
7. Årets resultat			
Budgeterat resultat	2 230	4 422	4 423
Budgetmässig avvikelse	4 071	5 761	692
Finansiellt resultat	6 301	10 183	5 114
8. Mark, byggnader och anläggningar			
Markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	28 111	27 662	27 662
Årets anskaffningar	18	6	449
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	28 129	27 668	28 111
Utgående bokfört värde	28 129	27 668	28 111
Verkamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	200 711	182 706	182 706
Årets anskaffningar	6 222	17 591	18 005
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	206 933	200 297	200 711
Ingående avskrivningar	-100 147	-92 998	-92 998
Årets avskrivningar	-4 043	-3 437	-4 751
Årets nedskrivningar	0	0	-2 398
Utgående ackumulerade avskrivningar	-104 190	-96 435	-100 147
Utgående bokfört värde	102 743	103 862	100 564
Fastigheter för affärsverksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	201 283	185 420	185 420
Årets anskaffningar	12 043	5 777	15 863
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	213 325	191 197	201 283
Ingående avskrivningar	-87 135	-83 021	-83 021
Årets avskrivningar	-3 076	-2 758	-4 114
Utgående ackumulerade avskrivningar	-90 211	-85 779	-87 135
Utgående bokfört värde	123 114	105 418	114 148
Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	95 086	85 776	85 776
Årets anskaffningar	1 245	5 032	9 310
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	96 331	90 808	95 086
Ingående avskrivningar	-25 850	-23 931	-23 931
Årets avskrivningar	-1 418	-1 279	-1 918
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27 267	-25 210	-25 850
Utgående bokfört värde	69 064	65 598	69 236

	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
8. forts. Mark, byggnader och anläggning			
Fastigheter för annan verksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	7 236	7 236	7 236
Årets anskaffningar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 236	7 236	7 236
Ingående avskrivningar	-6 479	-6 166	-6 166
Årets avskrivningar	-16	-35	-53
Årets nedskrivningar	0	0	-260
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 495	-6 201	-6 479
Utgående bokfört värde	740	1 035	756
Pågående investeringar			
Ingående värde	615	0	0
Årets pågående	0	0	615
Utgående bokfört värde	615	0	615
Summa mark, byggnader och anläggning	324 405	303 581	313 431
9. Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	44 883	57 807	57 807
Årets anskaffningar	768	983	526
Årets försäljningar	0	-13 413	-13 450
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	45 651	45 377	44 883
Ingående avskrivningar	-35 141	-43 246	-43 246
Årets avskrivningar	-1 428	-1 541	-1 764
Årets återförda avskrivningar	0	10 093	10 130
Årets nedskrivningar		0	-261
Utgående ackumulerade avskrivningar	-36 569	-34 694	-35 141
Utgående bokfört värde	9 082	10 684	9 741
10. Långfristiga fordringar			
Högsby Bostads AB	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	33 000	33 000
Summa	159 230	154 230	154 230
Aktier och andelar, spec i not 11.	22 675	22 097	22 097
Summa	181 905	176 327	176 327
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	3 764	3 186	3 186
Övrigt	539	539	539
Summa	22 675	22 097	22 097
12. Förråd, exploatering			
Exploateringsfastighet	1 686	1 682	1 682
Summa	1 686	1 682	1 682

	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
13. Kortfristiga fordringar & placeringar			
Kundfordringar	4 405	5 408	7 339
Interimsfordringar	33 008	29 702	40 959
Mervärdesskatt	2 511	5 211	5 171
Överskottsfond Skandia	1 786	5 251	3 872
Övrigt (avräkningskonto)	5 123	3 379	3 324
Summa	46 833	48 950	60 666
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB	177 177	153 629	160 936
Summa	224 010	202 579	221 602
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB			
Marknadsvärde inklusive orealiserad vinst/förlust	177 177	153 629	160 936
14. Kassa och bank			
Bank	23 611	36 228	29 445
Summa	23 611	36 228	29 445
15. Eget kapital			
Ingående eget kapital	238 506	233 392	233 392
Årets resultat	6 301	10 183	5 114
Utgående eget kapital	244 807	243 575	238 506
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>19 154</i>	<i>22 659</i>	<i>19 154</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>	<i>225 653</i>	<i>220 916</i>	<i>219 352</i>
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelse			
IB Pensionsavsättning	978	1 201	1 201
Årets pensionsavsättning	-192	-113	-223
Ingående löneskatt	237	291	291
Årets löneskatt	-47	-27	-54
Summa pensionsavsättning	977	1 353	1 215
IB Pensionsavsättning politiker	3 314	3 083	3 083
Årets pensionsavsättning	347	335	231
Ingående löneskatt	804	748	748
Årets löneskatt	84	81	56
Summa pensionsavsättning politiker	4 548	4 248	4 118
Specifikation -avsatt till pensioner			
Ålderspension	4 447	4 508	4 292
Summa pensioner	4 447	4 508	4 292
Löneskatt	1 079	1 094	1 041
Summa avsatt till pensioner	5 525	5 601	5 333
Antal visstidsförordnanden (PBF)			
Politiker	1	1	1

	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
17. Övriga avsättningar			
IB Sluttäckning deponi	17 043	17 266	17 266
Nuvärdesjustering	801	-133	-223
Summa avsättning deponi	17 844	17 133	17 043
IB Avsättning VA	3 895	2 074	2 074
Årets avsättning VA	0	0	1 820
Summa avsättning VA	3 895	2 074	3 895
IB Avsättning div. saneringar	672	769	769
Årets avsättning/upplösning	-441	0	-97
Summa avsättning div. saneringar	232	769	672
Summa övriga avsättningar	21 970	19 976	21 610

Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2027. Avsättning diverse saneringar avser gamla panncentraler och under 2024 har medel använts för att riva hus och sanera mark runt om i kommunen.

18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	213 850	178 850	203 850
Högsby Bostads AB	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	33 000	33 000
Anläggningsavgifter	18 047	18 047	18 047
Investeringsbidrag	5 016	4 360	4 556
Summa	396 143	355 487	380 683

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	19 930	15 424	23 137
Anställdas skatter	4 254	4 610	4 206
Arbetsgivaravgifter	5 819	5 887	5 453
Semesterlöneskuld	10 343	10 707	16 846
Interimsskulder	26 020	33 626	21 064
Upplupen pensionskostnad	9 689	11 176	15 502
Upplupen särskild löneskatt	14 166	11 512	8 176
Mervärdesskatt	939	273	684
Avstämning interbank	15 373	23 492	17 179
Övrigt	-10 280	-10 263	-6 151
Summa	96 252	106 443	106 097

20. Borgensåtagande inom koncernen

Emåbygdens Vind AB	2 700	2 700	2 700
Summa	2 700	2 700	2 700

	Utfall 2024 jan-aug	Utfall 2023 jan-aug	Bokslut 2023
21. Pensionsförpliktelser, intjänade före 1997-12-31			
KAP-KL och PFA aktiva	28 044	31 349	30 756
KAP-KL och PFA pensionärer	74 237	69 756	68 452
PA-KL aktiva	338	333	335
PA-KL pensionärer	9 088	8 633	8 223
PBF aktiva	0	104	63
PBF pensionärer	1 164	1 137	1 114
Summa	112 871	111 313	108 942
Särskild löneskatt på pensioner	27 382	27 004	26 429
Summa	140 253	138 317	135 371
Förändring av pensionsförpliktelser, före 1997-12-31			
Ingående ansvarsförbindelse	108 942	108 251	108 252
Årets utbetalningar	-5 533	-4 944	-7 340
Ränte- och basbeloppsuppräkring	8 358	8 459	8 770
Nyintjänad pension	-787	0	0
Övrig förändring	1 891	-454	-740
Summa	112 871	111 313	108 942
Särskild löneskatt på pensioner	27 382	27 004	26 429
Utgående ansvarsförbindelse	140 253	138 317	135 371
Andel av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring			
Pensionsavsättning (intjänad fr.o.m. 1998)	25 666	17 310	18 627
Summa	25 666	17 310	18 627
Utredningsgrad	98%	98%	98%
22. Leasingavgifter			
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	794	1 202	1 017
varav förfall inom ett år	100	32	111
varav förfall inom 1-3 år	492	551	356
varav förfall inom 3-5 år	202	620	550
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	850	2 045	1 828
varav förfall inom ett år	850	8	0
varav förfall inom 1-3 år	0	2 037	1 828
varav förfall inom 3-5 år	0	0	0
Totala framtida leasingavgifter	1 645	3 247	2 845

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 tertialuppföljningar 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 100,0 % 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 -12,8 mkr för 2024, detta är 15,0 mkr sämre än budgeterat resultat.

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

När det gäller de finansiella målen bedöms endast ett 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

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår.



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 2024. Per 2024-08-31 var frisknärvaron 94,5 %, en marginell ökning från föregående period då frisknärvaron var 94,4 %.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår.



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.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår.



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 innebära att nya arbetssätt och att ny teknik måste används.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår.

KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTT

Jonas Erlandsson (s)
OrdförandeSusanne Winsth
T.f. 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 i sin helhet att hålla sig inom budgetram.

Nämnds- och styrelseverksamheten beräknas ge ett överskott på 250 tkr vid årets slut tack vare mindre kostnader för omställningsstöd och EU-val än budget.

Kultur- och fritidsverksamheten har haft en del kostnader i samband med flytt av lokaler, övertagande av ansvaret för idrottshallar samt oförutsedda kostnader för bryggor som har förstörts under vintertiden. Trots att fritidsgården prognostiserar ett överskott på 200 tkr förväntas ett negativt resultat i helheten på kultur- och fritidsverksamheten på -23 tkr.

Ekonomiavdelningen beräknas ge ett överskott om 350 tkr vid årets slut tack vare en vakant ekonomitjänst.

IT prognostiserar ett underskott om 273 tkr vilket härrör till IT-satsningar som ligger utanför budgetram för att höja säkerheten och effektiviteten.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	3 756 769	3 606 769	150 000
111 Stöd till politiska partier	173 459	173 459	0
131 Övrig verksamhet	1 886 715	1 886 715	0
137 Överförmyndarverksamhet	1 164 820	1 164 820	0
138 Konsumentvägledning	55 150	55 150	0
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	7 036 913	6 886 913	150 000
Strategiskt arbete			
201 Fysisk planering	350 000	235 000	115 000
204 Markdov	13 124	13 124	0
207 Mark- och exploatering	100 000	20 000	80 000
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	636 662	636 662	0
236 Besöks- och inflyttarservice	30 921	30 921	0
296 Krisberedskap	231 630	231 630	0
Totalt Strategiskt arbete	1 362 337	1 167 337	195 000
Kultur, fritid			
231 Turistverksamhet	12 306	37 306	-25 000
300 Gemensam Kultur/Fritid	343 448	443 448	-100 000
301 Allmän fritidsverksamhet	1 032 326	1 032 326	0
302 Stöd till föreningar	2 050 000	2 050 000	0
311 Allmän kulturverksamhet	1 748 972	1 748 972	0
312 Stöd till kulturella för.	110 000	110 000	0
314 Stöd till studieorg.	200 000	200 000	0
321 Bibliotek	3 422 654	3 422 654	0
343 Sporthallar	952 035	1 000 000	-47 965
344 Badplatser	949 832	1 000 000	-50 168
345 Fritidsanläggningar	339 966	339 966	0
351 Fritidsgårdar	1 121 325	1 121 325	200 000
Totalt Kultur, fritid	12 482 864	12 505 997	-23 133
Arbetsmarknad, flykting			
611 Beredskapsarbeten	357 652	357 652	0
613 AME	4 341 103	4 641 103	-300 000
Totalt Turism, arbetsmarknad, flykting	4 698 755	4 998 755	-300 000
Kommunikation, skog			
811 Kommersiell verksamhet	-196 329	-196 329	0
832 Busskort sommarlovsbiljet	250 000	250 000	0
Totalt Kommunikation, skog	53 671	53 671	0
Räddningstjänst			
291 Räddningstjänst	10 725 000	10 943 545	-218 545
Totalt Räddningstjänst	10 725 000	10 943 545	-218 545
Gemensamma administration			
909 Övrig fastighetsförvaltning	1 343 615	1 343 615	0
912 Ekonomiavdelningen	5 965 273	5 615 273	350 000
913 Personalavdelningen	4 684 512	4 684 512	0
914 Växel	2 507 014	2 507 014	0
915 IT Drift	72 907	345 500	-272 593
919 Övrig gemensam verksamhet	9 230 974	9 111 703	119 271
920 IT Utveckling	1 756 165	1 756 165	0
Totalt Gemensamma administration	25 560 460	25 363 782	196 678
Totalt kommunledningsutskottet	61 920 000	61 920 000	0



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

NÄRINGSLEV

- Högsby kommun ska ha ett attraktivt företagsklimat för företag att etablera sig och växa i

- Högsby kommuns mål är att för varje år klättra i företagsrankingen

En av kommunens stora fokus under året har varit att stärka den kommersiella servicen. Insatser som har gjorts är exempelvis träffar både i Fågelfors och Ruda.

Andra insatser som har gjorts under perioden är starta eget-kurs, upphandlingsskola och företagsrådgivning.

Utöver ovanstående insatser har kommunen aktivt arbetat med platsutveckling i både Fågelfors och Lanhagen.

BOENDE

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

INFRASTRUKTUR

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

MEDBORGARE

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

SAMVERKAN

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

Högsby kommun har en aktiv samverkan med andra kommuner och deltar kontinuerligt på regionala nätverksmöten. Det finns flera samverkansprojekt, några exempel är strukturbild Kalmar län, Regional utvecklingsstrategi, kompetensförsörjningsprojekt samt vård- och omsorgscollege.

ARBETSMARKNAD, INTEGRATION

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

Genom arbetsmarknadsenhetens verksamhet ges det stärkta förutsättningar för invånare som har ett extra behov av stöd för att nå ett eget arbete, påbörja studier och nå egen försörjning. Ett nära samarbete sker med kommunens individ- och familjeomsorg.

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 skett en ökning av antalet arrangemang, vilket är ett led i det utvecklingsarbete som har skett och som pågår genom föreningsbesök och föreningsträffar. Ungdomscoacherna har stärkt förutsättningarna och närheten till både eleverna och nära samarbete med kommunens individ- och familjeomsorg, för bland annat ökat antal fritidsaktiviteter. Genom nytt regelverk för föreningsbidrag stärks ambitionen att stödja föreningsaktiva barn och unga.

TURISM

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

Flertalet aktiviteter har skett under året, för att stärka och utveckla kommunens turism. Utveckling har skett genom utveckling av standarden på befintliga turistmål samt utveckling av nya turistmål. Marknadsföring sker genom broschyrer, träffar och samverkan.

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

Genom samverkan och gemensamma aktiviteter i BRÅ (brottsförebyggande rådet) samt samverkan i SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) sker både förebyggande och aktivt arbete mot både vuxna, barn- och unga.



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 uppgår till 95,22 %.

Ett fåtal medarbetare har inte haft lönesamtal i år men samtliga medarbetare har dock fått en individuell lönesättning.

PROCESSER

**Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

Arbete med att bygga upp ett nytt intranät har pågått under året, med syfte för att få till en bättre struktur och tillgänglighet av kommunens information, styrande dokument och aktuella händelser för kommunens medarbetare.

Alla användare av IT-supporten ska uppleva god service och mätetalet ska uppgå till att 90% har svarat 8,9–10 på mätskalan. Vid delåret visar enkätsvaren på 9,86 och målet anses uppnått.

Genom uppstart av projekt skolsocialt team stärks samverkan ytterligare med ambitionen att det även ger ett positivt resultat för kommunens barn- och unga i skolan.



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

Det pågående arbetet med utformning, ställningstagande och implementering av Vision, värdegrund och förväntan på dig som anställd tillsammans med utveckling av tillitsbaserad styrning och ledning beräknas ge en god effekt och den röda tråden blir synlig. Genom utveckling av delaktighet, inflytande och möjlighet till påverkan skapar vi medbetare som blir medledare.

UTBILDNINGSGRUPP

Mahmoud Al Mokdad (c)
Ordförande

Marie Löf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Utbildningsutskottet beräknas ge ett underskott för helåret motsvarande 2,7 mkr. Prognosen baseras på budget 2024, utfall för perioden januari till och med augusti samt hittills kända avvikelser.

Prognoserna för den gemensamma skoladministrationen och elevhälsans verksamhet befinner sig inom budget.

Prognosen för förskoleverksamheten inom egen regi ger överskott till följd av minskat barnantal. Överskottet tas till viss del ut av ökad kostnad vid köp av förskoleplatser. Den öppna förskoleverksamheten finansieras 2024 till största del av statsbidrag från Tillväxtverket.

Verksamheterna för förskoleklass och grundskola har fått ökade IT-kostnader från föregående år till följd av en ny prismodell. Kapitalkostnaderna har ökat, till stor del på grund av det nya skolköket på Fröviskolan där all skolmat tillagas. Ökade kostnader generellt samt fler köpta platser bidrar också till det prognostiserade underskottet. 2024 är förvaltningen beviljad 7 548 tkr i statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling. Prognosen för anpassad grundskola är mycket osäker då små elevförändringar kan ha stor påverkan.

Prognosen gällande köpta gymnasieplatser är osäker, utfallet påverkas av höstens elevantal och elevernas val. Den anpassade gymnasieskolan ger underskott till följd av fler köpta platser än budgeterat men prognosen ändras snabbt vid elevförändringar.

Högsby Lärocenter prognostiseras ge ett underskott för helåret men hur stort statsbidrag förvaltningen erhåller för året påverkar utfallet och resultatet. Statsbidrag finansierar stora delar av den gymnasiala vuxenutbildningen. En översyn av organisation och verksamhet pågår.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Gemensam skoladministration	4 298 924	4 298 924	0
Elevhälsa	3 498 319	3 498 319	0
Förskoleverksamhet			
Förskola	29 818 716	28 318 716	1 500 000
Öppna förskolan	65 000	65 000	0
Total förskoleverksamhet	29 883 716	28 383 716	1 500 000
Grundskola F-9 samt fritidshem			
Fritidshem	8 814 840	9 314 840	-500 000
Förskoleklass	4 674 131	4 674 131	0
Grundskola	73 101 390	74 001 390	-900 000
Anpassad grundskola	5 600 000	6 500 000	-900 000
Total grundskola F-9 samt fritidshem	92 190 361	94 490 361	-2 300 000
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	23 100 000	23 800 000	-700 000
Anpassad gymnasieskola	2 900 000	3 900 000	-1 000 000
Total köpta gymnasieplatser	26 000 000	27 700 000	-1 700 000
Verksamheter inom Högsby Lärocenter			
Gymnasieskola IM	4 127 605	4 427 605	-300 000
Grundläggande vuxenutbildning	1 341 299	1 141 299	200 000
Gymnasial vuxenutbildning	3 367 243	3 467 243	-100 000
Lärvux	501 592	501 592	0
SFI	2 719 941	2 719 941	0
Total verksamheter inom Högsby Lärocenter	12 057 680	12 257 680	-200 000
Total utbildningsutskottet	167 929 000	170 629 000	-2 700 000

Årets interkommunala ersättningsnivå är beslutad och barn/elevantal följs regelbundet.



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

Elevers resultat i form av betyg och nationella prov följs upp årligen och jämförs över tid. Meritvärdet för slutbetygen i årskurs 9 var högre 2024 jämfört med föregående år. Ett annat exempel är att samtliga elever i årskurs 9 fick godkänt i de nationella proven i svenska som genomfördes under läsår 23/24, en förbättring från 90,3 % till 100 %.

Även de nationella proven i SVA förbättrades i årskurs 9, från 40 % föregående läsår till 71,4 % läsår 23/24. Resultatet i engelska, årskurs 9, var något bättre än föregående års nationella prov.

Obligatoriska kartläggningar görs varje hösttermin för förskoleklass och årskurs 1.

Frågan om hur eleverna upplever trygghet och trivsel följs kontinuerligt upp i utvecklingssamtal och tas upp i klassråden. Enkäter gällande trygghet och trivsel genomförs minst en gång per läsår.

Elevhälsan arbetar förebyggande och hälsofrämjande.

Föräldranöjdheten följs upp vartannat år inom förskolan och för årskurserna 2, 5 och 8 inom grundskolan. Målet anses därmed vara uppnått.



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

Frisknärvaron för perioden januari till augusti uppgår till 97,41 %. Målet för perioden är uppfyllt.

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

Medarbetarsamtal och lönesamtal genomförs under året.



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 utifrån ett årshjul som överensstämmer med Skolverkets krav.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

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

Samtliga förskolor, grundskolor och fritidshem har tillgång till smartboards. Även på Högsby Lärcenter finns smartboards att tillgå.

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

SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Sociala utskottet ansvarar för myndighetsutövning och verkställighet enligt, socialtjänstlagen (SoL) och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) inom verksamheterna äldreomsorg, individ och familjeomsorg, socialpsykiatri och funktionshinderomsorgen. Utskottet ansvarar även för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt gällande hemsjukvårdsavtal, alkoholhandläggning, samt stöd- 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 sydstjorens, 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 skall bedrivas så att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås. Vid negativ avvikelse ska en åtgärdsplan tas fram, på hur utskottet ska ta itu med underskottet, som sedan ska redovisas för kommunstyrelsen
- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Verksamheterna ska systematiskt följa upp, redovisa och konsekvensbeskriva ekonomin för sin verksamhet.

Prognosen för helåret avseende det sociala utskottets verksamhetsområden beräknas ge ett underskott om 16,6 mkr. Den ekonomiska uppföljningen per sista augusti visar höga kostnader för de flesta verksamheter.

LSS omsorgsverksamheterna beräknas ge ett överskott på 0,5 mkr till följd av ärendeöverflytt till annan kommun samt nytt assistansbeslut med färre timmar, vilket gett ekonomisk effekt från och med mars respektive april.

Vård, behandling och service beräknas ge ett underskott på 4,3 mkr. Särskilt boende prognostiseras ett underskott

på 2,5 mkr till följd av höga kostnader för personal, minskade intäkter på grund av tom platser samt återbetalning av moms. Den nya arbetstidslagen, där ett steg var att ta bort de delade turerna, har bland annat bidragit till de högre personalkostnaderna. 2,6 mkr i statsbidrag beräknas finansiera lönekostnader inom särskilt boende.

Hemtjänst beräknas ge ett underskott på 2,3 mkr vid årets slut. Underskottet härrör till kostnader för personal. Behovet av hemtjänst har ökat mellan åren men inte budgeten samt den nya arbetstidslagen har också bidragit till ökade personalkostnader. 1,4 mkr i statsbidrag beräknas finansiera lönekostnader inom hemtjänsten.

Hemsjukvården prognostiseras ett underskott om 0,2 mkr vid årets slut, vilket främst härrör till överanställningar av sjuksköterskor. 1,3 mkr i statsbidrag beräknas finansiera överanställningarna.

Administrationen beräknas ge ett överskott om 1,0 mkr till följd av sjukskrivning och att del av socialchefens lön gått på kommunledningsutskottets budget under några månader.

Individ- och familjeomsorgen beräknas totalt ge ett underskott på 12,8 mkr vid årets slut där placerings- och familjehemskostnaderna beräknas överstiga budgeten med 6,2 mkr. Satsningar med utökad öppenvård och hemmaplanslösningar inom individ- och familjeomsorgen beräknas ge en påbörjad effekt först 2025–2026, vilket ska generera minskade placeringskostnader. Verksamheterna avseende myndighetsutövning barn- och familj, missbruk och öppenvård beräknas ge ett underskott om cirka 5,7 mkr. Orsaken till underskottet är att verksamheten har ett flertal vakanta tjänster som bemannas med hyrsociologer för att klara av utrednings- och mottagningsarbetet.

Försörjningsstödskostnaderna har varit höga för perioden och beräknas ge ett underskott på 1,9 mkr vid årets slut.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Personlig service LSS	9 852 863	8 352 863	1 500 000
Omsorg gruppboende	22 103 479	23 103 479	-1 000 000
	31 956 342	31 456 342	500 000
Bemanningsenheten	3 503 416	3 803 416	-300 000
Särskilt boende	60 562 016	63 062 016	-2 500 000
Hyror Regionens lokaler	883 351	883 351	0
Hemtjänst	27 431 281	29 731 281	-2 300 000
Hemsjukvård	18 367 178	18 567 178	-200 000
Dagverksamhet (lokalhyra samt fören)	314 625	314 625	0
Folkhälsa	641 000	641 000	0
Administration SU	10 799 567	9 799 567	1 000 000
Totalt Vård, behandling & service	122 502 434	126 802 434	-4 300 000
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård o Familjehemsvård	17 079 000	23 279 000	-6 200 000
Socialkontor inkl öppenvård	18 728 035	24 428 035	-5 700 000
Familjerådgivning o Familjerätt	643 417	683 417	-40 000
Enskilt bistånd	6 095 520	7 995 520	-1 900 000
Totalt Individ- och Familjeomsorg	42 545 972	56 385 972	-13 840 000
Ensamkommande samt admin flyktning			
Massflyktingar UKA	0	-650 000	650 000
Ensamkommande barn	27 252	-372 748	400 000
Totalt Ensamkommande	27 252	-1 022 748	1 050 000
Måltid- och städverksamhet			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	197 032 000	213 622 001	-16 590 000



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

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

97 % av de tillfrågade personerna som har sjukvård i hemmet upplever att de är delaktiga i vården. Målet uppnås.

Inom äldreomsorgen och LSS har ingen mätning genomförts för perioden. Uppföljning redovisas i årsbokslutet.

96% av eleverna är nöjda med maten, 72% med miljön och 98% med bemötandet. Målet uppnås.

100 % av kunderna, som svarat på enkäten, upplever en bra städkvalitet. Målet uppnås.



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

97% av alla medarbetare som är tillsvidareanställda har medverkat vid lönesamtal under året. Målet uppnås.

Medarbetarsamtalen genomförs under hösten och kan därför inte mätas vid delårsbokslutet. I samband med medarbetarsamtalen ska samtliga erbjudas individuell kompetensutvecklingsplan. Inom hälso- och sjukvården har redan nu alla tillsvidareanställda erbjudits en individuell kompetensutvecklingsplan.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2024

Införda e-tjänster under 2024 är orosanmälan barn- och unga samt behov av hemsjukvård vid tillfällig vistelse i Högsby kommun. Målet uppnås.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2024

Införda e-tjänster under 2024 är orosanmälan barn- och unga samt behov av hemsjukvård vid tillfällig vistelse i Högsby kommun. Målet uppnås.

MYNDIGHETSNÄMND

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

MYNDIGHETSNÄMNDENS 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 och kommunens GIS/lantmäteri verksamhet.

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 -556 tkr på helåret.

Plan & byggverksamheten som helhet beräknas ge en budgetavvikelse i form av ett underskott på 50 tkr, vilket härrör till mindre bygglovsärenden än budgeterade intäkter. På planverksamheten så beräknas det bli ett överskott beroende på tillfälligt förändrade personalkostnader men det kompenseras med att det även blir mindre planintäkter vilket ger ett underskott för året.

Miljö & hälsoskydd beräknas ge ett nollresultat.

Bostadsanpassningen beräknas ge ett underskott på -500 tkr vilket härrör till ett enskilt individärende som kommer att kosta kommunen 720 tkr.

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Plan & Bygg			
201 Fysisk planering	540 755	570 755	-30 000
202 Bygglövsverksamhet	581 000	618 000	-37 000
207 Mark- och exploatering	125 000	108 000	17 000
915 ADB	368 000	368 000	0
Totalt Plan & Bygg	1 614 755	1 664 755	-50 000
Miljö & hälsoskydd			
271 Miljöskydd	606 000	606 000	0
272 Kalkning	-1 000	-1 000	0
277 Hållbar utv Miljö o Hälsa	-101 000	-101 000	0
278 Tobak, alkohol & livsmedel	-10 000	-10 000	0
281 Hälsoskydd	-56 000	-50 000	-6 000
282 Livsmedel mm	116 000	116 000	0
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	1 742 245	1 742 245	0
Totalt Miljö & hälsoskydd	2 296 245	2 302 245	-6 000
Bostadsanpassning			
514 Bostadsanpassning	669 000	1 169 000	-500 000
Totalt Bostadsanpassning	669 000	1 169 000	-500 000
Totalt miljö- och byggverksamheten	4 580 000	5 136 000	-556 000



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 ärendehanteringerna finns en förvaltningsanknuten e-postadress, (miljööchbygg@hogsby.se)
- Miljö- och byggkontoret uppdaterar hemsidan regelbundet med aktuella dokument, blanketter och lättillgänglig information för att underlätta för alla
- Möjlighet att skicka in blanketter elektroniskt ska öka

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 riskklassnings-

och rapporteringssystem "För-Rätt" har genomförts under året.

På byggsidan har e-tjänsterna uppdaterats och arbetet med digitaliseringen har fortlöpt. Ett samarbete med kommunens servicecenter för att förbättra tillgängligheten till verksamhetens blanketter, både på miljö- och byggsidan är genomfört under året. Material finns översatt till tyska.



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 98,8 %.

Tak- och punktbelysningen har gått igenom på varje arbetsplats på miljö- och byggkontoret.

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

Regelbundna arbetsplatsträffar har genomförts och en skyddsronnd har följts upp under februari.



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 kommer att göras på nämndens sammanträde i oktober.



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 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 arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Högsby kommun. Tanken är att ortsdialoger kommer att genomföras efter framtagen tidplan.

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 god ekonomisk hushållning och balanskrav
- Uppföljande granskning av myndighetsnämnden



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 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Revision	600 000	600 000	0
Totalt revision	600 000	600 000	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, Hulfsfred, Oskarshamn och Mönsterås samverkar kring överförmyndarverksamheten. Verksamheten drivs från ett gemensamt kansli i Högsby.

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

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

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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

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 årsskiftet 2022/23 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

Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Länsstyrelsen genomförde inspektion den 3 juni. Länsstyrelsen lämnade kritik i ett ärende gällande yttrande. Målet är inte helt uppfyllt.

- 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 utbildningar för gode män och förvaltare genomfördes den 23 mars och den 20 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 att 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 att 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 2024 uppgå till 95 %
- Medarbetare i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetare ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

- Frisknärvaron ska under 2024 uppgå till 95 %

Målet för perioden är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 99,4 %.

- 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 sju 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.

- 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 samverkanskommunernas överförmyndare. Årets utvärdering genomfördes 3 juni.



- Se över dokumentationen av handläggprocesser
Målet är uppfyllt. Uppdatering av handläggprocesser 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 19–20 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
- Utöka e-tjänster främst för ställföreträdare
- Genom länssamverkan utöka antalet digitala utbildningstillfällen för ställföreträdare
- Informativ hemsida

Mätning görs vid årets slut.

LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (c)
Rosén

Monika Frangén
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 (C), Lessebo kommun. Uppvidinge kommun är värdkommun. Lönesamverkan HUL ska ansvara för lön-, pensions- och försäkringsadministration.

VIKTIGA HÄNDELSER

- Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på att skapa rutiner och fördela ansvarsområden på fler medarbetare.
- Fortsatt implementering av bemanningssystemet TimeCare i kommuner som ingår i lönesamverkan.
- Genomlysning av säkerhet, framtid och utveckling. Implementation av förvaltningsmodellen pågår.
- Rationaliserat arbetsflöden.
- Arbete pågår för att starta filöverföring från Cambio VIVA till lönesystemet.
- Har tagit bort telefontid på prov. Utvärdering ska göras.



EKONOMI

Driftredovisning, tkr	Budget 2024	Pronos 2024	Budget jan-aug	Utfall jan- aug
Intäkter	-6 996	-6 996	-4 664	-4 780
Personalkostnader	4 491	4 491	2 994	2 810
Lokalkostnader	168	168	112	119
Kapitalkostnader	210	210	140	135
Övriga kostnader	2 127	2 627	1 418	1 716
Totalt	0	500	0	0

HUL redovisar ett underskott på 50 tkr vid delårsbokslutet 2024. Underskottet reserveras, vilket innebär att nämnden redovisar ett nollresultat.

Intäkterna uppgår till 4,8 mkr vilket är 116 tkr mer än budget. Det positiva utfallet på intäktsidan förklaras med fakturering av konsult hjälp i Time Care och Hypergene till kommunerna under våren. Personalkostnaderna visar på ett överskott i förhållande till budget vilket kan förklaras med bemanningsvakanser på grund av sjukfrånvaro. Avvikelsen för övriga kostnader avser till största del IT-drift.

Prognosen visar på ett minusresultat med 500 tkr per den 31 december. Bedömningen är att kostnader för IT kommer kvarstå på hög nivå. En viss överbemanning på grund av sjukfrånvaro under hösten kan komma att påverka prognosen negativt men det är osäkert i dagsläget.

Sedan tidigare år finns det ett upparbetat överskott på 822 tkr. HUL redovisar ett underskott på 50 tkr vilket reserveras vid delårsbokslutet 2024. Lönenämnden beslutar hur över- eller underskott ska hanteras.



MEDARBETARE

- HUL ska vara en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat

Mätning görs vid senare tillfälle.



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 användare och verksamheter i systemet Time Care
- Se över samarbetsnivåer, arbetsrutiner och digitalisering
- Utveckla användarvänligheten i systemen
- Förbereda upphandling av löne- och schemasystem under 2026.