



Tillkännagivande

Kallelse

vid sammanträde med Kommunfullmäktige

Tid: Måndagen den 6 maj 2024 kl. 18.00

Lokal: Tingssalen

Justerare: Kerstin Karlström (C) och Alf Adolfsson (SD)

Tid för justering: Måndagen den 13 maj 2024 digitalt

Nr	Ärendemening	Beslut	Info
1	Val av justerare		
2	Upprop		
3	Godkännande av dagordning		
4	Allmänhetens frågestund		
5	Information från Räddningstjänsten Sydost (Karl-Johan Daleén ca kl 18.20-18.50)		X
6	Revisionsberättelse 2023 (Lars Axetun)	X	
7	Årsredovisning Högsby kommun 2023 (Martin Nilsson)	X	
8	Årsredovisning Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) 2023	X	
9	Årsredovisning Högsby Bostads AB (HBAB) 2023	X	
10	Årsredovisning Högsby Energi AB (HEAB) 2023	X	
11	Årsredovisning Emåbygdens Vind AB 2023	X	
12	Frågor rörande ansvarsfrihet för nämnder och styrelser angående 2023 års räkenskaper och förvaltning	X	
13	Valaffischering inför 2024 års val till Europaparlamentet	X	

14	Översyn av ägardirektiv och bolagsordning för HEAB	X	
15	Motion angående Sveriges bästa fritidsgård	X	
16	Motion om öppet hus-dag hos samtliga företagare inom Högsby kommun	X	
17	Besvarande av medborgarförslag om åtgärd angående naturreservatet kring Aboda Klint	X	
18	Besvarande av medborgarförslag om att inrätta idrottsråd	X	
19	Avsägelse från uppdrag som ledamot i HEAB efter Lars-Ola Svensson samt fyllnadsval	X	
20	Val av revisorer till Emåbygdens Vind AB	X	
21	Nya medborgarförslag * Medborgarförslag om enkät * Medborgarförslag om näringslivsråd * Medborgarförslag om kallbadhus		
22	Enkla frågor		
23	Motioner		
24	Interpellationer		

Åke Gustavsson
ordförande

(1)

DNR: KU.2024.3

Val av justerare

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

(2)

DNR: KU.2024.4

Upprop

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

(3)

DNR: KU.2024.5

Godkännande av dagordning

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

Kommunfullmäktige

2024-05-06

(4)

DNR: KU.2024.7

Allmänhetens frågestund

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

Kommunfullmäktige

2024-05-06

(5)

DNR: KU.2024.192

Information från Räddningstjänsten Sydost (Karl-Johan Daleén ca kl 18.20-18.50)

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

(6)

DNR: KU.2024.193

Revisionsberättelse 2023 (Lars Axetun)

Fullmäktiges utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma hjälpmedelsnämnden samt genom utsedda lekmannarevisor i Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB även verksamheterna i dessa företag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Utifrån genomförd granskning bedömer revisorerna sammantaget att styrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Styrelsens och övriga nämnders interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig vidare bedöms det att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Revisorerna bedömer att resultatet enligt årsredovisningen till stora delar är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Revisorerna påpekar vikten av att i högre grad tydliggöra indikatorer för bedömning av måluppfyllelse i verksamhetsperspektivet.

Förslag till beslut

Revisionsberättelserna för år 2024 avseende Högsby kommun godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Revisionsberättelse signerad

Beslutsmottagare

Kommunens revisorer

Till:
Kommunfullmäktige
i Högsby kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma hjälpmedelsnämnden samt genom utsedda lekmannarevisorer i Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB även verksamheten i dessa företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer, samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper, samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen till stora delar är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Vi vill påpeka vikten av att i högre tydliggöra indikatorer för bedömning av måloppfyllelse i verksamhetsperspektivet.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse, nämnder samt den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamhet och den gemensamma nämnden HUL ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2023 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

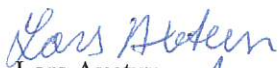
Vi har genomfört övergripande ansvarsgranskningar, som innebär intervjuer med ordförande och vice ordförande i styrelsen, nämnder och utskott.

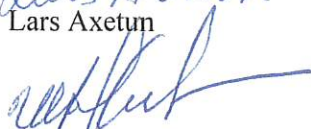
Följande rapporter har avlämnats under året:

- Granskning av intern kontroll i löneprocessen
- Uppföljande granskning av "Granskning av intern kontroll i processen för ekonomiskt bistånd" och "Granskning av placeringar och öppenvårdsinsatser".
- Granskning av delårsrapport, sakkunniga bitrådets yttrande och rapport god ekonomisk hushållning
- Granskning av årsredovisning, sakkunniga bitrådets yttrande och rapport god ekonomisk hushållning

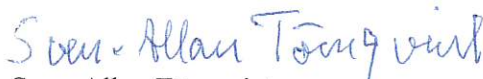
Ovanstående rapporter från det sakkunniga bitrådet har överlämnats fortlöpande till berörd styrelse eller nämnd och för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

Högsby den 25 april 2024


Lars Axetun


Ulf Karlsson


Margareta Lundgren Johansson


Sven-Allan Törnqvist


Anders Ek

Till revisionsberättelsen hör följande bilagor:

Sakkunniga bitrådets yttrande över årsredovisningen

Sakkunniga bitrådets granskning av god ekonomisk hushållning, årsredovisning

Revisionsberättelse och granskningsrapport för Högsby Bostads AB

Revisionsberättelse och granskningsrapport för Högsby Energi AB

(7)

DNR: KU.2024.47

Årsredovisning Högsby kommun 2023 (Martin Nilsson)

2023 blir kommunens resultat något bättre än budgeterat. Högsby kommun avlämnar för 2023 ett resultat om 5,1 mkr, vilket är 0,7 mkr bättre än det budgeterade resultat.

I och med att det positiva resultatet beror på finansiell avkastning (KLP) och den avkastningen skall plockas bort vid beräkning av balanskravsresultatet så hamnar kommunens balanskravsresultat på – 3,5 mkr. För att täcka underskottet flyttas motsvarande summa från resultatutjämningsreserven. Det innebär att det inte finns något negativt balanskravsresultat att återställa under 2024. Ovanstående innebär att det finns 19,2 mkr kvar i resultatutjämningsreserven.

RESULTATBUDGET (TKR)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	127 427	134 483	7 056
Verksamhetens kostnader	-560 461	-577 593	-17 132
Avskrivningar	-14 175	-16 470	-2 295
Verksamhetens nettokostnader	-447 209	-459 580	-12 371
Skatteintäkter	249 017	255 966	6 949
Generella statsbidrag	193 088	196 043	2 954
Finansiella intäkter	13 174	20 249	7 075
Finansiella kostnader	-3 647	-7 564	-3 917
Resultat efter finansnetto	4 423	5 114	691
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	4 423	5 114	691

Verksamheterna uppvisar ett positivt resultat om 2,0 mkr 2023 och det är positiva avvikelser hos samtliga förutom hos Kommunledningsutskottet och myndighetsnämnden.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 654	57 280	-626
Utbildningsutskottet	167 546	167 490	56
Sociala utskottet	195 263	195 138	124
ÖSK	14 300	11 502	2 798
Myndighetsnämnd	4 093	4 440	-347
Revision	500	488	12
Totalt	438 356	436 339	2 017

För UU:s del blev resultatet 2023 ett överskott på 0,1 mkr, vilket är bättre än vad prognosen visade i augusti då prognosen var ett underskott på 1,1 mkr.

Förklaringarna till överskottet är flera men de största posterna är följande:

- Lägre personalkostnader inom skoladministrationen då en tjänst varit vakant
- Högre statsbidrag jämfört med budget

För SU:s del så blev resultatet 2023 ett överskott på 0,1 mkr, vilket är bättre än vad prognosen visade i augusti då prognosen var ett underskott på 0,3 mkr.

Förklaringar till överskottet är flera men de största posterna är följande:

- Högre statsbidrag jämfört med budget
- Stängning av 8 säbo-platser

ÖSK lämnar också en positiv avvikelse inom finansen samt inom gator/vägar.

Finansredovisningen visar en negativ avvikelse om 3,0 mkr och beror främst på att pensionskostnaderna har ökat kraftigt under 2023.

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

Måluppfyllelsen är totalt sett bättre jämfört med föregående år; 84 % (79 %) av våra mål är uppfyllda.

De finansiella målen visar en förbättrad måluppfyllelse jämfört med 2022. Anledningen till detta kommer sig av att ett finansiellt mål, skattefinansierade investeringar får maximalt uppgå till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag, plockades bort inför 2023. Det var två av fyra finansiella mål som nåddes under 2023.

Verksamhetsmålen visar en förbättrad måluppfyllelsen jämfört med föregående år.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Sammanfattning av måluppfyllelse

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

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige
Årsredovisningen godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Årsredovisning 2023 240410_1.pdf

Protokoll 2024-04-16 - KS § 117

Sakkunnigt biträdes signerade yttrande årsredovisning 2023 Högsby kommun.pdf

Revisionsrapport - God ekonomisk hushållning och balanskrav Högsby kommun.pdf

Beslutsmottagare

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
-OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
-PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	14
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	16
FINANSIELL ANALYS	18
BALANSKRAVSRESULTAT	21
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	22
-PERSONALREDOVISNING	22
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	25
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	27
-DRIFTREDOVISNING	27
-INVESTERINGSREDOVISNING	29
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	30
-RESULTATRÄKNING	30
-BALANSRÄKNING	31
-KASSAFLÖDESANALYS	32
NOTER	34
REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA	43
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	44
KOMMUNSTYRELSEN	47
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	49
UTBILDNINGUTSKOTT	55
SOCIALT UTSKOTT	58
MYNDIGHETSNÄMND	60
REVISION	63
ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN	64
LÖNESAMVERKAN - HUL	67

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

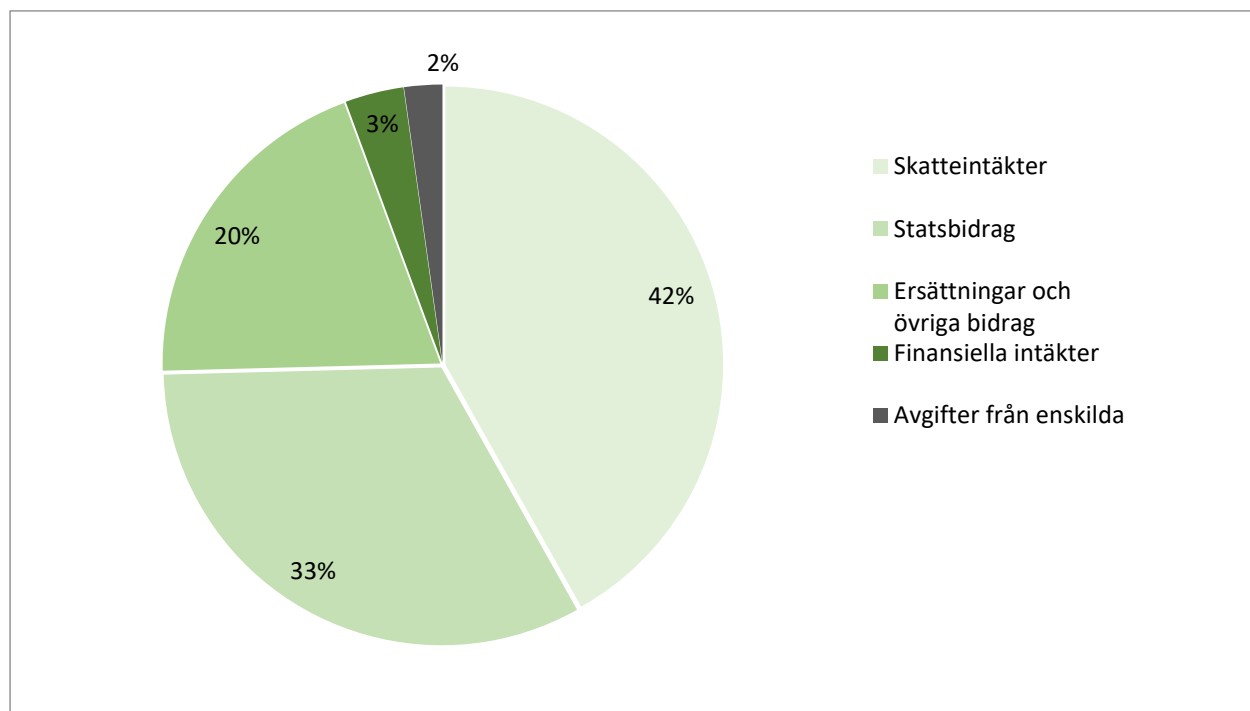


Per Gröön
Kommunstyrelsens Ordförande

FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

HÄRIFRÅN FÅR KOMMUNEN SINA PENGAR...



...OCH SÅ HÄR ANVÄNDES PENGARNA UNDER 2023



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

Mer än 80 % av Högsby kommuns totala budget går till skola och utbildning samt vård och omsorg. Det handlar bland annat om förskola, grundskola, gymnasieskola, komvux, SFI äldreomsorg, omsorg om funktionshindrade, individ- och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd och flyktingverksamhet. Resterande andel används bland annat till politisk verksamhet, biblioteks- och kulturverksamhet, plan- och byggverksamhet, miljö- och hälsoskyddsverksamhet, vägunderhåll, renhållning, snöröjning, halkbekämpning, räddningstjänst samt turistinformation.

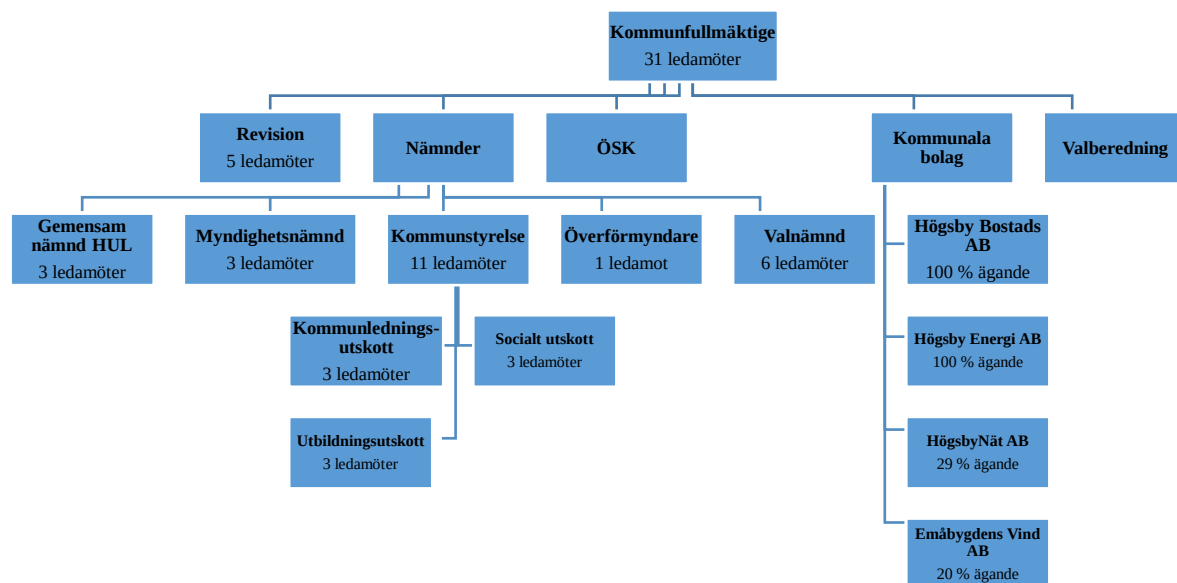
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

FEMÅRSÖVERSIKT

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

DEN KOMMUNALA KONCERNEN



KOMMUNFULLMÄKTIGE

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

REVISION

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

VALBEREDNING

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

KOMMUNSTYRELSE

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

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

ÖVRIGA NÄMNDER

Gemensam nämnd, HUL, ansvarar för lönehantering. Myndighetsnämndens uppgifter omfattar bland annat

miljö- och hälsoskyddsfrågor, bygglovsverksamhet, livsmedelsfrågor, avfall och renhållning samt naturvård. Valnämndens uppgift är att administrera valen. Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) samlar de tekniska verksamheterna i Högsby och Hultsfreds kommun. Kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost (RTSO) ansvarar för räddningstjänst i Borgholms, Emmaboda, Högsby, Kalmar, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro, Oskarshamn och Torsås kommuner.

UTSKOTT

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

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

FÖRVALTNING

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

BOLAG

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

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

OMVÄRLDSANALYS

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

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

SAMHÄLLSEKONOMI

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

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

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

Svensk ekonomi drabbas hårt av den pågående inflationsbekämpningen. Prisökningar och räntehöjningar påverkar alla sektorer i ekonomin. Inte minst den högt skuldsatta och räntekänsliga hushållssektorn bidrar till konjunkturedgången. Som en anpassning till lägre reala disponibla inkomster har hushållen sedan förra hösten dragit ned på sin konsumtion i volym. Hushållens köpkraft, de disponibla inkomsterna i reala termer, minskade 2023 med 3 procent. Anpassningen har mildrats av att hushållen har använt det sparkapital som de byggde upp under pandemin. Hushållens sparkvot är nu nere på samma nivåer som före pandemin och bedömningen är att hushållen inte nämnvärt vill försämra sparandet ytterligare.

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

PENSIONSOSTNADERNA ÖKAR

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

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Även om ekonomin är ytterst begränsad kommande år är kompetensförsörjningen den allra största utmaningen framöver. SKR har under många år belyst kompetensbristen, som nu är alltmer påtaglig.

Bristen på arbetskraft kommer att öka och bli än mer omfattande såväl inom offentlig sektor som i näringslivet. SKR:s tidigare beräkningar visar att omkring 54 procent av den ökade sysselsättningen fram till 2031 behövs i kommuner och regioner, givet oförändrad personaltäthet och ökade demografiska behov.

URHOLKNING AV SKATTEUNDERLAGET

Skatteunderlaget ökade starkt 2022, främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Även höjningen av garantipensionerna bidrog till ökningen. Under det första halvåret 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt, med drygt 5 procent jämfört med samma period 2022. En svagare arbetsmarknad andra halvåret 2023 ledde till en inbromsning av lönesumman. Faktorer som motverkar avmattningen i löneinkomsterna är den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023.

Under 2024 bromsar ökningen av skatteunderlaget in än mer och ligger då klart under en historisk genomsnittlig ökning. Förklaringen finns nästan helt i

den allt svagare uppgången för lönesumman. Under 2022–2024 håller uppräknningen av grundavdragen tillbaka skatteunderlagstillväxten.

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

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

Källa: SKR och Riksbanken

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

INFLATION OCH RÄNTA

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

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

SKATTEUNDERLAG

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

I reala termer, efter inflation, beräknas skatteunderlaget bli negativt 2023 och 2024, för att sedan vända uppåt igen.

Sammantaget beräknas skatteunderlaget inte räcka till att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym i linje med den senaste

tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare, de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler (yngre och äldre). Särskilt ökade behoven av vård och omsorg av äldre, kräver allt större resurser.

KOMMUNSEKTORN

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

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

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

Kommunsektorn behöver fortsatt hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt kommande år.

För att hantera situationen måste kommuner och regioner vidta olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

Även om inflationen bedöms falla tillbaka under 2024 kommer ekonomins aktörer, hushåll, företag och kommunsektorn, tvingas leva med en varaktigt högre prisnivå, samt högre räntor, än vad som gällde före inflations- och räntechocken. Konsekvenser för samhällsekonomin bedöms alltså bestå en lång tid efter att den höga inflationen börjat sjunka tillbaka.

KOMMUNALSKATT

Inför 2023 var det ingen kommun i länet som förändrade sina kommunalskatter. Den genomsnittliga kommunalskatten i Kalmar län är 21,96 (21,96) %.

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

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

KÄNSLIGHETSANALYS

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

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

Känslighetsanalys

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

NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD

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

I kommunen finns 346 företag registrerade enligt Bolagsverket, vilket är en minskning med 2 företag sedan 2022. Under året har 21 företag nyregistrerat sig och 18 företag har avslutat sin verksamhet i kommunen. Statistiken bygger på företag som är aktiva, det vill säga registrerade för F-skatt, moms- och arbetsgivaravgift.

Alla aktiva företag i kommunen är fördelade i följande kategorier: 191 företag är registrerade som aktiebolag, 1 företag är registrerat som bostadsrättsförening, 115 företag är registrerade som enskild näringsidkare, 16 företag är registrerade som ekonomiska föreningar, 1 företag är registrerat som filial, 15 företag är registrerade som handelsbolag, 5 företag är registrerade som kommanditbolag, 1 företag är

registrerat som kooperativ hyresgästförening och till sist 1 företag som är registrerat som sparbank.

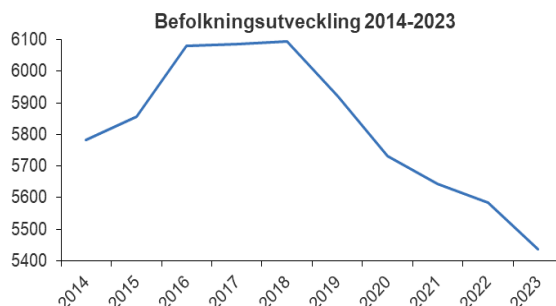
Enligt statistik från Arbetsförmedlingen uppgår den totala arbetslösheten i Högsby kommun till 8,5 % av befolkningen mellan 16–65 år. Detta är en minskning jämfört med förra året då arbetslösheten var 9,4 %.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,3 %, en ökning med 0,2 % från föregående år. Arbetslösheten i riket uppgår till 6,7 %, vilket är en ökning med 0,1 % sedan förra året.

BEFOLKNING

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

Mellan 31 december 2014 och 31 december 2018 ökade Högsby kommuns befolkning med 312 personer, vilket berodde på den stora invandringen som var under denna tid. Från 2019 och framåt har kommunen däremot tappat i befolkning. Tappet på helår är 173 personer 2019, 190 personer 2020, 86 personer 2021, 61 personer 2022 samt 146 personer 2023.



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

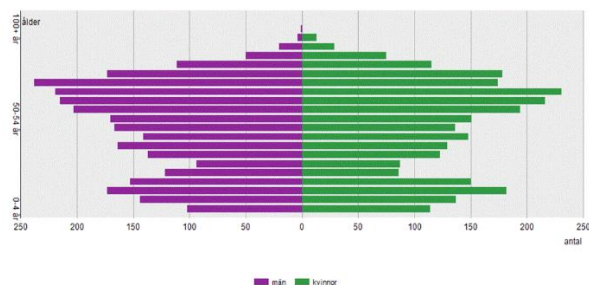
Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen, har under 2023 varit negativt med – 2 personer, inrikes flyttningsnettot var också negativt med – 124 personer.

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

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun har länge utmärkt sig jämfört med andra kommuner, framför allt när det gäller den stora andel personer som är över 60

år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25–39 år. Under perioden 2013 – 2023 har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

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



BALANSKRAV

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige ett balanskrav att förhålla sig till. Balanskravet innebär att intäkterna varje år skall överstiga kostnaderna. Enligt bestämmelserna ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

Högsby kommun har uppvisat positiva resultat sedan 2009 och 2023 är inget undantag. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för realiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Eftersom pensionsportföljen hos KLP har gått bra under 2023 och det finns realiserade vinster ska dessa räknas bort i balanskravsutredningen. Detta tillsammans med kommunens resultat 2023 leder till att Högsby kommun redovisar ett negativt balanskravsresultat på 3,5 mkr. Högsby kommun väljer därför att lösa upp motsvarande summa från resultatutjämningsreserven (RUR). En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat på sidan 21.

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

BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

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

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

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

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

Prognoserna för skatteintäkter och statsbidrag har varierat under året. I april var prognosen + 8,5 mkr jämfört med budget, i augusti + 2,8 mkr och vid bokslutet hamnade resultatet till sist på + 9,9 mkr.

BORGENSÅTAGANDEN

Borgensåtaganden innefattar pensionsskuld inklusive löneskatt, leasingåtaganden, avgångsersättning enligt PBF samt att kommunen beslutat att såsom för egen skuld ingå borgen för Emådalens Trygga Hem och Emåbygdens Vind AB.

Kommunens totala borgensåtaganden under 2023 uppgår till 376,0 mkr. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 5,1 mkr. Anledningen till minskningen beror fram för allt på att Emådalens Trygga Hem har amorterat på sina lån.

Det totala borgensåtagandet för Emådalens Trygga Hem är 245 mkr, men den del som tas upp som borgensåtagande i årsredovisningen är den faktiskt upplånade summan. Vid årsskiftet uppgick Emådalens Trygga Hem skulder till 235,1 mkr.

De lån som Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB har, ses inte som ett borgensåtagande då det är kommunen som lånar upp dessa och i sin tur lånar ut till bolagen. För Emåbygdens Vind AB borgar Högsby kommun för 2,7 mkr av deras totala låneskuld.

Utöver detta har Högsby kommun genom sitt medlemskap i Kommuninvest ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är

medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,07 %.

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

RISKANALYS

Enligt Högsby kommuns finanspolicy får upplåning göras vid behov för långfristiga finansieringar samt för att trygga den kortfristiga betalningsförmågan. Upplåning ska ske med beaktande av kommunens likvida situation, den egna investeringstakten samt aktuellt penningmarknadsläge.

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

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

Ränteläget har gått upp från historiskt låga nivåer både i Sverige och i omvärlden. Högsby kommun utgår från kommunens finanspolicy när det gäller fördelningen av lån på olika löptider. Inför varje omsättning av lån och nyupplåning görs en analys av vilken löptid som lämpar sig bäst utifrån finanspolicyen.

Ovanstående innebär att räntekostnaderna har börjat stiga och kommer med tiden, utifrån datum för låneförfall, stiga ännu mer de kommande åren om inte Riksbanken börjar sänka sin styrränta framöver.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 0,8 mkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för två år sedan då en ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle innebära en ökad årlig räntekostnad på nästan 0,4 mkr.

UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

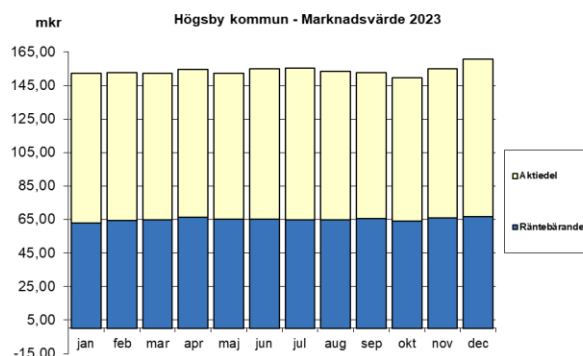
PENSIONSREDOVISNING

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP). KLP är ett pensionskapitalförvaltningsbolag som bildades 1996 och har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare. Bolagets placeringspolicy grundar sig på principerna långsiktighet, försiktighet samt balansering av risk och avkastning.

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

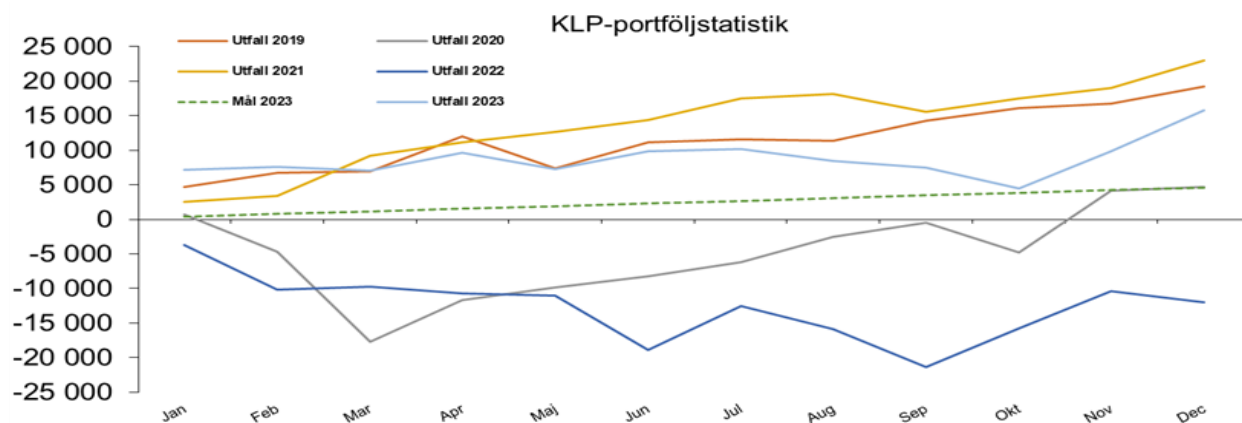
KLP-placeringarna har ökat i värde under 2023 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgår till 15,8 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 10,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna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

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



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

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



HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

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

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

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

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

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

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

Fröviskolans kök och brandstationen i Fagerhult färdigställdes under 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Högsby utbildningscenter har bytt namn och heter numera Högsby Lärcenter.

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

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

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

En omorganisation inom skolans ledningsgrupp genomfördes med nya ansvarsområden.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

BUDGETPROCESS

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

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

Budgetprocessen inleddes i december 2022 då budgetberedningen träffas för ett inledande samtal. Under sammanträdet görs en återblick på föregående års budgetprocess samt en genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

Budgetberedningen träffas ytterligare ett par gånger under mars innan direktiv innehållande förslag till resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansiella mål samt anvisningar med eventuella effektiviseringskrav överlämnas till respektive utskott eller nämnd under april. Utifrån givna direktiv arbetar respektive utskott eller nämnd fram konsekvensanalyser samt förslag till taxor och avgifter som överlämnas till budgetberedningen i september.

Under maj månad diskuteras investeringar för de tre kommande åren i budgetberedningen. Budgetberedningen tar fram ett förslag till investeringsbudget som lämnas till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen beslutar i normalfallet om investeringarna under maj och kommunfullmäktige fattar sitt beslut i juni.

Under hösten träffas kommunstyrelsen inklusive ersättare för att diskutera utsikter och konsekvenser inför kommande budget och planåren. Budgetberedningen träffas för att lämna ett budgetförslag till kommunstyrelsens möte i oktober. Budgetförslaget och verksamhetsplanen avser resultatbudget, driftbudget, balansbudget, finansieringsanalys, löneökningsmedel, finansiella mål, investeringsbudget, taxor och avgifter, låneramar för kommunen, borgensramar för de kommunala bolagen samt partistöd och utdebitering. Budgeten fastställs därefter av kommunfullmäktige i november.

RESURSFÖRDELNING

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

EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

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

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

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

STYRNING OCH KONTROLL

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

Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot

gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga Högsby kommuns vision.

Högsby kommuns övergripande arbete med styrning och kontroll utgår från hörnstenarna; dialog, delaktighet och helhetssyn. Dialog syftar till att skapa en gemensam bild av nuläge och framtida önskat läge för att forma goda strategier. Delaktighet syftar till att åstadkomma en bred förankring för politiker och inom förvaltningsledningen. Helhetssynen är nödvändig för att förvaltningar och bolag ska ta ansvar för den samlade kommunala verksamhetens utveckling.

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

Uppföljningsmodellen består av inriktningsmål samt resultatmål. Inriktningsmålen är till sin karaktär helt politiska och mer allmänt hållna. De bestämmer prioriteringar, ambitioner, kvaliteter och kvantiteter. Resultatmålen är den konkretisering som verksamheterna gör i dialog med politiken över vad som ska uppnås. I bokslutet bedöms måluppfyllelse för varje enskilt inriktningsmål.

Nedanstående visare används i uppföljningen av målen för att åskådliggöra om respektive inriktningsmål har uppnåtts eller inte under året. Visarna kan stå på fem olika lägen;



INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Ekonomiavdelningen ansvarar för den övergripande tidplanen och kopplingen till budgetprocessen. Ekonomiavdelningen ansvarar även för att i samverkan med förvaltningarna ta fram underlag för kommande investeringar.

Kommunens bostadsbolag ansvarar tillsammans med kommunens LRP-grupp (lokal resursplanering) att ta fram underlag för investeringar avseende verksamheternas lokalbehov, som sedan överlämnas till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

Miljö- och byggkontoret ansvarar tillsammans med ÖSK (Östra Smålands Kommunalteknikförbund) för att ta fram underlag för investeringar avseende infrastruktur såsom gatuverksamhet, parkverksamhet, friluftsverksamhet med mera. Detta underlag

överlämnas sedan till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

ÖSK ansvarar för att ta fram underlag för investeringar gällande vatten- och avloppsverksamheten samt inom renhållningsverksamheten.

För löpande investeringsbehov av inventarier med mera har respektive förvaltning en investeringspåse som de inte behöver specificera. Däremot om förvaltningen ska investera i något utöver dessa investeringsmedel, ska respektive förvaltning inkomma med underlag som visar på behovet samt en kalkyl till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

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

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

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Årsredovisningen och den finansiella analysen syftar till att identifiera hur kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning. En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om förbrukningen under ett år uppgår till mer än intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov idag mot verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning såväl ett finansiellt perspektiv som ett verksamhetsperspektiv.

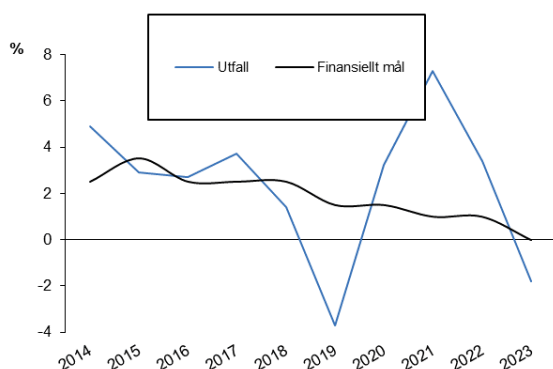
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet 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 % skatteintäkter och statsbidrag



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



Inflationssäkrad förmögenhet

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

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



Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. En avkastning på 2,8 % krävs 2023 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2023 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 10,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen 15,8 mkr mot budgeterade 4,6 mkr. Bedömningen är uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

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

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

VERKSAMHETSMÅL

Verksamhetsperspektivet i god ekonomisk hushållning tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att säkerställa detta krävs det

att det finns ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

- Verksamheterna ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.
- De finansiella målen är överordnade de verksamhetsmässiga målen.

Målen enligt verksamhetsperspektivet redovisas som kommunstyrelsens övergripande inriktningsmål och presenteras som inledning på årsredovisningens verksamhetsberättelse, sidan 46. Fyra av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål har 26 av målen eller 90 % uppfyllts under året, vilket innebär att måluppfyllelsen är på samma nivå som 2022. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 46–68) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

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

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

Övriga mål är uppfyllda för samtliga utskott och nämnder.

Sammanfattning av måluppfyllelse

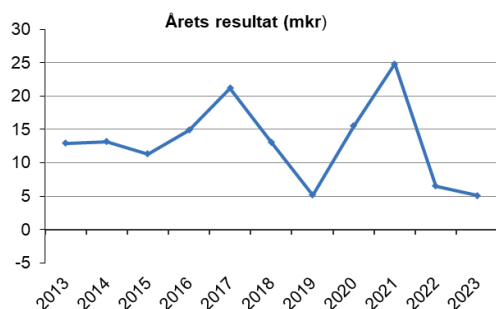
	Måluppfyllelse		(2022)
Finansiella perspektivet	2 av 4	50%	(40%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80%	(60%)
Verksamhetsmål	26 av 29	90%	(90%)
Total måluppfyllelse	32 av 38	84%	79%

Kommunen står inför stora utmaningar framöver med ökad upplåning, fortsatt höga räntor och en minskande befolkning. Befolkningsminskningen som skett de senaste åren gör att kommunen får svårt att få ihop ekonomin framöver.

FINANSIELL ANALYS

ÅRETS RESULTAT

Även för 2023 visar Högsby kommun ett positivt resultat. Årets resultat är 5,1 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 4,4 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 0,7 mkr bättre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetöverskott på sammanlagt 2,0 mkr, medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 3,0 mkr.



Under de senaste femton åren har Högsby kommun redovisat positiva resultat. För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen budgeterat med resultat runt 4–13 mkr, vilket kommunen tidigare år lyckats uppnå. Även under 2023 lyckas kommunen nå upp till det budgeterade resultatet för 2023 på verksamhetsnivå, finansens visar på dock på en negativ avvikelse. På totalen blir det en positiv avvikelse på 0,7 mkr vid årets slut.

Orsakerna till kommunens positiva resultat de senaste åren beror till stor del på orsaker som kommunen inte har kunnat påverka. Bland annat har AFA återbetalat premier flertalet år. Staten har betalat ut ersättningar för kommunens flyktingmottagande. Kommunen har fått ersättningar för kostnader som rör pandemin och dessutom har avkastningen på KLP-placeringarna gått över förväntan. Allt detta har inneburit att kommunen kunnat visa goda resultat de senaste åren.

Högsby kommunens befolkningsutveckling var negativ fram till 2015, för att därefter vända till en positiv befolkningsutveckling. Denna utveckling höll i sig till och med 2018 för att därefter återigen bli negativ. Den negativa utvecklingen har fortsatt under 2023 och per 31 december 2023 har befolkningen minskat med ytterligare 146 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämnningssystemet samt av övriga statsbidrag.

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

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

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

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

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

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

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

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

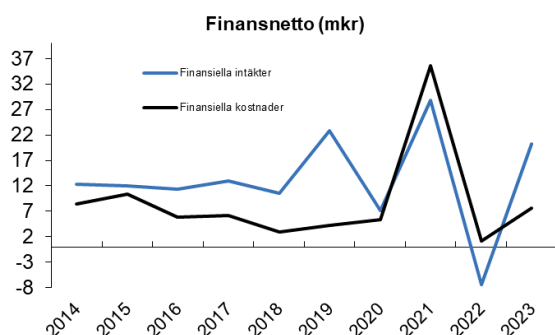
FINANSNETTO

Redovisningslagen som trädde i kraft 2019 innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och redovisas i linje med börssvängningarna.

Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella

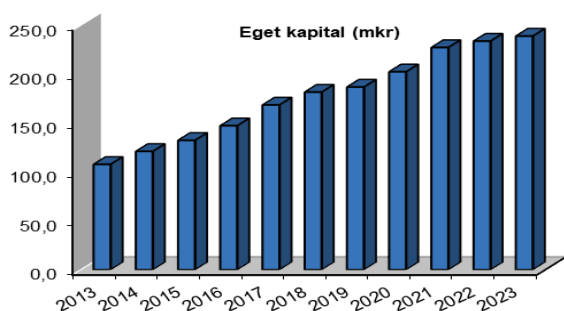
kostnader uppgår till 12,7 mkr. Budgeterat finansnetto är 9,5 mkr vilket betyder en positiv avvikelse om 3,2 mkr. Avvikelsen beror till största delar på en positiv avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP. Den totala förändringen av marknadsvärdet för KLP-placeringarna för 2023 uppgår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

Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2023-12-31 uppgår till 3,9 mkr. Denna fond får resultatföras i sin helhet. Dessa poster har därmed påverkat finansnettot positivt.



EGET KAPITAL

De senaste årens positiva resultat har stärkt kommunens egna kapital. I och med årets resultat har det egna kapitalet sedan 2013 ökat med 130,9 mkr. Kommunens egna kapital behöver dock fortsätta stärkas för att bygga upp kommunens ekonomiska ställning.



LIKVIDITET

Likviditet visar kommunens kortsiktiga betalningsförmåga genom att jämföra omsättningstillgångar exklusive varulager med kortfristiga skulder. Högsby kommuns likviditet uppgår till 237 % vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 195 %.

SOLIDITET

Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga genom att räkna fram hur stor andel av de totala tillgångarna som finansieras med eget kapital.

Soliditetsmättet visar hur kommunens ekonomi utvecklas på lång sikt.

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

SKULDSÄTTNINGSGRAD

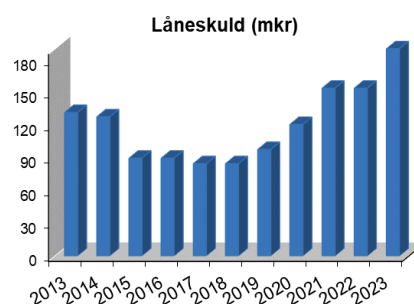
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 68,3 %. Jämfört med 2022, då skuldsättningsgraden uppgick till 67,2 %, har kommunens skuldsättningsgrad ökat eftersom tillgångarna inte ökat i samma takt som skulderna.

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

LÄNESKULD/RÄNTA

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

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



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

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

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

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

INVESTERINGAR

Inför 2023 beslutades att det finansiella målet gällande de skattefinansierade investeringarna skulle tas bort. Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2023 uppgick till 83,7 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2023, vilket ger en total investeringsbudget om 91,6 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sidan 30.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Kommunkoncernen Högsby kommun består förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag, Högsbynät AB och Emåbygdens Vind AB. I den sammanställda redovisningen ingår även Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 6,2 mkr, vilket är sämre än föregående års resultat på 8,5 mkr. För utförligare beskrivning och analys av respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 44–45.

SAMMANFATTNING

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

En viktig förutsättning för att skapa god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Sett över tid har Högsby kommuns nettokostnader ökat i lägre takt än skatteintäkter och statsbidrag.

Investeringsbehoven är fortsatt stora i kommunen. Om alla investeringar genomförs leder detta till ökade avskrivningar. Kommunens räntekostnader kommer att fortsätta stiga den närmaste tiden oavsett nyupplåning eller ej. Detta på grund av nuvarande ränteläge. Med ökade avskrivnings- och räntekostnader minskar det ekonomiska utrymmet för att göra kommunal verksamhet.

Poängteras bör också svårigheten i att planera budget med den framförhållning som staten har. När arbetet påbörjas utgår vi ifrån de förutsättningar vi fått presenterade från staten. Verksamheterna får göra konsekvensbeskrivningar utifrån detta. Eventuella åtgärder behöver ofta vidtas direkt för att de ska få effekt under budgetåret. Staten kan därefter fatta beslut om tillskott till kommunerna som förbättrar våra förutsättningar avsevärt, med stora resultat till följd.

Goda resultat är en nödvändighet för att stärka kommunens ekonomi över tid. Där har kommunen ett fortsatt arbete att göra, att få utskottens ekonomi i balans, så att budgetföljsamhet kan uppnås av samtliga verksamheter.

Martin Nilsson
Ekonomichef

BALANSKRAVSRESULTAT

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige i Högsby kommun fattade i januari 2013 beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). RUR kan användas för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, vilket innebär att täcka underskott i samband med framtida lågkonjunkturer.

Enligt riktlinjerna får den del av årets resultat som överstiger 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag reserveras till RUR. Den totala avsättningen får dock maximalt uppgå till 5 % av 5 års genomsnittliga skatteintäkter och statsbidrag.

Under åren 2012–2022 har Högsby kommun avsatt 22,6 mkr till RUR. Under 2019 redovisades ett negativt balanskravsresultat som uppgick till -5,9 mkr. Orsaken till detta var att det fanns orealiserade vinster hos KLP uppgående till 11,1 mkr som ska tas bort vid en balanskravsutredning.

Årets balanskravsresultat hamnar, efter korrigeringar för orealiserade vinster hos KLP (8,7 mkr) och för realisationsvinster (0,2 mkr), på -3,5 mkr. Detta innebär att kommunen väljer att lösa upp motsvarande belopp från avsättningen till RUR:en.

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

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 19,2 mkr.

BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunens ekonomi. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Balanskravet innebär i korthet att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna. Kravet utgör därmed en undre gräns för vilket resultat som får budgeteras respektive redovisas. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att

kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilket då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse tillsammans med en avstämning av balanskravsresultatet.

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

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

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

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

Syftet med den personalekonomiska redovisningen är att återge och följa upp ett antal personalstrategiska nyckeltal samt att ge en samlad beskrivning över kommunens största och viktigaste resurs, medarbetarna. Det är först när vi har en samlad bild av olika mått och nyckeltal som en helhetsbild av kommunens status kan göras, och analyser samt personalstrategiska bedömningar kan genomföras. Redovisningen innehåller personalstatistik där jämförelse sker med föregående år.

PERSONALSTRUKTUR

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

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

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

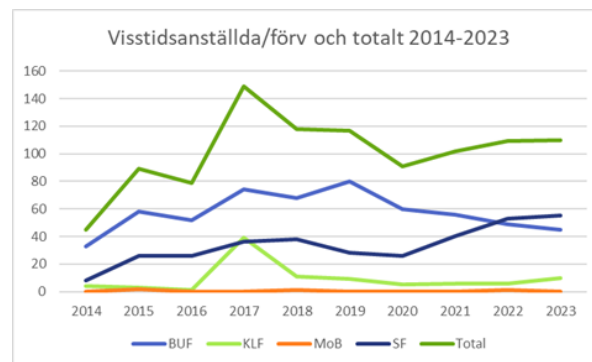
Tillsvidareanställningar i antal årsarbetare	2023	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	123	130,5	137,6	142,2
Kommunledningsförvaltningen	44,6	46,2	47,9	50,5
Miljö- och byggkontoret	8,0	7,0	7,0	6,0
Socialförvaltningen	270,9	260,0	257,1	260,8
Totalt årsarbetare	446,5	443,2	449,6	459,5

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

Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid uppgår till 74,3 % 2023. 2022 uppgick den till 77,6 %. Det är första gången sedan 2018 som andelen tillsvidareanställda som har en heltidstjänst minskat. En viktig strategisk fråga för kompetensförsörjningen är att arbeta med ökade sysselsättningsgrader, för att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda uppgår till 47,3 år 2023, en marginell minskning mot föregående år. Medelåldern för kvinnor ligger på 48,0 år och för män ligger den på 44,0 år 2023.

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



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

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns även timavlönade medarbetare som arbetat i kommunen under året. Här ingår även anställda på extratjänster.

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

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

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,4	5,7	4,9
Kommunledningsförvaltningen	4,1	5,3	4,1
Miljö- och bygghkontoret	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	40,0	42,7	46,6
Totalt	50,5	53,7	55,6

MERTID OCH ÖVERTID

Ordinarie arbetstid är avtalad arbetstid enligt anställningsavtalet. Mertid är arbetstid som deltidsarbetande fullgör utöver avtalad tid upp till heltidsmålet och ersätts med fyllnadslön eller övertidsersättning. Övertid är arbetstid som heltidsarbetande fullgör utöver heltidsarbete.

Ersättningsnivån för fyllnadstid uppgår till 120 %, för enkel övertid uppgår ersättningsnivån till 180 % och för kvalificerad övertid till 240 %. Delar av denna tid redovisas inte som mertid eller övertid utan registreras som flextid, vilket främst tillämpas inom administrationen där det finns flexföretag.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Viktigt att notera är att jämförelsetalen med antalet timmar för fyllnadstid och övertid inte är helt tillförlitliga då all data i statistiken inte beräknas när organisationsförändringar genomförs vid annan tidpunkt än årsskiftet.

LÖN

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

PERSONALKOSTNADER

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

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

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

semesterlöneskulden ingår inestående
kompensationstid, semesterdagar samt
arbetsgivaravgifter.

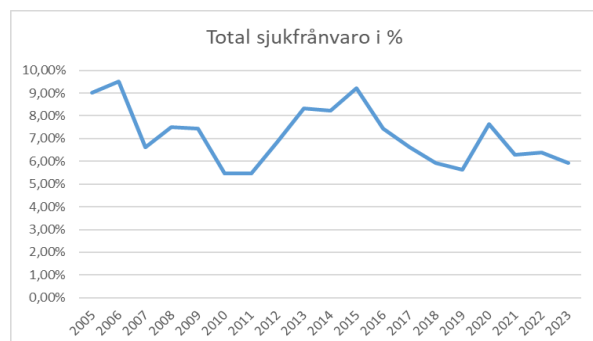
Kostnaderna för de timavlönade (inklusive feriearbetare) uppgår till 20,2 mkr för 2023 exklusive personalomkostnader (motsvarande kostnad för 2022 var 21,67 mkr, en minskning med 1,47 mk).

PERSONALENS ARBETADE TID OCH FRÅNVARO

Under 2020 beslutade personalutskottet att vid redovisning i textform används begreppet frisknärvaro och i tabeller redovisas siffror för sjukfrånvaro.

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

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



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

Korttidsfrånvaron medför ökade sjuklönekostnader för kommunen. Det är viktigt att kartlägga och åtgärda orsaker till upprepad korttidsfrånvaro då den kan vara ingången till en längre sjukskrivning. Arbetsgivaren ska ha ett samtal med medarbetaren redan efter tre frånvarotillfällen under sex månader samt efter sex tillfällen på en tolv månadersperiod, och göra en rehabiliteringsutredning. Personalavdelningen erbjuder löpande utbildning, råd och stöd till alla chefer i rehabiliteringsarbetet och med rutinerna.

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

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

PERSONAL- OCH KOMPETENSPLANERING

Under 2023 har 15 medarbetare avgått med pension. Från och med år 2023 gäller nya pensionsåldrar som styr när allmän pension kan tas ut första gången och när garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg kan börja betalas ut. Det är ett steg emot att införa det som kallas riktåldern. Riktåldern kommer från och med 2026 att styra när olika förmåner kan betalas ut. När det gäller garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg är tidigaste ålder för att få dessa förmåner från den 1 januari 2023 66 år. Det var tidigare 65 år.

Av Högsby kommuns anställda medarbetare beräknas 65 medarbetare gå i pension de närmaste fem åren (2024-2028). Med pensionsavgångar menas i detta sammanhang det år arbetstagaren fyller 66 år. En medarbetare har möjlighet att kvarstå i anställning till 69 års ålder. Det innebär att 13,7 % av kommunens tillsvidareanställda medarbetare kommer att gå i pension de närmaste fem åren.

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

ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

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

Christina O. Axelsson
Personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Högsby kommun står inför fortsatt tuffa tider med minskad befolkning, framför allt i den arbetsföra åldern 20–64 år. Det innebär att det blir allt färre som ska försörja allt fler. Kommens försörjningskvot ökar således för varje år. Kommunen får dessutom allt fler äldre (+80) vilket gör att det även finns utmaningar när det kommer till de demografiska förändringarna. Behovet av investeringar tillkommer också för att möta de demografiska förändringarna samt för att underhålla och ersätta utslitna anläggningar.

Inflationen har stigit, både i vår omvärld och i Sverige, bland annat som följd av kriget i Ukraina, ökade energipriser samt tidigare nedstängningar i samband med pandemin. Detta har lett till att både Sverige och omvärlden gått in i en konjunkturavmattning med en minskad tillväxt och högre arbetslöshet som följd. Vilket i förlängningen även påverkar kommunernas skatteintäkter negativt.

KOMMUNEN

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutvecklingen att vända nedåt och kommunen tappade 173 invånare men även under 2020–2022 tappade kommunen 190, 86 respektive 61 personer. Per sista december 2023 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 146 personer jämfört med 31 december 2022.

Befolkningsutvecklingen i kommunen har en direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar kan föranleda resursförskjutningar mellan de kommunala verksamheterna. Befolkningsprognosen för budget 2024 bygger på en befolkning på 5 500 personer för att därefter minskas med 60 personer per år. Vi kommer även framöver tvingas att förhålla oss till en fortsatt minskande befolkning i kommunen.

Det demografiska tryck som SKR nämner i sina analyser syns även i Högsby kommun. Antal invånare i de lägre åldrarna ökade mellan 2015–2018 för att börja minska ingen åren efter. Samtidigt ser vi att antal invånare i de äldre åldrarna fortsätter öka. Detta betyder ökade kostnader, framför allt inom äldreomsorgen. Befolkningen i arbetsför ålder ökar dock inte, utan minskar, vilket innebär ett gap mellan demografi och finansiering.

För att möta allt tuffare ekonomiska förutsättningar har budgetarbetet inför planperioden 2024–2026

anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

De resurser som de samlade skatteintäkternas och statsbidragens utveckling ger är gränssättande. Av de tillgängliga resurserna säkerställs utrymme för att hantera finansiella poster såsom räntekostnader och pensionskostnader. Verksamheterna tilldelas även utrymme för att bli kompenserade för löneökningar enligt avtal. Återstående resurser används, i mån av utrymme, för att hantera den demografiska utvecklingen samt övriga behov och äskanden.

Arbetet med att utveckla organisationen och arbetssätten pågår hela tiden. Ekonomiska och verksamhetsmässiga samordningsfördelar försöker kommunen ständigt att arbeta med i form av ökad samverkan med andra kommuner, inom koncernen och med andra aktörer.

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Prognosen är att det finansiella målet om att högst förbruka 100 % av skatteintäkter och statsbidrag 2024 och 99 % för 2025–2026 kommer att nås till och med år 2026.

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

Kommunfullmäktige har tagit bort de finansiella målen gällande de avgift- och skattefinansierade investeringarna för att framöver se till egenfinansieringsgraden av investeringarna i stället. Med tanke på investeringsnivåerna kommande år är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2024, för att kunna finansiera delar av dessa. Den mest omfattande investeringen under planperioden omfattar reinvesteringar i kommunens ledningsnät. Detta kommer med största sannolikhet få till följd att kommunens soliditet inte kommer att kunna stärkas de närmaste åren.

Det finns risker och faktorer som gör den förväntade utvecklingen osäker. En av de största riskerna är den ekonomiska konjunkturen, som i sin tur påverkar skatteintäkterna via utvecklingen av de arbetade timmarna i samhället som utgör kommunernas skattebas.

Konjunkturen påverkas av många faktorer, men aktuella frågor såsom inflation, krig och andra geopolitiska oroligheter i omvärlden kan få betydande påverkan på ekonomin i Sverige och i världen. En annan faktor som påverkar planeringsförutsättningarna

för kommuner gäller de beslut som fattas på riksnivå. Det handlar om storleken på de riktade- och generella statsbidragen till kommunerna och hur dialogen mellan olika aktörer kring välfärdens framtida finansiering utvecklas.

KONCERNEN

Eftersom Högsby kommuns befolkning minskar ställer även det krav på bolagskoncernen. De senaste årens positiva resultat är en bra grund för att klara nuvarande investeringstakt.

Framöver ser vi att investeringstakten inte kan fortsätta på denna nivå utan koncernen måste anpassa dessa till tuffare tider som minskade intäkter och ökade lånekostnader för med sig.

Högsby Energi AB fick under 2021 ett aktieägartillskott på 30 mkr i form av att kommunen tog över lån för motsvarande summa. Bolaget har använt dessa medel för att skriva ner sina anläggningstillgångar exempelvis värmepannan och kulvertsystemen. Detta innebär att bolaget sänker både sina avskrivningskostnader och lånekostnader. Det innebär sin tur att bolaget kan börja bygga upp ett eget kapital som i framtiden kan komma kommunen och skattebetalarna till nytta i form av billigare värme eller utdelning till kommunen.

Högsby Bostads AB fortsätter visa positiva resultat och kommer att egenfinansiera vissa bostadsbygganden framöver.

Något som kan förändra den positiva utvecklingen för koncernen är en avmattning av konjunkturen. Bolagen är utsatta för ett antal risker i mer eller mindre omfattning i sina verksamheter. Dessa hanteras och arbetas efter gällande ramverk och VD i respektive bolag ansvarar för att bolagen operativt följer dessa.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

DRIFTREDOVISNING

UPPLYSNING OM DRIFTREDOVISNINGENS UPPBYGGNAD

En driftredovisning visar hur utfall förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Den visar vilka kostnader och intäkter som kommunen har fördelat per nämnd och utskott.

Nettoanslag fastställs av kommunfullmäktige för varje nämnd och utskott i november året innan aktuellt budgetår. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattning av verksamheten. Nämnderna och utskotten upprättar därefter internbudgetar för sina verksamhetsområden. Detta innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämnd- eller utskottsbeslut, så länge det inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

För 2023 redovisar kommunens utskott och nämnder ett överskott på 2,0 mkr, vilket är sämre jämfört med föregående år. Både kommunledningsutskottet och myndighetsnämnden uppvisar ett underskott i årets bokslut. Övriga utskott och nämnder redovisar överskott. Under respektive utskotts och nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.

Inom utbildningsutskottet finns positiva avvikelser både inom förskoleverksamheten, Högsby Lärcenter och gemensam skoladministration. Huvudorsakerna är att barnantalet har minskat, statsbidrag har finansierat verksamheterna och att tjänst inte varit tillsatt.

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

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

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

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

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

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

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

I tabellen ovan redovisas nämndernas och utskottens budget och utfall utifrån organisatorisk indelning. I nedanstående tabell redovisas i stället budget och utfall utifrån verksamhetsområde enligt SCB:s verksamhetsindelningen för kommuner.

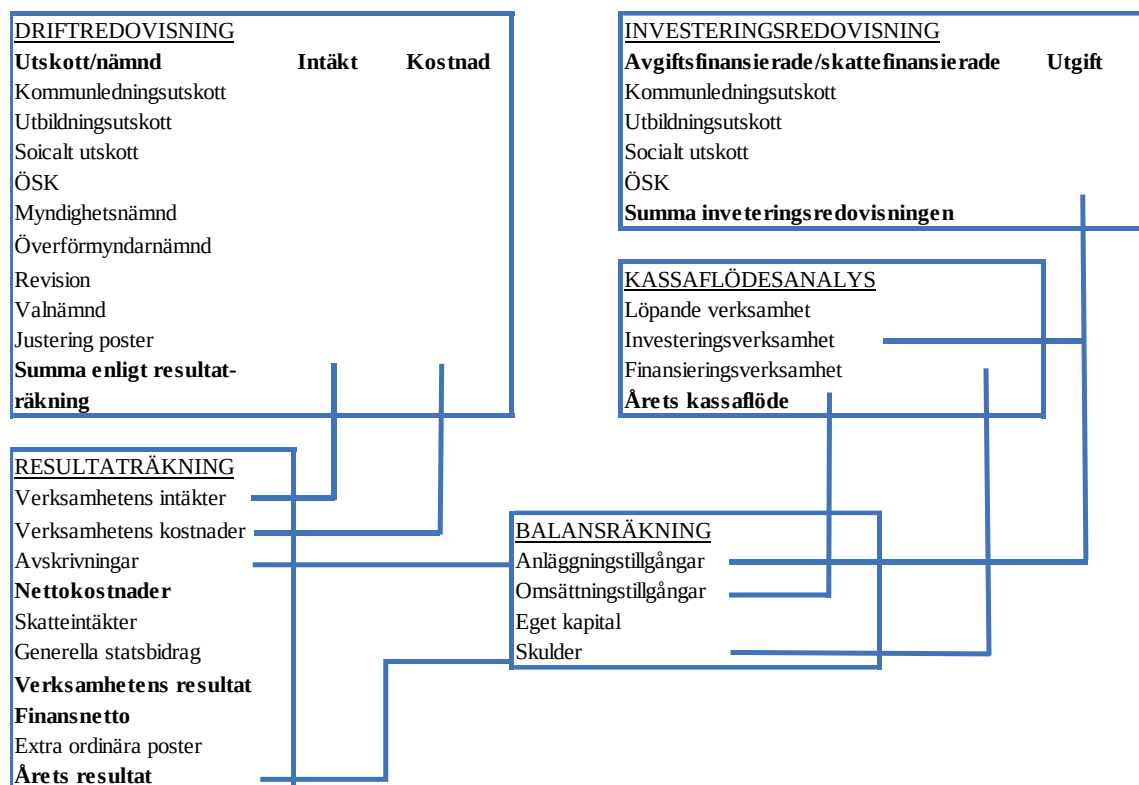
Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto- utfall	Netto- budget	Budget- avvikels
	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023
Politisk verksamhet	4,5	3,5	-10,9	-9,3	-6,4	-6,7	0,3
Infrastruktur, skydd m.m	6,3	4,0	-33,8	-31,5	-27,5	-28,3	0,9
Kultur och fritid	2,0	2,0	-12,9	-13,4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

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

UPPLYSNING OM TILLÄMPADE INTERN-REDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och utskotts ekonomiska relationer till sin omvärld. De andra nämnderna och utskotten är en del av den omvärlden. Skillnaden mellan resultaträkningens intäkter och kostnader, som bara innehåller kommunexterna poster, är att driftredovisningen även innehåller kommuninterna poster. Det kan exempelvis vara köp och försäljning mellan nämnder och utskott. Omvänt finns det poster i

BESKRIVNING AV DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNINGENS SAMBAND MED ÅRSREDOVISNINGENS ÖVRIGA DELAR



INVESTERINGSREDOVISNING

UPPLYSNING OM INVESTERINGSREDOVISNINGENS UPPBYGGNAD

Kommunens investeringsredovisning hanteras separat i ekonomisystemet och ingår inte i kommunens resultat. Investeringsprojekten identifieras med en särskild projektkod och aktiveras som anläggningstillgångar.

Varje utskott ska finansiera sina kapitalkostnader (avskrivning och ränta) inom sin budget. Vid ett investeringsbehov krävs att man undersöker om utrymmet i budgeten tillåter att investeringen kan göras.

Varje utskott har en egen investeringsbudget där de ansvarar för investeringar gällande inventarier. Högsby Bostads AB ansvarar för investeringar i kommunens fastigheter men budgeten ligger under kommunledningsutskottet. ÖSK har en egen investeringsbudget och ansvarar för VA, renhållning och gata/park.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter.

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

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

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

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

AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR

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

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts, inte har färdigställts eller inte har hunnits med i planerad omfattning under 2023 är bland annat VA-sanering av ledningsnät och uppdatering av VA-planer i kommunen.

SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR

De skattefinansierade investeringarna delas i budget upp mellan maskiner och inventarier, samt bygg och anläggningar. Investeringarna gällande maskiner och inventarier har till största delen använts till inventarier som till exempel möbler.

På fastighetssidan har Fröviskolan fortsatt sin renovering av köket och räddningstjänsten i Fagerhult har fortsatt sin ombyggnation av stationen.

När det gäller gata/park har det enskilt största projektet varit uppfräschning av lekplatser i kommunen.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

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

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	8	312 816	488 530	282 684	442 602
Pågående nyanläggningar	8	615	9 735	0	17 875
Maskiner & inventarier	9	9 741	15 446	14 561	21 516
		323 172	513 710	297 245	481 993
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	10, 11	22 097	3 842	21 651	3 396
Övriga långfristiga fordringar	10	154 230	702	154 230	1 101
		176 327	4 544	175 881	4 497
Summa anläggningstillgångar		499 500	518 254	473 126	486 490
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 682	2 181	1 682	1 910
Kortfristiga fordringar	13	60 666	70 548	56 809	58 528
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	160 936	160 936	145 164	145 164
Kassa och bank	14	29 445	33 675	34 461	39 132
		252 729	267 340	238 116	244 734
Summa omsättningstillgångar		252 729	267 340	238 116	244 734
SUMMA TILLGÅNGAR		752 229	785 594	711 242	731 224

EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)

Eget kapital	15	238 507	252 463	233 392	249 134
Avsättningar					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 333	5 333	5 324	5 324
Övriga avsättningar	17	21 610	24 066	20 109	20 158
		26 942	29 399	25 434	25 482
Skulder					
Långfristiga skulder	18	380 683	380 683	330 901	333 101
Kortfristiga skulder	19	106 097	123 049	121 515	123 507
		486 780	503 732	452 416	456 609
Summa skulder		513 722	533 131	477 850	482 091
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		752 229	785 594	711 242	731 224

KASSAFLÖDESANALYS

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

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)

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

BORGENSFÖRBINDELSE – KOMMUNINVEST

Sedan januari 1997 har Högsby kommun ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunens respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten för Högsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 551 907 (540 357) mkr och totala tillgångar till 562 023 (537 007) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 387,5 (350,2) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 394,8 (347,7 mkr).



NOTER

1. Redovisningsprinciper

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

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

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

Högsby kommuns årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Enligt RKR:s rekommendation R16 och med hänvisning till LKBR ska kommunens årsredovisning omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande. Den sammanställda redovisningen för koncernen omfattar de bolag i vilka Högsby kommun har ett betydande inflytande. Vidare upptas Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund i den sammanställda redovisningen.

Koncernens årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning samt noter. Samtliga koncerninterna transaktioner har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

Enhetliga redovisningsprinciper för kommunen och i koncernens ingående bolag saknas. För de bolag som ingår i koncernen gäller bokföringslagen och årsredovisningslagen samt bokföringsnämndens allmänna råd och delar av Redovisningsrådets rekommendationer.

Med anledning av ovanstående finns det skillnader i redovisningssätt mellan de ingående enheterna i koncernen och någon exakt avstämning är därmed inte möjlig att göra. I sammanhanget bedöms skillnaderna dock som marginella och bedöms inte påverka den rättvisande bilden av koncernens ekonomiska resultat och ställning.

REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i bokslutet för 2023 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2022 samt en preliminär slutavräkning för 2023.

AVSÄTTNING DEPONI

Nya krav gällande deponeringsanläggningar innebär att all deponi i princip upphört efter år 2008. Under 2008 gjordes en avsättning för sluttäckning av deponeringsanläggning. Därefter har kalkylen för avsättningen uppdaterats årligen. Kommunen redovisar avsättning för deponi i enlighet med RKR R9.

PENSIONSSKULD

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

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

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

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgång räknas som en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett halvt prisbasbelopp exklusive moms och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år.

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

AVSKRIVNINGSMETOD

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

Nyinvesteringar gällande fastigheter och gata/park har under 2023 fördelats enligt komponentredovisning.

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

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	10–70 år
Maskiner	5–10 år
Övriga inventarier	5–10 år

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

Följande avskrivningstider tillämpas inom de kommunala bolagen:

<i>Högsby Energi AB</i>	
Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år

<i>Högsby Bostads AB</i>	
Maskiner och inventarier	5 år

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

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

INVESTERINGSBIDRAG

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

SEMESTERLÖNESKULD

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

LEASINGAVTAL

Leasingavgifter har redovisats som operationella leasingavtal enligt RKR: s rekommendation R5. Upplysningar angående framtida förfallobelopp lämnas i not. Inga framtida förfallobelopp ligger senare än fem år. Beloppen är inte nuvärdesberäknade.

LÅNEKOSTNADER

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

FORDRINGAR

Kortfristiga fordringar har skrivits ner utifrån principen att 1 år gamla fordringar tas upp till 75 % av ursprungligt värde, 2 år gamla fordringar till 50 % och 3 år gamla fordringar till 25 %.

ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

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

ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

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

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

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

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

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 31,3 år

9. Maskiner & inventarier

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

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 9,2 år

10. Långfristiga fordringar

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

11. Aktier och andelar

Högsby Bostad AB	13 500	0	13 500	0
Högsby Energi AB	4 600	0	4 600	0
Högsbynät AB	73	0	73	0
Emåbygdens Vind AB	200	0	200	0
Kommuninvest ek.förening	3186	3186	2739	2739
Övrigt	539	657	539	657
Summa	22 097	3 842	21 651	3 396

	Kommunen 2023	Koncernen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2022
12. Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	1 682	1 682	1 682	1 682
Centralförrådet	0	499	0	228
Summa	1 682	2 181	1 682	1 910
13. Kortfristiga fordringar & placeringar				
Principer för värdering beskrivs under avsnittet redovisningsprinciper, finansiella tillgångar. Vid övergång till Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning har jämförelsetalen för 2018 för kortfristiga placeringar omräknats från anskaffningsvärde till marknadsvärde, se även not 15.				
Kundfordringar	7 339	13 592	5 897	9 193
Interimsfordringar	40 959	43 231	39 944	38 059
Mervärdesskatt	5 171	5 958	4 762	4 765
Överskottsfond Skandia	3 872	3 872	6 206	6 206
Övrigt (avräkningskonto)	3 324	3 895	0	307
	60 666	70 549	56 809	58 528
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	160 936	160 936	145 164	145 164
Summa	221 602	231 485	201 973	203 692
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlust	160 936	160 936	145 164	145 164
14. Kassa och bank				
Bank	29 445	33 675	34 461	39 132
Summa	29 445	33 675	34 461	39 132
15. Eget kapital				
Ingående eget kapital	233 392	249 134	226 883	240 663
Justerat eget kapital		-2 914		
Årets resultat	5 114	6 244	6 508	8 472
Utgående eget kapital	238 506	252 463	233 392	249 134
varav resultatutjämningsreserv	19 154	19 154	22 659	22 659
varav övrigt eget kapital	219 352	233 309	210 733	226 476
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser				
IB Pensionsavsättning	1 201	1 201	1 181	1 181
Årets pensionsavsättning	-223	-223	20	20
Ingående löneskatt	291	291	286	286
Årets löneskatt	-54	-54	5	5
Summa pensionsavsättning	1 215	1 215	1 492	1 492
IB Pensionsavsättning till politiker	3 083	3 083	2 963	2 963
Årets pensionsavsättning	231	231	120	120
Ingående löneskatt	748	748	719	719
Årets löneskatt	56	56	29	29
Summa pensionsavsättning	4 118	4 118	3 831	3 831
Specifikation - avsatt till pensioner				
Ålderspension	4 292	4 292	4 285	4 285
Summa pensioner	4 292	4 292	4 285	4 285
Löneskatt	1 041	1 041	1 039	1 039
Summa avsatt till pensioner	5 333	5 333	5 324	5 324
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0

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

Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Deponin ska sluttäckas. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2027. Avsättning diverse saneringar avser sanering av gamla panncentraler. Tidplan är att det ska genomföras 2024.

18. Långfristiga skulder

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

19. Kortfristiga skulder

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

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

REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

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

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

BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2023	Förändring	2022	Förändring	2021
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och inventarier	111 793	9 882	101 911	17 211	84 700
Övriga materiella anläggningstillg.	460	-167	627	208	419
Summa anläggningstillgångar	112 253	9 715	102 538	17 419	85 119
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 916	440	1 476	117	1 359
	1 916	440	1 476	117	1 359
Summa omsättningstillgångar	1 916	440	1 476	117	1 359
SUMMA TILLGÅNGAR	114 169	10 156	104 013	17 536	86 477

EGET KAPITAL & SKULDER

Eget kapital	0	0	0	0	0
Avsättningar					
Övriga avsättningar	3 894	1 820	2 074	871	1 203
Skulder					
Långfristiga skulder	88 856	9 900	78 956	17 559	61 397
Investeringsfond	18 047	-392	18 439	-392	18 832
Kortfristiga skulder	1 150	-24	1 174	163	1 012
Leverantörsskulder	964	241	723	330	393
Utgiftsrester	1 256	-1 390	2 647	-995	3 641
	110 274	8 335	101 939	16 665	85 274
Summa skulder	114 169	10 156	104 013	17 536	85 274
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER	114 169	10 156	104 013	17 536	86 477

Ytterligare information om VA-verksamheten i Högsby kommun finns i särskild VA-redovisning som presenteras av ÖSK, Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Delar av den kommunala verksamheten bedrivs i bolagsform. Koncernen Högsby kommun består förutom kommunen själv, av två helägda kommunala bolag; Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB samt två delägda bolag, Högsbynät AB och Emåbygdens Vind AB. Se även organisationsschema, sidan 5.

Den sammanställda redovisningen för koncernen omfattar Högsby kommun, de bolag i vilka Högsby kommun har ett bestämmande inflytande samt Högsby kommuns andel av Östra Smålands Kommunalteknikförbund.

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 6,2 mkr, vilket är en försämring jämfört med föregående års resultat för koncernen med 2,3 mkr.

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

HÖGSBY BOSTADS AB

Högsby Bostads AB (HBAB) är ett bostadsbolag som bygger och förvaltar bostäder i Högsby kommun. Bolaget ägs i sin helhet av Högsby kommun. Fastighetsbeståndet finns lokaliserat till Högsby tätort och totala antalet bostäder i bolagets ägo är 303 (297) stycken.

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

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

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

resulterat i en minskning av bolagets energiförbrukning.

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

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

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 666 tkr.

HÖGSBY ENERGI AB

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

Högsby Energi AB startade sin verksamhet under 2008 och fokus ligger på utbyggnad av fjärrvärmenät i Högsby tätort.

Produktionskapaciteten är för närvarande 6 MW flis, 1 MW pellets, 6 MW olja och 45 kW el. Nuvarande energiproduktion av trädbränsle håller mycket hög standard och kapaciteten räcker för en fortsatt utbyggnad av fjärrvärmenätet.

Fjärrvärmen produceras till 99,9 % av trädbränsle från närområdet.

En verkställande direktör är anställd på deltid. Ingen övrig personal finns i bolaget.

Högsby Energi AB redovisar en vinst på 270 tkr.

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

HÖGSBYNÄT AB

Högsbynät AB är en heltäckande operatör av internet, nät- och telefonitjänster och kan tillhandahålla dessa tjänster till nästintill 100 % av Högsby kommuns invånare. Högsbynät AB är öppet för andra operatörer och bolaget samarbetar med marknadens ledande operatörer. Bolaget har även driftsansvaret för Högsby kommuns IT-verksamhet.

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

Högsbynät AB har brutet räkenskapsår, och resultatet för räkenskapsåret 2022/2023 uppgick till 993 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 23,8 mkr.

ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND

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

EMÅBYGDENS VIND AB

Under 2014 bildades ett gemensamt bolag tillsammans med Mönsterås kommun och Hultsfreds kommun, vars syfte är att äga och producera vindkraftsel. Högsby kommun äger 20 %, och Mönsterås och Hultsfreds kommun äger 40 % vardera.

Finansieringen av vindkraftverket sköts i bolaget genom upptaget lån. Högsby kommun har gått i borgen för lånet motsvarande kommunens ägarandel. Lånets räntor och amortering betalas via elproduktionen.

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

Omsättningen var under året 1,7 mkr jämfört med året innan då den låg på 2,2 mkr. Då nätägarens regleringsavgift tidigare år har pendlat kraftigt har bolaget bytt leverantör, vilket har lett till lägre och jämnare regleringsavgifter sett över hela året. Priset på elcertifikat har varit närmare 0 kronor vilket innebär att ursprungsgarantierna numera inbringar mer intäkter än elcertifikaten, totalt 0,3 mkr 2023.

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

NYCKELTAL KONCERNEN

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

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

Koncernens långfristiga skulder uppgår till 358,1 mkr vilket är 50 mkr högre jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 154,2 mkr avser egenfinansierad utlåning till koncernbolagen. Anledningen till den egenfinansierade utlåningen är att minska den finansiella risken i koncernen.

Särskilda upplysningar avseende koncerninterna engagemang under 2023:

Bolag	Tillskott, bidrag & utdelningar (tkr)		
	Ägar-tillskott	Koncern-bidrag	Utdelning
Högsby kommun	0	0	0
Högsby Bostad AB	0	0	0
Högsby Energi AB	0	0	0
ÖSK	0	0	0
Högsbynät AB	0	0	0
Emåbygdens Vind AB	0	0	0

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2023 till 42 290 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 2 574 tkr.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

I nedanstående verksamhetsberättelse presenteras inledningsvis en totalbedömning av kommunens verksamhet enligt modellen för balanserad styrning baserade på respektive utskotts egen bedömning av sin verksamhet. Av de fem perspektiv som ingår i den balanserade styrningen; ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer och framtid/utveckling väger alltid ekonomi och service tyngst i helhetsomdömet.



KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (C)
Ordförande

Jonas Erlandsson (S)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Kommunfullmäktiges antagna vision för Högsby kommun lyder:

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

Visionen utgör ett fundament för vad kommunen strävar mot att uppnå. Konkretiseringar har gjorts i visionen och kommunfullmäktige har fastställt övergripande inriktningsmål för den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen gör en övergripande sammanvägning av hur utskotten och verksamheterna klarar respektive inriktningsmål och lämnar bedömning till kommunfullmäktige huruvida kommunen uppnår fastställda mål eller inte under budgetåret.

BALANSERAD STYRNING

För att öka tydligheten i mål- och uppföljningsarbetet används den balanserade styrningens fokusperspektiv. Högsby kommun har valt perspektiven ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid för att gruppera fastställda inriktningsmål och därtill hörande resultatmål från verksamheterna.

För att bedöma om kommunens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt i enlighet med god ekonomisk hushållning och övriga fokusperspektiv görs sålunda en helhetsvärdering och en gradering av måluppfyllelsen av de olika inriktningsmålen. Som grund för bedömningen används en femgradig skala där gult som visas i grafen



är ett godkänt resultat.

Slutligen görs en totalbedömning av kommunens måluppfyllelse där kommunfullmäktiges balanserade styrkort, det vill säga fullmäktiges inriktningsmål grupperade enligt de fem perspektiven; ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer och framtid/utveckling, vägts samman i en övergripande helhetsbedömning kallad måluppfyllelse.

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



MÅLUPPFYLLELSE

Genom att väga samman målen i de fem olika perspektiven enligt modellen för balanserad styrning blir ekonomimålet en del av helheten tillsammans med de övriga fyra perspektiven.

När den totala resultatredovisningen för kommunens verksamheter summeras visar denna på ett överskott på 2,0 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till 5,1 mkr.

Den balanserade styrningens perspektivområden och resultatmål uppvisar över lag positiva målbilder som innebär att den övergripande måluppfyllelsen för kommunstyrelsen blir godkänd.



EKONOMI

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

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 654	57 280	-626
Utbildningsutskottet	167 546	167 490	56
Sociala utskottet	195 263	195 138	124
ÖSK	14 300	11 502	2 798
Myndighetsnämnd	4 093	4 440	-347
Revision	500	488	12
Totalt	438 356	436 339	2 017

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

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

FINANSIELLA MÅL

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 100,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Soliditeten ska stärkas

De finansiella målen följs upp i kapitlet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" i början av årsredovisningen.



SERVICE/MEDBORGARE

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

Den samlade bedömningen av utskottens och nämndernas verksamheter under året är att service- och kvalitetsmålen inte uppnås. Utvecklingsarbetet inom socialförvaltningen har fått prioriteras bort under 2023, fokus har legat på att klara av kärnverksamheten samt uppfylla lagkraven inom dess verksamhet.



MEDARBETARE

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

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



PROCESSER

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

Som helhet är många processer under fortsatt utveckling. Nytänkande på flera nivåer pågår som kan leda till bättre service och effektivare verksamheter, bland annat genom digitalisering.



FRAMTID/UTVECKLING

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

Bedömningen är att målen kring framtid/utveckling uppnås. Fokus på att utveckla verksamheterna med hjälp av IT har fortsatt under året.

KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT

Jonas Erlandsson (S)
Ordförande

Richard Gustafsson
Kommunchef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

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

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

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

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

NÄRINGSLEV

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

- Högsby kommuns mål är att varje år få ett förbättrat sammanfattat omdöme i Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimat

Svenskt näringslivs enkätsvar visade en nergång på flera områden.

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

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

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

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

BOENDE

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

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

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

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

INFRASTRUKTUR

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

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

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

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

KOMMUNIKATIONER

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

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

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

MEDBORGARDIALOG

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VERKSAMHETSSTÖD

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

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

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

SAMVERKAN

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

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

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

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

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

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

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

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

ARBETSMARKNAD

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

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

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

KULTUR FRITID TURISM

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Planeringsträff för olika evenemang kring O-Ringen har genomförts.

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

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

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

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

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

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

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

Under året har flera aktiviteter genomförts så som Häng på bibblan, Häng på Punkten, föreställningen Nallefabriken, Sago- och musikföreställningen Jagad av en T-rex med Pappa Kapsyl, pysselworkshop och författarbesök med Emma Jansson, familjelördagar, pop up-bibliotek, bokvisning och pyssel, Babyträffar, Bokskola och bokprat. Totalt har 113 aktiviteter genomförts med totalt 1 641 deltagare. Detta är ett fantastiskt resultat med hänsyn till att biblioteket inte har en egen fungerande lokal. Det mesta har arrangerats i andra lokaler och på skolbiblioteken. Under året har aktiviteter genomförts tillsammans med Högsby IK och Aktivitetshuset Punkten. Totalt har 178 personer deltagit (145 barn och 33 vuxna) Höstens stora succé var aktivitetsdagen på Trollberget under höstlovet som drog 70 personer (54 barn och 16 vuxna).

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

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

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

TURISM

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

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

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

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

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

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

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

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

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

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

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %

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

Frisknärvaron för kommunledningsförvaltningen under 2023 uppgick till 95,8 %.

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

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

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

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

UTBILDNINGUTSKOTT

Mahmoud Al Mokdad (C)
Ordförande

Marie Lööf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

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

Övriga resultatmål följs upp kontinuerligt enligt det årliga systematiska kvalitetsarbetet.

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Ovanstående resultatmål följs upp årligen i en fysisk skyddsron och i en psykosocial enkät för alla anställda samt vid medarbetarsamtal.

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

Årets HME-enkäter är genomförda. Skyddsroner sker löpande.

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

Alla tillsvidareanställda har ännu inte en individuell kompetensutvecklingsplan.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

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

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

SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Sociala utskottet ansvarar för myndighetsutövning och verkställighet enligt, socialtjänstlagen (SoL) och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) inom verksamheterna äldreomsorg, individ och familjeomsorg, socialpsykiatri och funktionshinderomsorgen. Utskottet ansvarar även för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt gällande hemsjukvårdsavtal, alkoholhandläggning, samt stöd- och måltidsverksamheterna.

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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

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

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

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

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Utforma system för uppföljning av egenkontroller, avvikelshantering och riskanalyser

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

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

MYNDIGHETSNÄMND

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

MYNDIGHETSNÄMNDENS UPPGIFTER

Nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande enligt vad som i särskild lagstiftning anges för miljö- och hälsoskyddsområdet enligt miljöbalken, livsmedelsfrågor enligt livsmedelslagen, avfall och renhållning enligt miljöbalken och renhållningsordningen, naturvård och skydd mot olyckor enligt miljöbalken, bygglovsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt kommunens plan- och strandarbete som regleras i plan- och bygglagen och i miljöbalken. Myndighetsnämnden har dessutom ansvar för tillsyn av detaljhandelns tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning.

Myndighetsnämnden beslutar med stöd av lagar och förordningar i ärenden som berör enskilda, företag och kommunala verksamheter. Sedan 2023 återfinns kommunens arbete med bostadsanpassning inom nämndens ansvarsområde. Nämnden arbetar efter reglementen som är fastställda och antagna av kommunfullmäktige.

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

VERKSAMHETEN I KORTHET

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

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

En byggkoordinator har anställts under året. Planarbetet har fortlöp och fokus i Högsby tätort har varit på Storgatan och Kvillgården. Under året har en del bygglov (villor, fritidshus och ett flerbostadshus med mera) handlagts men till största del är det mindre byggnationer och komplement till redan befintliga fastigheter.

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått
- Myndighetsnämndens taxor ska uppdateras årligen

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

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Handläggning och rådgivning samt bemötande sker på ett professionellt sätt. När det gäller frågor inom myndighetshetsövning har företag i Högsby kommun svarat på en kundenkät om hur de upplevt handläggningstiden, vägledning vid tillståndsgivning samt om det är lätt att komma i kontakt med någon handläggare på kommunen.

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

**MEDARBETARE****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

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

en ny byggkoordinator och en ny miljöinspektör rekryterades under året.

Individuella kompetensutvecklingsplaner är framtagna och diskuterades under medarbetarsamtal. Riskanalyser med framtagande av handlingsplaner har gjorts under 2023 för varje medarbetare.

**PROCESSER****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

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

**FRAMTID/UTVECKLING****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

- Myndighetsnämndens ansvar ligger i att tillse att människors närmiljö och hälsa skyddas. Arbetet bidrar till en attraktiv kommun där god bebyggd miljö gäller med rent vatten, 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

Verksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. Detaljplanarbetet fortsätter och görs i samarbete med både ÖSK och HBAB. Under förra året har en konsultrapport på uppdrag av kommunens revisorer tittat på myndighetsutövningen inom nämndens ansvarsområden. I rapporten konstaterades flera

förslag på förbättringsåtgärder och dessa har tillsammans med länsstyrelsens miljöbalkstillsyn arbetats med under 2023.

Miljökontoret har, precis som tidigare, deltagit i Miljösamverkan sydosts temadagar och utbildningar samt fått ta del av deras material, vilket bidrar till utökad kompetens och bättre rådgivning.

Samverkan med kommunens näringslivsutvecklare fortgår, där många gemensamma frågor som berör både mark- och byggsidan belyses. Miljö- och byggkontoret har deltagit på Bötterumsdagen.

REVISION

Lars Axetun (M)
Ordförande

REVISIONENS UPPGIFTER

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

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

VERKSAMHETEN I KORTHET

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

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

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

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

Vi rekommenderar lönenämnden att:

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



EKONOMI

Inriktningsmål

- Kommunen ska ha en sund ekonomi, både på kort och lång sikt
- Kommunens ska utnyttja sina resurser på ett effektivt sätt

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmätt.

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

Revisionen lämnar i år ett överskott på 12 tkr.

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

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm
Överförmyndare

Susanne Olsson
Ersättare

ANSVARsområde

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, förmynderskapsförordningen (1995:379) samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarens tillsynsverksamhet.

Överförmyndaren är också ansvarig för att underlag för kommande budget lämnas till kommunfullmäktige och att information om överförmyndarens verksamhet sprids till allmänheten. Överförmyndaren är registeransvarig för de personregister som myndigheten för i sin verksamhet. Överförmyndaren är arkivansvarig inom sitt verksamhetsområde.

Omfattning på verksamheten

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

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

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

ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN



SAMVERKANSMÅL

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

Benämningen överförmyndaren avser myndigheten, det vill säga i texten nedan avses överförmyndarkansliet.

ÅRETS VERKSAMHET

Organisationen har under året omfattat 5,5 heltidstjänster för samtlig handläggning, administration och arbetsledning.

Antalet ärenden uppgick vid årsskiftet till 882. Under 2022 uppgick antalet ärenden till 899.

SÄRSKILDA HÄNDELSER

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

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

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

Överförmyndaren i Högsby är vald till ordförande i Föreningen Sveriges Överförmyndares (FSÖ).



EKONOMI

Inriktningsmål

- Kommunen ska ha god förvaltning och ett effektivt nyttjande av befintliga resurser och tillgångar
- Soliditeten ska förbättras över tid
- Investeringar ska över tid generera lägre kostnader och högre kvalitet

Resultatmål

- God ekonomisk hushållning. Verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budgetram

Överförmyndaren och tjänstemannaorganisationen håller sina budgetar. Tjänstemannaorganisationens budget omfattar personal-, lokal- och övriga administrativa kostnader. Överförmyndarens budget består av arvoden till gode män och förvaltare.

I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av den totala kostnaden för utbetalda arvoden har kommunerna svarat för 32 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 68 procent. Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 412,9 mkr.

**SERVICE/MEDBORGARE****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet

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

- Ingen god man eller förvaltare ska förekomma i belastnings- eller kronofogdens register
Målet är uppfyllt. Kontroll om förekomst i belastnings- eller kronofogdens register görs inför förordnande och genom årlig kontroll som genomförs under hösten. Samtliga nya ställföreträdare har kontrollerats mot kronofogdens-, belastning och socialtjänstens register och den årliga kontrollen av samtliga ställföreträdare har genomförts, ingen förekomst.

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade

Målet är uppfyllt. Grund och fortutbildning för gode män och förvaltare har genomförts vid sammanlagt sex tillfällen, varav två digitalt, där Högsby kommun stod värd för hela länet. Länets kanslier omfattar genom samverkan sammanlagt sexton kommuner. Det totala deltagarantalet uppgick till 369 varav 169 tillhörde vår organisation. Samtliga deltagare erhöll kursintyg. Alla våra gode män och förvaltare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok.

- Tillsättande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 24 timmar
Målet är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det att anmälan inkommit.

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

- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare
Målet är uppfyllt. Innan sommaresemestern var 88 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. 98% av årsredovisningarna var åtgärdade 31 augusti, och granskningen slutfördes i oktober.

**MEDARBETARE****Inriktningsmål**

- Alla anställda i kommunen ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan
- Alla anställda ska ges möjlighet till kompetensutveckling
- Kommunen ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, organisatoriskt och social, för alla anställda

Resultatmål

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %
- Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö
- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 %
Målet är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 97,3 %.

- Medarbetarna ska uppleva en god arbetsmiljö
Målet är uppfyllt. Arbetsmiljöarbetet följs upp genom verksamhetsplanen. Arbetsmiljöronder har genomförts, följts upp och avslutats under hösten. Två planeringsdagar och tio arbetsplatsträffar har genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.

- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
Målet är uppfyllt. Medarbetarsamtal och lönesamtal har genomförts under året för samtliga medarbetare.
- Varje medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan
Målet är uppfyllt. Samtliga medarbetare har årliga individuella utvecklingsplaner som kompletteras med en för gruppen, gemensam utvecklingsplan. Planerna har följts upp vid medarbetarsamtal.
- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid
Målet är uppfyllt. Arbetstiden är i balans.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

LÖNESAMVERKAN - HUL

Ingrid Hugosson (C)
Ordförande

Monika Frangén Rosén
Förvaltningschef

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

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

VÄSENTLIGA HÄNDELSE

- Ett nytt kommunalt bolag i drift under 2023.
- Personalförändringar gör att förvaltningen behöver fokusera på att skapa rutiner och fördela ansvarsområden på fler medarbetare.
- Lönesamverkan HUL arbetar aktivt med digitalisering av sina processer.
- Utökad självservice i P-mobile.
- Fortsatt implementering av bemanningssystemet TimeCare i kommuner som ingår i lönesamverkan.



EKONOMI

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

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

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

Driftredovisning (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Awikelse
Intäkter	-6 748	-6 773	25
Personalkostnader	4 315	3 999	316
Lokalkostnader	95	98	-3
Kapitalkostnader	244	207	37
Övriga kostnader	2 094	2 470	-376
Totalt Lönesamverkan - HUL	0	0	0



MEDARBETARE

- HUL:s medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag
Utfallet är positivt. Medarbetarundersökningen visar ett gott resultat för verksamheten. För samtliga

mätområden, såväl ledning, styrning som motivation har Lönesamverkan HUL goda resultat. Rekrytering av ny lönekonsult har gjorts under året men tyvärr behövdes det göras en nyrekrytering för både lönekonsult och lönechef. Målet är att minska sårbarhet och belastning när ansvarsområden fördelas på fler medarbetare.

- HUL:s medarbetare har en god hälsa
Sjukfrånvaron under 2023 uppgår till 8,8 %, en minskning med 0,7 % jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron beror till största del på deltidssjukskrivning, förvaltningen arbetar aktivt med rehabilitering och inkludering. I övrigt har medarbetarna på förvaltningen låg sjukfrånvaro. Ambitionen är att aktivt fortsätta arbetet med frisknärvaro som utgångspunkt. Arbeta för att skapa balans mellan arbete och fritid.



FRAMTID/UTVECKLING

- HUL driver utvecklingsarbete i samverkan
Utfallet är positivt. Det strategiska samarbetet mellan medlemskommunerna genomförs i Lönesamverkan HUL:s ledningsgrupp, som består av kommunernas personal-/HR-chefer, lönechef och systemförvaltaren hos Lönesamverkan HUL. Medarbetarna i Lönesamverkan HUL deltar även i flera nätverk i Kronobergs län för att utbyta erfarenheter och vidareutveckla processhanteringen i de olika systemen.

Arbetet med att effektivisera lönehanteringen för RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg) med hjälp av systemet Daedalos har fortsatt under året men är inte slutfört. Två områden är digitaliserade. Det kommer att innebära minskad manuell hantering för Lönesamverkan HUL och RÖK (Räddningstjänsten Östra Kronoberg). Den digitala hanteringen kommer även att innebära att hanteringen av personuppgifter blir säkrare och att löne kvaliteten kommer att öka.

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

Verksamheten har under året även arbetat med att ställa om sina interna processer, där syftet är att minska pappersberoendet, öka den interna kunskapen och sträva åt behörigheten av känslig information.

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

Under 2023 har arbetet med att implementera bemanningssystemet TimeCare Planering fortsatt. Antalet användare av systemet och hur man arbetar med det är på skilda nivåer i de tre samverkanskommunerna, det skiljer sig också åt mellan förvaltningarna i kommunerna. Arbete med att implementera system och arbetssätt fortgår.

Förvaltningen arbetar aktivt med att utveckla sitt tjänsteutbud och vill driva utvecklingen mot digitala arbetssätt för att öka tillgängligheten och kvalitén för samverkansmedlemmarna och deras medarbetaren. På grund av att arbetsbelastningen varit hög under året har man inte kommit så långt som förhoppningen var.

KS § 117

DNR: KU.2024.47

Årsredovisning Högsby kommun 2023

2023 blir kommunens resultat något bättre än budgeterat. Högsby kommun avlämnar för 2023 ett resultat om 5,1 mkr, vilket är 0,7 mkr bättre än det budgeterade resultat.

I och med att det positiva resultatet beror på finansiell avkastning (KLP) och den avkastningen skall plockas bort vid beräkning av balanskravsresultatet så hamnar kommunens balanskravsresultat på – 3,5 mkr. För att täcka underskottet flyttas motsvarande summa från resultatutjämningsreserven. Det innebär att det inte finns något negativt balanskravsresultat att återställa under 2024. Ovanstående innebär att det finns 19,2 mkr kvar i resultatutjämningsreserven.

RESULTATBUDGET (TKR)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	127 427	134 483	7 056
Verksamhetens kostnader	-560 461	-577 593	-17 132
Avskrivningar	-14 175	-16 470	-2 295
Verksamhetens nettokostnader	-447 209	-459 580	-12 371
Skatteintäkter	249 017	255 966	6 949
Generella statsbidrag	193 088	196 043	2 954
Finansiella intäkter	13 174	20 249	7 075
Finansiella kostnader	-3 647	-7 564	-3 917
Resultat efter finansnetto	4 423	5 114	691
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	4 423	5 114	691

Verksamheterna uppvisar ett positivt resultat om 2,0 mkr 2023 och det är positiva avvikelser hos samtliga förutom hos Kommunledningsutskottet och myndighetsnämnden.

KS § 117

DNR: KU.2024.47

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	56 654	57 280	-626
Utbildningsutskottet	167 546	167 490	56
Sociala utskottet	195 263	195 138	124
ÖSK	14 300	11 502	2 798
Myndighetsnämnd	4 093	4 440	-347
Revision	500	488	12
Totalt	438 356	436 339	2 017

För UU:s del blev resultatet 2023 ett överskott på 0,1 mkr, vilket är bättre än vad prognosen visade i augusti då prognosen var ett underskott på 1,1 mkr.

Förklaringarna till överskottet är flera men de största posterna är följande:

- Lägre personalkostnader inom skoladministrationen då en tjänst varit vakant
- Högre statsbidrag jämfört med budget

För SU:s del så blev resultatet 2023 ett överskott på 0,1 mkr, vilket är bättre än vad prognosen visade i augusti då prognosen var ett underskott på 0,3 mkr.

Förklaringar till överskottet är flera men de största posterna är följande:

- Högre statsbidrag jämfört med budget
- Stängning av 8 säbo-platser

ÖSK lämnar också en positiv avvikelse inom finansen samt inom gator/vägar.

Finansredovisningen visar en negativ avvikelse om 3,0 mkr och beror främst på att pensionskostnaderna har ökat kraftigt under 2023.

KS § 117

DNR: KU.2024.47

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

Måluppfyllelsen är totalt sett bättre jämfört med föregående år; 84 % (79 %) av våra mål är uppfyllda.

De finansiella målen visar en förbättrad måluppfyllelse jämfört med 2022. Anledningen till detta kommer sig av att ett finansiellt mål, skattefinansierade investeringar får maximalt uppgå till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag, plockades bort inför 2023. Det var två av fyra finansiella mål som nåddes under 2023.

Verksamhetsmålen visar en förbättrad måluppfyllelsen jämfört med föregående år.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

KS § 117

DNR: KU.2024.47

Sammanfattning av måluppfyllelse

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

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige
Årsredovisningen godkänns.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023 240410_1.pdf

Tjänsteutlåtande KS HK ÅR 2023_Ku 2024.47.docx

Beslutsmottagare

KF

Till revisorerna i Högsby kommun (org.nr 212000-0688)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Högsby kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Högsby kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar [1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 43–68. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med

årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Ulf Carlström
Auktoriserad revisor

[1] De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 4-26.

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID	2024-04-25 06:13:59 UTC
Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF CARLSTRÖM	Datum
Ulf Carlström	
Auktoriserad revisor	
	Leveranskanal: E-post

Ankom: 2024-04-25 Ärende: KU 2024.47 Handling: 292021

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Högsby kommun

Revisionsrapport
April 2024



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 6:13, 11:1, 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8-11:11, 11:12 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-16.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichefen.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I kommunfullmäktiges budget för år 2023 anges mål ur både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. De mål som anges i budgeten överensstämmer med de mål som följs upp i årsredovisningen.
- I förvaltningsberättelsen redovisas för "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" under särskild rubrik. Det redovisas för utfallet av de fyra finansiella målen. Det redovisas en sammanfattning vad avser målen ur ett verksamhetsperspektiv, samt en sammanställning över utfallet av verksamhetsmålen. I avdelningen verksamhetsberättelse redogörs närmare för verksamhetsmålen.
- Det finns fyra finansiella mål, varav två redovisas som uppfyllda, nämligen de mål som kopplas till inflationssäkrad förmögenhet och pensionsplaceringarnas avkastning. Verksamhetens nettokostnads andel av skatteintäkter och statsbidrag, samt målet att stärka soliditeten, uppnås inte. Till samtliga finansiella mål lämnas kommentarer/analys.
- För de övergripande verksamhetsmålen redovisas att fyra av fem mål har uppfyllts för år 2023. På verksamhetsnivå redovisas att 26 av 29 mål uppfyllts. Korta kommentarer lämnas till det redovisade utfallet. För flera av de verksamhetsrelaterade målen saknas tydliga indikatorer till grund för att bedöma måluppfyllelsen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse redogörs under särskild rubrik för balanskravsresultatet.
- Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -3,5 mnkr. Underskottet täcks genom att ianspråka resultatutjämningsreserven.

Samlad bedömning

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Resultatet är delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Delvis uppfyllt



- Verksamhetsmål

Resultatet är att verksamhetsmålen till stor andel visar på god måluppfyllelse.

Ja, uppfyllt



2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Balanskravet uppfylls genom disposition av resultatutjämningsreserven.

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- att under rubriken "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" utveckla den sammanfattande analysen av verksamhetsperspektiv och verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning.
- att i högre grad tydliggöra indikatorer för bedömning av måluppfyllelse i verksamhetsperspektivet. Vi konstaterar samtidigt att det inom kommunens finns ett pågående arbete med ny modell för styrning och ledning.

2024-04-24

Carl-Magnus Stenehav

Uppdragsledare

(8)

DNR: KU.2024.82

Årsredovisning Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) 2023

ÖSK har avlämnat årsredovisning för 2023. Förbundet lämnar en positiv avvikelse för Högsbys del om 3,6 mkr jämfört med budget.

Under 2023 har förbundet fortsatt påverkats negativt av stigande priser för drivmedel och energi vilket medför högre kostnader i inköp till egna fordon/maskiner, högre materialkostnader till entreprenader samt stigande priser för inköpta tjänster med maskiner så som entreprenadtjänster och vinterväghållningstjänster. Även leveranstiderna på material har ökat och i vissa fall har det inte gått att få fram rätt material så ersättningsvaror har fått användas.

ÖSK:s egna rörläggargrupp har under året utfört flera projekt i egen regi, bland annat VA-sanering av Vinkelgatan, Notvägen, Fabriksgatan samt en större sanering av stationsområdet i Berga.

Färdigställande av exploatering på Herrstorpet och Kvarteret Batteriet samt Norra Oskarsgatan inklusive VA-sanering. Exploateringen av G/C-väg till Odensvi i Högsby. Upprustning och nybyggnation av lekparken i båda kommunerna.

Färdigställande av ombyggnation, gestaltning, trafikåtgärder och VA-sanering på Aspedalsgatan och Tors plan i Hultsfred.

Under sommarmånaderna 2023 infördes bevakningsförbud i Björkshult och Grönskåra i Högsby kommun.

För 2023 har det gjorts en ny VA-avsättning och summan uppgår till 1,8 mkr, vilket gör att den totala avsättningen i kommunens balansräkning per 2023-12-31 uppgår till 3,9 mkr.

Resterande del av förbundets överskott hör främst till finansavdelningen samt Gata/park.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Östra Smålands Kommunalteknikförbund godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Beslut FD 2024-02-12, § 3. Årsbokslut ÖSK 2023.pdf

Uppföljningsrapport 2023-12-31, ÖSK egna investeringar Högsby.pdf

ÖSK Årsredovisning 20231231.pdf

Mål- och nyckeltal 2023 ÖSK- Gata Park Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023, ÖSK - Projekt Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023, ÖSK Renhållning Högsby.pdf

Mål och nyckeltal 2023 ÖSK Stab Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023 - ÖSK VA Högsby.pdf

ÖSK - Revisorsyttrande 2023.pdf

Östra Smålands Kommunalteknikförbund - Granskning av årsredovisning 2023.pdf

Revisionsberättelse 2023 ÖSK.pdf

Protokoll 2024-04-16 - KS § 118

Beslutsmottagare

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

2024-02-12

FD § 3/2024

Diarienummer 2024/2

Årsredovisning 2023

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar att godkänna årsredovisning 2023 för Östra Smålands kommunalteknikförbund (ÖSK) och överlämnar handlingarna till kommunfullmäktige i Hultsfred respektive Högsby kommun.

Ärendebeskrivning

Årsredovisning 2023 för ÖSK redovisas för förbundsdirektionen.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023 ÖSK

Mål och nyckeltal per verksamhet Hultsfred resp Högsby

ÖSK:s egna investeringar

Skickas till

KF Hultsfred

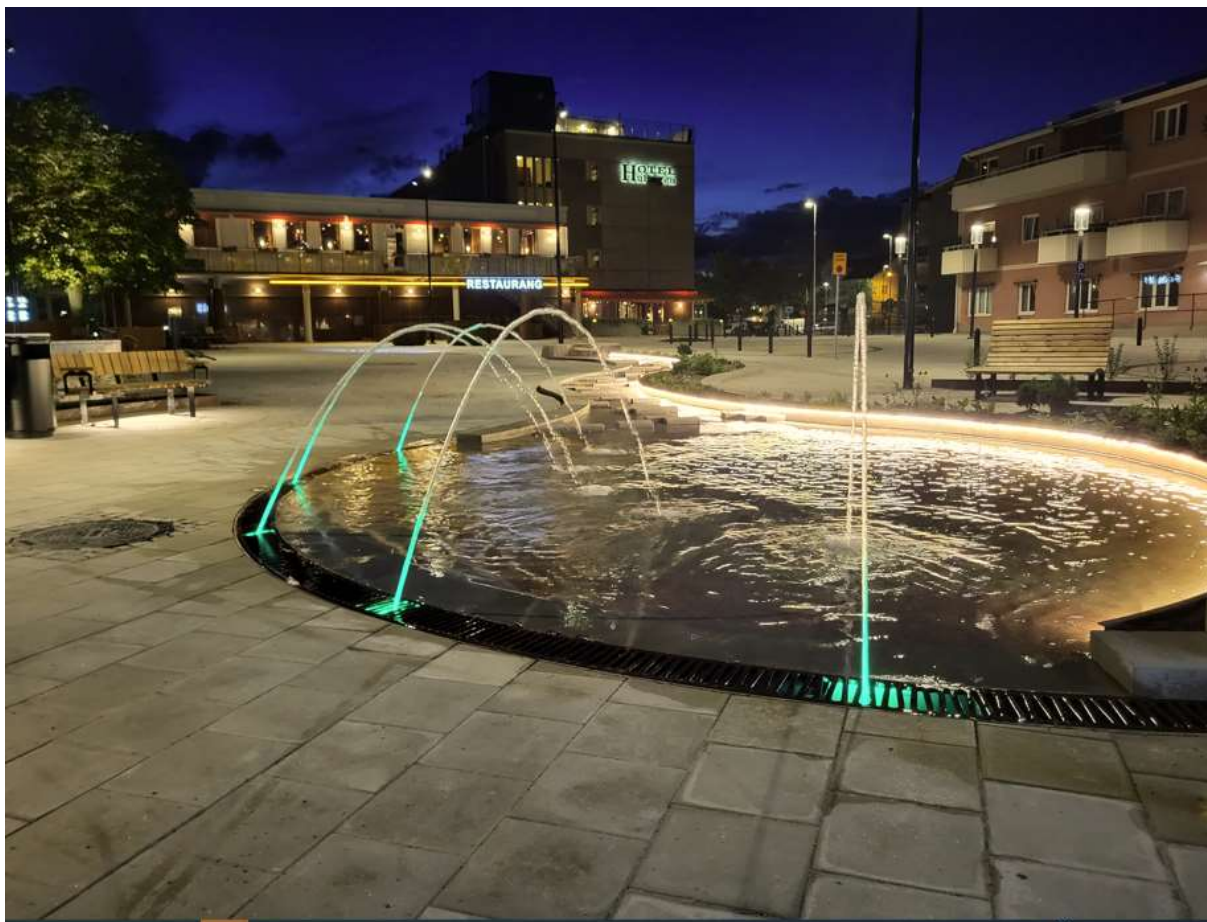
KF Högsby

Uppföljningsrapport 2023-12-31

ÖSK - egna investeringar
Högsby

Investeringsbudget (tkr)

Verks amhet	Projekt	Avvikelse	Utfall	Budget	Kommentarer
Utgifter					
	Gata Park				
	Fordon och maskiner	-730,0	320,0	1 050,0	Av överskottet föreslås 630 tkr ombudgeteras till år 2024. Resterande medel lämnas åter.
	VA				
	Fordon och maskiner	-400,0	0,0	400,0	Hela överskottet förslås ombudgeteras till 2024.
	Renhållning				
	Fordon och maskiner	0,0	0,0	0,0	Ingen avvikelse
	ÖSK Stab				
	IT, e-utveckling och digitalisering	-552,1	0,0	552,1	Av överskottet föreslås 450 tkr ombudgeteras till år 2024. Resterande medel lämnas åter.



Tors plan

Översikt av verksamhetens utveckling 2023

Sammanfattad resultaträkning

(Belopp angivna i tkr)	Avvikelse 2023	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter	2 331,8	- 163 877,5	- 161 545,7	- 150 191,0	- 160 626,1	- 154 759,0	- 227 071,4
Verksamhetens kostnader	1 279,4	237 056,7	238 336,1	213 397,2	219 445,5	195 136,3	275 981,3
Verksamhetens nettokostnad	3 611,2	73 179,2	76 790,4	63 206,2	58 819,4	40 377,3	48 909,9
Driftbidrag Hultsfred	- 53,3	- 62 930,1	- 62 983,4	- 51 928,2	- 48 702,3	- 32 528,4	- 35 237,6
Driftbidrag Högsby	- 3 557,9	- 10 249,1	- 13 807,0	- 11 278,0	- 10 117,1	- 7 848,9	- 13 672,3
Resultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00
Antal årsarbetare	6,3	66,8	60,5	63,5	59,5	57,1	58,0

Årets resultat

ÖSK:s resultat uppgår till 0 tkr. Totalt redovisas en positiv avvikelse mot Hultsfred kommun med 53 tkr, samt en positiv avvikelse mot Högsby kommun med 3 558 tkr

Avvikelser mot budget 2023

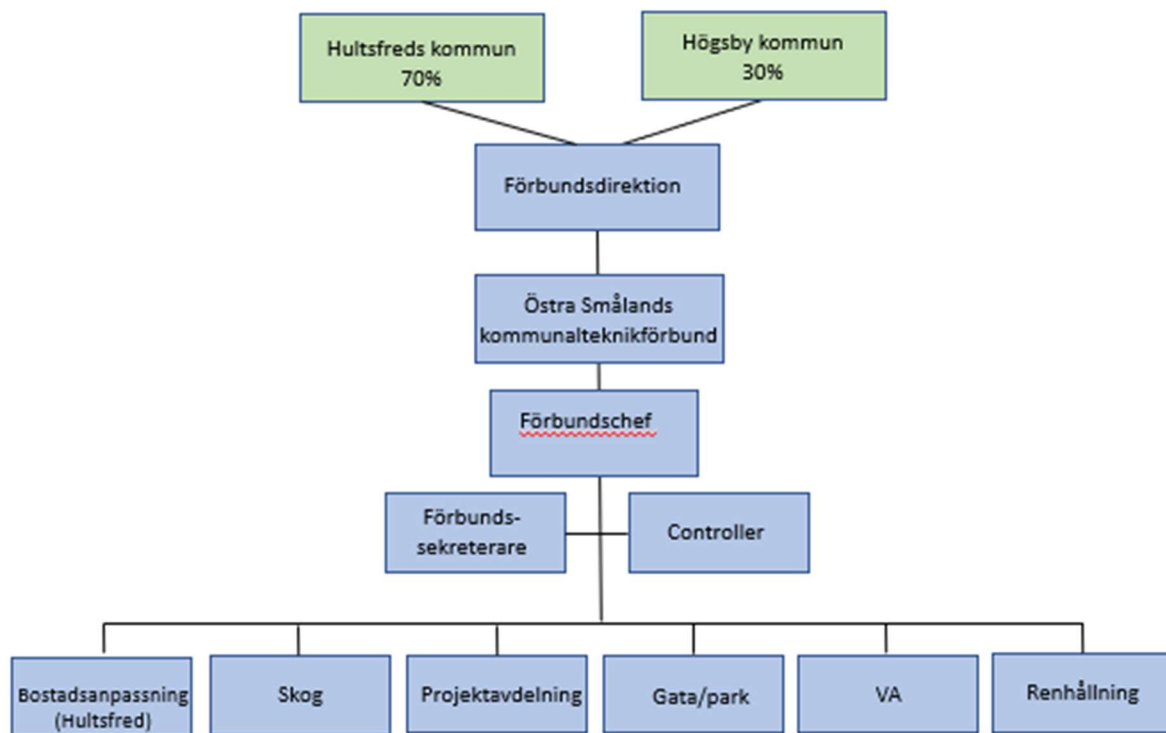
(belopp i tkr)	Hultsfred	Högsby	Totalt
Gata/Park	832	665	1 497
Vatten och avlopp	157	1 820	1 977
Renhållning	0	0	0
Bostadsanpassning	-961	0	-961
Skogsbruk	472	47	519
Administration	3	2	5
Finans	-449	1 024	575
Totalt	53	3 558	3 611

Verksamhetens utveckling

Minskade driftbidrag från år 2019 till år 2020 från de båda medlemskommunerna beror på att fastighetsförvaltningen då flyttades till respektive kommuns bostadsbolag. År 2021 övertogs hantering av bredband och skolskjutsfrågor i Hultsfreds kommun.

Det kommunala förbundet

Nedan visas gällande organisationsschema för Östra Smålands Kommunalteknikförbund.



Förbundets ledning

Förbundsdirektionen

Direktionen, utsedd av Hultsfreds och Högsby kommuner, har följande sammansättning:

Ordinarie ledamöter

Johan Svensson, ordförande
Magnus Gabrielsson, vice ordförande
Mahmoud Al Mokdad t o m 2023-11-27
Birgitta Bom fr o m 2023-11-27
Tomas Söreling
Ulf Borg
Alf Adolfsson
Anders Svensson
Folke Pleijert

Ersättare

Stephan Svaleng
Per Gröön
Jonas Erlandsson
Wilhelm Ahlström
Fredric Svensson
Lena Hasting
Anders Andersson
Tomas Lockström

Ordinarie revisorer

Lars Axetun
Margareta Lundgren-Johansson
Staffan Leijon

Ersättare

Anders Ek
Ulf Karlsson
Brita Freudenthal

Förbundschef

Tony Bohlin

Verksamhet

Under 2010 beslutade kommunfullmäktige i Hultsfreds och Högsby kommuner att de tekniska kontoren i de båda kommunerna ska bilda ett kommunalförbund med namn Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK). Det nya förbundet övertog ansvaret för teknisk verksamhet inom nämnda kommuner från och med 2011-01-01. Förbundet har sitt säte i Hultsfreds kommun.

Förbundets syfte är att bedriva en ekonomiskt effektiv verksamhet inom området kommunalteknik i enlighet med vad som åvilar var och en av kommunerna enligt gällande författningar och frivilliga åtaganden samt samnyttja och säkra kompetens inom dessa områden.

Förbundet har driftansvaret för medlemskommunernas

- gator och vägar
- parker och lekplatser
- vatten- och avloppsanläggningar
- skogar

och svarar för medlemskommunernas

- om- och nybyggnadsverksamhet inom de områden man har driftansvar för
- renhållningsverksamhet
- energirådgivning

samt administrerar och verkställer uppgifter avseende bostadsanpassning, skolskjuts och bredbandsfrågor åt Hultsfreds kommun.

Uppföljning av förbundets verksamhet

Ekonomi ÖSK Hultsfred

Driftredovisning Avdelning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelser			
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Intäkter 2023	Kostnader 2023	Netto 2023	Netto fg år 2022
Hultsfred										
Gata/park	19 275	17 785	15 825	-75 954	-75 296	-66 306	1 490	-659	832	-2 910
Vatten och avlopp	40 076	42 718	37 396	-42 919	-45 718	-35 010	-2 642	2 799	157	2 385
Renhållning	29 050	31 413	28 401	-29 050	-31 413	-28 436	-2 363	2 363	0	830
Bostadsanpassning	53	83	73	-4 344	-3 413	-4 234	-30	-931	-961	-623
Skogsbruk	3 746	2 074	2 845	-2 375	-1 175	-1 826	1 672	-1 200	472	87
Administration	487	146	651	-576	-238	-740	341	-338	3	2
Projektavdelningen	0	0	-218	0	0	218	0	0	0	0
Finans	0	0	0	-398	51	-566	0	-449	-449	-17
Summa	92 687	94 219	84 972	-155 618	-157 202	-136 900	-1 532	1 586	53	-246

ÖSK Hultsfred redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 53 tkr för år 2023. Total budget för 2023 uppgår till 62 983 tkr.

Avvikelse per verksamhet

HULTSFRED

	2023	2022
Gata/Park	832	-2 910
Vatten och avlopp	157	2 385
Renhållning	0	830
Bostadsanpassning	-961	-623
Skogsbruk	472	87
Administration	3	2
Finans	-449	-17
Summa	53	-246

Överskottet för ÖSK Hultsfred har återförts till Hultsfred kommun genom ett minskat driftbidrag. Överskottet inom taxekollektivet för vatten och avlopp överförs till Hultsfreds kommun och redovisas inom ramen för VA-redovisningen. Resultatet för taxekollektivet inom renhållning avräknas mot tidigare års ackumulerade överskott, vilka redovisas som förutbetalda intäkter inom ÖSK:s balansräkning.

Ekonomi ÖSK Högsby

Driftredovisning Avdelning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelser			
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Intäkter 2023	Kostnader 2023	Netto 2023	Netto fg år 2022
Högsby										
Gata/park	11 612	7 982	10 696	-24 994	-22 029	-23 022	3 630	-2 965	665	2 038
Vatten och avlopp	24 622	24 416	23 256	-22 802	-24 416	-22 385	206	1 614	1 820	871
Renhållning	15 077	16 260	14 326	-15 077	-16 260	-14 356	-1 183	1 183	0	121
Skogsbruk	1 683	1 777	1 849	-876	-1 017	-1 238	-94	141	47	-151
Administration	138	362	220	-156	-382	-239	-224	226	2	1
Projektavdelningen	0	0	117	0	0	-117	0	0	0	0
Finans	0	0	0	524	-500	-386	0	1 024	1 024	114
Summa	53 132	50 797	50 464	-63 381	-64 604	-61 742	2 335	1 223	3 558	2 995

ÖSK Högsby redovisar ett positivt resultat jämfört med budget med 3 558 tkr för år 2023. Total budget för 2023 uppgår till 13 807 tkr.

Avvikelse per verksamhet

HÖGSBY

	2023	2022
Gata/Park	665	2 038
Vatten och avlopp	1 820	871
Renhållning	0	121
Skogsbruk	47	-151
Administration	2	1
Finans	1 024	114
Summa	3 558	2 995

Överskottet för ÖSK Högsby har återförts till Högsby kommun genom ett minskat driftbidrag. Överskottet inom taxekollektivet för vatten och avlopp överförs till Högsby kommun och redovisas inom ramen för VA-redovisningen. Resultatet för taxekollektivet inom renhållning avräknas mot tidigare års ackumulerade överskott, vilka redovisas som förutbetalda intäkter inom ÖSK:s balansräkning. Tidigare upparbetat överskott inom renhållnings-kollektivet är förbrukat till fullo och visar på ett underskott.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

En generell risk framför allt inom stab och projektavdelning är kompetens-försörjningen såväl kort- som långsiktigt. Vi ser att det blir svårare att rekrytera personal med rätt kompetens och bakgrund för de uppdrag vi har att lösa.

Drivmedel och energipriser har fortsatt varit högre, detta ger konsekvenser som högre kostnader i inköp till egna fordon/maskiner samt stigande priser för inköpta tjänster med maskiner så som entreprenadtjänster och vinterväghållnings-tjänster.

Stigande kostnader för det avfall som går till förbränning, 2023 införde vi krav på transparanta sopsäckar när man slänger brännbart vid våra anläggningar, detta för att minska andelen osorterat som hamnar i fraktionen brännbart. Avdelningen arbetar vidare med fler lösningar för att minska andelen brännbart.

Tillgången till kemikalier för rening av avloppsvatten kan enligt myndigheter bli en bristvara framgent. Arbeta pågår för att minska sårbarheten. Priser på kemikalier har stigit löpande under flera år, vi ser tyvärr inget som tyder på att det skulle avta i närtid.

Händelser av väsentlig betydelse

- Under 2023 har vi fortsatt påverkats negativt av stigande priser för drivmedel och energi vilket medför högre kostnader i inköp till egna fordon/maskiner, högre materialkostnader till entreprenader samt stigande priser för inköpta tjänster med maskiner så som entreprenadtjänster och vinterväghållningstjänster. Även leveranstiderna på material har ökat och i vissa fall har det inte gått att få fram rätt material så ersättningsvaror har fått användas.
- ÖSK:s egna rörläggargrupp har under året utfört flera projekt i egen regi, bland annat VA-sanering av Vinkelgatan, Notvägen, Fabriksgatan samt en större sanering av stationsområdet i Berga.
- Färdigställande av exploatering på Herrstorpet och Kvarteret Batteriet samt Norra Oskarsgatan inklusive VA-sanering. Exploateringen av G/C-väg till Odensvi i Högsby. Upprustning och nybyggnation av lekparken i båda kommunerna.

- Färdigställande av ombyggnation, gestaltning, trafikåtgärder och VA-sanering på Aspedalsgatan och Tors plan i Hultsfred.
- Under sommarmånaderna 2023 så infördes bevattningsförbud i Björkshult och Grönskåra i Högsby kommun.
- Sluttäckningen på Kejsarkullens deponi är igång och fortlöper enligt plan samtidigt som projektering och tillståndprocess har påbörjats för motsvande på Kolsrum.

Årets verksamhet

Gata/Park

På personalsidan har en medarbetare avslutat sin anställning, nyrekrytering ska påbörjas.

Avdelningen har haft en rad utmaningar att ta hänsyn till så som höjda priser på material, höga indexuppräknings på vinterväghållning och skolskjuts, höga drivmedelspriser, långa leveranstider samt höjda priser för inköp av fordon och maskiner.

En gasbil av storleken transportbil har levererats till Hultsfred och en redskapsbärare har levererats till Virserum. I Högsby har en eldriven gräsklippare köpts in.

Personal på gata/park i Hultsfreds kommun har varit delaktiga i flera projekt, bl.a. fagning av Länsmansängen i Virserum, lekplatser i Rosenfors och Vena samt sluttäckning på Kejsarkullen.

I Högsby kommun har personalen varit delaktiga i de olika lekplatserna som rustas upp samt VA-anslutning till ny vårdcentral.

ÖSK:s egna rörläggargrupp har under året utfört flera projekt i egen regi, bl.a. VA-sanering Industrivägen i Vena, Notvägen, Fabriksgatan och Vinkelgatan i Hultsfred, Hagabergsgatan i Virserum samt stationsområdet i Berga.

I Hultsfred redovisas ett överskott på totalt 832 tkr 2023. Överskottet beror på flera olika faktorer, den största enskilda posten är intäktssidan då vi sålt mer till bl a de båda medlemskommunerna samt AB Hultsfred

Bostäder. Beviljat elstöd för 2022 om 875 tkr har påverkat resultatet positivt för 2023. Vi redovisar ett överskott på verksamheten bredband med 119 tkr. Skolskjuts som visar på ett underskott på 2 254 tkr. Underskottet beror dels på att budgeten har varit oförändrad sedan ÖSK tog över ansvaret för skolskjuts. Utöver detta har flera indexjusteringar gjorts och biljettpriserna har höjts inför varje läsår. Även kilometerantalet har ökat. Efter nedläggningen av skolan i Järnforsen har kostnaderna för att skjuta Järnforsens elever till andra skolor tillkommit. Inför 2024 har mer medel beviljats.

I Högsby redovisas ett överskott 2023 på totalt 664 tkr, tack vare betydligt högre intäkter än väntat bl a beroende på högre försäljning av interna tjänster, mestadels till VA. Beviljat elstöd för 2022 om 691 tkr har påverkat resultatet positivt för 2023. Dock gör kostnadssidan ett underskott, detta beroende på högre kostnader för el till gatubelysning och laddstolpar. Vinterväghållning gör ett underskott beroende på indexuppräknings och mer snö. Högre priser på exempelvis drivmedel, reservdelar och förbrukningsvaror.

VA

På personalsidan har vi under året haft lite omsättning. En medarbetare har valt att avsluta sin anställning på VA avdelningen i Hultsfred, rekrytering är genomförd och tjänsten är tillsatt.

Vid rörläggjarlaget har en medarbetare slutat, även där är rekrytering genomförd och en ny medarbetare anställd.

VA-verksamheten har precis som många andra blivit drabbade av prisökningar på varor och tjänster, i synnerhet kemikalier, vilket det även under delar av 2023 har varit brist på. Även el, styr och regler produkter samt markförlagda VA produkter har ökat kraftigt i pris.

Den nya slamavvattningscentrifugen som installerades vid Hultsfreds avloppsreningsverk är nu i full drift. Ett nytt ramavtal för omhändertagande av avloppsslam är upphandlat. En del problem med den nya ramavtalsleverantören har upplevts i uppstartsfasen, vi jobbar intensivt med att lösa dessa problem.

Under sommarmånaderna 2023 så infördes bevattningsförbud i Björkshult och Grönskåra i Högsby kommun för att säkerställa dricksvattenproduktionen i till abonnenterna.

I oktober månad 2023 så fick vi ett otjänligt vattenprov vid Målilla vattenverk. Detta medförde att ÖSK fick gå ut med en kokningsrekommendation till Mörlunda, Rosenfors, Emmenäs, Målilla, Gårdveda samt Järnforsen. Arbetet att återfå ett tjänligt dricksvatten tog 5 dagar.

Under året så har det varit väldigt mycket vattenläckor i båda kommunerna, i Hultsfred hade vi vid ett tillfälle så hög utgående förbrukning att vattenverket närmade sig produktionsgränsen. Ett intensivt arbete att nattetid leta läckor påbörjades och resulterade i att ett antal läckor hittades. Alla dessa läckor bidrar till ganska dystra siffror när det kommer till vattenförlusterna i båda kommunerna.

En ny elbil är beställd till VA Hultsfred.

VA Högsby har något lägre personalkostnader jämfört med budget pga en vakans. Vidare har VA Högsby mycket högre elkostnader jämfört mot budget, detta pga de högre elpriserna under 2023.

VA Högsby har även lägre övriga kostnader jämfört mot budget till följd av mindre rep och underhållsarbete. Det har även skett utbetalningar från försäkringsbolag gällande regresskrav som blev något högre än budgeterat.

Detta tillsammans medför att VA Högsby gör ett överskott om ca 1,8 milj.

VA Hultsfred har haft betydligt högre driftkostnader jämfört mot budget, detta pga höga priser på reservdelar och kemikalier samt att vi under året haft väldigt mycket läckor på ledningsnätet. Kostnaderna för el har ökat med drygt 3,2 milj jämfört med året innan. Även personalkostnaderna är något högre än budgeterat. Detta sammantaget medför att VA gör ett negativt resultat om ca 2,8milj.

Renhållning

Insamlat avfall inom Hultsfreds och Högsbys kommuner:

Insamlat avfall, ton	2023	2022
Matavfall	721	750
Glas, färgat och ofärgat	207	220
Tidningar	172	207
Pappersförpackningar	219	161
Plastförpackningar	180	159
Metallförpackningar	39	38

På personalsidan så har vi anställt en medarbetare i december kommunövergripande 70 % Hultsfred och 30 % Högsby för att ta hand om återvinningsstationerna som kommunerna tog över driften av från FTI 1 januari 2024. På Kolsrum har vi under 2023 haft en medarbetare från Högsbys arbetsmarknads-enhet.

Kejsarkullen och Kolsrum har haft extra lördagsöppet 10 lördagar under 2023. Alla månader förutom juli och december. Sluttäckningen på Kejsarkullens deponi är i full gång och arbetet fortlöper enligt plan. På Kolsrum har det påbörjats projektering för sluttäckning av den deponin under året.

Gällande införandet av självservice på anläggningarna så har det under 2023 tagits politiska beslut i respektive kommun som medför att vi fortsätter projektera för självservice på Kejsarkullen medan man inte går vidare med detta på Kolsrum.

Renhållningen har köpt en gas/bensinbil och en släpvagn som skall användas i uppdraget med återvinningsstationerna. Vi har även köpt de containers som står på återvinningsstationerna från tidigare entreprenören.

På Kolsrum har vi byggt en ny sorteringsramp för bland annat wellpapp.

Våra avtal och samarbete med entreprenörer för hantering av olika avfallsslag från Kejsarkullen och Kolsrum fungerar bra. Vi bevakar löpande priserna noggrant.

Avtalet med leverantör för hantering av ris från kompostgårdarna i Hultsfreds kommun har förlängts ett år. Här får vi nu en ersättning på 35kr / ton.

Under 2023 har det varit förseningar på de ordinarie slamtömningarna i båda kommunerna. Till stor del beroende på personalfrånvaro och hög personalomsättning av slamchaufförer hos underentreprenörer.

I Hultsfred redovisas ett överskott på 2 063 tkr, vilket går mot tidigare avsättning. Kvar av tidigare avsättningar vid årets slut finns ett överskott på 5 299 tkr.

I Högsby redovisas ett överskott på 296 tkr, vilket går mot tidigare avsättning. Tidigare års underskott reduceras därmed till 139 tkr.

Det positiva resultatet mot budget i båda kommunerna förklaras med den höjda taxan från sommaren 2023 där utfallet av de prognostiserade indexuppräknings inte blev så höga som beräknat. Något högre försäljningsintäkter för skrot. Slopadd förbränningsskatt under 2023. I Hultsfred har vi lägre kapitalkostnader än budgeterat.

Skogsbruk

I Hultsfreds kommun gör vi ett positivt resultat mot budget. Det positiva resultatet beror på att planteringar i bl a Hultsfred tätort har inte hunnits med under året och kommer utföras under 2024. Granbarkborrens skador i kommunens skogar har minskat. Vi har högre intäkter på alla sortiment vi sålt.

Hultsfred visar på ett resultat för 2023 på +1370 tkr vilket är 477 tkr högre än budgeterat.

I Högsby kommun gör vi ett positivt resultat mot budget. Vi har högre intäkter på alla sortiment vi sålt. Låg aktivitet med tätortsnära avverkning som är mer kostsam. Fortsatt problem och skador från granbarkborren, avverkning på grund av detta utförs i början av 2024.

Högsby visar på ett resultat för 2023 på +807 tkr, vilket är 48 tkr högre än budgeterat.

Utöver detta har Högsby kommun under året fått in 185 tkr från grot-försäljning till Högsby energi.

Bostadsanpassning Hultsfred

Bostadsanpassning visar ett underskott på 933 tkr. Underskottet beror på 14 anpassningsärenden som beviljats under 2022 men blivit utförda under 2023. Vi har haft flera omfattande och kostsamma anpassningar under året.

Under perioden januari till december har 84 ansökningar beviljats, en ansökning har delvis beviljats, 13 ansökningar har avslagits och 14 ansökningar har avskrivits.

Projekt

Arbetsbelastningen har fortsatt varit hög under 2023 med framförallt de stora projekten i Hultsfreds kommun med färdigställande, synpunktshantering och ekonomisk uppföljning.

Tyvärr har flera av de stora projekten inte kunnat färdigställas i böckerna då vissa besiktningar inte kunnat godkännas eller ekonomisk slutreglering.

Synpunktshanteringen har varit omfattande för projektavdelningen vid projektens färdigställande då allmänheten och näringslivet inte förstått konsekvenserna av de planprocesser som föregått det faktiska genomförandet.

De risker vi aviserade förra året kring inflation och energiprisökningar har delvis påverkat projekten. Vi har dock haft god samverkan med upphandlade entreprenörer där vi kunnat genomföra ändringar i projekten som delvis hållit ner kostnaderna i vissa moment utan att vi behövt backa något noterbart avseende kvalitén.

Riskerna vi förutspådde kring långa leveranstider har dock varit påtagliga och framförallt tydliga vid ändringsarbeten i projekten. Alltså när vi inte kunnat planera för långa leveranstider på material.

På personalsidan har vi under året lyckats få alla tjänster tillsatta men på grund av mängden

ny personal är vi ändå inte uppe i full kapacitet då inlärningskurvan i de flesta verksamheter är hög.

Inhyrda resurser nyttjas fortfarande i de större projekten.

Projektavdelningens huvudsakliga arbetsområde är att verkställa de investeringar som respektive kommun beslutat om för innevarande år. Den ekonomiska redovisningen för dessa investeringar sker i respektive kommuns bokslut. Bokslutet för investeringarna visar att vi har ett högt kostnadsutfall i båda kommunerna men inte lika stort som delårsprognosen visade. Detta beroende på tidigare nämnda problem med ej godkända slutbesiktningar och ej ekonomiskt slutreglerade stora projekt. I enskilda projekt kommer det över tid innebära underskott men inte så stora avvikelser mot de risknivåer vi aviserade i samband med att startbesked gavs. I Högsby kommun har vi ett högt kostnadsutfall men inte negativt. Här är dock variationen mellan projekten stor då vissa inte kunnat påbörjas och andra har genererat underskott. Projektavdelningens driftbudget balanseras alltid mot noll genom utdebitering till de andra verksamheterna löpande under året och nollas inför bokslut.

Administration

Administrationen visar på ett litet överskott i båda kommunerna.

Finans

I finansens redovisas semesterlöneskuld och pensionskostnader. I Hultsfred redovisas ett underskott på 449 tkr och i Högsby redovisas ett överskott på 1024 tkr.

Balanskravsresultat

Förbundet redovisar alltid ett resultat på noll, då det balanseras mot medlemskommunernas driftbidrag samt taxefinansierade avsättningar.

Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-	-	-	-	-
Reavinst/förlust	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
Återföring av realiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-	-	-	-	-
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	-	-	-	-	-

Väsentliga personalförhållanden

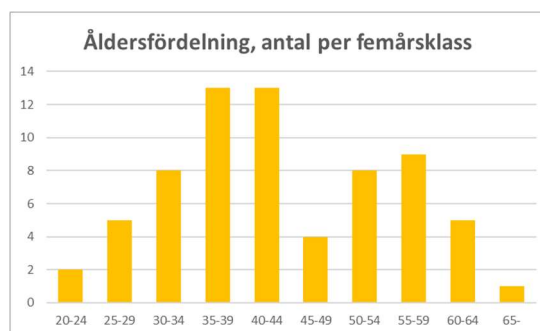
Antalet årsarbetare var 66,8 vid utgången av 2023.

Antal anställda i olika kategorier 2023

Kvinnor/män	Tillsvidare	Visstid	Summa
Kvinnor	13	1	14
Män	52	2	54
Totalt	65	3	68

Avdelning	Tillsvidare	Visstid	Summa
Stab	4	1	5
Gata/park	32		32
Proj/Stab	13	1	14
VA/renh.	16	1	17
Totalt	65	3	68

Åldersfördelning, antal per femårsklass



Med tanke på de stora pensionsavgångar som svensk arbetsmarknad står inför de kommande 10 åren visar diagrammet ovan, för förbundets del, att de som fyllde 55 år eller mer under 2023 utgör 15 % av de anställda. Alltså kommer 22 av förbundets anställda de närmaste tio åren att lämna sina anställningar förutsatt att alla avgår vid 65 år fyllda.

Fördelning av tillgänglig tid

	2023	2022
Sjukdom	1,7%	3,5%
Semester	9,2%	9,7%
Föa	2,3%	1,7%
Övrigt	2,1%	2,8%
Närvaro	84,7%	82,2%

Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid

	2023	2022
60 dagar eller mer	0,00	3,18
Kvinnor	1,79	5,58
Män	1,77	2,57
29 år och yngre	2,06	2,1
30-49	1,44	1,86
50 år och äldre	2,28	3,56
Totalt	1,77	2,48

Sedan 1 juli 2003 ska redovisning av sjukfrånvaro ske på ett sådant sätt att jämförbarhet ska uppnås mellan arbetsmarknadens sektorer samt att informationen förtydligas och förbättras. Sveriges kommuner och Regioner (SKR) rekommenderar sju olika mått (se ovan). Notera att måttet ”60 dagar eller mer” sätts i relation till den totala sjukfrånvaron. Övriga mått sätts i relation till ordinarie arbetad tid. Den totala sjukfrånvaron för 2023 i procent av ordinarie arbetstid är 1,77 % vilket är en minskning med 0,71 %-enheter från år 2022.

Önskad sysselsättningsgrad

En medarbetare har under året önskat ökad sysselsättningsgrad, vilket blivit nekat av arbetsgivaren då det för tillfället inte finns arbetsuppgifter inom förbundet att fylla ut tjänsten med.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Måluppfyllelse

Nedan redovisas målindikatorn för varje målområde för ÖSK. Målindikatorn visar utfallet i förhållande till den uppsatta målnivån. 100 betyder att målet uppnåtts. Över 100 betyder att målet överträffats och under 100 betyder att målet ej uppnåtts.

Mål	Målindikator
Ekonomi	125
Invånare & Brukare	102
Verksamhet & Medarbetare	91
Utveckling	107

Utfallet för **ekonomi** överträffar målet då förbundet inte förbrukar kostnadsbudgeten i någon av medlemskommunerna. För **invånare och brukare** har vi sänkt oss något från föregående år men är fortfarande över målet. Utfallet för **verksamhet och medarbetare** är

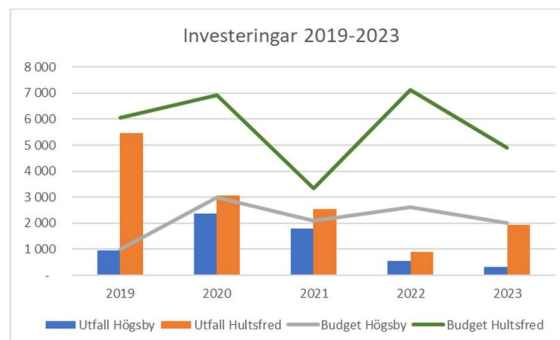
under målnivån men ändå ett bra resultat. Vi har haft höga resultat under några år och höjde därför ambitionsnivån till 100 inför 2021. Vi ser att vi har en bit kvar för att nå 100 men känner att vi är på god väg. Under året har vi haft många omfattande projekt som berört invånare och näringsliv. Detta har påverkat resultatet för invånare och brukare samt verksamhet och medarbetare negativt. För **utveckling** har vi oförändrat från föregående år och överträffar målet. Vi arbetar konstant med att utveckla personal och verksamheten framåt.

ÖSK har dessutom en internkontrollplan för självkontroll av uppsatta områden, som uppdateras löpande under året.

Investeringar

Från och med 2015 hanteras investeringar i fast egendom direkt i respektive kommuns redovisning. ÖSK fungerar liksom tidigare som kommunernas ombud i investeringsprocessen för kommunal tekniska anläggningar exklusive byggnader.

I ÖSK:s verksamhet hanteras dock vissa egna investeringar gällande inköp av fordon och inventarier. Under 2023 har sådana investeringsinköp uppgått till 2 259 tkr. Total budget för året var 6 899 tkr.



Förväntad utveckling

ÖSK:s ekonomi i framtiden

1 januari 2011 bildades Östra Smålands Kommunalteknikförbund för att samordna och driftoptimera Hultsfreds och Högsbys tekniska verksamheter.

Hultsfred och Högsby kommuner beslutade 2019 att flytta fastighetsförvaltningen ifrån Östra Smålands Kommunalteknikförbund till respektive kommuns bostadsbolag. Även markfrågor har lyfts ut ifrån Östra Smålands Kommunalteknikförbund. År 2021 övertogs hantering av bredband och skolskjutsfrågor i Hultsfreds kommun.

Förbundet ska som tidigare hantera verksamheten inom renhållning, gata, park samt vatten och avlopp i Hultsfreds och Högsby kommuner. Arbetet med att utveckla rutiner och system där vi kan jobba på ett likartat sätt över avdelningarna behöver fortsätta. Det är av största vikt att fortsätta driva utvecklingen av digitalisering för att öka servicegraden och effektivisera vårt arbete.

Hållbarhetsfrågorna blir mer och mer i fokus och det kommer ställa krav på mer personella och ekonomiska resurser. Fossilfria bränslen, ökade energikrav vid byggnationer, utbyte till miljövänliga produkter vid upphandling är några exempel som vi kommer att behöva jobba mer med för att på sikt kunna uppnå hållbarhetsmålen

Framtidsfrågor

Vår dricksvattenförsörjning och då främst grundvattensituationen är något det arbetas med på bred front. ÖSK har tagit fram en vattenresursplan för att på ett överskådligt sätt få en bild över våra tillgängliga vattenresurser. Det arbetas även med en nödvattenplan. Om man blickar framåt så skall även ÖSK ta fram en vattenförsörjningsplan som knyter ihop vattenresurserna och behovet sett över ett flergenerationsperspektiv.

Kompetensförsörjning till tjänster som t ex specialister, projektledare och ingenjörer blir allt svårare med åren. Här måste vi arbeta med utvecklingen av att vara en mer attraktiv arbetsgivare för att kunna locka hit de kompetenser som ÖSK behöver både nu och i framtiden.

Arbetet med digitaliseringen måste fortsätta och öppnar för nya arbetssätt, exempelvis olika e-tjänster som kan effektivisera verksamheterna och samtidigt öka servicegraden.

Arbete pågår med projektet för självserviceanläggning på vår

återvinningscentral Kejsarkullen för att öka tillgängligheten.

Högre energikrav och målsättningar om fossilbränslefri region 2030 ställer bl.a. stora krav på anpassning av fordon och maskiner som vi använder i verksamheterna.

Arbeta med ökad biologisk mångfald genom att bevara sommarblommor till efter blomning i lågintensiva skötselområden, fler områden med t.ex. ängsblom. Vi ser flera fördelar som bl.a. ökad biologisk mångfald av blomster och insekter men även lägre kostnad för skötsel.

Föreslagen likvidation av ÖSK: Den 11 december 2023 höll Högsby och Hultsfreds kommuner ägardialog i frågan om avveckling. Ägardialogen blev då överens om att nästa steg i processen blir att kommunstyrelsernas ordförande väcker frågan i respektive kommunstyrelse för att sedan föra den vidare till respektive kommunfullmäktige för beslut. Den 5 februari 2024 togs beslut i de båda medlemskommunernas kommunfullmäktige om att likvidera ÖSK senast 2025-12-31. I skrivande stund är besluten ännu ej justerade.

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning. Tillgångar och skulder är värderade till anskaffningsvärdet där inget annat anges. Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta. Intäkter från VA och renhållning debiteras och redovisas kvartalsvis. Övriga avgifter och försäljningar faktureras så snart tjänsten är utförd.

Tillägg och avdrag på lön som avser redovisningsåret, men utbetalas senare har skuldbokförts.

Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har skuldbokförts.

Semesterersättningar och övertidsersättningar har för de delar som avser redovisningsåret, men utbetalas senare, skuldbokförts.

Kostnadsräntor som avser redovisningsåret har skuldbokförts.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Skulden för december har periodiserats.

Personalomkostnadspålägg har intern-debiterats med följande procentsatser:

- anställda med kommunal kompletteringspension	44,53
- förtroendevalda och uppdragstagare	31,42

Utställda fakturor efter årsskiftet, som tillhör redovisningsåret har fordringsförts.

Statsbidrag som tillhör årets verksamhet har periodiserats.

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden. Investeringsbidrag, anslutningsavgifter, och gatukostnadsersättningar tas från och med 2010 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Kapitalkostnader beräknas efter nominell metod.

Avskrivningarna ingår tillsammans med intern ränta i de totala kapitalkostnaderna. Avskrivningar beräknas som regel på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde och sker efter plan med följande huvudsakliga avskrivningstider:

3 år - datautrustning. För förbundet kostnadsförs persondatorer direkt.

5 och 10 år – maskiner, inventarier och bilar med vissa undantag.

För ÖSK kostnadsförs direkt, utöver persondatorer ovan, alla anskaffningar till ett värde lägre än ett prisbasbelopp.

Leasingavtal maskiner och inventarier.

Enligt R5 skall hänsyn tas till aktuella leasingavtal vid upprättande av bokslut. Indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balansräkningen, samt operationell leasing vilken tas upp som ansvarsförbindelse.

Hysesåtaganden. Inga hyresåtaganden beaktas som finansiell leasing per 2023-12-31.

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

Avskrivningar är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar och avser även erforderliga nedskrivningar då bokfört värde väsentligt understiger verkligt värde och man kan anta att värdenedgången är bestående.

Balansräkning är en översiktlig sammanfattning av tillgångar, skulder och eget kapital. Den visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) resp. hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital. ÖSK:s totala kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar m m) samt rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Kassaflödesanalys är en översiktlig sammanfattning av hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m.m. har bidragit till förändring av likvida medel

Kortfristiga skulder omfattar kortfristiga lån, skulder, och checkräkningskrediter hänförliga till den löpande verksamheten.

Likviditet betyder betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga skulder omfattar skulder överstigande 1 år.

Nettoinvesteringar. Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag m.m.

Nettokostnader. Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Nyckeltal mäter förhållandet mellan två storheter, t.ex. likvida medel i % av kortfristiga skulder (likviditet).

Omsättningstillgångar. Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Periodisering är en fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör. Till skillnad från tidigare år har en uppskattning gjorts av upplupna ej specificerade övriga kostnader som annars inte belastat resultatet på grund av eftersläp i faktureringen från leverantörer.

Resultaträkning är en översiktlig sammanställning av årets driftverksamhet och hur den påverkat eget kapital. Den visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Soliditet är andelen eget kapital av de totala tillgångarna.

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

Finansiella tillgångar omfattar bankmedel.

Finansiella skulder omfattar en skuldrevers till Hultsfreds kommun. Reversens förfallodag är 2025-12-31. Räntan är ca 0,2 % per år.

Pensioner. De anställdas tjänstepensioner betalas via försäkringspremier vilka kostnadsförs i takt med intjänandet. Intjänade pensionsavgifter med inklusive löneskatt redovisas som kortfristig skuld. Avgiften betalas under mars 2024. Löneskatten är 24,26 %. ÖSK har inga visstidsförordnanden.

Resultaträkning

Kronor		Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter		236 615 219,45	238 336 121,39	213 276 008,84
Avgår interna poster		-48 423 020,65	-52 926 255,00	-45 249 458,47
Verksamhetens intäkter exkl interna poster m m	Not 1	188 192 198,80	185 409 866,39	168 026 550,37
Verksamhetens kostnader		-232 979 927,97	-234 348 502,39	-209 635 637,81
<i>Varav: pensionskostnader</i>		-2 512 789,08	-3 049 236,88	-2 960 424,16
Avgår interna poster		48 423 020,65	52 926 255,00	45 249 458,47
Verksamhetens kostnader exkl interna poster m m	Not 2	-184 556 907,32	-181 422 247,39	-164 386 179,34
Avskrivningar		-3 834 210,98	-3 987 619,00	-3 654 575,17
Verksamhetens nettokostnader		-198 919,50	0,00	-14 204,14
Finansiella intäkter	Not 3	441 503,70	0,00	121 211,29
<i>Finansiella kostnader</i>				
Räntekostnader lån m m	Not 4	-242 584,20	0,00	-107 007,15
Årets resultat		0,00	0,00	0,00

Balansräkning

Östra Smålands Kommunalteknikförbund

Tillgångar		Bokslut 2023	Bokslut 2022
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader	Not 6	0,00	12 588 276,74
Maskiner och inventarier	Not 7	15 984 724,58	17 860 372,56
Summa anläggningstillgångar		15 984 724,58	30 448 649,30
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	Not 8	22 510 312,41	17 469 517,19
Kassa och bank	Not 9	20 035 805,17	21 258 644,42
Summa omsättningstillgångar		42 546 117,58	38 728 161,61
Summa tillgångar		58 530 842,16	69 176 810,91
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Ingående eget kapital		2 643 063,71	2 643 063,71
Årets resultat		0,00	0,00
Summa eget kapital	Not 10	2 643 063,71	2 643 063,71
Skulder			
Långfristiga skulder	Not 11	4 859 600,00	16 189 049,06
Övriga kortfristiga skulder	Not 12	51 028 178,45	50 344 698,14
Summa skulder		55 887 778,45	66 533 747,20
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		58 530 842,16	69 176 810,91
Panter och ansvarsförbindelser		Bokslut 2023	Bokslut 2022
Operationell leasing inventarier m m		854 723,00	1 030 715,00
Hyra av lokaler och bostäder		1 619 700,00	0,00

Kassaflödesanalys

Östra Smålands Kommunalteknikförbund

		2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		0,00	0,00
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	3 834 210,98	3 654 575,17
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,00	0,00
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		3 834 210,98	3 654 575,17
Ökn(-)minskn(+) varulager		0,00	0,00
Ökn(-)minskn(+)korta fordr		-5 040 795,22	2 808 385,65
Ökn(+)-minskn(-) korta skulder		1 942 307,99	2 598 569,40
Medel från den löpande verksamheten		735 723,75	9 061 530,22
Investeringsverksamheten			
Inköp av immateriella anläggningstillgångar		0,00	0,00
Inköp av materiella anläggningstillgångar	Not 7	-1 958 563,00	-1 445 545,71
Finansiell leasing maskiner och inventarier		0,00	0,00
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,00	0,00
Förvärv aktier, andelar m m		0,00	0,00
Medel från investeringsverksamheten		-1 958 563,00	-1 445 545,71
Finansieringsverksamheten			
Ökning av långfristiga fordringar		0,00	0,00
Återbetald utlåning		0,00	0,00
Upptagna lån		0,00	0,00
Långfristiga skulder/statliga investeringsbidrag		0,00	0,00
Ökning/minskning långfristig skuld leasing maskiner och inventarier		0,00	0,00
Amortering av låneskulder		0,00	0,00
Medel från finansieringsverksamheten		0,00	0,00
Direktbokning mot eget kapital			
Årets kassaflöde		-1 222 839,25	7 615 984,61
Likvida medel vid årets början		21 258 644,42	13 642 659,91
Likvida medel vid årets slut		20 035 805,17	21 258 644,42
Rörelsekapitalets förändring		-4 321 326,48	13 022 939,66
Förändring likvida medel		-1 222 839,25	7 615 984,51
Just av rörelsekap löpande verksamhet Avskr m m			
Avskrivningar		3 834 210,98	3 654 575,17
Nedskr fastigh m m		0,00	0,00
Nedskr inventarier		0,00	0,00
Nedskr (avrundn) fastigh/inventarier		0,00	0,00
		3 834 210,98	3 654 575,17

Not 1 Verksamhetens intäkter

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Försäljningsmedel	11 354 089,83	9 927 675,39
Taxor och avgifter	90 834 141,27	82 147 010,01
Hyror och arrenden	1 190 441,33	804 720,30
Bidrag	1 134 018,49	1 096 394,52
Försäljning av verksamheter och entreprenader	83 679 507,88	74 050 750,15
Summa	188 192 198,80	168 026 550,37

Verksamhetens intäkter är justerade med kommun-
interna resp koncerninterna poster.

Not 2 Verksamhetens kostnader

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Pensioner inkl löneskatt	2 843 146,51	2 960 424,16
Personalkostnader	40 245 403,80	36 594 344,35
Kostnader för revision	260 267,25	84 890,00
Övriga verksamhetskostnader	141 218 089,76	124 746 520,83
Summa	184 566 907,32	164 386 179,34

Verksamhetens kostnader är justerade med kommun-
interna resp koncerninterna poster.

Not 3 Finansiella intäkter

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Räntor på likvida medel m m	441 503,70	121 211,29
Summa	441 503,70	121 211,29
Värdeminskning pensionsmedel		

Not 4 Finansiella kostnader

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Låneräntor m m	-242 584,20	-107 007,15
Summa	-242 584,20	-107 007,15

Not 5 Just för ej likviditetspåverkande poster

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Just för avskrivningar	3 834 210,98	3 654 575,17
Just för nedskrivning/återföring	0,00	0,00
Summa just för av- och nedskrivningar	3 834 210,98	3 654 575,17
Ökning/minskn pensionsskuld	0,00	0,00
Ökning/minskn övr avsättningar		
Resultat av sålda anläggningstillgångar	0,00	0,00
Uppskjuten skatt		
Summa just för övriga ej likviditetspåverk poster	0,00	0,00
Summa	3 834 210,98	3 654 575,17

Not 6 Byggnader

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
De nuvärdesberäknade minimileaseavgifterna fördelas på förfallotidpunkter enligt följande:		
Inom ett år	0,00	1 258 827,67
Senare än ett år, men inom fem år	0,00	6 294 138,37
Senare än fem år	0,00	5 035 310,70
Summa	0,00	12 588 276,74

Då de båda medlemskommunerna tagit beslut om att senast 2025-12-31 avveckla verksamheten bokas den tillgång som togs upp 2022 tillbaka till noll. Besluten är i skrivande stund ännu ej justerade.

Not 7 Maskiner och inventarier

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Ingående anskaffningsvärde	44 579 314,91	43 133 769,16
Inköp	2 258 678,28	2 100 001,75
Försäljningar	-300 115,28	0,00
Utrangeringar	0,00	0,00
Överföringar	0,00	-654 456,00
Utgående anskaffningsvärde	46 537 877,91	44 579 314,91
Ingående ack. avskrivningar	-26 718 942,31	-23 064 367,14
Försäljningar	0,00	0,00
Utrangeringar	0,00	0,00
Överföringar	0,00	0,00
Årets avskrivningar	-3 834 210,98	-3 654 575,17
Utgående ack. avskrivningar	-30 553 153,29	-26 718 942,31
Ingående ack nedskrivningar	0,00	0,00
Försäljningar	0,00	0,00
Utrangeringar	0,00	0,00
Årets nedskrivningar/återföringar	0,00	0,00
Utgående ack nedskrivningar	0,00	0,00
Utgående redovisat värde	15 984 724,58	17 860 372,60
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Not 8 Kortfristiga fordringar

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Interims fordringar	5 226 312,75	5 924 338,72
Fakturafordringar	11 667 890,00	8 120 335,01
Övrigt	5 616 109,66	3 424 843,46
Summa	22 510 312,41	17 469 517,19

Not 9 Kassa, bank m m

	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Transaktionskonto, Swedbank	20 035 805,17	21 258 644,42
Transaktionskonto, Handelsbanken	0,00	0,00
Postgiro	0,00	0,00
Övriga	0,00	0,00
Summa	20 035 805,17	21 258 644,42

Not 10 Eget kapital	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Ingående eget kapital	2 643 063,71	2 643 063,71
- varav justering av eget kapital	0,00	0,00
Resultatutjämningsreserv	0,00	0,00
Årets resultat	0,00	0,00
Summa	2 643 063,71	2 643 063,71

Not 11 Långfristiga skulder	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Lån i kreditinstitut	0,00	0,00
Lån Hultsfreds kommun	4 859 600,00	4 859 600,00
Leasing av byggnader	0,00	11 329 449,06
Summa	4 859 600,00	16 189 049,06

Då de båda medlemskommunerna tagit beslut om att senast 2025-12-31 avveckla verksamheten bokas den skuld som togs upp 2022 tillbaka till noll. Besluten är i skrivande stund ännu ej justerade.

Not 12 Kortfristiga skulder	ÖSK 2023	ÖSK 2022
Interimsskulder	28 659 653,53	21 801 800,00
Leverantörsskulder	13 944 642,61	15 993 394,29
Leasing av byggnader	0,00	1 258 827,68
Övrigt	5 478 480,45	7 778 687,17
Semester och övertidsskuld	1 666 146,60	2 030 547,00
Pensionsavgifter individuell del PFA98	958 357,00	1 159 493,00
lönescatt på individuell del	320 898,26	321 949,00
Summa	51 028 178,45	50 344 698,14

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Gata Park

	Mål- indikator	Målnivå	Vikt	Invert- ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Ekonomi	104								
Verksamheten bedrivs inom budget	104		100%						
☐ Utfall budget	104	100,0	100%	Nej	103,8	110,3	77,4	↘	-
Invånare och brukare	100								
Invånare/kunder som är nöjda	100		100%						
☐ Andel dagar utan regresskrav	100	100,0	100%	Nej	99,7	99,5	99,7	↗	-
Verksamhet och medarbetare	82								
Kvalitetssäkrade verksamheter	69		30%						
☐ Andel nylagda asfaltstoppar i förhållande till årligt uppdaterad asfaltsplan	0	100,0	20%	Nej	0,0	100,0	100,0	↘	-
☐ Andel enskilda vägar med levande vägsamfällighetsföreningar som ej sköts av ÖSK	73	60,0	20%	Nej	43,8	43,8	44,9	→	-
☐ Andel kommuninvånare som tycker standarden på gator, vägar & cykelvägar är bra	94	35,0	20%	Nej	33,0	33,0	66,0	→	-
☐ Andel kommuninvånare som tycker snöröjning och halkbekämpning sköts bra	102	58,0	20%	Nej	59,0	59,0	66,0	→	-
☐ Andel kommuninvånare som tycker parkerna sköts bra	76	62,0	20%	Nej	47,0	47,0	57,0	→	-
God arbetsmiljö	85		30%						
☐ Andel egen personal utan tillbud/olycka	100	100,0	50%	Nej	100,0	100,0	87,5	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att arbetsmiljön är god	70	100,0	50%	Nej	69,7	69,7	78,9	→	-
Nöjda medarbetare	94		20%						
☐ Andel medarbetare som anser att delaktigheten är god	95	100,0	25%	Nej	95,0	88,9	90,0	↗	-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Gata Park

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
☐ Andel medarbetare som anser att ledarskapet är gott	92	100,0	25%	Nej	91,7	100,0	50,0	⬇️	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns en stolthet	100	100,0	25%	Nej	100,0	94,4	91,7	⬆️	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns ett gott samarbete	89	100,0	25%	Nej	89,3	85,7	83,3	⬆️	-
Attraktiv arbetsgivare	88	20%							
☐ Andel medarbetare som anser att det finns möjlighet till utveckling och rörlighet	88	100,0	100%	Nej	87,5	84,8	87,0	⬆️	-
Utveckling	125								
Rätt kompetensutveckling	100	50%							
☐ Andel medarbetare som anser att de lär nytt och utvecklas i sitt arbete	100	100,0	100%	Nej	100,0	77,8	100,0	⬆️	-
Hållbar utveckling	151	50%							
☐ Andel förbrukad mängd fossilt fordonsbränsle i förhållande till antal körda mil (persontransporter)	101	0,8	50%	Ja	0,7	0,8	0,8	⬆️	-
☐ Andel fossilfritt bränsle i förhållande till total mängd bränsle för arbetafordon/maskiner	200	50,0	50%	Nej	100,0	100,0	100,0	➡️	-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Projekt

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Ekonomi	78								
Verksamheten bedrivs inom budget	102		10%						
Utfall i procent av kostnadsbudget	102	100,0	100%	Ja	97,6	-	-	→	Utfall 2023.
Investeringsprojekt som bedrivs inom budget	75		90%						
Andel förbrukade investeringsmedel av total beslutad projektbudget på samtliga färdigställda projekt där starttillstånd getts	75	100,0	100%	Ja	133,0	-	-	→	Endast Odensvi färdigställt.
Invånare och brukare	75								
Invånare/kunder som är nöjda med genomförda projekt	75		60%						
Andel kunder som anser att projektgenomförandet varit god	75	60,0	100%	Ja	80,0	88,0	0,0	↗	11 svarande på Odensvi och 5 svarande på Hanåsa, 62 % resp. 97 %.
Verksamhet och medarbetare	81								
Effektivt, kvalitativt och säkert projektgenomförande	60		30%						
Andel projekt med starttillstånd som håller beslutad tidplan enligt FFU	0	100,0	40%	Nej	0,0	-	-	→	Kommer avse Odensvi. Just nu 0/1.
Andel upphandlingar som ej överklagats och/eller avbrutits	100	100,0	30%	Nej	100,0	80,0	0,0	↗	Inga entreprenadupphandlingar genomförda 2023.
Andel genomförda entreprenader utan tillbud/olyckor/vitesförelägganden	100	100,0	30%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	Inga tillbud/olyckor/viten.
God arbetsmiljö	77		30%						
Andel egen personal utan tillbud olycka	62	100,0	50%	Nej	62,0	83,3	100,0	↘	5/13 = 38 % dvs. 62 % utan.
Andel medarbetare som anser att arbetsmiljön är god	93	100,0	50%	Nej	92,6	90,8	83,8	↗	Bättre 2023 än 2022 trots anmärkningsvärt sämre arbetsmiljö sett till anmälda ärenden. Slutsats: hanteringen av tillbud/olycka måste varit bra.
Nöjda medarbetare	100		20%						
Andel medarbetare som anser att det finns en stolthet	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	Fortsatt högt resultat.

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Projekt

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Andel medarbetare som anser att det finns ett gott samarbete	98	100,0	25%	Nej	98,0	98,8	95,7	↘	Något sämre 2023 än 2022. Förmodligen pga. fler samarbetsituationer 2023 än 2022.
Andel medarbetare som anser att delaktigheten är god	100	100,0	25%	Nej	100,0	96,6	100,0	↗	Bättre 2023 än 2022 kan förklaras av stor delaktighet i t.ex. arbetsmiljöfrågor.
Andel medarbetare som anser att det finns ett gott ledarskap	100	100,0	25%	Nej	100,0	94,3	88,9	↗	Bättre 2023 än 2022 kan förklaras av större möjlighet till delaktighet samt kraftfullt agerande i arbetsmiljöärenden.
Attraktiv arbetsgivare	100	20%							
Andel tillsatta tjänster i förhållande till totalt antal tjänster	100	100,0	40%	Nej	100,0	91,7	90,0	↗	Alla tjänster tillsatta just nu.
Andel medarbetare som anser att det finns möjlighet till utveckling och rörlighet	100	100,0	60%	Nej	100,0	92,5	100,0	↗	Bättre 2023 än 2022 förklaras av att en medarbetare kommit tillbaka från annan tjänst samt en medarbetare från annan förvaltning.
Utveckling	111								
Rätt kompetensutveckling	100	33,3%							
Andel medarbetare som anser att de lär nytt och utvecklas i sitt arbete	100	100,0	100%	Nej	100,0	91,7	100,0	↗	Bättre 2023 än 2022 kan förklaras av fler nya medarbetare som i vardagen fått lära nytt.
En lärande organisation i fråga om digitalisering	132	33,3%							
Andel medarbetare som anser sig ha utvecklats i sin digitala mognad	100	100,0	50%	Nej	100,0	100,0	-	→	Enkät hösten 2023. Totalt snitt på alla frågor: 94 %.
Andel medarbetare som genomfört en digitalisering som ökar effektiviteten och ger ett mervärde för våra kunder	164	50,0	50%	Nej	82,0	82,0	-	→	Enkät hösten 2023. Totalt snitt på alla frågor: 94 %. Resultatet känns inte troligt. Borde vara lägre.
Hållbar utveckling	100	33,3%							
Andel genomförda projekt med starttillstånd där kravställandet bidrar till minst tre av de globala målen 1-5, 7-8 och/eller 16-17.	100	100,0	100%	Nej	100,0	-	-	→	Avser Odensvi.

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Renhållning

	Mål- indikator	Målnivå	Vikt	Invert- ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Ekonomi	100								
Verksamheten bedrivs inom budget	100		100%						
☐ Utfall budget exkl. avsättning	100	100,0	100%	Nej	100,0	101,4	115,5	↘	-
Invånare och brukare	100								
Invånare/kunder som är nöjda	100		100%						
☐ Andel dagar utan regresskrav	100	100,0	33,3%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Andel sophämtningar utan felanmälan	100	100,0	33,3%	Nej	99,9	99,9	99,9	→	-
☐ Andel slamtömningar utan felanmälan	100	100,0	33,3%	Nej	99,9	99,9	99,9	→	-
Verksamhet och medarbetare	88								
Kvalitetssäkrade verksamheter	83		30%						
☐ Andel hushåll som är nöjda med hämtningen av hushållsavfall vid bostad	69	90,0	50%	Nej	62,0	62,0	64,0	→	-
☐ Andel hushåll som är nöjda med hur det fungerar att lämna avfall på återvinningscentralen	98	85,0	50%	Nej	83,0	83,0	85,0	→	-
God arbetsmiljö	91		30%						
☐ Andel egen personal utan tillbud olycka	100	100,0	50%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att arbetsmiljön är god	82	100,0	50%	Nej	81,8	97,7	99,2	↘	-
Nöjda medarbetare	96		20%						
☐ Andel medarbetare som anser att delaktigheten är god	90	100,0	25%	Nej	90,0	93,3	96,7	↘	-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Renhållning

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
☐ Andel medarbetare som anser att ledarskapet är gott	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns en stolthet	100	100,0	25%	Nej	100,0	91,7	100,0	↗	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns ett gott samarbete	95	100,0	25%	Nej	95,2	100,0	97,6	↘	-
Attraktiv arbetsgivare	83		20%						
☐ Andel medarbetare som anser att det finns möjlighet till utveckling och rörlighet	83	100,0	100%	Nej	83,3	100,0	100,0	↘	-
Utveckling	98								
Rätt kompetensutveckling	100		50%						
☐ Antal medarbetare som anser att de lär och utvecklas i sitt arbete	100	100,0	100%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
Miljövänlig avfallssortering	97		50%						
☐ Andel villor anslutna till grönt abonnemang	103	90,0	33,3%	Nej	93,0	79,9	81,0	↗	-
☐ Andel fossilfritt bränsle i förhållande till total mängd bränsle för arbetfordon/maskiner	100	100,0	33,3%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Förbrukade MWh i egna verksamhetslokaler	87	44,0	33,3%	Ja	50,8	45,6	47,9	↘	-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Stab

	Mål- indikator	Målnivå	Vikt	Invert- ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Ekonomi	102								
Verksamhet bedrivs inom budget	102		100%						
☐ Utfall budget förbundsadministration	101	100,0	70%	Nej	100,8	100,3	98,7		-
Utfall budget skog	105	100,0	30%	Nej	104,6	86,6	153,3		-
Invånare och brukare	116								
Invånare/kunder som är nöjda	116		100%						
☐ Antal klagomål	143	10,0	50%	Ja	7,0	5,0	5,0		-
☐ Antal positiva kommentarer/ återkoppling	90	10,0	50%	Nej	9,0	7,0	5,0		-
Verksamhet och medarbetare	97								
Effektiv skogsförvaltning	99		35%						
Andel slutavverkad areal jämfört med budget	100	100,0	20%	Nej	100,0	100,0	178,0		-
Andel slutavverkad volym jämfört med budget	100	100,0	20%	Nej	100,0	100,0	127,0		-
Andel gallrad areal jämfört med budget	100	100,0	20%	Nej	100,0	100,0	130,0		-
Andel gallrad volym jämfört med budget	110	100,0	20%	Nej	110,0	90,0	118,0		-
Tätortsnära avverkad areal jämfört med budget	85	100,0	20%	Nej	85,0	95,0	93,0		-
God arbetsmiljö	92		15%						
☐ Andel egen personal utan tillbud olycka	100	100,0	30%	Nej	100,0	100,0	100,0		-
☐ Andel medarbetare som anser att arbetsmiljön är god	89	100,0	70%	Nej	89,0	95,1	93,9		-
Nöjda medarbetare	99		25%						
☐ Andel medarbetare som anser att det finns en stolthet	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0		-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns ett gott samarbete	96	100,0	25%	Nej	96,0	98,0	100,0		-
☐ Andel medarbetare som anser att delaktigheten är god	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0		-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Stab

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
☐ Andel medarbetare som anser att det finns ett gott ledarskap	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
Attraktiv arbetsgivare	95		25%						
☐ Full bemanning under året	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Behålla sin personal (attraktiv för anställda)	100	100,0	40%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns möjlighet till utveckling och rörlighet	86	100,0	35%	Nej	85,7	85,7	93,8	→	-
Utveckling	113								
Rätt kompetensutveckling	113		100%						
☐ Andel medarbetare som anser att de lär nytt och utvecklas i sitt arbete	97	100,0	70%	Nej	97,0	100,0	100,0	↘	-
☐ Antal genomförda utbildningar/kompetenshöjande åtgärder per medarbetare	150	1,0	30%	Nej	1,5	1,0	1,0	↗	-

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Va

	Mål-indikator	Målnivå	Vikt	Invert-ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
Ekonomi	108								
Verksamheten bedrivs inom budget	108		100%						
☐ Budgetutfall exkl. avsättning och resultatfond	108	100,0	100%	Nej	107,8	103,7	99,4	↗	-
Invånare och brukare	∞								
Invånare/kunder som är nöjda	∞		100%						
☐ Andel dagar utan regresskrav	∞	0,0	100%	Nej	99,7	99,7	99,8	→	-
Verksamhet och medarbetare	93								
Kvalitetssäkrade verksamheter	86		30%						
☐ Andel svinn av producerat vatten	50	20,0	25%	Ja	40,0	39,0	39,0	↘	-
☐ Andel tjänliga vattenprov	99	100,0	25%	Nej	99,2	100,0	100,0	↘	-
☐ Andel hushåll anslutna till kommunalt vatten som anser att vattenkvaliten är bra	99	95,0	25%	Nej	94,0	94,0	96,0	→	-
☐ Andel hushåll anslutna till kommunalt vatten som varit utan störningar i vattenförsörjningen de senaste 12 månaderna	98	85,0	25%	Nej	83,0	83,0	84,0	→	-
God arbetsmiljö	99		30%						
☐ Andel egen personal utan tillbud olycka	100	100,0	50%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att arbetsmiljön är god	97	100,0	50%	Nej	97,1	97,1	93,4	→	-
Nöjda medarbetare	99		20%						

Mål och nyckeltal 2023

ÖSK - Högsby - Va

	Mål- indikator	Målnivå	Vikt	Invert- ering	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Trend	Kommentar
☐ Andel medarbetare som anser att delaktigheten är god	95	100,0	25%	Nej	95,5	96,0	93,3	↘	-
☐ Andel medarbetare som anser att ledarskapet är gott	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	98,2	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns en stolthet	100	100,0	25%	Nej	100,0	100,0	94,4	→	-
☐ Andel medarbetare som anser att det finns ett gott samarbete	100	100,0	25%	Nej	100,0	97,0	96,6	↗	-
Attraktiv arbetsgivare	90	20%							
☐ Andel medarbetare som anser att det finns möjlighet till utveckling och rörlighet	90	100,0	100%	Nej	90,0	95,0	86,0	↘	-
Utveckling	93								
Rätt kompetensutveckling	100	100%							
☐ Andel medarbetare som anser att de lär och utvecklas i sitt arbete	100	100,0	50%	Nej	100,0	100,0	100,0	→	-
Hållbar utveckling	80	50%							
☐ Fosfor reduktion	59	95,0	25%	Nej	56,0	70,0	79,0	↘	-
☐ BOD reduktion	92	95,0	25%	Nej	87,6	85,0	85,0	↗	-
☐ Andel förbrukad mängd fossilt fordonbränsle i förhållande till antal körda mil	100	0,6	25%	Ja	0,6	0,6	0,6	→	-
☐ Förbrukade MWh i verksamhetens anläggningar.	71	864,8	25%	Ja	1 226,0	1 193,0	1 283,0	↘	-

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Östra Smålands Kommunalteknikförbund (org.nr 222000-2899)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östra Smålands Kommunalteknikförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunalförbundets förtroendevalda revisorer 2024-02-28.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Östra Smålands Kommunalteknikförbund för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, förutom de möjliga effekterna av det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Som en konsekvens av att kommunalförbundet inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen har vi inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende ställningstagandet som presenteras som en upplysning i årsredovisningen. Till följd av detta har vi inte kunnat avgöra om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga bitrådets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunalförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att

upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt

noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunalförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Hultsfred den 28 februari 2024

KPMG AB



Emil Andersson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde



Granskning av årsredovisning 2023

Revisionsrapport

Östra Smålands Kommunalteknikförbund

2024-02-28



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	2
2.3	Projektorganisation	2
2.4	Metod	2
3	Resultat av granskningen	3
3.1	Årsredovisningen	3
3.2	Redovisningsprinciper	3
3.3	Balanskrav	3
3.4	Bedömning av god ekonomisk hushållning	3
3.4.1	Bakgrund	3
3.4.2	Finansiella mål	3
3.4.3	Verksamhetsmål	3
3.5	Resultaträkning	4
3.6	Balansräkning	4
3.7	Övriga noteringar	4

1 Sammanfattning

Vi har av Östra Smålands Kommunalteknikförbunds förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för kalenderåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Det finns ett antaget finansiellt mål och det bedöms vara uppnått i helårsprognos
- Redovisningen av verksamhetsmål bör kompletteras med analys och slutsatser

Årsredovisningen bedöms vara i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag för att regelverket kring finansiell leasing ej tillämpas.

2 Bakgrund

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelse.

2.1 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag, samt kommunal bokförings- och redovisningslag, LKBR
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKR

2.3 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Emil Andersson, auktoriserad revisor, samt Emil Göthberg, Victor Sjöstrand och Emma Sjögren, samtliga revisorer.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning, samt att den i allt väsentligt har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag för att regelverket kring finansiell leasing ej tillämpas.

3.2 Redovisningsprinciper

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunalförbundet efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för att regelverket kring finansiell leasing ej tillämpas.

3.3 Balanskrav

Enligt KL skall en avstämning göras av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Balanskravsredovisning finns redovisad.

3.4 Bedömning av god ekonomisk hushållning

3.4.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning anges. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de beslutade målen.

3.4.2 Finansiella mål

Det finns ett fastställt finansiellt mål för 2023:

- Förbundet skall hålla respektive medlemskommuns kostnadsbudget

Resultat: målet bedöms vara uppnått.

3.4.3 Verksamhetsmål

Information och kommentarer kring verksamhetsmålen finns medtagna.

Förbundet har 3 mål avseende Invånare & Brukare; Verksamhet & Medarbetare, samt Utveckling. Endast målet för Verksamhet & Medarbetare bedöms ej vara uppnått.

Vi rekommenderar att komplettering sker med analyser och slutsatser för respektive målsektor.

3.5 Resultaträkning

Belopp, mnkr	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31
Intäkter och erhållna bidrag	188,2	168,0
Kostnader	-184,6	-164,4
Avskrivningar	-3,8	-3,6
Finansnetto	0,2	0
Resultat	0	0

3.6 Balansräkning

Belopp, mnkr	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31
Anläggningstillgångar	16,0	30,4
Omsättningstillgångar	42,5	38,7
Eget kapital	2,6	2,6
Långfristiga skulder	4,9	16,2
Kortfristiga skulder	51,0	50,3

Redovisning sker inte längre av finansiell leasing, vilket är ett avsteg från RKR R5 Leasing. Redovisning av finansiell leasing gjordes per 2022-12-31.

Bland omsättningstillgångarna finns förfallna fordringar överstigande 90 dagar om ca 1,5 mnkr.

3.7 Övriga noteringar

Sju personer har tillgång till kommunalförbundets bankkonto och enligt bankfullmakter är behörigheten "Obegränsad behörighet" till alla konton, med signeringsvillkor "ensam" och med beloppsgräns "Obegränsat belopp". Detta motiveras med att utbetalningarna skall godkännas av två personer i ekonomisystemet. Möjligheten verkar dock finnas för samtliga sju personer att utan beloppsgräns utföra manuella betalningar från ÖSK:s konto.



Östra Smålands Kommunalteknikförbund
Granskning av årsredovisning 2023

Vi rekommenderar att behörigheterna ses över och begränsas till behöriga personer.

KPMG, dag som ovan

Emil Andersson
Auktoriserad revisor



Östra Smålands Kommunalteknikförbund
Hultsfred - Högsby

Revisorerna i Östra Smålands Kommunalteknikförbund

Till kommunfullmäktige
i Hultsfreds och Högsbys kommuner

Revisionsberättelse Östra Smålands Kommunalteknikförbund 2023

Vi har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen/styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen.

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för hanteringen av regelverket för finansiell leasing som ej tillämpas.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella målet och verksamhetsmålen som direktionen beslutat om.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

I övrigt hänvisar vi till den revisionsrapport som vårt sakkunniga biträde överlämnat till oss. (Bilaga)



Östra Smålands Kommunalteknikförbund
Hultsfred - Högsby

Revisorerna i Östra Smålands Kommunalteknikförbund

Hultsfred den 28 februari 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Staffan Leijon'.

Staffan Leijon

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Margareta Lundgren-Johansson'.

Margareta Lundgren-Johansson

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Axetun'.

Lars Axetun

KS § 118

DNR: KU.2024.82

**Årsredovisning Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK)
2023**

ÖSK har avlämnat årsredovisning för 2023. Förbundet lämnar en positiv avvikelse för Högsbys del om 3,6 mkr jämfört med budget.

Under 2023 har förbundet fortsatt påverkats negativt av stigande priser för drivmedel och energi vilket medför högre kostnader i inköp till egna fordon/maskiner, högre materialkostnader till entreprenader samt stigande priser för inköpta tjänster med maskiner så som entreprenadtjänster och vinterväghållningstjänster. Även leveranstiderna på material har ökat och i vissa fall har det inte gått att få fram rätt material så ersättningsvaror har fått användas.

ÖSK:s egna rörläggarglag har under året utfört flera projekt i egen regi, bland annat VA-sanering av Vinkelgatan, Notvägen, Fabrikgatan samt en större sanering av stationsområdet i Berga.

Färdigställande av exploatering på Herrstorpet och Kvarteret Batteriet samt Norra Oskarsgatan inklusive VA-sanering. Exploateringen av G/C-väg till Odensvi i Högsby. Upprustning och nybyggnation av lekparkar i båda kommunerna.

Färdigställande av ombyggnation, gestaltning, trafikåtgärder och VA-sanering på Aspedalsgatan och Tors plan i Hultsfred.

Under sommarmånaderna 2023 infördes bevattningsförbud i Björkshult och Grönskåra i Högsby kommun.

För 2023 har det gjorts en ny VA-avsättning och summan uppgår till 1,8 mkr, vilket gör att den totala avsättningen i kommunens balansräkning per 2023-12-31 uppgår till 3,9 mkr.

Resterande del av förbundets överskott hör främst till finansavdelningen samt Gata/park.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige
Årsredovisning för ÖSK godkänns.

KS § 118

DNR: KU.2024.82

Beslutsunderlag

Beslut FD 2024-02-12, § 3. Årsbokslut ÖSK 2023.pdf

Uppföljningsrapport 2023-12-31, ÖSK egna investeringar Högsby.pdf

ÖSK Årsredovisning 20231231.pdf

Mål- och nyckeltal 2023 ÖSK- Gata Park Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023, ÖSK - Projekt Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023, ÖSK Renhållning Högsby.pdf

Mål och nyckeltal 2023 ÖSK Stab Högsby.pdf

Mål- och nyckeltal 2023 - ÖSK VA Högsby.pdf

ÖSK - Revisorsyttrande 2023.pdf

Östra Smålands Kommunalteknikförbund - Granskning av årsredovisning 2023.pdf

Revisionsberättelse 2023 ÖSK.pdf

Tjänsteutlåtande KS_ÖSK ÅR 2023_Ku 2024.82.docx

Beslutsmottagare

KF

ÖSK för kännedom

(9)

DNR: KU.2024.157

Årsredovisning Högsby Bostads AB (HBAB) 2023

Högsby Bostads AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Utöver egna bostäder och lokaler förvaltar och administrerar Högsby Bostads AB Högsby kommuns fastigheter. Förvaltaravtalet med Högsby kommun trädde i kraft 2020-01-01, likaså ett förvaltningsavtal med Riksbyggen samt avtal med Högsby Energi om beredskapshållning.

Högsby Bostads AB sköter även uthyrning samt drift- och underhåll av fastigheten Huseby 7:56 som 2018 såldes till Statens Bostadsomvandling i ett ombyggnadsprojekt.

Bolagets omsättning för 2023 uppgår till 45,7 mkr och resultat för verksamhetsåret 2023 uppgår till 666 tkr.

Bolagets lånestock uppgår till 121,2 mkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Högsby Bostads AB godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Högsby Bostads AB Årsredovisning Signerad.pdf
Lekmannarevisionens granskningsrapport för år 2023.pdf
Revisionsberättelse HBAB 2023.pdf
Protokoll 2024-04-16 - KS § 119

Beslutsmottagare

Årsredovisning för

Högsby Bostads AB

556052-0651

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Noter	8
Underskrifter	13

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Högsby Bostads AB, 556052-0651, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållande

Högsby Bostads AB är ett bostadsföretag med säte i Högsby som i sin helhet ägs av Högsby kommun, org nr 212000-0688.

Bolaget ingår inte i någon aktiebolagsrättslig koncern. Bolaget ingår emellertid i Högsby kommuns koncern som upprättar koncernredovisning.

Verksamhet

Utöver egna bostäder och lokaler förvaltar och administrerar Högsby Bostads AB Högsby kommuns fastigheter. Förvaltaravtalet med Högsby kommun trädde i kraft 2020-01-01, likaså ett förvaltningsavtal med Riksbyggen samt avtal med Högsby Energi om beredskapshållning. Högsby Bostads AB sköter även uthyrning samt drift- och underhåll av fastigheten Huseby 7:56 som 2018 såldes till Statens Bostadsomvandling i ett ombyggnadsprojekt.

Marknad

Fastighetsbeståndet är beläget inom Högsby tätort.

Andelen objekt i egen ägo fördelar sig enligt följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Bostäder 19 770 m2 (19 500 m2)	303	297
Lokaler 6 016 m2 (5 891 m2)	24	19
Garage och bilplatser	38	38
Summa antal uthyrningsenheter totalt	365	354

Fastighetsbestånd

Fastighetsbeteckning	Adress	Antal lgh	Antal lokaler
Högsholm 1:16	Ringvägen 1-3	34	3
Högsholm 1:16	Kyrkogatan 12	7	1
Högsholm 1:19	Lanhagsvägen	1	1
Högsholm 1:26	Ringvägen 5		1
Högsholm 1:31	Ringvägen 7	19	
Högsholm 1:31	Ringvägen 9	17	
Högsholm 1:40	Ringvägen, garage		
Högsholm 1:38	Ringvägen 11, mark		
Högsholm 1:38	Ringvägen 13	4	
Högsholm 1:10, 1:11	Kyrkogatan 15	14	
Högsholm 1:15	Kvillgatan 3	8	
Högsby 1:17,1:81	Storgatan 16	16	
Högsby 1:17,1:81	Storgatan 18	16	
Högsby 1:17,1:81	Ådalsvägen 1	6	
Högsby 1:159	Storgatan 28-30	13	
Högsby 1:118	Storgatan 55	4	
Högsby 1:115	Krukmakargatan 9	2	
Högsby 2:122,2:113	Karlavägen 16-18	6	
Högsby 1:131	Storgatan 40 B	1	1

Högsby 1:71	Storgatan 40 A		2
Högsby 2:106,107,120	Karlavägen 20-22	15	
Frövi 1:54	Skolgatan 3	5	
Högsby 2:126	Baldersväg 7-9	8	
Högsby 1:121	Storgatan 5, mark		
Huseby 9:6	Storgatan 70	2	
Huseby 9:57	Garpvägen 3-5, Majestvägen 37-39	16	
Odensvi 2:38	Konvaljegränd 1	6	1
Odensvi 2:71	Blåsippegränd 7	4	1
Högsholm 1:47	Ekstigen 1	4	1
Odensvi 2:70	Trollbergsvägen 5-9	9	
Högsholm 1:44	Kvillgatan 5-7	6	
Högsholm 1:45	Majestensvägen 7	2	
Högsby 1:160	Majestensvägen 9	2	
Högsholm 1:46	Majestensvägen 11-15	6	
Högsholm 1:48	Majestensvägen 17-21	6	
Högsby 1:58	Storgatan 34	2	2
Högsby 1:65	Storgatan 25, Järnvägsgatan 22	7	
Högsby 1:64	Storgatan 27	3	
Högsby 1:60	KLT, Migrationsverket		6
Hanåsa 1:22	Skolgatan 8	5	
Hanåsa 1:22	Skolgatan 10		1
Hanåsa 1:22	Lantmätaregatan 26-28	5	
Högsby 1:163	Balders väg 8-12	7	
Högsby 1:164	Allégatan 3, Långgatan 13	8	
Högsby 1:7	Storgatan 24/Kyrkogatan 2	6	2
Hanåsa 1:15	Skolgatan 16	1	1
Högsby 1:103	Allégatan 5		
		303	24

Övriga viktiga förhållanden och väsentliga händelser

På årsstämman 2023 tillsattes den av Högsby kommun beslutade styrelsen (KF 2022-11-28 §182) för tiden från bolagsstämman 2023 till och med bolagsstämman 2027 enligt följande:

Ledamöter

Jonas Erlandsson ordf (S)
Lars Elmborg vice ordf (KD)
Per-Ola Herdinius (S)
Lina Danlid Burke(C)
Lars Fehling (SD)

Suppleanter

Linda Robertsson (S)
Kicki Svensson (C)
John Friberg (M)

Lekmannarevisor och ersättare (KF 2023-02-06 §10) för tiden från bolagsstämman 2023 till och med bolagsstämman 2027.

Lekmannarevisor

Ordinarie
Anders Ek (C)
Sven-Allan Törnqvist (KD)
Ersättare
Lars Axetun (M)
Margareta Lundgren-Johansson (S)

Under 2023 har det hållits sju styrelsemöten för Högsby Bostads AB. Samtliga sammanträden har ägt rum på bolagets kontor på Järnvägsgatan 6 i Högsby. Varje styrelsemöte har även erbjudits att delta digitalt via Teams.

Högsby Bostads ABs personalstyrka har under 2023 varit oförändrad. Totalt är 10 personer anställda av Högsby Bostads AB vid årsbokslutet 2023-12-31.

Förvaltningsavtalen med Högsby kommun, Riksbyggen och Högsby Energi AB har löpt på bra under 2023. Större renoveringar på Fröviskolans matsal samt Fagerhult brandstation har blivit färdigställda under 2023 och fått ändrad kvadratmeteryta till förvaltningsavtalet.

Hyresförhandlingarna 2023 resulterade i en hyreshöjning från och med 2023-04-01 på 4,6%. Presumtionshyror höjdes med 2,3%.

Vakansgraden har ökat jämfört med tidigare år.

Anpassningar på Storgatan 23 och Storgatan 40 har utförts under året för att Sveaskog och Högsby kommunbibliotek ska kunna flytta in sina verksamheter i respektive lokal.

Flerbostadshuset på Långgatan 13 med åtta lägenheter stod färdigt och inflyttningen gick av stapeln 2023-02-01.

Byggnation av 2st parhus på Allégatan med totalt 4 lägenheter har pågått under 2023, planerad inflytt 2024-03-01. Två befintliga byggnader har under året rivits på Allégatan.

Projektering för totalrenovering av Storgatan 18 tillsammans med Statens Bostadsomvandling har ägt rum under hösten. Beslut kring renovering tas under 2024.

Två lån omsattes till ett med fast ränta under 2023. Inga nyupplåningar har gjorts.

Högsby Bostads AB har fortsatt energioptimera sina lägenheter under 2023. Temperatur & fuktgivare har satts in i delar av beståndet för fjärravläsning, fjärrvärme har anslutits till fler fastigheter, äldre belysning har bytts till LED på många ställen, sparsstrålsamlare för vattenförbrukningen har installerats. Detta har under året resulterat i en minskning av bolagets energiförbrukning. Högsby Bostads AB har under 2023 leasat två stycken elbilar för att minska utsläppen av växthusgaser.

De flesta fastigheterna i Högsby Bostads bestånd har nu gått över till flerfackskärl när det gäller sopinsamling. Detta innebär att hyresgästerna direkt sorterar sina sopor mellan kartong, plast, glas, matavfall etc. Återstoden av fastigheterna kommer byta till flerfackskärl under 2024.

Högsby Bostads AB är fortsatt delaktiga i Sveriges allännyttas klimatinitiativ som är ett gemensamt uppopp för att minska utsläppen av växthusgaser.

Rättvisande översikt över utvecklingen

	2023	2022	2021	Belopp i kr 2020
Nettoomsättning	28 454 637	26 996 305	26 370 264	25 793 604
Resultat efter finansiella poster	840 102	873 707	840 880	802 247
Soliditet %	17	18,2	18,2	17

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat
Ingående balans	8 500 000	3 766 906	16 527 483	873 707
Balanseras i ny räkning			873 707	-873 707
Skatteeffekt			-2 226 698	
Årets resultat				666 051
Utgående balans	8 500 000	3 766 906	15 174 492	666 051

Kommentar

Uppbokning av uppskjuten skattefordran och skatteskuld justerar ned balanserat resultat med 2 226 698 kr.

Resultatdisposition

Belopp i kr

Till årsstämman förfogande står följande medel

Balanserat resultat	15 174 492
Årets resultat	666 051
Medel att disponera	15 840 543

Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande

Balanseras i ny räkning	15 840 543
Summa	15 840 543

Resultaträkning

Belopp i kr

Not

2023-01-01-
2023-12-31

2022-01-01-
2022-12-31

Rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.

Nettoomsättning 28 454 637 26 996 305

Övriga rörelseintäkter 5 17 272 249 13 512 052

Summa rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m. 45 726 886 40 508 357

Rörelsens kostnader

Råvaror och förnödenheter -3 783 -2 915

Övriga externa kostnader 5 -29 496 647 -28 816 814

Personalkostnader 2 -5 832 095 -5 624 161

Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar -6 861 235 -3 699 684

Övriga rörelsekostnader -358 011 0

Summa rörelsens kostnader -42 551 771 -38 143 574

Rörelseresultat 3 175 115 2 364 783

Resultat från finansiella poster

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter 458 990 155 854

Räntekostnader och liknande resultatposter 3 -2 794 003 -1 646 930

Summa resultat från finansiella poster -2 335 013 -1 491 076

Resultat efter finansiella poster 840 102 873 707

Resultat före skatt 840 102 873 707

Skatter

Skatt på årets resultat 4 -174 051 0

Summa skatter -174 051 0

Årets resultat 666 051 873 707

Balansräkning

Belopp i kr

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	6	141 614 672	128 322 744
Maskiner och andra tekniska anläggningar	7	243 873	325 149
Inventarier, verktyg och installationer	8	92 061	184 149
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	9	9 119 625	16 533 293
Summa materiella anläggningstillgångar		151 070 231	145 365 335

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga värdepappersinnehav		40 000	40 000
Summa finansiella anläggningstillgångar		40 000	40 000

Summa anläggningstillgångar

151 110 231 **145 405 335**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		551 371	487 652
Aktuell skattefordran		46 017	46 872
Övriga fordringar		149 711	61 781
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 139 581	941 802
Summa kortfristiga fordringar		1 886 680	1 538 107

Kassa och bank

Kassa och bank		11 941 608	15 814 809
Summa kassa och bank		11 941 608	15 814 809

Summa omsättningstillgångar

13 828 288 **17 352 916**

SUMMA TILLGÅNGAR

164 938 519 **162 758 251**

Balansräkning

Belopp i kr

Not

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

8 500 000

8 500 000

Reservfond

3 766 906

3 766 906

Summa bundet eget kapital

12 266 906

12 266 906

Fritt eget kapital

Balanserat resultat

15 174 492

16 527 483

Årets resultat

666 051

873 707

Summa fritt eget kapital

15 840 543

17 401 190

Summa eget kapital

28 107 449

29 668 096

Avsättningar

Uppskjuten skatteskuld

10

2 400 748

0

Summa avsättningar

2 400 748

0

Långfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

11

121 230 000

121 230 000

Summa långfristiga skulder

121 230 000

121 230 000

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

5 497 926

5 291 074

Skulder till koncernföretag

11

1 695 087

1 412 505

Övriga skulder

507 854

743 044

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

5 499 455

4 413 532

Summa kortfristiga skulder

13 200 322

11 860 155

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

164 938 519

162 758 251

Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Byte av redovisningsprincip

Då detta är första gången detta samlade regelverk tillämpats innebär det byte av redovisningsprincip.

Upplysningar första gången K3 tillämpas

Detta kan påverka jämförbarheten med föregående år, företaget har valt att tillämpa 3 kap. 5 § fjärde stycket ÄRL och inte räknat om jämförelsetalen.

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning

Kommentar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande nyttjandeperioder används:

Komponent	Nyttjandeperiod
Stomme, grund & stomkompletteringar	100 år
Yttertak	30 år
Fast inredning	25 år
Fönster	40 år
Fasad	50 år
Inre ytskikt & vitvaror	15 år
VS, el inkl styrning	30 år
Ventilation	25 år
Restpost	50 år

	År
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5
Inventarier, verktyg och installationer	5

Not 2 Personal

Medelantalet anställda

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Medelantalet anställda	10	10

Not 3 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Räntekostnader</i>		
Räntekostnader koncernföretag	-2 780 935	-1 630 062
Övriga finansiella kostnader	-13 068	-16 868
Summa	-2 794 003	-1 646 930
Summa	-2 794 003	-1 646 930

Not 4 Skatt på årets resultat

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Uppskjuten skatt</i>		
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-181 919	0
Förändring av uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag	7 868	0
Summa	-174 051	0
Summa	-174 051	0

Avstämning av effektiv skatt

Resultat före skatt	840 102	873 707
Gällande skattesats (%)	20,60	
Skatt enligt gällande skattesats	-173 061	
Redovisad effektiv skatt	-174 051	
Redovisad effektiv skatt i procent	20,70	

Not 5 Övriga upplysningar till resultaträkningen

Övriga rörelseintäkter	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Förvaltningsintäkter	14 367 245	12 793 474
Debiterade avgifter/kostnader	713 568	502 154
Övriga intäkter	2 191 436	216 424
Redovisat värde	17 272 249	13 512 052

I posten övriga rörelseintäkter ingår totalt 15 358 tkr vilka härrör till de förvaltningsintäkter som enligt avtal ingår i Högsby Bostads verksamhet fr o m 2020-01-01.

Övriga externa kostnader	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Taxebundna kostnader	-8 430 335	-6 582 819
Uppvärmning	-8 512 076	-7 214 056
Risikkostnad, fastighet	-302 637	-259 968
Kommunal fastighetsavgift	-432 532	-432 462
Övriga administrationskostnader	-11 819 067	-14 327 509

Redovisat värde -29 496 647 -28 816 814

I posten övriga externa kostnader ingår totalt 10 683 tkr vilka härrör till de förvaltningsavtal som började gälla 2020-01-01.

Not 6 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	205 791 916	205 235 064
<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
Inköp	20 337 810	556 852
Försäljningar/utrangeringar	-393 191	
Utgående anskaffningsvärden	225 736 535	205 791 916
Ingående avskrivningar	-67 469 172	-63 942 852
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Försäljningar/utrangeringar	35 180	
Årets avskrivningar	-4 687 871	-3 526 320
Utgående avskrivningar	-72 121 863	-67 469 172
Ingående nedskrivningar	-10 000 000	-10 000 000
<i>Förändringar av nedskrivningar</i>		
Årets nedskrivningar	-2 000 000	
Utgående nedskrivningar	-12 000 000	-10 000 000
Redovisat värde	141 614 672	128 322 744

Not 7 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	406 425	406 425
Utgående anskaffningsvärden	406 425	406 425
Ingående avskrivningar	-81 276	
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Årets avskrivningar	-81 276	-81 276
Utgående avskrivningar	-162 552	-81 276
Redovisat värde	243 873	325 149

Not 8 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	460 411	460 411
Utgående anskaffningsvärden	460 411	460 411
Ingående avskrivningar	-276 262	-184 174
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Årets avskrivningar	-92 088	-92 088
Utgående avskrivningar	-368 350	-276 262
Redovisat värde	92 061	184 149

Not 9 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	16 533 293	961 814
Förändringar av anskaffningsvärden		
Nedlagda utgifter	8 866 112	15 571 479
Omklassificeringar	-16 279 780	
Utgående anskaffningsvärden	9 119 625	16 533 293
Redovisat värde	9 119 625	16 533 293

Not 10 Uppskjuten skatt

Specifikation uppskjuten skattefordran

	2023-12-31	2022-12-31
Typ av skillnad/avdrag	Temporär skillnad/avdrag	Temporär Skattefordran
Underskott av näringsverksamhet	9 794 547	2 017 676
Summa specifikation uppskjuten skattefordran	2 017 676	
Uppskjuten skattefordran	2 017 676	

Specifikation uppskjuten skatteskuld

	2023-12-31	2022-12-31
Typ av skillnad/avdrag	Temporär skillnad/avdrag	Temporär Skatteskuld
Byggnadsvärde	21 448 662	4 418 424
Summa specifikation uppskjuten skatteskuld	4 418 424	
Uppskjuten skatteskuld	4 418 424	

Kommentar till not

På grund av övergång till K3-redovisning under 2023 uppbokas skattefordran/skatteskuld mot balanserat resultat. Nettoredovisas under uppskjuten skatteskuld.

Not 11 Långfristiga skulder

Skulder som förfaller senare än 5 år från balansdagen	2023-12-31	2022-12-31
Kommentar till not		
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	10 000 000	6 000 000
Förfallotidpunkt, ett-fyra år från balansdagen	54 000 000	48 000 000
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	57 230 000	67 230 000
Redovisat värde	121 230 000	121 230 000

Skuld avseende förvaltningstjänster 2023 enligt årsavräkning 1 695 087

Avtalade fakturerade belopp till Högsby kommun har, efter avdrag för kostnader avseende

förvaltningen 2023, gett ett överskott. Avräkningen är gjord per 2023-12-31 och beloppet återförs till Högsby kommun.

Not 12 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter för företagets egen räkning

Ställda säkerheter

<i>Typ av säkerhet</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Andra ställda säkerheter	0	0

Not 13 Eventualförpliktelser

<i>Typ av eventualförpliktelse</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Eventualförpliktelse	79 588	76 000
Summa eventualförpliktelser	79 588	76 000

Not 14 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

Av lånestocken har, vid årsskiftet, 56,1 % (59,4 %) lång räntebindning och resterande del av lånen är bundna till kort ränta. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela skulden är till ägaren, Högsby kommun. Högsby kommun är kreditgivare för hela låneskulden och Högsby Bostads AB betalar en årlig internbanksavgift á 0,25% på lånebeloppet till kommunen.

Underskrifter

Datum framgår av den elektroniska underskriften.

Lars Elmborg
Styrelseledamot

Per Ola Herdinius
Styrelseledamot

Lina Danlid Burke
Styrelseledamot

Lars Fehling
Styrelseledamot

Jonas Erlandsson
Styrelseordförande

Richard Gustafsson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

KPMG

Niclas Bremström
Auktoriserad revisor

This documents contains 14 pages before this page
Dokumentet inneholder 14 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 14 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 14 sider før denne side

Detta dokument innehåller 14 sidor före denna sida

LARS ELMBORG

35726bcc-61e0-4692-8c7f-229e3c5862ab - 2024-03-26 16:11:20 UTC +02:00
BankID / Freja eID - fe42eb1c-bccc-4058-b4b5-75275791e8c0 - SE

Rolf Per Ola Herdinius

4f7f6842-6f63-4b98-ba31-4059e150926d - 2024-03-26 16:58:19 UTC +02:00
BankID / Freja eID - c1f7d7be-3ad7-47c1-a98d-9db38aa5a1f5 - SE

LINA DANLID BURKE

ebcc3905-a636-4d4a-a889-1e5b2d078f62 - 2024-03-28 09:40:30 UTC +02:00
BankID / Freja eID - 8786bebc-c6cc-46bf-bb43-ce69be4eb958 - SE

LARS FEHLING

5904feb9-5907-4d21-8fbf-b5cb09e7cb05 - 2024-03-28 13:47:07 UTC +02:00
BankID / Freja eID - 826c7ce0-ebec-4be1-8cc4-d2ec0efb1516 - SE

JONAS ERLANDSSON

c61ea8b3-398e-4bfa-a5a9-bdda7ee7e404 - 2024-04-02 11:02:11 UTC +03:00
BankID / Freja eID - c56811dd-382d-45cf-9831-a3ebed4f536f - SE

RICHARD GUSTAFSSON

b4f8cf92-8a8b-4c67-9f9e-36e61a5b3b68 - 2024-04-02 11:14:47 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 020a02d6-66a3-47f3-9efa-b14869152f9c - SE

Lars Niclas Bremström

41b26ee2-db89-4606-80c2-51482ca01313 - 2024-04-02 14:51:56 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 72049f28-ccd0-4471-8e47-f24d61c4f275 - SE

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmatekningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Högsby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Högsby Bostad AB:s verksamhet för verksamhetsåret 2023.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med bolagsordningen, ägardirektivet och ägarens fattade beslut, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamheten och intern kontroll, samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har genomförts utifrån den information vi haft och med den inriktning och omfattning som bedömts vara nödvändig för att nå en rimlig grund och bedömning och prövning. Vår bedömning grundar sig även på överläggning och genomgång av årsbokslut med VD. Vi anser att vår granskning ger rimlig grund för nedanstående uttalande.

Vi lekmannarevisorer bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till att anmärka mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Högsby 11 april 2024



Anders Ek, lekmannarevisor



Sven-Allan Törnqvist, lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Högsby Bostads AB, org. nr 556052-0651

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Högsby Bostads AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Högsby Bostads ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Högsby Bostads AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Högsby Bostads AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Högsby Bostads AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Karlskrona den

KPMG AB

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

Lars Niclas Bremström

e5a7f88d-fc99-4824-b6f9-1e45f2857aab - 2024-04-02 15:05:45 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 360088c9-9468-477f-b5f4-b7ab29f4da9a - SE

Ankom: 2024-04-12 Ärende: KU 2024.157 Handling: 291511

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

KS § 119

DNR: KU.2024.157

Årsredovisning Högsby Bostads AB 2023

Högsby Bostads AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Utöver egna bostäder och lokaler förvaltar och administrerar Högsby Bostads AB Högsby kommuns fastigheter. Förvaltaravtalet med Högsby kommun trädde i kraft 2020-01-01, likaså ett förvaltningsavtal med Riksbyggen samt avtal med Högsby Energi om beredskapshållning.

Högsby Bostads AB sköter även uthyrning samt drift- och underhåll av fastigheten Huseby 7:56 som 2018 såldes till Statens Bostadsomvandling i ett ombyggnadsprojekt.

Bolagets omsättning för 2023 uppgår till 45,7 mkr och resultat för verksamhetsåret 2023 uppgår till 666 tkr.

Bolagets lånestock uppgår till 121,2 mkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Högsby Bostads AB godkänns.

Beslutsunderlag

Högsby Bostads AB Årsredovisning Signerad.pdf

Tjänsteutlåtande KS_HBAB ÅR 2023_Ku 2024.157.docx

Beslutsmottagare

KF

(10)

DNR: KU.2024.101

Årsredovisning Högsby Energi AB (HEAB) 2023

Högsby Energi AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Bolaget drivs enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten, samt de principer som framgår av bolagsordning och ägardirektiv. Bolaget ska ha en stark lokal närvaro och driva och utveckla lokal energiverksamhet med god miljö, hög leveranssäkerhet, hög servicenivå och rationell energianvändning.

Bolagets omsättning uppgår för verksamhetsåret 2023 till 11,7 mkr och bolaget redovisar en vinst om 270 tkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Högsby Energi AB godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Lekmannarevision år 2023 HEAB.pdf

Årsredovisning HEAB 2023.pdf

Protokoll 2024-04-16 - KS § 120

Beslutsmottagare

Lekmannarevisorerna i Högsby Energi AB

Till fullmäktige i Högsby kommun

Till styrelsen i Högsby Energi AB

Lekmannarevision år 2023

Vi, av fullmäktige i Högsby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Högsby Energi AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi har granskat protokoll.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Högsby den 28 februari 2024



Lars Axetun
Lekmannarevisor



Ulf Karlsson
Lekmannarevisor

Årsredovisning för

Högsby Energi AB

556754-7582

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:

Sida

Förvaltningsberättelse	1-3
Resultaträkning	4
Balansräkning	5-6
Noter	7-12
Underskrifter	12

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Högsby Energi AB 556754-7582 (Heab) får härmed avge årsredovisning för 2023.

Allmänt om verksamheten

Bolaget har sitt säte i Högsby kommun, Kalmar län. Bolaget drivs enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten, samt de principer som framgår av bolagsordning och ägardirektiv. Bolaget skall ha en stark lokal närvaro och driva och utveckla lokal energiverksamhet med god miljö, hög leveranssäkerhet, hög servicenivå och rationell energianvändning.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	Belopp i kkr 2019-12-31
Nettoomsättning	11 498	9 486	9 914	8 480	9 088
Resultat efter finansiella poster	270	1 035	-29 598	-775	-100
Balansomslutning	40 933	39 277	38 644	68 466	69 421
Avkastning på eget kapital (%)	8,7	36,5	neg	neg	neg
Soliditet (%)	8	7	5	2	3

Definitioner: se not

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Produktionskapacitet

Produktionskapaciteten är idag 6 MW flis, 1 MW pellets, 6 MW olja och 45 kW el.

Bara fliskapaciteten räcker till en utbyggnad av fjärrvärmenätet med ca 40% vid maxlast. Elproduktionen blev 140 000 kWh som användes i den egna verksamheten.

Fjärrvärmen produceras till 99,9% av trädbränsle från närområdet.

Energiförbrukning

Vår försäljning uppgick till 9574 Mwh. Fördelat på flis och pellets.

Bränsleleverantörer var Högsby kommun, Hanåsa sågverk AB, Hermanssons kvarn och Långemåla Energileveranser AB samt några privata markägare.

Årets ekonomiska resultat

Bolaget redovisade ett resultat på + 270 kkr. Budgeterat resultat var + 1 967 kkr.

2023 var ett normalår i avseende på temperatur och korrigeringsfaktor under eldningssäsongen.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Heabs verksamhet startade 2008 som ett resultat av behov av en ny lösning för uppvärmning av Högsby Kommuns verksamhetslokaler och Högsby Bostads AB fastigheter.

I beståndet fanns gamla oljepannor som behövde bytas ut och önskan var att få ett effektivt fossilfritt

alternativ. Beslut fattades att bilda Heab och också erbjuda fjärrvärme till privata hyreshus och villakunder i Högsby.

Bränslepriserna har fortsatt att öka kraftigt och på två år har bränslepriserna gått upp 175 %. Detta i kombination med ökade räntor har lett till att budgeten inte höll. Heab höjde priset på fjärrvärmen med 7 % i november 2023 men det räckte inte och en ny prishöjning är planerad i mars 2024.

Fjärrvärmen är fortfarande billigare än el trots att priset på elen stabiliserats.

Under året har utbyggnad av fjärrvärmenätet gjorts för anslutning till nya kunder, Högsbys nya hälsocentral, Hägglunds Maskin samt några fastigheter på Storgatan och Majestensvägen har anslutit sig. Utbyggnaden tar hårt på likviditeten och därmed har ingen amortering gjorts under 2023.

Inga nya projekt är planerade för 2024.

Produktionen har fungerat bra utan några större driftsstörningar.

Heab har bytt ekonomisystem och alla leverantörsfakturor attesteras digitalt med fakturatolkning samt filöverföring till banken.

Beslut om att byta kommunikationssystem på alla energimätare under 2024, vilket gör att de manuella avläsningarna ersätts med digitala avläsningar per dygn och kunderna kommer få tillgång till "mina sidor" där de kan följa sin förbrukning

Kommunikationen kommer gå via mobilnätet och kräver ingen egen infrastruktur.

Framtiden

Bolaget tillför många positiva värden för leverantörer, kommunen, och dess invånare. Ekonomiskt är det tufft med höga investeringar i förhållande till fjärrvärmenätets storlek. Framtidsutsikterna bedöms ändå som goda på följande grunder:

- En modern produktionsanläggning och ett kulvertnät med hög standard
- God tillgång på miljövänliga råvaror
- Bolaget har trogna och nöjda kunder
- Bolaget har en stabil ägare

Ägarförhållanden

Företaget ägs till 100 % av Högsby kommun.

Eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Balanserat resultat</i>	<i>Årets resultat</i>
Vid årets början	100 000	1 697 095	1 034 692
Omföring av föreg års resultat		1 034 692	-1 034 692
Årets resultat			270 450
Vid årets slut	100 000	2 731 787	270 450

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 39 503 068 kr (39 503 068 kr).

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 3 002 237 kr, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Balanseras i ny räkning	3 002 237
Summa	3 002 237

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Nettoomsättning		11 498 323	9 486 009
Övriga rörelseintäkter		183 645	-
		11 681 968	9 486 009
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-7 037 175	-4 585 999
Övriga externa kostnader		-999 368	-930 700
Personalkostnader	2	-770 728	-602 145
Av/nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	5,6,7	-2 008 144	-2 020 492
Rörelseresultat	3	866 553	1 346 673
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	4	222 681	46 926
Räntekostnader och liknande resultatposter	3	-818 783	-358 907
Resultat efter finansiella poster		270 451	1 034 692
Resultat före skatt		270 451	1 034 692
Årets resultat		270 451	1 034 692

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	5	4 275 814	4 742 679
Maskiner och andra tekniska anläggningar	6	26 917 513	23 763 470
Inventarier, verktyg och installationer	7	40 513	55 598
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	8	-	1 342 241
		<u>31 233 840</u>	<u>29 903 988</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		5 000	5 000
		<u>5 000</u>	<u>5 000</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>31 238 840</u>	<u>29 908 988</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager mm</i>			
Råvaror och förnödenheter		498 806	228 276
		<u>498 806</u>	<u>228 276</u>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		1 691 575	279 092
Aktuell skattefordran		-	2 968
Övriga fordringar		412 644	192 330
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 846 466	1 372 029
		<u>3 950 685</u>	<u>1 846 419</u>
Kassa och bank	9	5 245 020	7 292 821
Summa omsättningstillgångar		<u>9 694 511</u>	<u>9 367 516</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>40 933 351</u>	<u>39 276 504</u>

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (100 aktier)		100 000	100 000
		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		2 731 786	1 697 095
Årets resultat		270 451	1 034 692
		<u>3 002 237</u>	<u>2 731 787</u>
Summa eget kapital		<u>3 102 237</u>	<u>2 831 787</u>
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	10	31 000 000	31 000 000
		<u>31 000 000</u>	<u>31 000 000</u>
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		54 860	44 027
Leverantörsskulder		4 303 900	2 347 701
Skulder till koncernföretag	10	2 000 000	2 000 000
Skatteskulder		4 145	-
Övriga kortfristiga skulder		52 450	40 594
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	415 759	1 012 395
		<u>6 831 114</u>	<u>5 444 717</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>40 933 351</u>	<u>39 276 504</u>

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m m

Fordringar har värderats till det lägsta av anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar, skulder samt avsättningar har värderats till anskaffningsvärde om annat ej anges.

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, returer och liknande avdrag. Bolagets intäkter består i huvudsak av fjärrvärmeförsäljning. Försäljning redovisas som intäkt i den period leverans sker.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld.

Redovisning av bidrag relaterade till anläggningstillgångar

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen som en förutbetalad intäkt.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Avskrivningar sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsår tillämpas:

Avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar

	År
Byggnader	
- Byggnad stomme	25
- Ombyggnad kontorsdel	5
- Panncentral	20
- Pelletspannor	15
- Rör, el, regler- och styrinstallationer	10
Maskiner och andra tekniska anläggningar	
- Flispanna	20
- Kulvertar	25-50
- Rör, el, regler- och styrinstallationer	10-25
- Pumpar	15
- Oljepanna	25
- Elturbין	20
Inventarier, verktyg och installationer	
- Inventarier	10

Komponentindelning

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Ombyggnad kontorsdel

Avskrivningstiden för ombyggnad kontorsdel är 5 år. Hyresgästen står för motsvarande summa i tilläggshyra de kommande fem åren.

Låneutgifter

De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital kostnadsförs i resultaträkningen i den period de uppstår.

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utrangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Varulager

Varulagret har värderats till de lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Företagets ersättningar innefattar bland annat löner, betald semester, betald frånvaro och ersättning efter avslutad anställning (pensioner).

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter.

Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktioner redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skattefordran som är hänförlig till underskottsavdrag.

Not 2 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Medelantalet anställda	0,50	0,50
Totalt	0,50	0,50

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Löner och andra ersättningar:	475 206	343 250
Sociala kostnader (varav pensionskostnader) 1)	290 795	222 942

1) Av företagets pensionskostnader avser 143.435 kr (f.å. 107.002 kr) företagets VD.

Not 3 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Andel av årets totala inköp avseende kostnader som skett från andra företag i koncernen		
Andel av råvaror och förnödenheter som skett från Högsby Kommun	0%	0%
Andel av räntekostnader som är koncerninterna	100%	100%
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	58%	44%
Andel av årets externa kostnader som avser inköp från ÖSK	3%	2%
Andel av årets totala försäljning som avser försäljning till ÖSK	0%	0%

Not 4 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Ränteintäkter, koncernkonto	217 952	44 080
Ränteintäkter, övriga	4 341	2 823
Ränteintäkt skattekonto	388	5
Summa	222 681	46 908

Not 5 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	9 264 157	9 699 257
-Nyanskaffningar		64 900
-Avyttringar och utrangeringar		-500 000
Vid årets slut	9 264 157	9 264 157
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-4 521 478	-4 340 186
-Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		287 500
-Årets avskrivning	-466 865	-468 792
Vid årets slut	-4 988 343	-4 521 478
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
-Vid årets början		
-Återförda nedskrivningar på avyttringar och utrangeringar		212 599
-Omklassificeringar		-212 599
Vid årets slut		-
Redovisat värde vid årets slut	4 275 814	4 742 679

Not 6 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	79 648 463	78 992 814
-Nyanskaffningar	3 337 996	655 649
-Omklassificeringar	1 342 241	
Vid årets slut	84 328 700	79 648 463
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-26 097 592	-24 574 284
-Årets avskrivning	-1 526 194	-1 523 308
Vid årets slut	-27 623 786	-26 097 592
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
-Vid årets början	-29 787 401	-30 000 000
-Omklassificeringar		212 599
Vid årets slut	-29 787 401	-29 787 401
Redovisat värde vid årets slut	26 917 513	23 763 470

Not 7 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	310 478	256 461
-Nyanskaffningar		54 017
	310 478	310 478
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-254 880	-226 488
-Årets avskrivning	-15 085	-28 392
	-269 965	-254 880
Redovisat värde vid årets slut	40 513	55 598

Not 8 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	1 342 241	
Nyanskaffningar		1 342 241
Omklassificeringar	-1 342 241	
Redovisat värde vid årets slut	-	1 342 241

Not 9 Kassa och bank

Högsby Energi AB är anslutet till ett för Högsby kommun gemensamt koncernkonto. Behållningen på bolagets underkonto i koncernkontot redovisas som kassa och bank.

Not 10 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	23 000 000	23 000 000

Skulderna har formellt en kortare löptid men eftersom de avser att förnyas redovisas de som långfristiga skulder.

Not 11 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner och sociala avgifter	48 810	36 484
Upplupna räntekostnader	87 210	51 128
Övriga upplupna kostnader	200 184	850 659
Förutbetalda hyresintäkter	79 555	74 125
	415 759	1 012 396

Not 12 Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före extraordinära intäkter och kostnader.

Balansomslutningen

Företagets samtliga tillgångar.

Avkastning på eget kapital (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt)

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutningen.

Underskrifter

Högsby den 28 februari 2024



Per Gröön
Styrelseordförande



Tommy Hamnert



Lars-Ola Svensson



Magnus Dahlman
Verkställande direktör



Helene Josefsson



Carl-Axel Blom

Min revisionsberättelse har lämnats den 28 februari 2024



Karin Nilsson
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i HÖGSBY ENERGI AB, org.nr 556754-7582

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för HÖGSBY ENERGI AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av HÖGSBY ENERGI ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till HÖGSBY ENERGI AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för HÖGSBY ENERGI AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till HÖGSBY ENERGI AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Högsby den 28 februari 2024

Karin Nilsson

Auktoriserad revisor

KS § 120

DNR: KU.2024.101

Årsredovisning Högsby Energi AB 2023

Högsby Energi AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Bolaget drivs enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten, samt de principer som framgår av bolagsordning och ägardirektiv. Bolaget ska ha en stark lokal närvaro och driva och utveckla lokal energiverksamhet med god miljö, hög leveranssäkerhet, hög servicenivå och rationell energianvändning.

Bolagets omsättning uppgår för verksamhetsåret 2023 till 11,7 mkr och bolaget redovisar en vinst om 270 tkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Högsby Energi AB godkänns.

Reservation

Carl-Wiktor Svensson (KD) lämnar följande skriftliga reservation:

"I min mening har inte verksamheten bedrivits i enlighet med bolagets ägardirektiv om affärsmässiga principer. Detta eftersom bolagsstyrelsen enligt ordförande aktivt valt att inte följa budget genom att inte anpassa kunders pris i förhållande till redovisad upphandling och marknadsutveckling för inköpt råvara. Detta är särskilt anmärkningsvärt med tanke på tidigare avskrivningar, belåning samt då verkställande direktör under senaste fullmäktige inte uttalat ett stöd för detta."

Beslutsunderlag

Lekmannarevision år 2023 HEAB.pdf

Årsredovisning HEAB 2023.pdf

Tjänsteutlåtande KS_HEAB ÅR 2023_Ku 2024.101.docx

Beslutsmottagare

KF

(11)

DNR: KU.2024.158

Årsredovisning Emåbygdens Vind AB 2023

Emåbyggdens Vind AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Bolaget ska äga vindkraftverk och producera el samt därmed förenlig verksamhet.

Ägarförhållanden

Mönsterås kommun	40 %
Hultsfreds Kommunala Industri AB	40 %
Högsby kommun	20 %

Bolagets omsättning uppgår för verksamhetsåret 2023 till 1 746 tkr och bolaget redovisar en förlust på 475 tkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Emåbyggdens Vind AB godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Årsredovisning Emåbygdens Vind AB 2023.pdf

Protokoll 2024-04-16 - KS § 121

Beslutsmottagare

Årsredovisning
för
Emåbygdens Vind AB
556967-7544

Räkenskapsåret
2023-01-01 – 2023-12-31



Styrelsen för Emåbygdens Vind AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Verksamheten startades under räkenskapsåret 2014. Bolaget skall äga vindkraftverk och producera el samt därmed förenlig verksamhet.

Ägarförhållande

Mönsterås kommun	40%
Hultsfreds Kommunala Industri AB	40%
Högsby kommun	20%

Företaget har sitt säte i Mönsterås kommun.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Efter några år med negativa resultat blev 2022 års resultat positivt främst på grund av enstaka månader med höga elpriser. Efter ett bra första tertial 2023 vände dock priserna ner under året och resultatet för 2023 blev -474,8 tkr. Den genomsnittliga intäkten per producerad kWh under första tertialet var 56 öre och under resterande del av året endast 24 öre. Det ger på helåret 36,6 öre per producerad kWh vilket är lägre än budgeterade 40 öre.

Även produktionen var lägre än tidigare. Elproduktionen under året uppgick till 4 764 MWh (5 653 MWh) och är den tredje lägsta produktionssiffran sedan bolaget startade.

Omsättningen under året var 1 746 tkr att jämföra med 2 202 tkr året innan. Elpriset har för bolagets producerade el varierat från 5 öre/kWh till som bäst 56 öre/kWh. Då nätägarens regleringsavgift tidigare har pendlat kraftigt bytte bolaget leverantör 2022 vilket har lett till lägre (2,4 öre/kWh) och jämnare regleringsavgifter sett över hela året. Priset på elcertifikat har varit närmare noll kronor vilket innebär att ursprungsgarantierna inbringar mer intäkter än elcertifikaten, totalt 340 tkr.

Ökad finansiell oro och kriget i Ukraina har varit två stora händelser i omvärlden under 2023. Emåbygdens Vind kan sägas ha drabbats av framförallt den ökade finansiella oron i form av stigande räntor då räntekostnaderna för lånen nästintill har tredubblats. Stigande räntekostnader förväntas även under 2024 då det större lånet på 11 mnkr löper ut och kommer att förnyas till högre ränta. Under 2023 amorterades 2 mnkr och förhoppningen är att även amortera en del av lånen under kommande år.

I december 2024 löper serviceavtalet med Siemens Gamesa ut och redan under 2023 har arbete tillsammans med de övriga ägarna i parken påbörjats inför en ny upphandling, detta arbete fortsätter under 2024.

Inför 2024 kan konstateras att elpriserna är avgörande för bolagets resultat och antas vara väldigt volatila även under 2023. Styrelsen har undersökt eventuellt nedskrivningsbehov men ser inte skäl till några åtgärder för närvarande.

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	1 746	2 202	1 275	593
Resultat efter finansiella poster	-475	126	-31	-1 363
Kassalikviditet (%)	8,8	58,4	50,4	1 570,0
Soliditet (%)	11,0	12,1	10,7	10,9

Nettoomsättningen har minskat från föregående år. Detta beror på att spotpriset på el samt vindkraftverkets produktion varit sämre än föregående år.

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	1 000 000	1 077 875	126 303	2 204 178
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Balanseras i ny räkning		126 303	-126 303	0
Årets resultat			-474 810	-474 810
Belopp vid årets utgång	1 000 000	1 204 178	-474 810	1 729 368

Resultatdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	1 204 179
årets förlust	-474 810
	729 369
disponeras så att i ny räkning överföres	729 369
	729 369

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Resultaträkning

	Not 1	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelseintäkter m. m.			
Nettoomsättning		1 745 546	2 201 542
Övriga rörelseintäkter		0	51 588
Summa rörelseintäkter m.m.		1 745 546	2 253 130
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader		-1 204 601	-1 160 070
Av- och nedskrivningar av vindkraftverk		-917 564	-917 564
Summa rörelsekostnader		-2 122 165	-2 077 634
Rörelseresultat		-376 619	175 496
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		55 727	9 993
Räntekostnader och liknande resultatposter		-153 918	-59 186
Summa finansiella poster		-98 191	-49 193
Resultat efter finansiella poster		-474 810	126 303
Resultat före skatt		-474 810	126 303
Årets resultat		-474 810	126 303

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Vindkraftverk	2	14 528 101	15 445 665
Summa materiella anläggningstillgångar		14 528 101	15 445 665
Summa anläggningstillgångar		14 528 101	15 445 665
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Övriga fordringar		42 943	29 598
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		94 727	682 012
Summa kortfristiga fordringar		137 670	711 610
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		1 075 312	2 093 175
Summa kassa och bank		1 075 312	2 093 175
Summa omsättningstillgångar		1 212 983	2 804 784
SUMMA TILLGÅNGAR		15 741 083	18 250 449

Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

1 000 000

1 000 000

Summa bundet eget kapital

1 000 000

1 000 000

Fritt eget kapital

Balanserat resultat

1 204 179

1 077 876

Årets resultat

-474 810

126 303

Summa fritt eget kapital

729 369

1 204 179

Summa eget kapital

1 729 369

2 204 179

Avsättningar

Övriga avsättningar

3

275 876

244 263

Summa avsättningar

275 876

244 263

Långfristiga skulder

4

Övriga skulder till kreditinstitut

0

11 000 000

Summa långfristiga skulder

0

11 000 000

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

13 500 000

4 500 000

Leverantörsskulder

49 424

1 038

Övriga skulder

0

99 382

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

186 415

201 588

Summa kortfristiga skulder

13 735 839

4 802 008

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

15 741 083

18 250 449

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

Avskrivning

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer 25 år

Not 2 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	33 100 000	33 100 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	33 100 000	33 100 000
Ingående avskrivningar	-10 358 131	-9 440 567
Årets avskrivningar	-917 564	-917 564
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 275 695	-10 358 131
Ingående nedskrivningar	-7 296 204	-7 296 204
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-7 296 204	-7 296 204
Utgående redovisat värde	14 528 101	15 445 665

Not 3 Avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning för återställningskostnad	275 876	244 263
	275 876	244 263

Not 4 Skulder

Som kort skuld redovisas amortering kommande året enligt fastställd amorteringsplan samt lån med förfallodag under kommande året till den del de ej förväntas förnyas.

Lån som förfaller inom ett år men där bolaget fattat beslut om refinansiering, eller som förväntas refinansieras redovisas som långfristig skuld.

Undertecknade försäkrar härmed att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och god redovisningssed, att aktuella redovisningsnormer har tillämpats och att lämnade uppgifter stämmer med faktiska förhållanden.

Mönsterås, den dag som framgår av min elektroniska signatur

Lars Rosander
Ordförande

Anders Johansson

Per Bernt Gröön

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift

KPMG AB

Niclas Bremström
Auktoriserad revisor

Verifikat

Transaktion 09222115557510463408

Dokument

2023 Årsredovising Emåbygdens Vind AB
Huvuddokument
8 sidor
Startades 2024-02-12 09:08:48 CET (+0100) av Eolus Vind (EV)
Färdigställt 2024-02-12 16:05:28 CET (+0100)

Initierare

Eolus Vind (EV)
Eolus Vind AB
info@eolusvind.com
+46 (0)768-54 71 52

Signerare

Lars Rosander (LR)
Emåbygdens Vind AB
Personnummer 590303-2950
lars.rosander@hultsfred.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"LARS ROSANDER"
Signerade 2024-02-12 09:23:59 CET (+0100)

Per Gröön (PG)
Emåbygdens Vind AB
Personnummer 580401-3018
per.groon@hogsby.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "PER
GRÖÖN"
Signerade 2024-02-12 11:11:34 CET (+0100)



Verifikat

Transaktion 09222115557510463408

Anders Johansson (AJ)
Emåbygdens Vind AB
Personnummer 700529-2995
anders.johansson@monsteras.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"ANDERS JOHANSSON"
Signerade 2024-02-12 13:55:35 CET (+0100)

Niclas Bremström (NB)
KPMG AB
Personnummer 640209-6017
niclas.bremstrom@kpmg.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Lars
Niclas Bremström"
Signerade 2024-02-12 16:05:28 CET (+0100)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Emåbygdens Vind AB, org. nr 556967-7544

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Emåbygdens Vind AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Emåbygdens Vind ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Emåbygdens Vind AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Emåbygdens Vind AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Emåbygdens Vind AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Karlskrona den

KPMG AB

Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

Verifikat

Transaktion 09222115557510507883

Dokument

2023 Revisionsberättelse Emåbygdens Vind AB
Huvuddokument
2 sidor
Startades 2024-02-12 14:46:39 CET (+0100) av Eolus Vind (EV)
Färdigställt 2024-02-12 16:11:41 CET (+0100)

Initierare

Eolus Vind (EV)
Eolus Vind AB
info@eolusvind.com
+46 (0)768-54 71 52

Signerare

Niclas Bremström (NB)
KPMG AB
Personnummer 640209-6017
niclas.bremstrom@kpmg.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Lars Niclas Bremström"
Signerade 2024-02-12 16:11:41 CET (+0100)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>



Förslag på ledamöter och ombud

Aktieägarna i **Emåbygdens Vind AB** (556797-7544) har lämnat nedan förslag på ledamöter och ombud för tiden från ordinarie bolagsstämma 2024 till slutet av den ordinarie bolagsstämman som följer närmast efter nästa val till kommunfullmäktige.

Mönsterås kommun

Styrelseledamöter

Ledamot: Anders Johansson

Ersättare: Robert Rapakko

Ombud

Ombud: Jens Robertsson

Ersättare: Lejla Radovic

Hultsfreds kommun

Styrelseledamöter

Ledamot: Lars Rosander

Ersättare: Alexandra Svensson

Ombud

Ombud: Åke Bergh

Ersättare: Åke Nilsson

Högsby kommun

Styrelseledamöter

Ledamot: Per Gröön

Ersättare: Lars Elmborg

Ombud

Ombud: Jonas Erlandsson

Ersättare: vakant

KS § 121

DNR: KU.2024.158

Årsredovisning Emåbygdens Vind AB 2023

Emåbyggdens Vind AB har avlämnat årsredovisning för 2023.

Bolaget ska äga vindkraftverk och producera el samt därmed förenlig verksamhet.

Ägarförhållanden

Mönsterås kommun	40 %
Hultsfreds Kommunala Industri AB	40 %
Högsby kommun	20 %

Bolagets omsättning uppgår för verksamhetsåret 2023 till 1 746 tkr och bolaget redovisar en förlust på 475 tkr.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisning för Emåbyggdens Vind AB godkänns.

Beslutsunderlag

Årsredovisning Emåbyggdens Vind AB 2023.pdf

Tjänsteutlåtande KS_EBVAB ÅR 2023_Ku 2024.158.docx

Beslutsmottagare

KF

(12)

DNR: KU.2024.194

Frågor rörande ansvarsfrihet för nämnder och styrelser angående 2023 års räkenskaper och förvaltning

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten och direktionen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund ansvarsfrihet.

Förslag till beslut

Ledamöterna i styrelse, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten, direktionen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund och överförmyndaren beviljas ansvarsfrihet.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande KF

Beslutsmottagare

Agneta Rodriguez Kommunsekreterare

Frågor rörande ansvarsfrihet för nämnder och styrelser angående 2023 års räkenskaper och förvaltning

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten och direktionen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund ansvarsfrihet.

Förslag till beslut

Ledamöterna i styrelse, nämnder, den gemensamma nämnden HUL, den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten, direktionen för Östra Smålands Kommunalteknikförbund och överförmyndaren beviljas ansvarsfrihet.

Beslutsmottagare

Revisorerna

Ekonomi

ÖSK

Hultsfreds kommun

Överförmyndaren

HUL

Nämnden för Hjälpmedelsverksamheten

(13)

DNR: VN.2024.16

Valaffischering inför 2024 års val till Europaparlamentet

För valreklam i samband med val till riksdagen, landstingsfullmäktige, kommunfullmäktige, Europaparlamentet eller Sametinget, eller i samband med folkomröstning, krävs inte bygglov enligt PBF (plan- och byggförordningen) 6 kap. 3 §, andra stycket, femte punkten.

Tillstånd till uppsättande av valaffischer ges av markägaren.

Högsby kommunen upplåter mark på ett antal föreslagna områden runt om i kommunen.

Ansökan om användning av offentlig plats för valaktiviteter, såsom exempelvis demonstrationer, bokbord, valbodas, affischering, torgmöten och appelmöten, sker hos Polismyndigheten av respektive parti.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-03-19 att återremittera ärendet för framtagande av nya förslag på kommunala markområden.

Nya förslag på kommunägda och ej kommunägda fastigheter presenteras.

Valnämnden beslutade 2024-03-26, § 27 att valaffischering som gäller val till Europaparlamentet 2024 sker i första hand på föreslagna platser enligt nytt framtaget kartmaterial.

Önskar partiet sätta upp valaffischer på annan mark än föreslagna, är det upp till varje parti att ansöka hos markägaren om tillstånd.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Valaffischering som gäller val till Europaparlamentet 2024 sker i första hand på föreslagna kommunägda fastigheter.

Önskar partiet sätta upp valaffischer på annan mark är det upp till varje parti att ansöka om tillstånd hos markägaren.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Kommunal mark för valaffischering, 240326.pdf

Protokoll 2024-03-26 - VN § 27

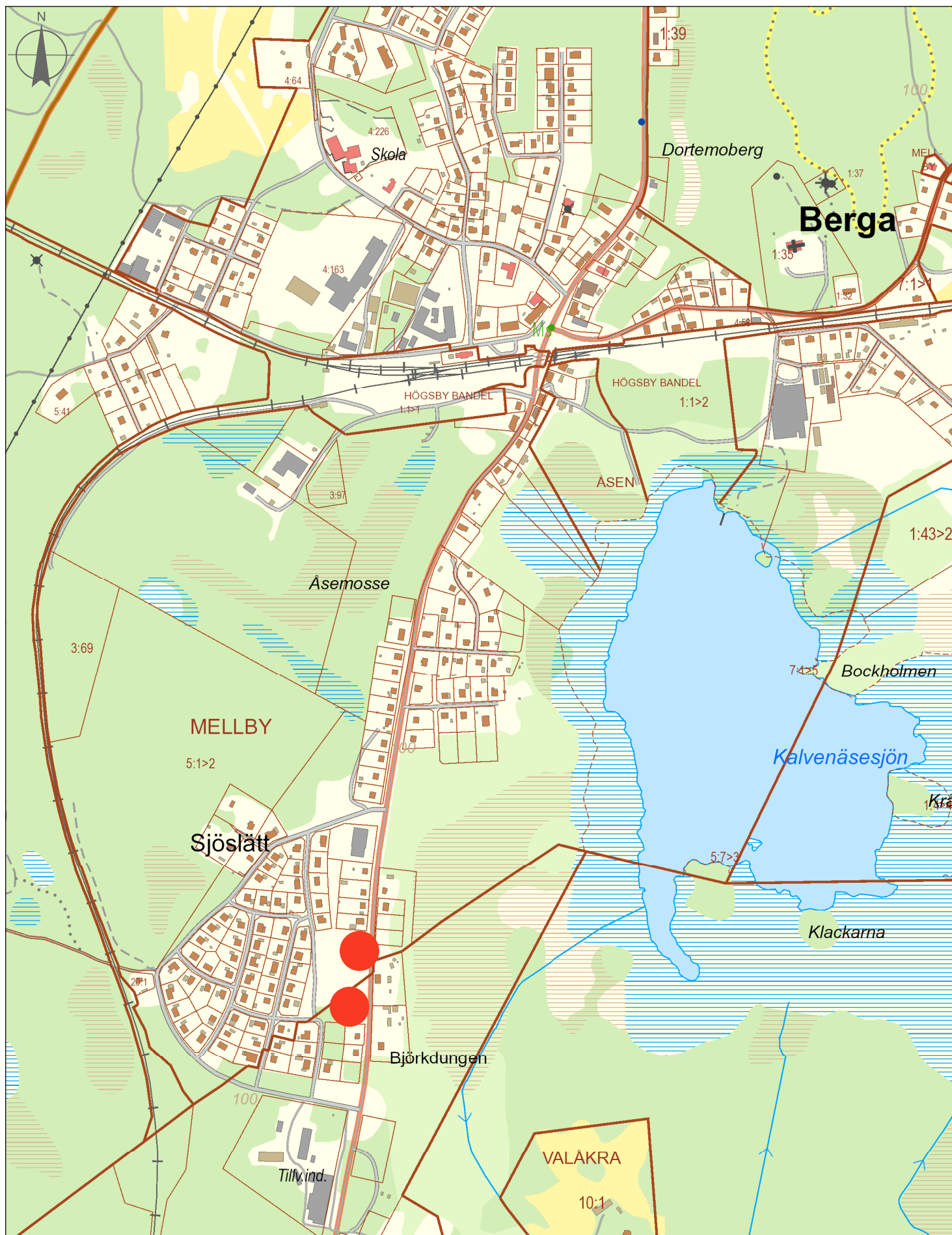
Protokoll 2024-04-16 - KS § 122

Beslutsmottagare



Översikt Berga

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 700 750 [m]

1:8 000



Mellby 5:7 & Valåkra 13:1

mars 25, 2024



Kommunägda fastigheter
Inom detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Översikt Fagerhult

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 700 750 [m]

1:8 000



Fagerhult 1:1

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet
Utanför detaljplan

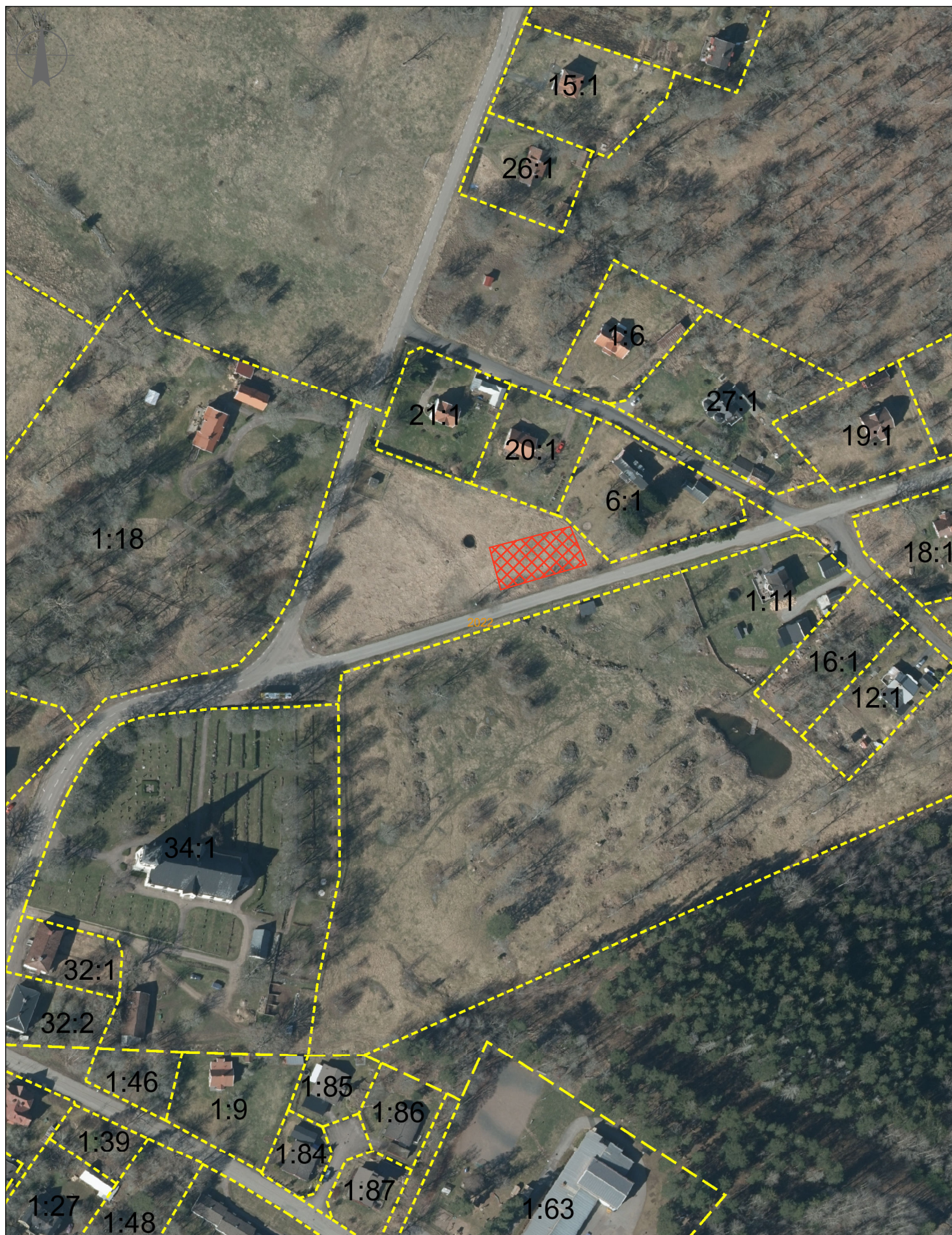
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Fagerhult 4:11

mars 20, 2024



Kommunägd fastighet

Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Översikt Fågelfors

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 700 750 [m]

1:8 000



Hyltan 1:8

mars 22, 2024



Kommunägd fastighet
Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Stora Klobo 1:276

mars 25, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

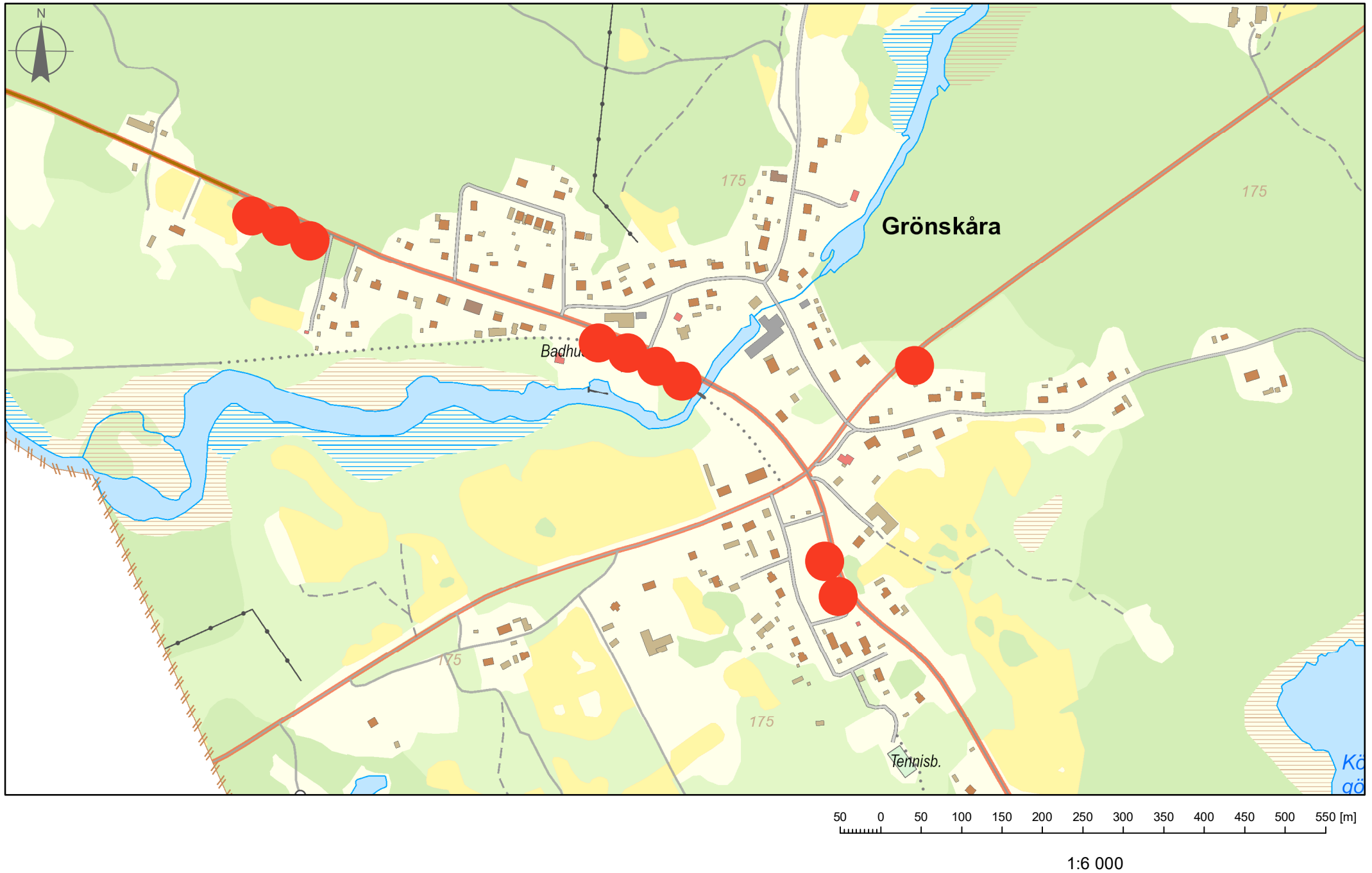
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Översikt Grönskåra

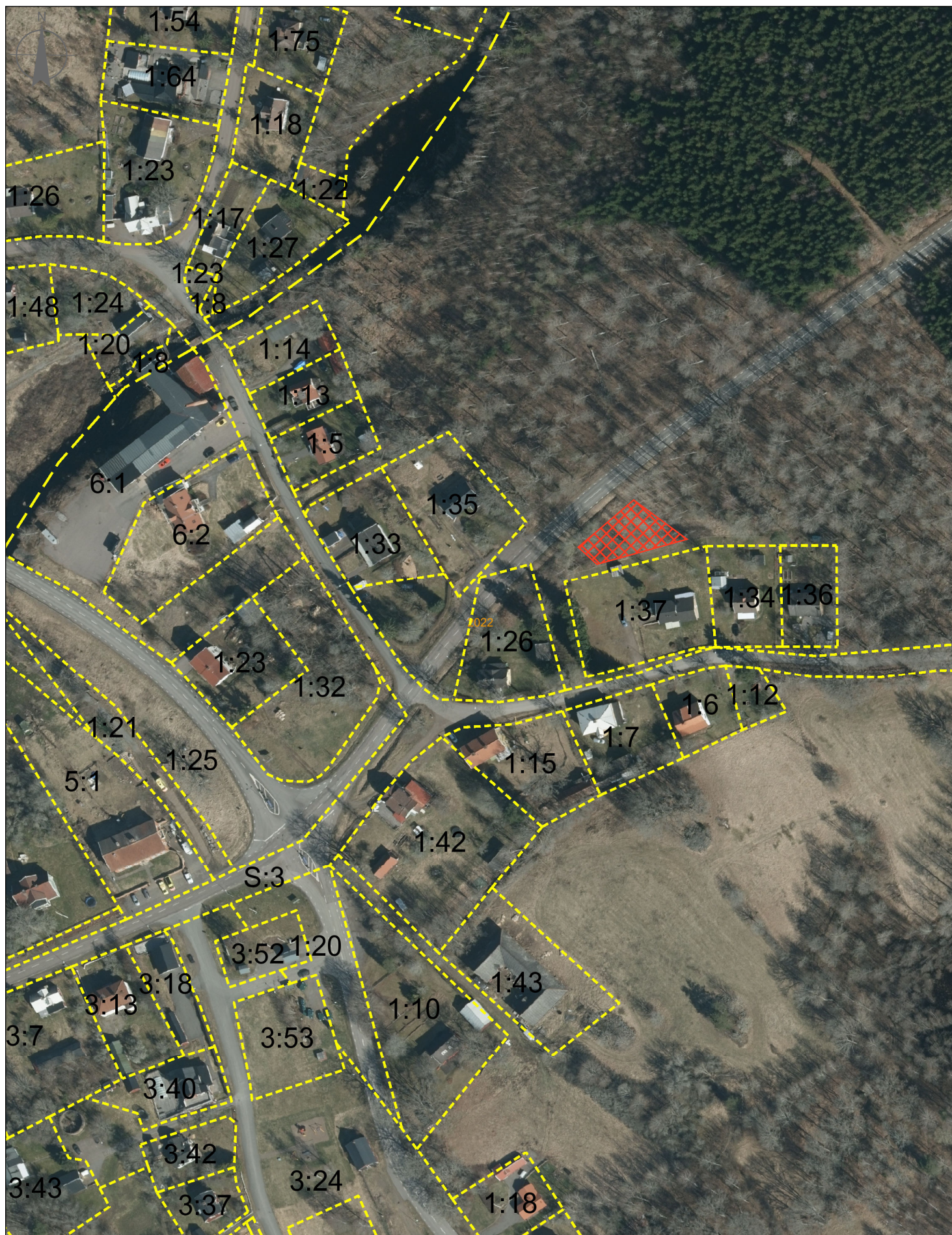
mars 25, 2024





Grönskåra 1:25

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet
Inom detaljplan

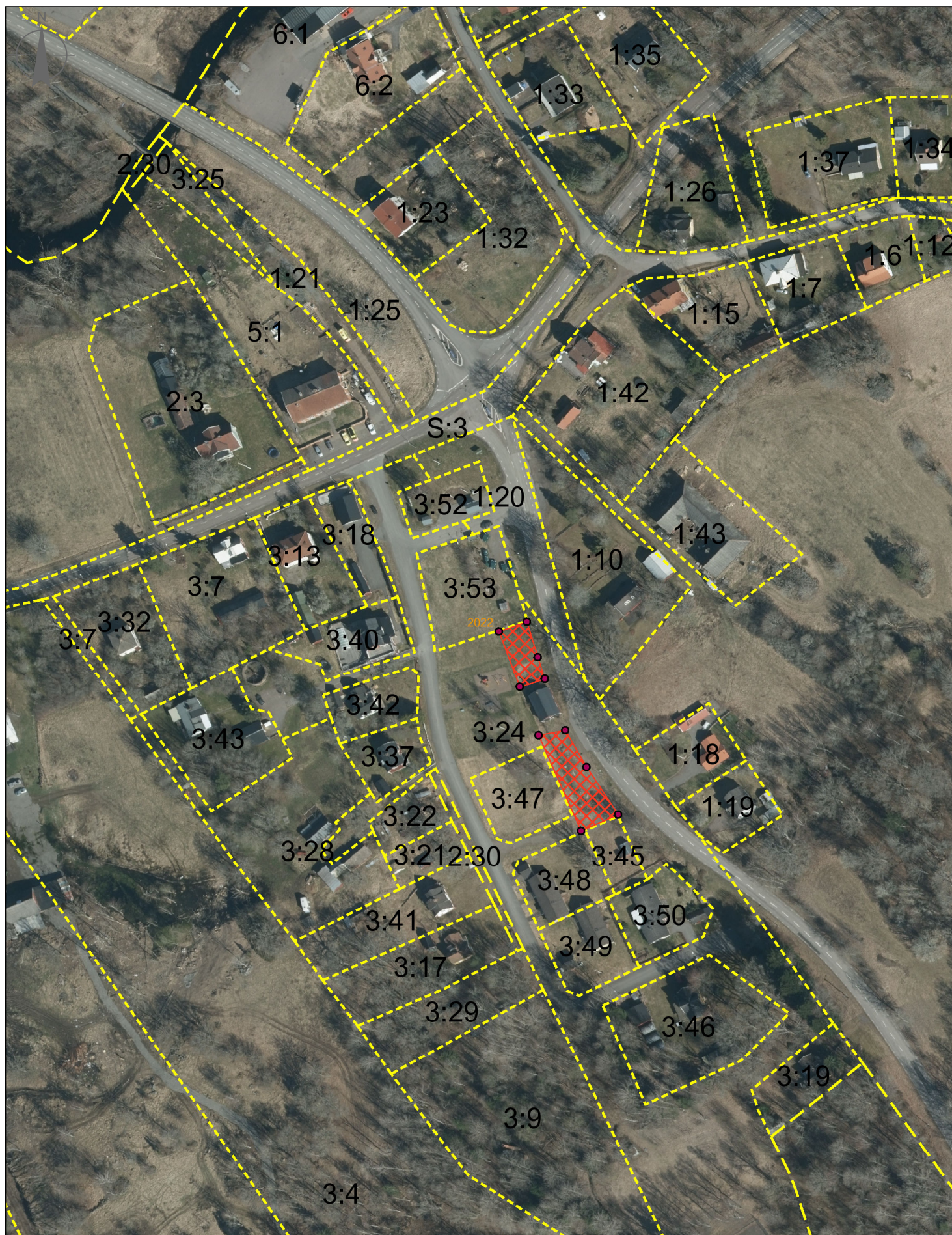
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Grönskåra 3:24

mars 25, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Högsby Århult 1:21 & 1:7

mars 20, 2024



Ej kommunägda fastigheter
Inom detaljplan

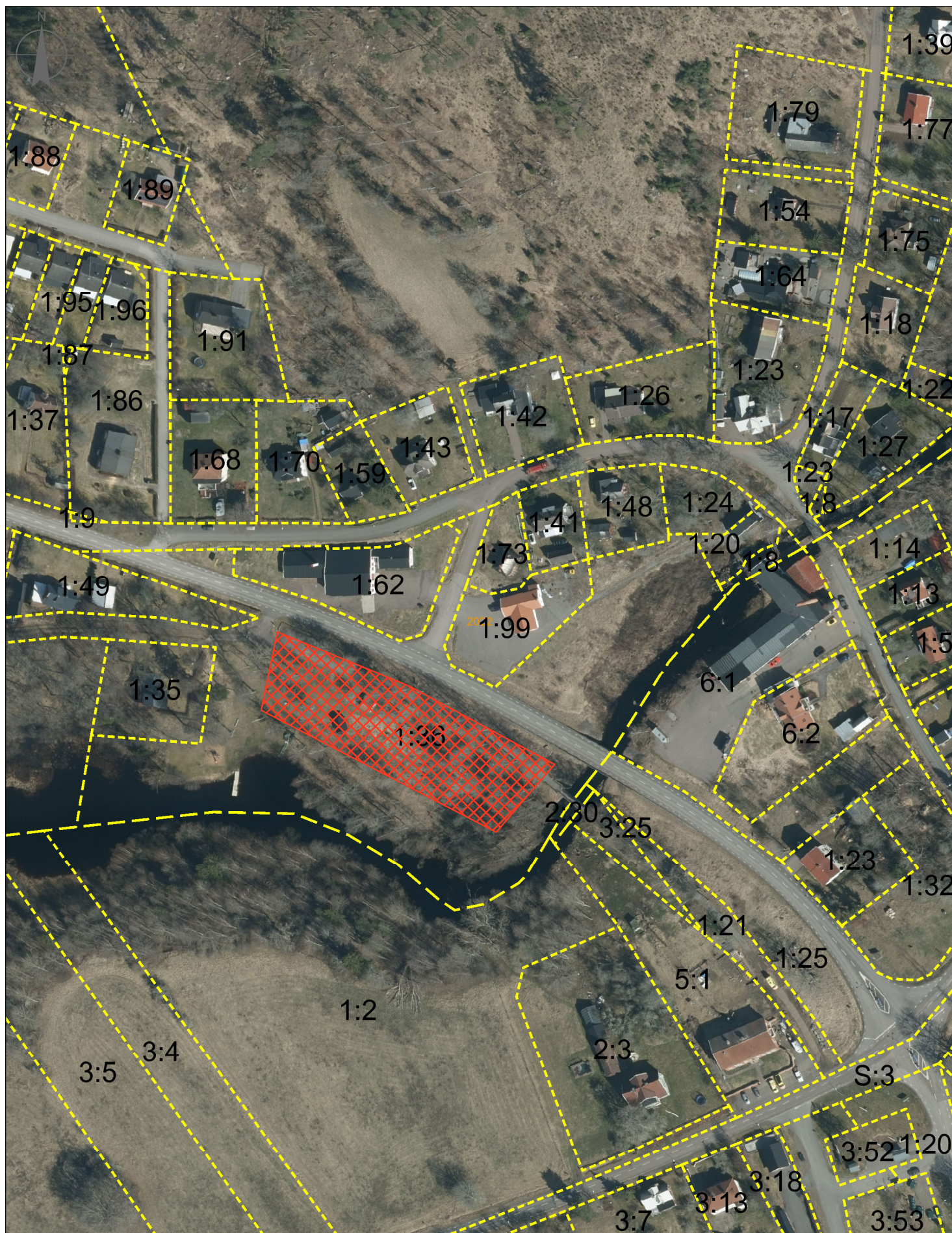
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Högsby Århult 1:36

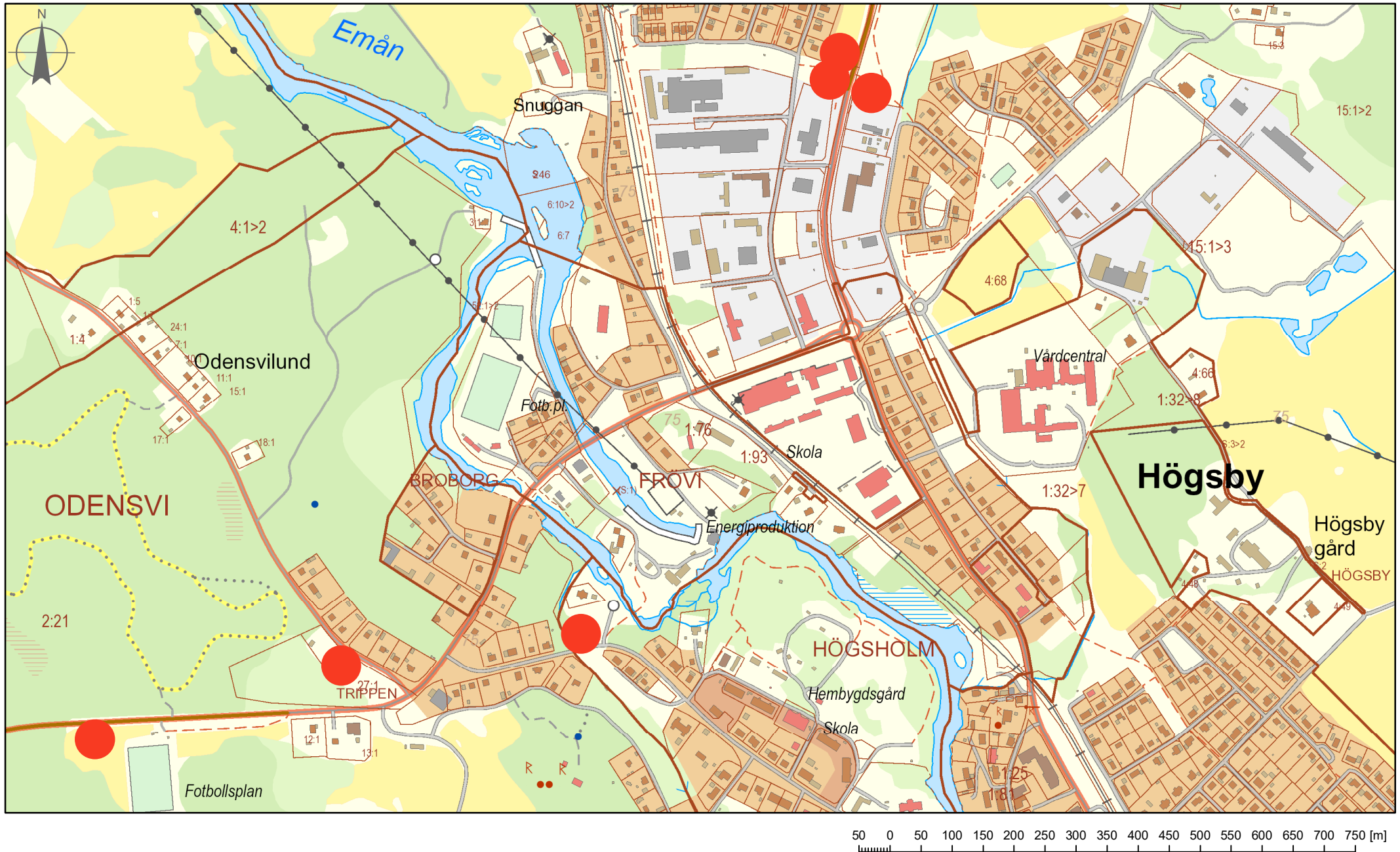
mars 20, 2024





Översikt Högsby

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 700 750 [m]

1:8 000



Hanåsa 16:11

mars 20, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

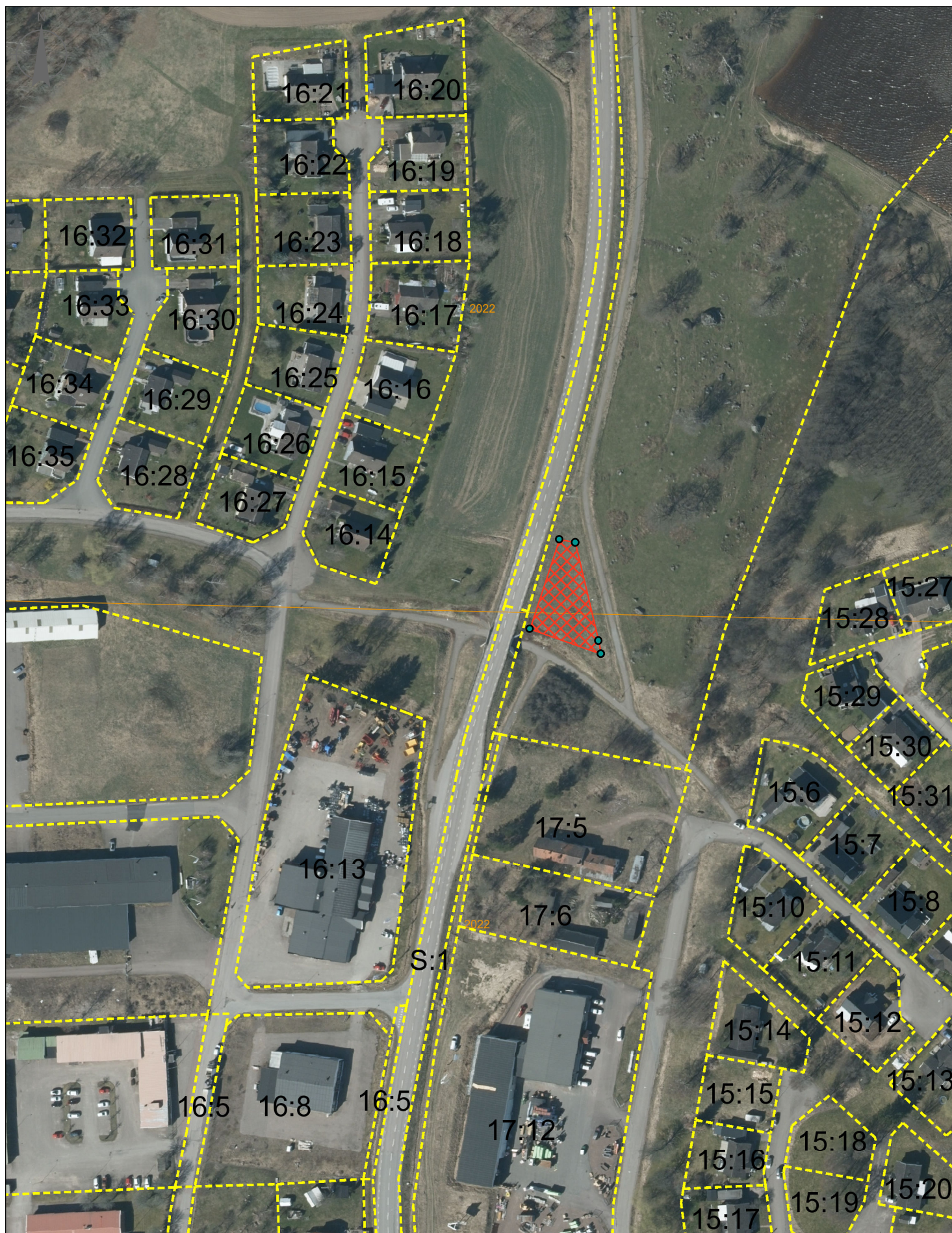
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Hanåsa 16:61

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet

Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Odensvi 2:21

mars 25, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

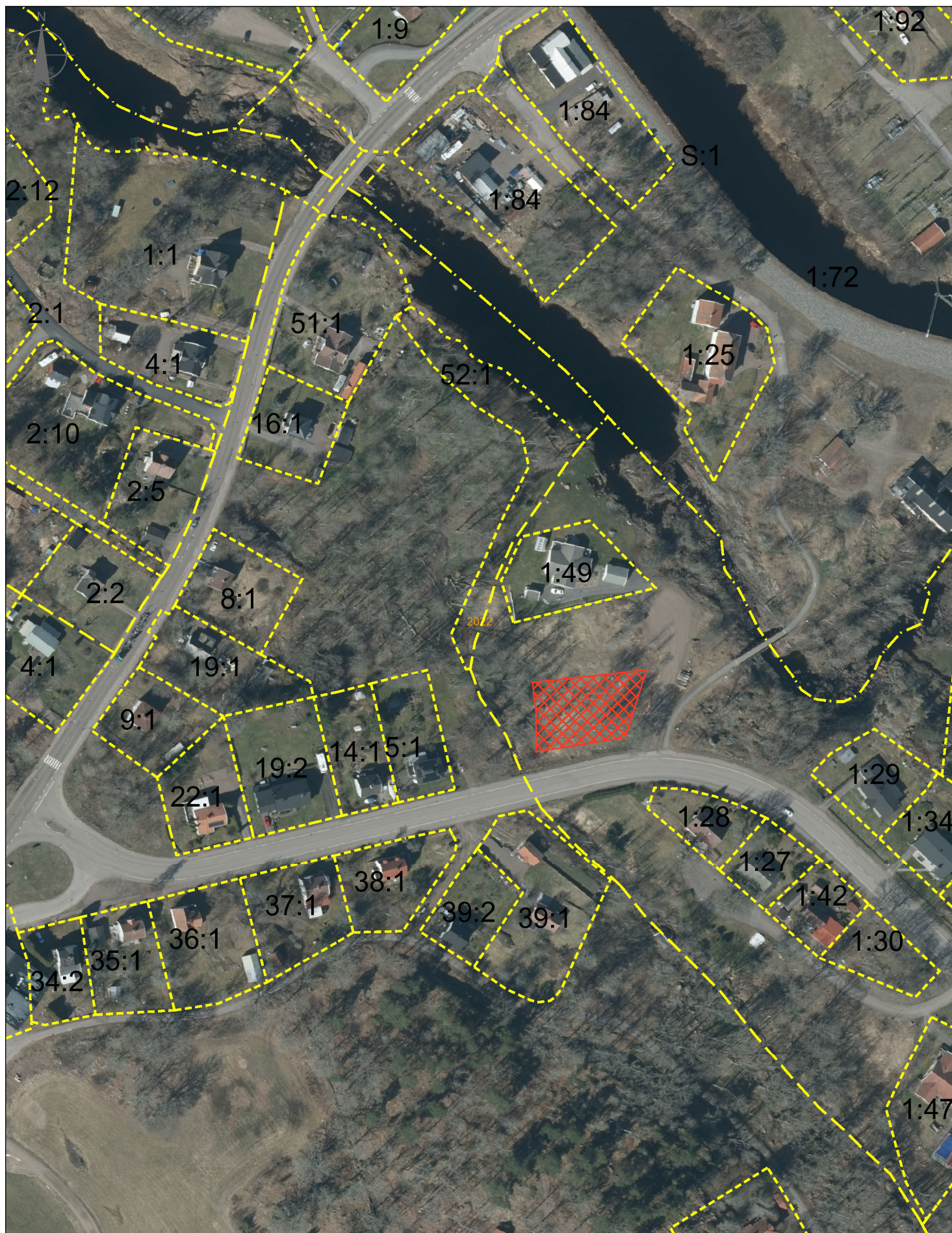
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Odensvi 2:21

mars 20, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Odensvi 27:1

mars 25, 2024



Kommunägd fastighet
Delvis inom detaljplan

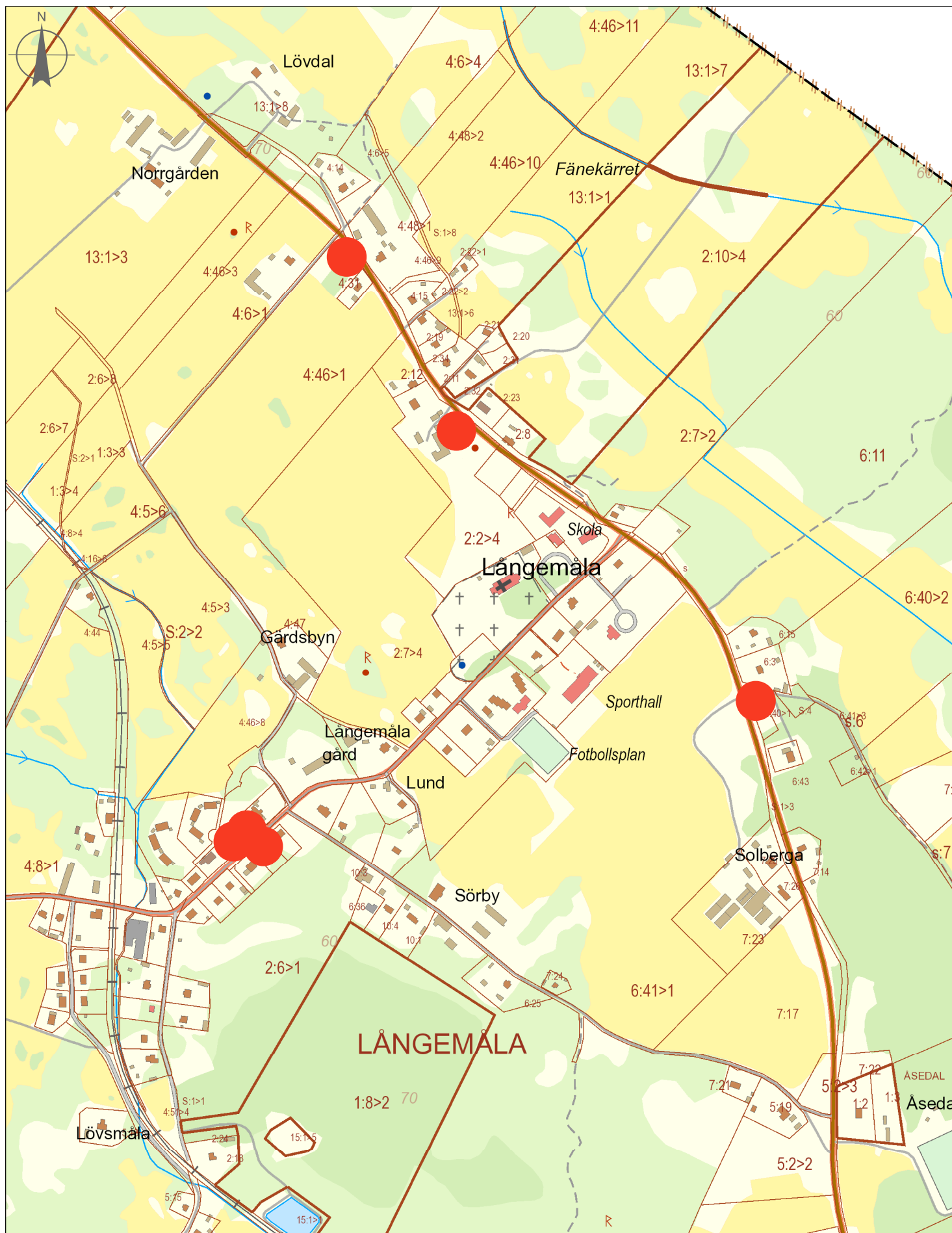
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Översikt Långemåla

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 [m]

1:7 000



Långemåla 2:2

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet
(Fornlämning i närheten)
Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Långemåla 15:1, 2:41 & 2:43

mars 25, 2024



Kommunägda fastigheter
Inom detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Långemåla 4:46

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet

Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Långemåla 6:40

mars 20, 2024



Ej kommunägd fastighet
Utanför detaljplan

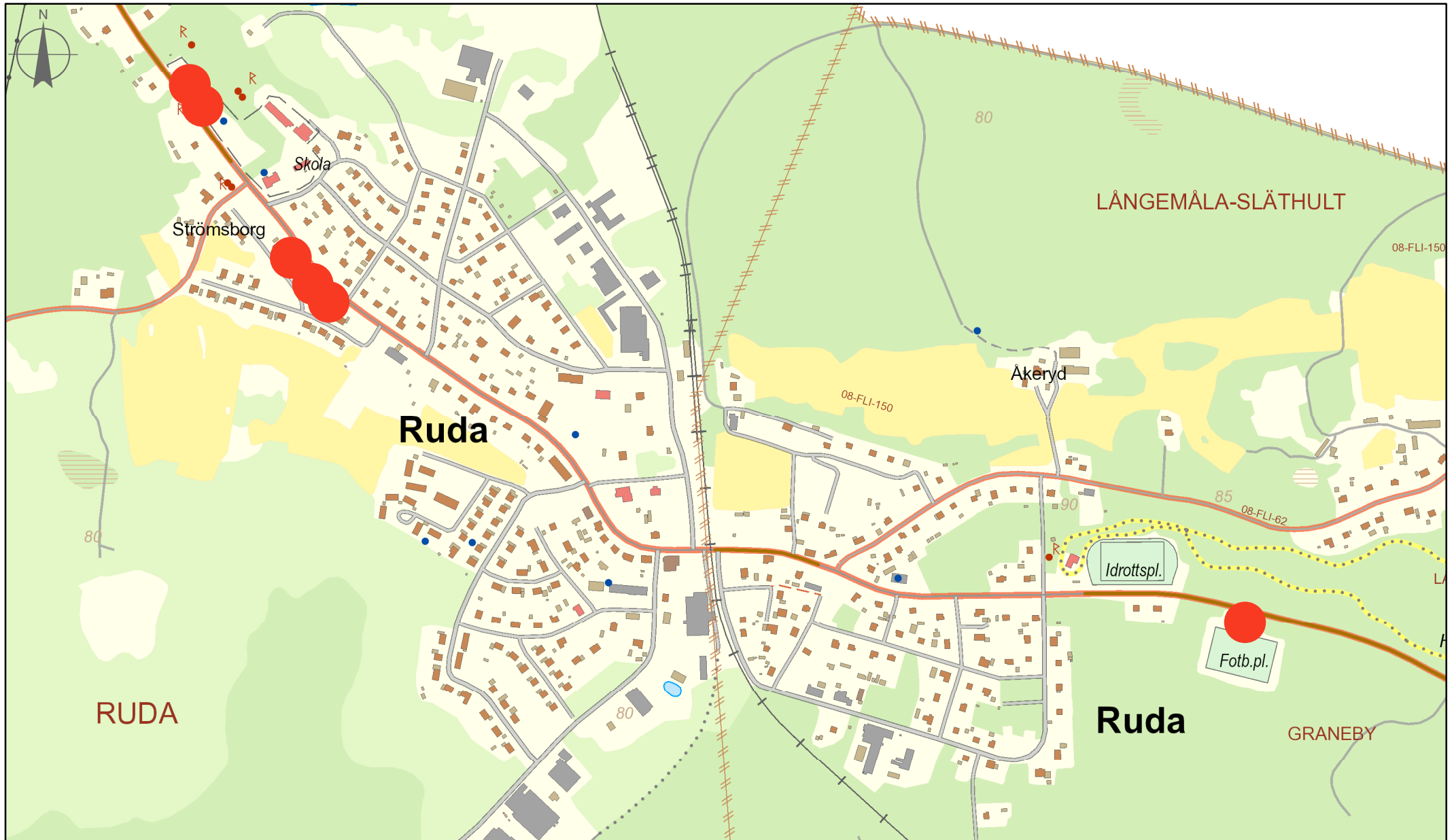
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Översikt Ruda

mars 25, 2024



50 0 50 100 150 200 250 300 350 400 450 500 550 600 650 700 750 [m]

1:8 000



Graneby 1:22

mars 21, 2024



Kommunägd fastighet
Utanför detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Ruda 18:52, 18:50 & 18:45

mars 25, 2024



Kommunägda fastigheter
Inom detaljplan

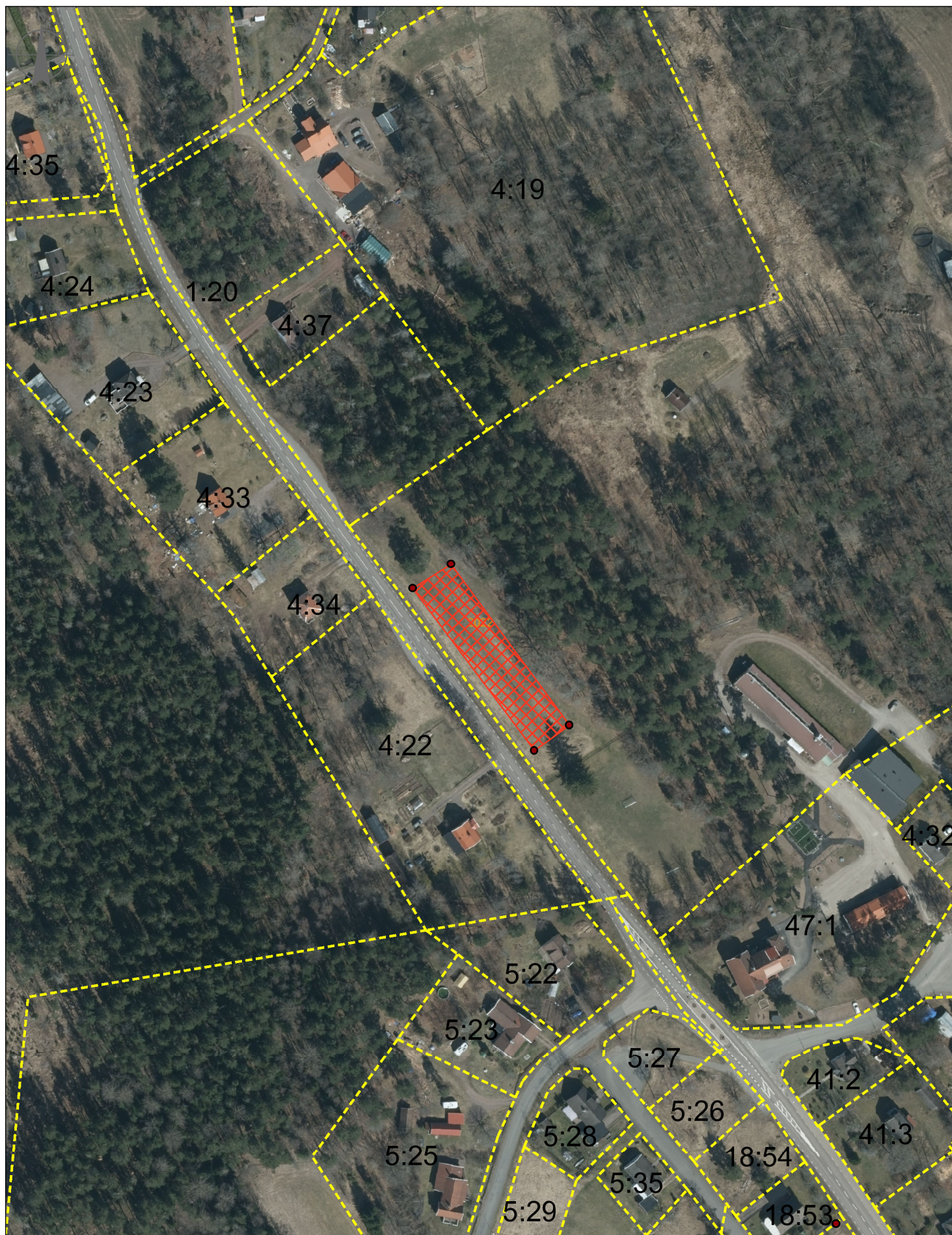
50 0 50 100 150 [m]

1:2 000



Ruda 4:60

mars 21, 2024



Kommunägd fastighet
Inom detaljplan

50 0 50 100 150 [m]

1:2 000

VN § 27

DNR: VN.2024.16

Valaffischering inför 2024 års val till Europaparlamentet

För valreklam i samband med val till riksdagen, landstingsfullmäktige, kommunfullmäktige, Europaparlamentet eller Sametinget, eller i samband med folkomröstning, krävs inte bygglov enligt PBF (plan- och byggförordningen) 6 kap. 3 §, andra stycket, femte punkten.

Tillstånd till uppsättande av valaffischer ges av markägaren.

Högsby kommunen upplåter mark på ett antal föreslagna områden runt om i kommunen.

Ansökan om användning av offentlig plats för valaktiviteter, såsom exempelvis demonstrationer, bokbord, valbodar, affischering, torgmöten och appelmöten, sker hos Polismyndigheten av respektive parti.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-03-19 att återremittera ärendet för framtagande av nya förslag på kommunala markområden.

Nya förslag på kommunala markområden presenteras.

Valnämndens beslut

Valaffischering som gäller val till Europaparlamentet 2024 sker i första hand på föreslagna platser enligt nytt framtaget kartmaterial.

Önskar partiet sätta upp valaffischer på annan mark än föreslagna, är det upp till varje parti att ansöka hos markägaren om tillstånd.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande VN

Protokoll 2024-02-28 - VN § 19

Beslutsmottagare

KS

KF

KS § 122

DNR: VN.2024.16

Valaffischering inför 2024 års val till Europaparlamentet

För valreklam i samband med val till riksdagen, landstingsfullmäktige, kommunfullmäktige, Europaparlamentet eller Sametinget, eller i samband med folkomröstning, krävs inte bygglov enligt PBF (plan- och byggförordningen) 6 kap. 3 §, andra stycket, femte punkten.

Tillstånd till uppsättande av valaffischer ges av markägaren.

Högsby kommunen upplåter mark på ett antal föreslagna områden runt om i kommunen.

Ansökan om användning av offentlig plats för valaktiviteter, såsom exempelvis demonstrationer, bokbord, valbodas, affischering, torgmöten och appelmöten, sker hos Polismyndigheten av respektive parti.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-03-19 att återremittera ärendet för framtagande av nya förslag på kommunala markområden.

Nya förslag på kommunägda och ej kommunägda fastigheter presenteras.

Valnämnden beslutade 2024-03-26, § 27 att valaffischering som gäller val till Europaparlamentet 2024 sker i första hand på föreslagna platser enligt nytt framtaget kartmaterial.

Önskar partiet sätta upp valaffischer på annan mark än föreslagna, är det upp till varje parti att ansöka hos markägaren om tillstånd.

Synpunkt under kommunstyrelsens möte

Carl-Wiktor Svensson (KD) anser att de föreslagna fastigheter som ej är kommunägda tas bort från förslaget och att kommunstyrelsen istället endast godkänner de föreslagna kommunägda fastigheterna.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Valaffischering som gäller val till Europaparlamentet 2024 sker i första hand på föreslagna kommunägda fastigheter.

Önskar partiet sätta upp valaffischer på annan mark är det upp till varje parti att ansöka hos markägaren om tillstånd.

KS § 122

DNR: VN.2024.16

Beslutsunderlag

Protokoll 2024-03-19 - KS § 100

Kommunal mark för valaffischering, 240326.pdf

Protokoll 2024-03-26 - VN § 27

Beslut om valaffischering inom Kalmar län inför 2024 års val till

Europaparlamentet .pdf

Beslutsmottagare

KF

(14)

DNR: KU.2024.118

Översyn av ägardirektiv och bolagsordning för HEAB

Syftet med Högsby Energi AB (HEAB) är att på affärsförmåliga grunder bedriva produktion, distribution och handel med fjärrvärme inom Högsby kommun.

Styrelsen för HEAB har önskemål om förändrat ägardirektiv för att kunna äga, förvalta och hyra ut industrilokaler samt även få möjlighet att utveckla andra tekniska energislag än fjärrvärme.

Kommunledningsutskottet beslutade 2024-03-26, § 77, att ägardirektiv och bolagsordning för Högsby Energi AB uppdateras med ovanstående punkter.

Kommunstyrelsen beslutar om revideringarna 2024-04-16.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Föreslagna revideringar av ägardirektiv och bolagsordning för Högsby Energi AB godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Ägardirektiv HEAB förslag 2024.docx
Bolagsordning HEAB förslag 2024 (002).docx
Protokoll 2024-04-16 - KS § 126

Beslutsmottagare

Antagen av KF 2008-03-27, § 34
Reviderad av KF 2013-09-02, § 120
Reviderad av KF 2017-06-12, § 77.
Reviderad av KF 2024-05.....

Ägardirektiv för Högsby Energi AB, org. nr 556754-7582

Samtliga av kommunen helägda bolag har att följa Högsby kommuns bolagspolicy.
Därutöver gäller för Högsby Energi AB detta följande ägardirektiv.

Ägardirektivet har fastställts på bolagsstämma 2024-

1. Bolaget som en del av den kommunala organisationen

Högsby Energi AB, nedan kallat bolaget, ägs av Högsby kommun. Bolaget är en del av kommunens verksamhet och bolaget ska i sin verksamhet beakta detta. Bolagets verksamhet regleras, utöver lag och av bolagsordningen, av direktiv utfärdade av kommunfullmäktige och fastställda av bolagsstämma.

2. Kommunens direktivrätt

Bolagets styrelse och verkställande direktör har att följa utfärdade direktiv, såvida dessa inte strider mot bolagsordningen, mot tvingande bestämmelser i lag eller annan författning, exempelvis aktiebolagslagen och offentlighets- och sekretesslagen, eller strider mot bolagets intresse.

Detta ägardirektiv är ett komplement till bolagsordningen.

3. Kommunens ledningsfunktion

Bolaget står enligt 6 kap. 1 § kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen utövar kommunens ledningsfunktion över bolaget i enlighet med vad som anges i kommunstyrelsens reglemente. Ledningsfunktionen har i kommunen även förtydligats genom Högsby kommuns bolagspolicy.

Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Den närmare omfattningen av informationen fastställs i samråd med bolagets styrelse.

Bolaget erinras om att kommunstyrelsen enligt 6 kap. 9 § kommunallagen har att fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

4. Sekretess

Föreligger på grund av lagstadgad sekretess hinder mot att överlämna viss uppgift till ägaren får uppgiften uteslutas. Bolaget ska i så fall uppges att strykning/utelämnande skett.

5. Bolagets verksamhetens syfte och ändamål

Föremålet för bolagets verksamhet anges i bolagsordningen. Bolaget får ej bedriva verksamhet som inte är förenlig med bolagsordningen.

Bolaget får ej heller bedriva verksamhet som inte är förenlig med den kommunala kompetensen.

Bolaget har till uppgift att på affärsmässiga grunder bedriva produktion, distribution och handel med fjärrvärme och andra energislag inom Högsby kommun och dess närområde. Verksamheten får bedrivas i egen regi eller i samverkan med andra.

Syftet med Högsby Energi AB nedan kallat "HEAB" är att

Bolaget har också på sitt ansvarsområde att bedriva handel med andra energi- och miljörelaterade produkter och tjänster, för kommunkoncernens egna behov, i avsikt att uppnå ett optimalt resursutnyttjande.

Bolaget ska bedriva verksamheten enligt god teknisk praxis, främja energieffektivisering samt en miljövänlig och effektiv energiförsörjning och i övrigt verka för att kommunen ska vara attraktiv att bo och bedriva näringsverksamhet i.

Bolaget har på sitt ansvarsområde att kunna tillhandahålla industrifastigheter till offentliga verksamheter och privata näringsidkare. Bolagets syfte med att tillhandahålla industrifastigheter är att skapa förutsättningar för olika former av verksamheter och företag att etablera sig i Högsby kommun och på det sättet främja sysselsättning och utveckling i Högsby kommun.

6. Grundläggande principer för bolagets verksamhet

Bolaget ska bedriva sin verksamhet på affärsmässiga grunder under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga regler som gäller för kommunal energiverksamhet.

Bolaget ska drivas så att bolagets resultat tillåter såväl konsolidering av bolaget som utdelning till ägaren.

Bolaget ska erlägga en årlig avgift till kommunen vid utnyttjande av kommunal borgen eller kommunen som internbank. Borgensavgiften alternativt internbanksavgift fastställs årligen av kommunfullmäktige.

7. Riktlinjer för bolagets ledning

Styrelsen i bolaget ska ha som främsta uppgift att tillgodose bolagets intressen sådana de kommer i uttryck i aktiebolagslagen och andra lagar som styr den typ av företag som bolaget tillhör.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ska följa ägardirektiven. Styrelsen har att utforma organisationen så att de bästa förutsättningar för bolagets ändamål tillgodoses.

8. Kommunens insyns rätt

Bolagets verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelsen kommunfullmäktige och bolaget ska därvid lämna information till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens kommunfullmäktiges rätt till insyn omfattar dock inte sådan information och sådana handlingar som omfattas av sekretess enligt offentlighet- och sekretesslagen.

Karaktären och omfattningen av information fastställs i samråd med kommunfullmäktiges presidium.

Regelmässigt åligger det bolaget att till kommunstyrelsen översända:

- protokoll från årsstämma
- protokoll från styrelsesammanträde
- bolagets delårs- och årsredovisning enligt kommunens rutiner och tidplan
- revisionsberättelse

9. Kommunfullmäktiges ställningstagande Underställelseplikt

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige möjlighet att ta ställning innan beslut i verksamheten fattas som är av principiell betydelse eller annars av större vikt och som inte avser den löpande driften.

Kommunfullmäktiges beslut krävs beträffande;

- förvärv av företag, bildande av dotterbolag
- planer för ny eller ändrad inriktning av bolagets verksamhet
- större investeringar som väsentligt påverkar ägarens ekonomi och/eller medför risk för ägaren. Beslut om investering upp till en gräns av 7 mkr får fattas av bolaget.

10. De kommunala revisorernas insyn

De av kommunfullmäktige utsedda revisorerna i bolaget befrias från sin tystnadsplikt enligt aktiebolagslagen såvitt gäller upplysningar till kommunens revisorer.

11. Underlag för kommunens årsredovisning och riktlinjer för samordning av bokslut och delårsrapport.

Bolaget ska enligt kommunstyrelsens anvisningar lämna underlag för årsredovisning och delårsrapport.

Bolaget ska upprätta bokslut i enlighet med den för kommunen för varje år fastställda tidplanen för upprättande av årsredovisning, bokslut och delårsrapport.

12. Finansiella direktiv.

Bolaget ska vara anslutet till och använda koncernkonto och internbank samt följa de regler som gäller för kommunens finanspolicy.

13. Taxa för utlämnande av allmän handling

Bolaget ska tillämpa den för Högsby kommun vid var tid gällande taxa för utlämnande av allmän handling.

14. Arkivreglemente

Högsby kommuns arkivreglemente ska tillämpas av bolaget. Arkivmyndighet är kommunstyrelsen i Högsby kommun.

15. Revidering av ägardirektiv

Ägardirektiven fastställs av fullmäktige.

Ägardirektiv som kommunen reviderat fastställs på årsstämman.

Bolagsordning

Org.nr 556754-7582

Antagen 2008-03-27, § 34.

Reviderad av KF 2013-09-02, § 120.

Reviderad av KF 2017-06-12, § 77.

Reviderad av KF 2024-05....

1 §

Firma

Bolagets firma är Högsby Energi Aktiebolag.

2 §

Säte

Styrelsen skall ha sitt säte i Högsby kommun, Kalmar län.

3 §

Verksamhetsföremål

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att bedriva produktion, distribution och handel med fjärrvärme och andra energislag. Verksamheten får bedrivas i egen regi eller i samverkan med andra.

Bolaget har också på sitt ansvarsområde att bedriva handel med energi- och miljörelaterade produkter och tjänster.

Bolaget har på sitt ansvarsområde att kunna tillhandahålla industrifastigheter till offentliga verksamheter och privata näringsidkare.

De angivna verksamheterna ska bedrivas i Högsby kommun och dess närområde.

4 §

Ändamål

Bolagets syfte är att enligt god teknisk praxis och med optimalt resursutnyttjande främja god miljö och energiförsörjning, systematisk energieffektivisering samt tillföra ny infrastruktur för att göra Högsby kommun attraktiv att bo och bedriva näringsverksamhet i.

Bolagets syfte med att tillhandahålla industrifastigheter är att skapa förutsättningar för olika former av verksamheter och företag att etablera sig i Högsby kommun och på det sättet främja sysselsättning och utveckling i Högsby kommun.

Bolagets verksamhet ska bedrivas med iakttagande av tillämpliga kommunala rättsprinciper som framgår av kommunallagen.

Skulle bolaget likvideras skall dess behållna tillgångar tillfalla Högsby kommun.

5 §

Fullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Högsby **kommun** möjlighet att ta ställning innan beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.

6 §

Aktiekapital

Aktiekapitalet skall utgöra lägst 100.000 **kronor** och högst 400.000 kronor.

7 §

Antal aktier

I bolaget skall finnas lägst 100 **aktier** och högst 400 aktier.

8 §

Styrelse

Styrelsen skall bestå av 5 ledamöter. Externa ledamöter kan ingå.

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Högsby kommun, för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer närmast efter val till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Kommunfullmäktiges valberedning skall efter dialog med bolagsledningen ta fram förslag till styrelseledamöter inför beslut i Kommunfullmäktige.

9 §

Revisorer

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en revisor med en suppleant.

Revisorns och suppleantens uppdrag gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet.

10 §

Lekmannarevisorer

För samma mandatperiod, som gäller för bolagets styrelse, skall kommunfullmäktige i Högsby kommun utse två lekmannarevisorer med lika många suppleanter.

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig (ABL 10:3).

Lekmannarevisorn ska avge en granskningsrapport. Denna skall lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före ordinarie bolagsstämma och redovisas på årsstämman.

11 §

Kallelse

Kallelse till årsstämma skall ske genom brev med posten till aktieägarna, tidigast fyra veckor och senast två veckor före stämman.

12 §

Ärende på årsstämma

På årsstämma skall följande ärenden förekomma till behandling

1. Stämmans öppnande;
2. Val av ordförande vid stämman;
3. Upprättande och godkännande av röstlängd;
4. Val av en eller två justeringsmän;
5. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad;
6. Godkännande av dagordningen;
7. Framläggande av årsredovisning, revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport;
8. Beslut om
 - a) fastställelse av resultat- och balansräkning;
 - b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen;
 - c) ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören;
9. Fastställande av arvoden åt styrelsen och revisorerna;
10. Fastställande av styrelseledamöter, ordförande och vice ordförande enligt kommunfullmäktiges beslut;
11. Val av revisorer och revisorssuppleanter;
12. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt ABL eller bolagsordningen;
13. Övrigt ärende;
14. Stämmans avslutning.

13 §

Räkenskapsår

Kalenderår skall vara bolagets räkenskapsår.

14 §

Hembud

Har aktie övergått till person, som inte förut är aktieägare i bolaget, skall aktien genast hembjudas aktieägarna till inlösen genom skriftlig anmälan hos bolagets styrelse. Åtkomsten av aktien skall därvid styrkas samt, där aktien övergått genom köp, uppgift lämnas om den betingade köpeskillingen.

När anmälan gjorts om aktiens övergång, skall styrelsen genast skriftligen meddela detta till varje lösningsberättigad, vars postadress är införd i aktieboken eller eljest känd för bolaget, med anmodan till den, som önskar begagna sig av lösningsrätten, att skriftligen framställa lösningsanspråk hos bolaget inom två månader, räknat från anmälan hos styrelsen om aktiens övergång.

Anmäler sig flera lösningsberättigade, skall företrädningsrätten dem emellan bestämmas genom lottning, verkställd av notarius publicus, dock att, om samtidigt flera aktier hembjudits, aktierna först, så långt kan ske, skall jämlikt fördelas bland dem, som framställt lösningsanspråk.

Lösenbeloppet skall utgöras, där fångat är köp, av köpeskillingen men eljest av belopp, som i brist av åsämjande, bestämmes i den ordning lagen (1999:116) om skiljeförfarande stadgar. Lösenbeloppet skall erläggas inom en månad från den tidpunkt, då lösenbeloppet blev bestämt.

Om inte inom stadgad tid, någon lösningsberättigad framställer lösningsanspråk eller lösen inte erlägges inom föreskriven tid äger den, som gjort hembudet, att bli registrerad för aktien. Talan i en fråga om hembud måste väckas inom två månader från den dag då lösningsanspråket framställdes hos bolaget.

15 §

Firmateckning

Styrelsen får ej bemyndiga annan än styrelseledamot eller verkställande direktör att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

16 §

Insyn

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen i Högsby kommun äger ta del av bolagets handlingar och räkenskaper och i övrigt informera sig om bolaget och dess verksamhet. Detta gäller dock endast i den mån hinder ej möter på grund av författningsreglerad sekretess.

17 §

Ändring av bolagsordning

Denna bolagsordning får inte ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Högsby kommun.

KS § 126

DNR: KU.2024.118

Översyn av ägardirektiv och bolagsordning för HEAB

Syftet med Högsby Energi AB (HEAB) är att på affärsmässiga grunder bedriva produktion, distribution och handel med fjärrvärme inom Högsby kommun.

Styrelsen för HEAB har önskemål om förändrat ägardirektiv för att kunna äga, förvalta och hyra ut industrilokaler samt även få möjlighet att utveckla andra tekniska energislag än fjärrvärme.

Kommunledningsutskottet beslutade 2024-03-26, § 77, att ägardirektiv och bolagsordning för Högsby Energi AB uppdateras med ovanstående punkter.

Kommunstyrelsen beslutar om revideringarna 2024-04-16.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Föreslagna revideringar av ägardirektiv och bolagsordning för Högsby Energi AB godkänns.

Beslutsunderlag

Protokoll 2024-03-26 - KU § 77

Tjänsteutlåtande KS

Ägardirektiv HEAB förslag 2024.docx

Bolagsordning HEAB förslag 2024 (002).docx

Beslutsmottagare

KF

(15)

DNR: KU.2022.44

Motion angående Sveriges bästa fritidsgård

Socialdemokraterna vill i motion daterad 2022-02-07 höja fritidsgårdens attraktivitet och stärka fritidsgårdens samhällsfunktion. Socialdemokraterna skulle vilja att Högsby kommun har Sveriges bästa fritidsgård inte bara i Högsby utan fritidsgården skall vara aktiv i hela kommunen.

Socialdemokraterna yrkar att Högsby kommun utreder vad som krävs för att få Sveriges bästa fritidsgård.

Kommunledningsutskottet beslutade 2022-04-04, § 50 att ge chef för kommunledningskontoret i uppdrag att bereda svar på motionen.

Beredning av motionen

Om Högsby kommun ska få Sveriges bästa fritidsgård innebär inte det bara att anställa personal och öppna i en lokal. Det kräver en långsiktighet och ett kontinuerligt arbete på flera plan.

Kommunen måste arbeta på bred front samt få en högre delaktighet från ungdomarna i kommunen. Unga i samhället ska känna att de har en framtid i kommunen, vilja stanna kvar i kommunen, känna att de kan vara med och påverka beslut i kommunen. Kommunen måste skapa ett förtroende mellan unga, tjänstepersoner samt politiken.

I tidigare rapporter finns några viktiga punkter att ta fasta på; förtroende för dem som arbetar i verksamheten, lokalen är anpassad och formbar för de ungas behov samt att känslan av att kunna vara med och påverka både lokal och verksamhet.

Högsby kommun behöver göra ett omtag i detta. Första steget är att ta reda på vad unga vill, få dem att börja delta och påverka, bygga upp förtroendet samt också visa på snabba beslut från idé till verklighet.

Kommunen har också en landsbygd där det bor unga som inte har närhet eller möjlighet att ta sig in till huvudorten Högsby.

Två ungdomscoacher har anställts. De arbetar med att bygga förtroende, lära känna och samverka med andra aktörer. Ungdomscoacherna ska främst arbeta främjande. De kommer utifrån årets LUPP resultat, den framtagna Europeiska Chatern samt självklart barnkonventionen ta fram en

arbetsinriktning hur verksamheten ska utformas. En omvärldsbevakning skall göras för att ta fram goda exempel.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

En tidsplan tas fram för fortsatt arbete för att forma Sveriges bästa fritidsgård samt hur samverkan ska ske över gränserna mot denna målgrupp.

Utifrån det resultat som kommer fram skall resurser och behov av mötesplats formars tillsammans med politiken och framför allt målgruppen oavsett var de är bosatta i kommunen.

Motionen är därmed besvarad.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Motion S

Tjänsteutlåtande Motion angående Sveriges bästa fritidsgård 240319.docx

Protokoll 2024-04-16 - KS § 125

Beslutsmottagare

Motion angående Sveriges bästa fritidsgård

Under ett flertal år har det diskuterats fritidsgård i Högsby kommun. Först som flytt från Tegelbruket till Fröviskolan. Sedan hur det skulle byggas nya lokaler för fritidsgården, vilket nu har fallit bort, senast handlar det om internflytt på fröviskolan.

Men politiken har aldrig funderat på vad fritidsgården skall innehålla, politiken har snarar sett fritidsgården som ett konto i budgeten. Vad politiken behöver fundera över är vad fritidsgården skall innehålla för verksamhet, vad vill vi uppnå med fritidsgården. Men lika viktigt är det vad ungdomarna i Högsby kommun vill med fritidsgården.

Socialdemokraterna vill höja fritidsgårdens attraktivitet och stärka fritidsgårdens samhällsfunktion, Socialdemokraterna skulle vilja att Högsbykommun har Sveriges bästa fritidsgård inte bara i Högsby utan fritidsgården skall vara aktiv i hela kommunen.

Socialdemokraterna yrkar att

Högsbykommun utreder vad som krävs för att få Sveriges bästa fritidsgård

Högsby 2022 02 07

Jonas Erlandsson

KU

Ewa Höglind, Kultur och Fritidschef

Tjänsteutlåtande – Motion angående Sveriges bästa fritidsgård

Om Högsby kommun ska få Sveriges bästa fritidsgård innebär inte det bara att anställa personal och öppna i en lokal. Det kräver en långsiktighet och ett kontinuerligt arbete på flera plan.

Kommunen måste arbeta på bred front samt få en högre delaktighet från ungdomarna i kommunen. Unga i samhället ska känna att de har en framtid i kommunen, vilja stanna kvar i kommunen, känna att de kan vara med och påverka beslut i kommunen. Kommunen måste skapa ett förtroende mellan unga, tjänstepersoner samt politiken.

I tidigare rapporter finns några viktiga punkter att ta fasta på; förtroende för dem som arbetar i verksamheten, lokalen är anpassad och formbar för de ungas behov samt att känslan av att kunna vara med och påverka både lokal och verksamhet.

Högsby kommun behöver göra ett omtag i detta. Första steget är att ta reda på vad unga vill, få dem att börja delta och påverka, bygga upp förtroendet samt också visa på snabba beslut från idé till verklighet.

Kommunen har också en landsbygd där det bor unga som inte har närhet eller möjlighet att ta sig in till huvudorten Högsby.

Två ungdomscoacher har anställts. De arbetar med att bygga förtroende, lära känna och samverka med andra aktörer. Ungdomscoacherna ska främst arbeta främjande. De kommer utifrån årets LUPP resultat, den framtagna Europeiska Charteren samt självklart barnkonventionen ta fram en arbetsinriktning hur verksamheten ska utformas. En omvärldsbevakning skall göras för att ta fram goda exempel.

Förslag till beslut

Kultur och Fritidskontoret föreslår att en tidsplan tas fram för fortsatt arbete för att forma Sveriges bästa fritidsgård samt hur samverkan ska ske över gränserna mot denna målgrupp.

Utifrån det resultat som kommer fram skall resurser och behov av mötesplats formas tillsammans med politiken och framför allt målgruppen oavsett var de är bosatta i kommunen.

KS § 125

DNR: KU.2022.44

Motion angående Sveriges bästa fritidsgård

Socialdemokraterna vill i motion daterad 2022-02-07 höja fritidsgårdens attraktivitet och stärka fritidsgårdens samhällsfunktion. Socialdemokraterna skulle vilja att Högsby kommun har Sveriges bästa fritidsgård inte bara i Högsby utan fritidsgården skall vara aktiv i hela kommunen.

Socialdemokraterna yrkar att Högsby kommun utreder vad som krävs för att få Sveriges bästa fritidsgård.

Kommunledningsutskottet beslutade 2022-04-04, § 50 att ge chef för kommunledningskontoret i uppdrag att bereda svar på motionen.

Beredning av motionen

Om Högsby kommun ska få Sveriges bästa fritidsgård innebär inte det bara att anställa personal och öppna i en lokal. Det kräver en långsiktighet och ett kontinuerligt arbete på flera plan.

Kommunen måste arbeta på bred front samt få en högre delaktighet från ungdomarna i kommunen. Unga i samhället ska känna att de har en framtid i kommunen, vilja stanna kvar i kommunen, känna att de kan vara med och påverka beslut i kommunen. Kommunen måste skapa ett förtroende mellan unga, tjänstepersoner samt politiken.

I tidigare rapporter finns några viktiga punkter att ta fasta på; förtroende för dem som arbetar i verksamheten, lokalen är anpassad och formbar för de ungas behov samt att känslan av att kunna vara med och påverka både lokal och verksamhet.

Högsby kommun behöver göra ett omtag i detta. Första steget är att ta reda på vad unga vill, få dem att börja delta och påverka, bygga upp förtroendet samt också visa på snabba beslut från idé till verklighet.

Kommunen har också en landsbygd där det bor unga som inte har närhet eller möjlighet att ta sig in till huvudorten Högsby.

Två ungdomscoacher har anställts. De arbetar med att bygga förtroende, lära känna och samverka med andra aktörer. Ungdomscoacherna ska främst arbeta främjande. De kommer utifrån årets LUPP resultat, den framtagna Europeiska Charten samt självklart barnkonventionen ta fram en

KS § 125

DNR: KU.2022.44

arbetsinriktning hur verksamheten ska utformas. En omvärldsbevakning skall göras för att ta fram goda exempel.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

En tidsplan tas fram för fortsatt arbete för att forma Sveriges bästa fritidsgård samt hur samverkan ska ske över gränserna mot denna målgrupp.

Utifrån det resultat som kommer fram skall resurser och behov av mötesplats formas tillsammans med politiken och framför allt målgruppen oavsett var de är bosatta i kommunen.

Motionen är därmed besvarad.

Beslutsunderlag

Motion S

Protokoll 2024-03-26 - KU § 71

Tjänsteutlåtande Motion angående Sveriges bästa fritidsgård 240319.docx

Beslutsmottagare

KF

(16)

DNR: KU.2023.218

Motion om öppet hus-dag hos samtliga företagare inom Högsby kommun

Moderaterna, har lämnat in en motion, daterad 2023-06-12, med syfte till att skapa en attitydförändring och synliggöra företag i kommunen för att stärka företagens utveckling. Motionären föreslår att:

”näringslivsutvecklaren får i uppdrag att undersöka och om möjligt genomföra ett öppet hus dag hos samtliga företagare inom Hk, gärna på samma dag och tidpunkt, där besökare får en inblick i vad som egentligen händer och sker på företagen, att besökaren verkligen inser hur många småföretag det finns i vår kommun och vilket värde detta har.”

Beredning av motionen

Efter motionens inlämnades har näringslivsutvecklaren undersökt frågan. Under hösten 2023 gjordes ett stort antal företagsbesök då lyssnade näringslivsutvecklaren in hur ett 20-tal företag ställde sig till att ha öppet hus. Flera av företagaren var positiva till att ha öppet hus. Vissa företagare var positivt inställda till att ha öppet hus i samband med när ett lokalt arrangemang hölls, andra var positiva till att kommunen skulle ha en gemensam dag för hela kommunen och andra företagare var positiva till digitala öppna hus.

I motionens lyfts också värdet av att politiska företrädare fortsätter se vikten av näringslivet, företagens utveckling och nuläge. För målgruppen politiskt förtroendevalda finns möjligheten att utveckla ett koncept där även representanter från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kan delta på planerade företagsbesök.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Näringslivsutvecklaren får i uppdrag att starta upp kontinuerliga digitala företagsbesök som både invånare och företagare kan ta del av.

Vidare ska näringslivsutvecklaren fortsätta arbetar med våra lokala företagsorganisationer för att utveckla hur företagens synlighet kan öka.

Återkoppling till kommunledningsutskottet bör ske första kvartalet 2025.

Motionen är därmed besvarad.

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Motion M

Protokoll 2024-04-16 - KS § 124

Beslutsmottagare

Motion till Högsby Kommunfullmäktige 2023-06-12.

Svenskt Näringsliv ranking om hur kommunerna sköter relationer med företagarnas brukar inte vara någon uppiggande läsning ej heller 2023 års undersökning .

Förutsättningarna att driva företag är inte sämre enligt min uppfattning däremot attityden vill gärna spela en avgörande faktor.

Bra läge mitt i länet med korsande riksvägar , tågförbindelser , tillgång till mark skulle kunna användas till Högsby kommuns fördel .

Speciellt attityden och beslutsamheten bland medborgare som kommer hit är annorlunda , deras sätt att starta verksamhet är imponerande , går precis lika bra här som i Berlin eller Stockholm , det är vad vi själva gör det till hör jag många säga .

Tillgång till fiber är en avgörande faktor , möjligheten att göra arbetsuppgifter från hemmet ökar vilket gynnar landsbygden .

Högsby Kommun har ett stort antal småföretagare , 31 % av skatteintäkterna kommer just från dessa , rikets medeltal är 29 % .

Undertecknads andemening med denna motion är att en attityd förändring är avgörande för hur företags utveckling kommer att bli , med tanke på världsläget är det viktigt att fullmäktige verkligen inser allvaret i nuläget

Motionären föreslår

Att

Näringslivsutvecklaren får i uppdrag att undersöka och om möjligt genomföra en öppet hus dag hos samtliga företagare inom Hk , gärna på samma dag och tidpunkt , där besökare får en inblick i vad som egentligen händer och sker på företagen , att besökaren verkligen inser hur många småföretag det finns i vår kommun och vilket värde detta har .

Anders Svensson Högsby Moderaterna .

KS § 124

DNR: KU.2023.218

Motion om öppet hus-dag hos samtliga företagare inom Högsby kommun

Moderaterna, har lämnat in en motion, daterad 2023-06-12, med syfte till att skapa en attitydförändring och synliggöra företag i kommunen för att stärka företagens utveckling. Motionären föreslår att:

”näringslivsutvecklaren får i uppdrag att undersöka och om möjligt genomföra ett öppet hus dag hos samtliga företagare inom Hk, gärna på samma dag och tidpunkt, där besökare får en inblick i vad som egentligen händer och sker på företagen, att besökaren verkligen inser hur många småföretag det finns i vår kommun och vilket värde detta har.”

Beredning av motionen

Efter motionens inlämnades har näringslivsutvecklaren undersökt frågan. Under hösten 2023 gjordes ett stort antal företagsbesök då lyssnade näringslivsutvecklaren in hur ett 20-tal företag ställde sig till att ha öppet hus. Flera av företagaren var positiva till att ha öppet hus. Vissa företagare var positivt inställda till att ha öppet hus i samband med när ett lokalt arrangemang hölls, andra var positiva till att kommunen skulle ha en gemensam dag för hela kommunen och andra företagare var positiva till digitala öppna hus.

I motionens lyfts också värdet av att politiska företrädare fortsätter se vikten av näringslivet, företagens utveckling och nuläge. För målgruppen politiskt förtroendevalda finns möjligheten att utveckla ett koncept där även representanter från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kan delta på planerade företagsbesök.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Näringslivsutvecklaren får i uppdrag att starta upp kontinuerliga digitala företagsbesök som både invånare och företagare kan ta del av.

Vidare ska näringslivsutvecklaren fortsätta arbetar med våra lokala företagsorganisationer för att utveckla hur företagens synlighet kan öka.

Återkoppling till kommunledningsutskottet bör ske första kvartalet 2025.

Motionen är därmed besvarad.

KS § 124

DNR: KU.2023.218

Beslutsunderlag

Motion M

Protokoll 2024-03-26 - KU § 64

Beslutsmottagare

KF

(17)

DNR: KU.2023.369

Besvarande av medborgarförslag om åtgärd angående naturreservatet kring Aboda Klint

Monika Blomdin, Högsby, har lämnat ett medborgarförslag, daterat 2023-10-09 om önskemål att åtgärder vidtas för att hålla naturreservatet runt Aboda Klint i vårdat skick.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-01-16, § 25, att ge kommunledningsutskottet i uppdrag att bereda ett svar på medborgarförslaget.

Beredning av medborgarförslaget

Runt Aboda klint är området ett naturreservat. Det innebär att träd och annan skötsel måste följa vissa regler. En skötselplan har tagits fram utifrån de lagar och regler som finns kring detta.

I början på 2024 träffades parter från Högsby kommun och grannkommun samt markägare för att gå igenom hur området ser ut och vad det innebär att det är ett naturreservat. Nya markägaravtal presenterades.

Under mars kommer kommunens skogsförvaltare att genomföra ett arbete med att rensa från omkull fallna träd på spåret och dess närhet, samt rensa från sly i anslutning till spåret. I övrigt kommer skogen att vara i sitt nuvarande skick. Även området vid själva anläggningen kommer ses över. Information har förmedlats via kommunens informationskanaler.

När arbetet är utfört kommer ledernas utmärkning att ses över.

Vid själva Aboda Klint kommer en ny informationstavla att sättas upp med aktuell information.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

I och med ovanstående beredning anses medborgarförslaget för besvarat.

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Medborgarförslag om åtgärd angående naturreservatet kring Aboda Klint
Protokoll 2024-04-16 - KS § 111

Beslutsmottagare

Med vänlig hälsning

Agneta Rodriguez
Kommunsekreterare
Kommunledningskontoret
Högsby kommun | 579 80 Högsby
Tfn: 0491-291 04
agneta.rodriguez@hogsby.se<mailto:agneta.rodriguez@hogsby.se> |
www.hogsby.se<http://www.hogsby.se/>

[cid:image004.jpg@01D9FAA4.1AC37D20]

Från: Servicecenter <kommun@hogsby.se>
Skickat: den 9 oktober 2023 11:30
Till: Agneta Rodriguez <agneta.rodriguez@hogsby.se>
Ämne: VB: Meddelande från hogsby.se: Kommunens ansvar

Med vänlig hälsning

Malin Aronsson
Kundtjänstmedarbetare
Högsby kommun, 579 80 Högsby
Tfn: 0491-29090
malin.aronsson@hogsby.se<mailto:malin.aronsson@hogsby.se>

[cid:image001.jpg@01D9FAA3.E73FC670]

Från: kommun@hogsby.se<mailto:kommun@hogsby.se>
<kommun@hogsby.se<mailto:kommun@hogsby.se>>
Skickat: den 9 oktober 2023 11:04
Till: Servicecenter <kommun@hogsby.se<mailto:kommun@hogsby.se>>
Ämne: Meddelande från hogsby.se: Kommunens ansvar

Meddelande från hemsidan

Du har fått nedanstående meddelande från hemsidan. Kontrollera noga att svarsadressen blir rätt i din e-postklient innan du skickar ett svar.

Namn: monica blomdin

Telefon: +46703988506

E-post: aboda.cafe@gmail.com<mailto:aboda.cafe@gmail.com>

Medborgarförslag, ämne: Kommunens ansvar

Medborgarförslag, meddelande: Ansvaret ligger väl kommunens intresse ang, Naturreservatet runt Aboda klint etc. Jag beslutade att skriva till kommunen att något måste göras innan någon olycka händer och det grundas på att jag var ute och plockade svamp 8 oktober i skogarna runt aboda. Där det låg träd huller om buller och träden som var böjda över runt sk, motionsspåret. Jag fick åka hem. Har även ringt till

Åsa och sagt till och fick svar att det ska vara klart 2024-2025 hur kan det vara möjligt. Om så ifallet behövs det sätt upp stora skyltar runt aboda klint, även nere vid stora vägen. På både svenska, tyska, engelska, att området är avstängt pga riskerna. Det här är inte något nytt för varken kommunen eller jag (Monica) som har drivit aboda café i 20 år.

KS § 111

DNR: KU.2023.369

Besvarande av medborgarförslag om åtgärd angående naturreservatet kring Aboda Klint

Monika Blomdin, Högsby, har lämnat ett medborgarförslag, daterat 2023-10-09 om önskemål att åtgärder vidtas för att hålla naturreservatet runt Aboda Klint i vårdat skick.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-01-16, § 25, att ge kommunledningsutskottet i uppdrag att bereda ett svar på medborgarförslaget.

Beredning av medborgarförslaget

Runt Aboda klint är området ett naturreservat. Det innebär att träd och annan skötsel måste följa vissa regler. En skötselplan har tagits fram utifrån de lagar och regler som finns kring detta.

I början på 2024 träffades parter från Högsby kommun och grannkommun samt markägare för att gå igenom hur området ser ut och vad det innebär att det är ett naturreservat. Nya markägaravtal presenterades.

Under mars kommer kommunens skogsförvaltare att genomföra ett arbete med att rensa från omkull fallna träd på spåret och dess närhet, samt rensa från sly i anslutning till spåret. I övrigt kommer skogen att vara i sitt nuvarande skick. Även området vid själva anläggningen kommer ses över. Information har förmedlats via kommunens informationskanaler.

När arbetet är utfört kommer ledernas utmärkning att ses över.

Vid själva Aboda Klint kommer en ny informationstavla att sättas upp med aktuell information.

Synpunkt under kommunstyrelsens möte

Carl-Wiktor Svensson (KD) är intresserad av att få ta del av skötselplanen.

Kommunstyrelsens beslut

Skötselplanen för naturreservatet Aboda Klint distribueras till kommunstyrelsens ledamöter.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

I och med ovanstående beredning anses medborgarförslaget för besvarat.

KS § 111

DNR: KU.2023.369

Beslutsunderlag

Medborgarförslag om åtgärd angående naturreservatet kring Aboda Klint
Protokoll 2024-03-26 - KU § 70

Beslutsmottagare

Skogsförvaltaren
KF

(18)

DNR: KU.2023.380

Besvarande av medborgarförslag om att inrätta idrottsråd

Lennart Karlsson, Gillberga, Högsby, har lämnat ett medborgarförslag, daterat 2023-10-23, om att inrätta ett idrottsråd i kommunen samt att kommunen tillsammans med fastighetsägare skapar förutsättningar för så kallad spontanidrott i de boendes närområden i hela kommunen.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-01-16, § 26, att bereda ett svar på medborgarförslaget.

Beredning av medborgarförslaget

Ett medborgarförslag har inkommit om att inrätta ett idrottsråd för att öka folkhälsa hos barn och ungdomar i Högsby kommun.

Ett idrottsråd med deltagare från idrottsrörelsen och där kommunens fritidsutvecklare har en sammankallande roll skulle kunna utveckla idrott och fritidslivet i Högsby kommun.

Syftet med idrottsrådet skulle kunna vara att:

- Verka för samarbete mellan föreningar
- Sprida kunskap om föreningar
- Ta tillvara föreningars intresse och delge kunskap.
- Öka rörelse och hälsa för barn och ungdomar i Högsby kommun.
- Öka spontanidrott
- Skapa goda och trygga idrottsmiljöer
- Ta tillvara och utveckla ungdomars idrottsintresse
- Arbeta med LUPP enkäten gällande fritidsfrågor

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Fritidsutvecklaren får i uppdrag att starta ett arbete med att inrätta ett idrottsråd i Högsby kommun där föreningsliv RF-SISU och folkhälsosamordnare blir involverade under 2024.

Det samarbete som redan finns idag mellan föreningarna ska tas vara på i arbetet med uppstart av ett idrottsråd.

Medborgarförslaget är därmed besvarat.

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Medborgarförslag - Idrottsråd
Protokoll 2024-04-16 - KS § 123

Beslutsmottagare

måndag den 23 oktober 2023

Medborgarförslag

Högsby kommun
Kyrkogatan 8
579 80 Högsby

Lennart Karlsson
Gillberga 203
579 92 Högsby
Lennart.karlsson@gmail.com
Tel : 070-857-7421

Inrätta ett idrottsråd för att öka folkhälsan hos barn och ungdomar i Högsby kommun

Syfte : I ett led att öka den allmänna folkhälsan i Högsby kommun bör ett idrottsråd inrättas i Högsby kommun. Målet med ett idrottsråd är att idrottsrörelsen och kommunen samverkar för att motivera flera människor till motionsaktiviteter och utvecklar nya alternativ samt att kommunen har enbart en drogfri verksamhet i sina lokaler.

För att nå dit behöver kommunen, idrotts- och kulturrörelsen samverka för att skapa en trygg och lättillgänglig miljö. Att kommunen för en kontinuerlig, aktiv och uppsökande verksamhet hos barn och ungdomar och även vuxna, för att på så sätt påverka dem i en positiv riktning kring motion.

Det är föreningslivet i Högsby kommun som står för lejonparten av det idrottsutbud som finns i kommunen. För att nå en positiv utveckling i kommunen är det därför mycket viktigt att det finns ett samarbete mellan kommun och föreningsliv för att öka rörelsen i kommunen.

Ett idrottsråd med deltagare från idrottsrörelsen och kommunen, under ledning av kommunen skapar ett forum för att utveckla idrott och fritidslivet i Högsby kommun. Det är även viktigt att Riksidrottsförbundet är med i rådet i en adjungerad form för att ta del av deras erfarenheter och kunskaper från idrottssverige.

Bakgrund : De senaste åren har det stillasittande livet ökat bland barn och ungdomar, men även vuxna. Vi ser också en ökad fysisk inaktivitet bland barn och ungdomar vilket över tid leder till välfärdssjukdomar såsom övervikt, hjärt- och kärlsjukdomar, benskörhet, och sjukdomar i rörelseorganen. Det leder också till ökad ångest och stress och ökad risk för demens senare i livet.

Karlsson et. al (2018) genomförde en studie där sambandet med en daglig fysisk aktivitet under grundskolan inspirerade till en mer aktiv livsstil även efter avslutad grundskolegång vilket leder till en ökad generell hälsostatus. Vidare visade studien även att barn och

ungdomar med en daglig fysisk aktivitet får en högre benmassa som i sin tur minskar risken för frakturer i senare år. Detta är väldigt viktigt framför allt för kvinnor som i högre grad drabbas av osteoporos.

Forskning visar att en utveckling där barns och ungdomars resultat i skolan och hälsa förbättras med daglig fysisk aktivitet (Fritz, 2017 och Fritz et al., 2020). Bland annat rapporteras det att daglig fysisk aktivitet stärker elevers benmassa, ökar intresset för en aktiv livsstil och förbättrar skolresultaten (Karlsson et al., 2018).

Högsby kommun har idag en deltagarnivå på 9 tillfällen per barn och år (Källa: Riksidrottsförbundet/LOK-stöd, SCB och Rådet för främjande av kommunala analyser/Kolada) vilket placerar Högsby kommun i botten för ett aktivt deltagande i rörelsefrämjande verksamheter. Detta är också ett starkt argument till att inrätta ett idrottsråd för att förbättra aktivitet hos barn och ungdomar.

Förslag : Inrätta ett idrottsråd med deltagare från idrottsrörelsen och kommunen, under ledning av kommunen skapar ett forum för att utveckla idrott och fritidslivet i Högsby kommun. Det är även viktigt att Riksidrottsförbundet är med i rådet i en adjungerad form för att ta del av deras erfarenheter och kunskaper från idrottssverige. Idrottsråd finns idag hos ett antal kommuner som tex Kungälv kommun, Vellinge kommun och Bengtsfors kommun. Det är viktigt att kommunen aktivt driver idrottsrådet.

Idrottsrådets verksamhet :

Syftet med idrottsrådets verksamhet är :

- att samla ett brett engagemang för idrottsfrågor
- vara remissorgan i frågor som rör idrottsfrågor och idrottsföreningarnas frågor
- vara ett forum för opinionsbildning och kunskapsspridning,
- att hjälpa kommunen att sprida kunskapen om Högsby kommuns idrottsföreningars verksamhet
- verka för samarbeten mellan föreningarna
- vara med och styra de medel som avsätts för folkhälsa i kommunen
- tillse att hela kommunen får del av de medel för folkhälsan som avsätts

Idrottsrådet behöver ha regelbundna möten, tex en gång i kvartalet eller tätare om behov finns.

Att kommunen tillsammans med fastighetsägare skapar förutsättningar för så kallad spontanidrott i de boendes närområde i hela kommunen.

Därför vill jag att :

Ett idrottsråd inrättas i kommunen enligt ovan.

Lennart Karlsson

KS § 123

DNR: KU.2023.380

Besvarande av medborgarförslag om att inrätta idrottsråd

Lennart Karlsson, Gillberga, Högsby, har lämnat ett medborgarförslag, daterat 2023-10-23, om att inrätta ett idrottsråd i kommunen samt att kommunen tillsammans med fastighetsägare skapar förutsättningar för så kallad spontanidrott i de boendes närområden i hela kommunen.

Kommunstyrelsen beslutade 2024-01-16, § 26, att bereda ett svar på medborgarförslaget.

Beredning av medborgarförslaget

Ett medborgarförslag har inkommit om att inrätta ett idrottsråd för att öka folkhälsa hos barn och ungdomar i Högsby kommun.

Ett idrottsråd med deltagare från idrottsrörelsen och där kommunens fritidsutvecklare har en sammankallande roll skulle kunna utveckla idrott och fritidslivet i Högsby kommun.

Syftet med idrottsrådet skulle kunna vara att:

- Verka för samarbete mellan föreningar
- Sprida kunskap om föreningar
- Ta tillvara föreningars intresse och delge kunskap.
- Öka rörelse och hälsa för barn och ungdomar i Högsby kommun.
- Öka spontanidrott
- Skapa goda och trygga idrottsmiljöer
- Ta tillvara och utveckla ungdomars idrottsintresse
- Arbeta med LUPP enkäten gällande fritidsfrågor

Förslag under kommunstyrelsens möte

Axel Jonsson (S) informerar om det samarbete som redan finns idag mellan föreningarna och föreslår att hänsyn tas till det samarbetet i samband med uppstartsarbetet av ett idrottsråd.

Beslutsgång

Kommunstyrelsens ordförande Per Gröön (C) frågar om kommunstyrelsen vill besluta enligt Axel Jonssons (S) tilläggsförslag och finner att så är fallet.

KS § 123

DNR: KU.2023.380

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Fritidsutvecklaren får i uppdrag att starta ett arbete med att inrätta ett idrottsråd i Högsby kommun där föreningsliv RF-SISU och folkhälsosamordnare blir involverade under 2024.

Det samarbete som redan finns idag mellan föreningarna ska tas vara på i arbetet med uppstart av ett idrottsråd.

Medborgarförslaget är därmed besvarat.

Beslutsunderlag

Medborgarförslag - Idrottsråd
Protokoll 2024-03-26 - KU § 55

Beslutsmottagare

KF
Fritidsutvecklaren för kännedom
Förslagsställaren för kännedom

(19)

DNR: KU.2024.203

Avsägelse från uppdrag som ledamot i HEAB efter Lars-Ola Svensson samt fyllnadsval

Lars-Ola Svensson avsäger sig sitt uppdrag som extern ledamot i Högsby Energi AB (HEAB) med omedelbar verkan. Lars-Ola Svensson var även vice ordförande.

Ny styrelseledamot och vice ordförande ska utses för tiden fram till årsstämman 2027.

Förslag till beslut

Lars-Ola Svenssons avsägelse godkänns.

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Avsägelse från uppdrag som ledamot i HEAB
Tjänsteutlåtande KF
KF 2022-11-28, § 183.pdf

Beslutsmottagare

Med vänlig hälsning

Agneta Rodriguez
Kommunsekreterare
Kommunledningskontoret
Högsby kommun | 579 80 Högsby
Tfn: 010-356 50 16
agneta.rodriguez@hogsby.se | www.hogsby.se

-----Ursprungligt meddelande-----

Från: Lars-Ola Svensson <lars-ola.svensson@telia.com>
Skickat: den 22 april 2024 13:52
Till: Agneta Rodriguez <agneta.rodriguez@hogsby.se>
Ämne: högsby energi

hej

härmed avsäger jag mig styrelseuppdraget i högsby energi med omedelbar verkan

mvh lars-ola svensson

Observera att det här mejlet kommer från en extern avsändare, var försiktig med att klicka på länkar och bifogade filer.

KU.2024.203

Agneta Rodriguez Kommunsekreterare

**Avsägelse från uppdrag som ledamot i HEAB efter Lars-Ola Svensson
samt fyllnadsval**

Lars-Ola Svensson avsäger sig sitt uppdrag som extern ledamot i Högsby Energi AB med omedelbar verkan. Lars-Ola Svensson var även vice ordförande.

Ny styrelseledamot och vice ordförande ska utses för tiden fram till årsstämman 2027.

Förslag till beslut

Lars-Ola Svenssons avsägelse godkänns.

KF § 183

DNR: KU.2022.433

Val till Högsby Energi AB 2023-2027

Valberedningens sammankallande Carl-Axel Blom (S) presenterar valberedningens förslag till ledamöter, ersättare, ordförande, vice ordförande, ombud och ombudersättare till styrelsen för Högsby Energi AB (HEAB) enligt följande:

Ledamöter

(S) Carl-Axel Blom
(S) Helene Josefsson
(C) Per Gröön
(KD) Tommy Hamnert
Extern ledamot: Lars-Ola Svensson

Ersättare

(S) Jörgen Nilsson
(C) Rickard Johansson
(M) Benno Rohr
(SD) Hans Gustavsson

Ordförande: (C) Per Gröön / Lars-Ola Svensson

Vice ordförande: (C) Per Gröön / Lars-Ola Svensson

Ombud till bolagsstämman: KSO

Ombudersättare: KSVO

Val av ersättare

Då valberedningen inte var enig innehåller förslaget fyra ersättare och det är tre som ska väljas. Carl-Axel Blom (S) föreslår att från majoritetens sida utses Jörgen Nilsson (S) och Richard Johansson (C) och att en plats ska gå till oppositionen.

Beslutsgång 1

Kommunfullmäktiges ordförande Åke Gustavsson (S) finner att den tredje ersättarplatsen ska gå till antingen Benno Rohr (M) eller Hans Gustavsson (SD) och frågar fullmäktige om den ordningen kan godkännas och finner att så är fallet.

Under mötets gång meddelar Hans Gustavsson (SD) att han avstår sin plats som ersättare i HEAB.

Kommunfullmäktige

2022-11-28

KF § 183

DNR: KU.2022.433

Kommunfullmäktiges ordförande konstaterar att det i och med Hans Gustavssons (SD) avsägelse finns tre ersättare kvar och frågar om kommunfullmäktige kan välja dessa tre och finner att så är fallet.

Val av HEAB:s ordförande

Till ordförande finns två förslag då valberedningen inte var enig, nämligen Per Gröön (C) och Lars-Ola Svensson, extern ledamot. Carl-Axel Blom (S) föreslår att Per Gröön (C) utses till ordförande i HEAB.

Kommunfullmäktiges ordförande Åke Gustavsson (S) frågar om kommunfullmäktige vill utse Per Gröön (C) till ordförande i HEAB och finner att så är fallet.

Kommunfullmäktiges ordförande Åke Gustavsson (S) frågar om kommunfullmäktige vill utse Lars-Ola Svensson till vice ordförande i HBAB och finner att så är fallet.

Kommunfullmäktiges beslut

Följande personer väljs till ledamöter, ersättare, ordförande, vice ordförande, ombud och ombudersättare i Högsby Energi AB för tiden från och med bolagsstämman 2023 till och med bolagsstämman 2027:

Ledamöter

(S) Carl-Axel Blom
(S) Helene Josefsson
(C) Per Gröön
(KD) Tommy Hamnert
Extern ledamot: Lars-Ola Svensson

Ersättare

(S) Jörgen Nilsson
(C) Rickard Johansson
(M) Benno Rohr

Ordförande: Per Gröön (C)

Vice ordförande: Lars-Ola Svensson

Ombud: kommunstyrelsens förste vice ordförande, Jonas Erlandsson (S)

Ombudersättare: kommunstyrelsens andre vice ordförande, Lars Elmborg (KD)

KF § 183

DNR: KU.2022.433

Beslutsunderlag

Valberedningens förslag 221122.pdf

Beslutsmottagare

Samtliga valda

HEAB

kommunsekreteraren

(20)

DNR: KU.2022.433

Val av revisorer till Emåbygdens Vind AB

Revisorer till Emåbygdens Vind AB ska utses. Förslag har inkommit från revisorerna att utse Lars Axetun till lekmannarevisor i Emåbygdens Vind AB samt att utse Margareta Lundgren Johansson till lekmannarevisorssuppleant i Emåbygdens Vind AB.

Förslag till beslut

Till revisorer i Emåbygdens Vind AB för tiden fram till bolagsstämman 2027 utses:

Lekmannarevisor

Lars Axetun (M)

Lekmannarevisorsersättare

Margareta Lundgren Johansson (S)

Kommunfullmäktiges beslut**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande KF

Beslutsmottagare

KU.2022.433

Agneta Rodriguez Kommunsekreterare

Val av revisorer till Emåbygdens Vind AB

Revisorer till Emåbygdens Vind AB ska utses. Förslag har inkommit från revisorerna att utse Lars Axetun till lekmannarevisor i Emåbygdens Vind AB samt att utse Margareta Lundgren Johansson till lekmannarevisorssuppleant i Emåbygdens Vind AB.

Förslag till beslut

Till revisorer i Emåbygdens Vind AB för tiden fram till bolagsstämman 2027 utses:

Lekmannarevisor

Lars Axetun (M)

Lekmannarevisorsersättare

Margareta Lundgren Johansson (S)

Kommunfullmäktige

2024-05-06

(21)

DNR: KU.2024.9

Nya medborgarförslag

- * Medborgarförslag om enkät
- * Medborgarförslag om näringslivsråd
- * Medborgarförslag om kallbadhus

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Medborgarförslag om enkät.pdf
Medborgarförslag om näringslivsråd.pdf
Medborgarförslag om kallbadhus.pdf

Beslutsmottagare

fredag den 5 april 2024

Medborgarförslag

Högsby kommun
Kyrkogatan 8
579 80 Högsby

Lennart Karlsson
Gillberga 203
579 92 Högsby
Lennart.karlsson@gmail.com
Tel : 070-857-7421

Enkät

Genomför en anonymiserad enkätundersökning hos de vårdnadshavare som fått sina barn flyttade från ytterskolorna (Tallåsskolan Ruda, Ugglemoskolan Fågelfors, Fagerhults skola) för att ta reda på hur de upplevt flytten från den lokala skolan till Fröviskolan.

Enkäten bör undersöka upplevelsen om flytten, skolbusspendlingen, den upplevda kvaliteten i den nya skolan kontra den tidigare skolan, barnens upplevelse i den nya miljön, den upplevda studiemiljön i den nya skolan.

Enkäten ska sedan redovisas för allmänheten och publiceras på kommunens hemsida.

Lennart Karlsson

fredag den 5 april 2024

Medborgarförslag

Högsby kommun
Kyrkogatan 8
579 80 Högsby

Lennart Karlsson
Gillberga 203
579 92 Högsby
Lennart.karlsson@gmail.com
Tel : 070-857-7421

Näringslivsråd

Ett gott näringslivsklimat i Högsby kommun är centralt för att skapa ett växande näringsliv och kommunala verksamheter som kännetecknas av kvalitet, service och sund ekonomi.

Vår kommun är beroende av entreprenörskap och småföretag. I ett nationellt perspektiv är Högsby en av de befolkningsmässigt minsta kommunerna i landet och det lokala entreprenörskapet är därför helt centralt för näringslivets utveckling i kommunen och i förlängningen kommunens överlevnad. En del företagare är mångsysslare med stor bredd i sin verksamhet, andra kombinerar företagande med anställning. Gemensamt för dessa är att de flesta företag är ganska små och alla har sina särskilda behov.

För att stärka företagsklimatet och öka attraktionskraften för företag att etablera sig i kommunen, få fler att våga starta ett företag, och få till en ökad utveckling av de företag som redan finns i kommunen bör ett näringslivsråd inrättas.

Syftet med Näringslivsrådet är att:

- Vara rådgivande remissinstans till kommunen i frågor kring näringslivsutveckling för det lokala företagandet.
- Ha en beredande funktion i frågor kring näringslivsutveckling i kommunen.
- Vara ett arena och forum för dialog och ökad samverkan mellan näringslivet och kommunen.
- Driva näringslivsfrämjande frågor som är viktiga för både näringslivet och kommunen.
- Arbeta för en strategisk och långsiktig hållbar näringslivsmiljö i kommunen

Det är viktigt att de målsättningar som rådet har är dynamiska och lätt kan förändras för att möta de förändringar och behov som identifieras i det lokala näringslivet. I förlängningen leder detta till :

- En ökad förståelse för varandras möjligheter, förutsättningar och utmaningar
- En utvecklad god och nära dialog mellan kommunen och näringslivet
- En ökad stolthet och attraktion för kommunen som en plats att bo, leva och verka i
- Ökade möjligheter att det lokala näringslivet tar del av de utvecklingsplaner som kommunen har och förverkligandet av dessa
- En ökad form av en myndighetsutövning som är öppen, transparent, smidig och förtroendeskapande.

Medlemmar i rådet bör komma från olika verksamheter och storlekar på verksamheten samt kommunen.

Jag förslår att en utredning startas för att utreda och genomföra ovanstående idé.

Lennart Karlsson

Agneta Rodriguez

Från: Servicecenter
Skickat: den 23 april 2024 15:16
Till: Agneta Rodriguez
Ämne: VB: Meddelande från hogsby.se: Kallbadhus

Från: kommun@hogsby.se <kommun@hogsby.se>
Skickat: den 23 april 2024 14:37
Till: Servicecenter <kommun@hogsby.se>
Ämne: Meddelande från hogsby.se: Kallbadhus

Meddelande från hemsidan

Du har fått nedanstående meddelande från hemsidan. Kontrollera noga att svarsadressen blir rätt i din e-postklient innan du skickar ett svar.

Namn: Sonia-Maria Ask

Telefon: 0736915617

E-post: sonia.maria@live.se

Medborgarförslag, ämne: Kallbadhus

Medborgarförslag, meddelande: Hej,

Jag har nyligen flyttat in till Högsby och jag förstår att det tidigare funnits ett kallbadhus vid Garvaregränd. Området ser idag väldigt tråkigt ut med trasiga bänkar, grillplats, nedfallna träd och krossade flaskor. Det skulle vara trevligt om det gick att rusta upp platsen så att området klipps av kommunen, bänkarna och grillplatsen lagas. Lite soptunnor och så småningom kanske en brygga och någonstans att byta om?

Borde inte vara en jättekostnad att alla fall städa upp och laga det som redan finns så att högsbyborna har lite mer möjlighet att njuta av ån. Ån är det enda fina i Högsby så det är tråkigt att den inte utnyttjas mer för att göra Högsby finare och attraktivare

Observera att det här mejlet kommer från en extern avsändare, var försiktig med att klicka på länkar och bifogade filer.

(22)

DNR: KU.2024.10

Enkla frågor

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

(23)

DNR: KU.2024.11

Motioner

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare

(24)

DNR: KU.2024.12

Interpellationer

Kommunfullmäktiges beslut

Beslutsunderlag

Beslutsmottagare