

# Årsredovisning 2024



HÖGSBY  
KOMMUN





# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE</b>	<b>2</b>
<b>FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA</b>	<b>3</b>
<b>ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING</b>	<b>4</b>
<b>- FEMÅRSÖVERSIKT</b>	<b>4</b>
<b>DEN KOMMUNALA KONCERNEN</b>	<b>5</b>
<b>VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING</b>	<b>6</b>
<b>-OMVÄRLDSANALYS</b>	<b>6</b>
<b>UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN</b>	<b>11</b>
<b>-PENSIONSREDOVISNING</b>	<b>11</b>
<b>HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE</b>	<b>12</b>
<b>STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN</b>	<b>13</b>
<b>GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING</b>	<b>15</b>
<b>FINANSIELL ANALYS</b>	<b>17</b>
<b>BALANSKRAVSRESULTAT</b>	<b>20</b>
<b>VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN</b>	<b>21</b>
<b>-PERSONALREDOVISNING</b>	<b>21</b>
<b>FÖRVÄNTAD UTVECKLING</b>	<b>24</b>
<b>DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING</b>	<b>26</b>
<b>-DRIFTREDOVISNING</b>	<b>26</b>
<b>-INVESTERINGSREDOVISNING</b>	<b>28</b>
<b>DE FINANSIELLA RAPPORTERNA</b>	<b>29</b>
<b>-RESULTATRÄKNING</b>	<b>29</b>
<b>-BALANSRÄKNING</b>	<b>30</b>
<b>-KASSAFLÖDESANALYS</b>	<b>31</b>
<b>NOTER</b>	<b>33</b>
<b>REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA</b>	<b>42</b>
<b>SAMMANSTÄLLD REDOVISNING</b>	<b>43</b>
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>46</b>
<b>KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT</b>	<b>48</b>
<b>UTBILDNINGSUTSKOTT</b>	<b>54</b>
<b>SOCIALT UTSKOTT</b>	<b>57</b>
<b>MYNDIGHETSÄMND</b>	<b>60</b>
<b>REVISION</b>	<b>63</b>
<b>ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN</b>	<b>64</b>
<b>LÖNESAMVERKAN - HUL</b>	<b>67</b>

## KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Ytterligare ett år har passerat och det kommunala bokslutet ska nu presenteras. År 2024 präglas av hög inflation, högt ränteläge och höga pensionskostnader. Rådande högkostnadsläge har medfört ökade kostnader i kommunens samtliga verksamheter, men det har även påverkat invånarnas ekonomi. Jag vill därmed, som kommunstyrelsens ordförande, rikta mig direkt till dig som medarbetare och politiker - tack för ett väl utfört arbete under 2024.

Trots den ansträngda ekonomin har kommunens verksamheter levererat god service till våra kommuninvånare under 2024. Det är en budget som ställer stora krav på återhållsamhet, speciellt för socialförvaltningen som har störst underskott. Det föranleder arbete med åtgärder för att vi ska få budgeten i balans. Även om det är en stram ekonomi ska vi inte stanna upp och sluta att investera. I Högsby kommun vågar vi satsa på vårt gemensamma samhälle för att skapa en bättre framtid.

Högsby Bostads AB har under året färdigställt nybyggnationen med två nya parhus med sammanlagt fyra lägenheter i Högsby tätort. Inflyttning har skett under andra kvartalet av 2024. Vi kan därmed fortsätta att erbjuda våra invånare attraktiva och moderna boenden, och på så vis skapa en flyttkedja som gynnar såväl äldre som barnfamiljer. Koncernens bostadsutveckling är viktigt för hela samhället.

Stora satsningar och omfattande sanering av vatten- och avloppsnätet i Ruda har genomförts. Detta är en satsning som kommer göra nätet mer driftsäkert och medföra att vi i framtiden minskar svinet av dricksvatten när en vattenläcka uppstår. Det har även skett en förbättring av infrastrukturen med asfaltering, exempelvis av Storgatan i Högsby.

Under första kvartalet av 2024 tog kommunfullmäktige beslut om att avveckla förbundet Östra Smålands Kommunalteknikförbund, ÖSK. I det läget påbörjade vi en likvidationsprocess med att arbeta fram nya former och en ny organisation med en uppbyggnad av en helt ny teknisk verksamhet i kommunal regi. En stor omställning som under årets gång krävt stora resurser.

Fortsatt stor satsning på Högsby kommuns föreningsliv med förbättrade bidragsnivåer och ett nytt bokningssystem för lokaler och ytor för aktiviteter. Här har vi prioriterat såväl barn och unga som pensionärer. Det har dessutom skett en upprustning och invigning av den nya kultur- och friskvårdsparken i Lanhagen i Högsby. En investering som ger våra

invånare och besökare ett område att vistas på och främjar friluftsliv och rörelseglädje.

Detta är insatser, som tillsammans med en löpande drift och verksamhet, bidrar till att lyfta kommunen och skapar goda förutsättningar framåt.

2024 avslutas med en fortsatt stor påverkan på ekonomin, även om räntenivåerna har sjunkit något efter sänkningar av styrräntan. Högsby kommun går med ett underskott på 14 miljoner kronor under 2024. Det är flera aspekter som påverkar det totala ekonomiska utfallet, exempelvis räntenivåerna i samband med inflation som genererar höjda kostnader i kommunens verksamheter.

Högsby kommuns upplåning 2024 uppgår till 37 miljoner kronor, för att klara av investeringar, drift och pensionskostnader. Upplåningen har stigit på grund av det nya ränteläget, men det är även en följd av det nyligen undertecknade avtalet med förmånsbaserade pensionskostnader i samband med inflationsökning. Vi ska däremot ha med oss att detta genererar en förbättrad pensionsavgift för våra anställda.

Att alla är med och bidrar till att skapa innehåll och en positiv bild av Högsby kommun är en viktig aspekt för kommunens bästa. Tillsammans ska vi värna om våra resurser och ta ansvar för vår gemensamma ekonomi.

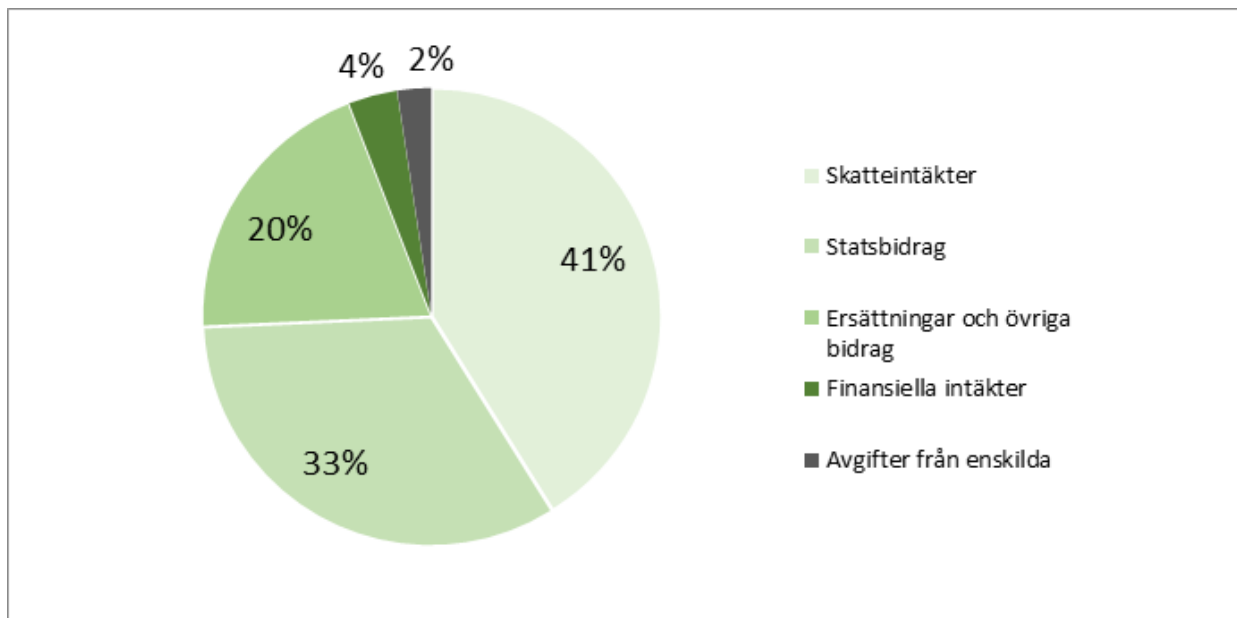


Per Gröön  
Kommunstyrelsens ordförande

## 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 2024



Vård och omsorg	27,7 %
Förskola och grundskola	28,4 %
Gymnasie- och vuxenutbildning	9,2 %
Kommunövergripande verksamhet inkl. AME	6,7 %
LSS-verksamhet	7,0 %
Individ- och familjeomsorg	11,2 %
Kultur, fritid och turism	2,7 %
Teknisk verksamhet	2,0 %
Räddningstjänst	2,5 %
Politisk verksamhet	1,6 %
Plan- och bygglovsverksamhet	0,4 %
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, svenska för invandrare, 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.

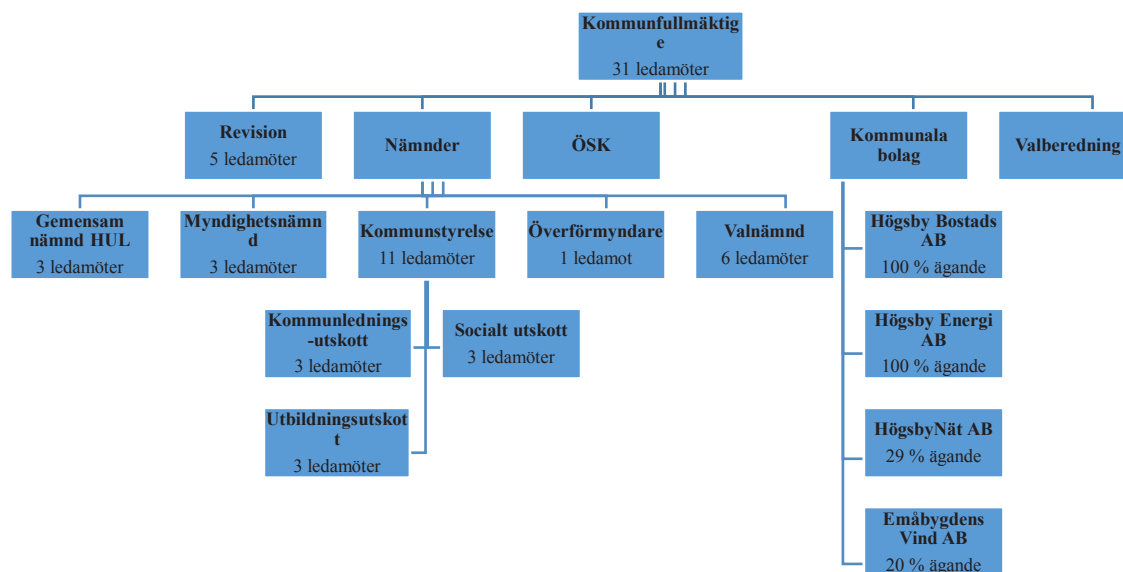
## ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd, per den 31/12	5 321	5 438	5 584	5 645	5 731
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 335	5 469	5 590	5 627	5 766
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	552	585	621	612	619
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	34:07	34:07	34:07	33:57
varav kommunen	22:21	22:21	22:21	22:21	21:71
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	455,1	452,0	445,8	438,8	431,1
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	85 527	83 120	79 835	77 727	75 217
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	105,0%	101,675%	96,6%	92,7%	96,8%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	89 818	84 513	77 138	71 306	72 801
Årets resultat (mkr)	-14,0	5,1	6,5	24,8	15,5
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	-2 627	940	1 164	4 393	2 709
Driftbudgetutfall (mkr)	-1,7	0,2	6,6	25,9	-0,9
Nettoinvesteringar (mkr)	29,2	45,1	45,1	37,8	15,2
Låneskuld (mkr)	240,9	203,9	153,9	153,9	120,6
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	45 264	37 495	27 561	27 263	21 043
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	2,7	2,7	3,1	3,4	3,4
pensionsskuld inklusive löneskatt	138,2	135,4	134,5	138,4	142,4
Emådalens Trygga Hem	232,6	235,1	239,3	245,0	215,0
övrigt	1,3	2,8	4,2	1,4	2,1
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	70 442	69 129	68 249	68 761	63 322
Totala tillgångar (mkr)	779,0	752,2	711,2	710,6	690,0
Finansiella intäkter (mkr)	22,1	20,2	-7,3	28,8	1,7
varav pensionsförvaltning (mkr)	14,7	15,8	-12,0	23,0	4,7
Eget kapital (mkr)	224,5	238,5	233,4	226,9	202,0
Soliditet	28,8%	31,7%	32,8%	31,9%	29,3%
Likviditet	235%	237%	195%	213%	184%

## DEN KOMMUNALA KONCERNEN



### KOMMUNFULLMÄKTIGE

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

### REVISION

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

### VALBEREDNING

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

### KOMMUNSTYRELSE

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

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

### ÖVRIGA NÄMNDER

Gemensam nämnd, HUL, ansvarar för lönehantering. Myndighetsnämndens uppgifter omfattar bland annat miljö- och hälsoskyddsfrågor, bygglovsverksamhet, livsmedelsfrågor, avfall och renhållning samt naturvård. Valnämndens uppgift är att administrera valen. Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK) samlar de tekniska verksamheterna i Högsby och Hultsfreds kommun. Kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost (RTSO) ansvarar för räddningstjänst i nio av länets kommuner.

### UTSKOTT

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

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

### FÖRVALTNING

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

### 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 2024, SKR:s ekonomirapport från oktober 2024, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

### SAMHÄLLSEKONOMI

Perioden av hög inflation tycks vara över, både globalt och i Sverige enligt SKR:s bedömning. Den förväntade fasen av sänkta centralbanksräntor har inletts 2024 och ytterligare sänkningar väntas nästa år. De penningpolitiska lättnaderna väntas dock inte markant stärka global tillväxt på kortare sikt. Konjunkturutvecklingen i omvärlden spretar, med en förväntad uppgång i Europa men nedgång i USA nästa år, och överlag ser de globala tillväxtutsikterna svaga ut. Exportmarknaden väntas inte ge särskilt stora bidrag till att lyfta svensk tillväxt kommande år.

SKR:s bedömning är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli alltmer påtaglig 2025 och 2026. Penningpolitiken bidrar, ihop med finanspolitiken, till detta.

Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar. I kommande avtalsrörelse antas arbetsmarknadens parter återigen ta stort ansvar för att bidra till återhämtningen. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år avtar något jämfört med de senaste åren, men med stigande reallöner.

Hushållskonsumtionen blir inledningsvis motorn i den svenska konjunkturuppgången. Efter en flerårig svag konsumtionstrend – med till och med nedgång 2023 – väntas en förstärkning inledas i slutet av 2024. Men först 2025 etableras starkare konsumtionstillväxt. Att hushållens köpkraft, mätt som real disponibel inkomst, vänder från minskning 2023 till ökning 2024 är en nyckelfaktor. En klart större ökning av hushållens köpkraft väntas dock 2025. Framför allt är det de stigande löneinkomsterna som följer av ökad sysselsättning, skattesänkningar samt sjunkande räntor

som förväntas bidra till en stigande disponibel inkomst.

### PENSIONSOSTNADERNA ÖKAR

Den kraftiga inflationen påverkar prisbasbeloppet hårt där en av följderna blivit att pensionskostnaderna gått upp kraftigt 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.

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, vi ser också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

### SKATTEUNDERLAGET

2024 ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,7 procent enligt SKR. Den svaga ökningen beror i hög grad på en marginell ökning av antalet arbetade timmar mellan 2023 och 2024. Det gör att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten 2024 minskar med nästan 1 procentenhet jämfört med 2023. Skatteunderlaget gynnas dock, i likhet med 2023, av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomsterna. Detta förklaras framför allt av ökningen av prisbasbeloppet.

Starkare BNP-tillväxt 2025 driver gradvis upp antalet arbetade timmar, vilket är en huvudförklaring till uppväxlingen av tillväxten för såväl lönesumman och skatteunderlaget 2025, som beräknas öka nominellt sett med 4,3 procent.

Det som har störst betydelse för kommuner och regioner är kombinationen av intäkter och pris- och löneökningar. Under både 2023 och 2024 har priser och löner ökat snabbare än skatteunderlaget vilket därmed urholkat värdet av intäkterna rejält i kommuner och regioner.

Perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget enligt SKR öka i genomsnitt med 4,3 procent per år, vilket är



i linje med den genomsnittliga årlig ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent).

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

Källa: SKR och Riksbanken

Arbetslösheten i Sverige uppgår till 8,4 % 2024. Vilket är en ökning jämfört med 2023 då den uppgick till 7,5 %.

## INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflationen ska vara 2 % per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). KPIF-inflationen uppgick till 1,5 % för december 2024. En av anledningarna till att inflationen sjunkit jämfört föregående år beror främst på att energipriserna har sjunkit.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 2,25 %. Riksbanken och flera centralbanker runt om i världen har sänkt räntan vid ett flertal tillfällen under 2024 för att försöka få i gång tillväxten i Sverige och i världen. SKR:s bedömning är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunktur som kommer bli alltmer påtaglig från och med 2025.

## KOMMUNSEKTORN

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som beräknas böttna 2024. Kommunsektorn drabbas särskilt hårt genom låg ökning av skatteunderlaget 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften föll både 2023 och 2024.

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner har varit fortsatt höga under 2024. Den huvudsakliga förklaringen är den höga inflationen som medfört en dramatisk ökning av prisbasbeloppet för både 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 har kommit ner under 2024 kommer ekonomins aktörer, hushåll, företag, 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 2024 var det en kommun i länet som förändrade sin kommunalskatt och det var Torsås kommun som höjde den med 50 öre till 21,93 %. Den genomsnittliga kommunalskatten i Kalmar län är 22,00 (21,96) %.

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

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

## 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%	4,2 mkr
Löneförändring	1%	3,0 mkr
Ränteförändring	1%	1,8 mkr
Förändrade skatteintäkter	1%	2,5 mkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	1,2 mkr

## NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

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

I kommunen finns 340 företag registrerade enligt Bolagsverket, vilket är en minskning med 6 företag jämfört med 2023. Under året har 16 företag nyregistrerat sig och 19 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: 194 företag är registrerade som aktiebolag, 1 företag är registrerat som bostadsrättsförening, 107 företag är registrerade som enskild näringsidkare, 16 företag är registrerade som ekonomiska föreningar, 1 företag är registrerat som filial, 13 företag är registrerade som handelsbolag, 6 företag är registrerade som kommanditbolag, 1 företag är registrerat som kooperativ hyresgästförening och till sist 1 företag som är registrerat som sparbank.

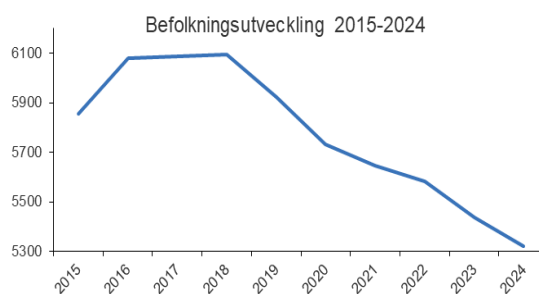
Enligt statistik från Arbetsförmedlingen uppgår den totala arbetslösheten i Högsby kommun till 9,5 % av befolkningen mellan 16–65 år. Detta är en ökning jämfört men förra året då arbetslösheten var 8,5 %.

Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,8 %, en ökning med 0,5 % från föregående år. Arbetslösheten i riket uppgår till 7,1 %, vilket är en ökning med 0,5 % 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 period. 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, 146 personer 2023 samt 117 personer 2024.



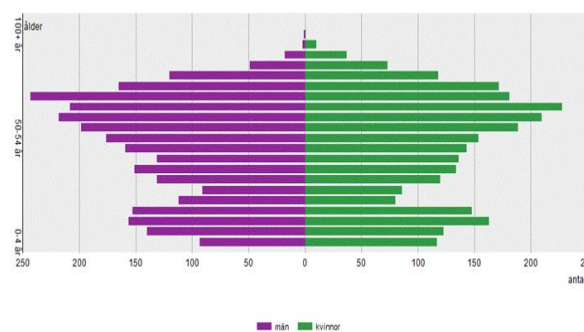
Under år 2024 föddes 37 (32) barn i Högsby kommun medan 63 (68) personer har avlidit. Födelsenettet för kommunen är därmed negativt med 26 (36) personer.

Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen, har under 2024 varit positivt med 21 personer, inrikes flyttningsnettot var negativt med – 115 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 2023 och då är medelåldern i Högsby kommun 47,2 (46,1) år. Siffran för Kalmar län är 46,2 (45,8) och för riket som helhet 41,9 (41,7).

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 2013–2024 har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

Folkmängden per månad, antal efter ålder och kön. Högsby, 2024M11.



Källa: SCB

## 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 under perioden 2009-2023. 2024 däremot visar på ett underskott. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för realiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Eftersom pensionsportföljen hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning) har gått bra under 2024 och det finns realiserade vinster ska dessa räknas bort i balanskravsutredningen. Detta tillsammans med kommunens resultat 2024 leder till att Högsby kommun redovisar ett negativt balanskravsresultat på 2,2 mkr. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning får 50 % av återstående medel i RUR:en (resultatutjämningsreserv) användas år två i en lågkonjunktur. Högsby kommun väljer därför att lösa upp motsvarande summa från RUR:en. En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat på sidan 20.

Balanskravsutredning (mkr)	2024	2023	2022
Årets resultat	-14,0	5,1	6,5
Realisationsvinster (-)	-0,1	-0,2	-1,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-6,4	-8,7	-0,3
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	8,7	0,3	19,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-11,7	-3,5	24,2
Reservering av medel till RUR	0,0	0,0	-2,1
Användning av medel från RUR	9,6	3,5	0,0
Reservering av medel till RER	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från RER	0,0	0,0	0,0
Reglering enligt synnerliga skäl	2,2	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat efter reglering</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>22,2</b>

## BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I november 2023 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2024, plan 2025–2026. Resultatnivåerna budgeterades till 2,2 mkr för 2024, 4,4 mkr för 2025 och 6,0 mkr för 2026.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat resultat på totalt – 21,6 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 23,9 mkr. Utbildningsutskottet prognostiserade då ett underskott på 2,7 mkr, sociala utskottet prognostiserade ett underskott på 14,1 mkr, kommunledningsutskottet prognostiserar ett underskott på 0,7 mkr, myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,5 mkr medan övriga utskott prognostiserade nollavvikelser. Finansredovisningen beräknades ge ett underskott på 5,5 mkr.

Delårsbokslutet i augusti visade ett prognostiserat resultat på totalt - 12,8 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 15,0 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat underskott på 17,7 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett underskott på 2,7 mkr, sociala

utskottets prognos hamnade på ett underskott på 16,6 mkr, ÖSK:s prognos hamnade på ett överskott om 2,1 mkr, Kommunledningsutskottets prognos hamnade på ett nollresultat medan övriga hade i stort sett oförändrade prognoser. Finansredovisningen hade förbättrats och prognostiserades att ge ett överskott på 3,3 mkr 2024.

## BORGENSÅTAGANDEN

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

Kommunens totala borgensåtaganden per 2024 uppgår till 374,8 mkr. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 1,1 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 232,6 mkr. För ytterligare information hänvisas till sidan 32.

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	2024	2023	2022
Budgetavvikelse, drift (mkr)	-16,2	2,0	6,6
Borgensåtagande (mkr)			
inom koncernen	2,7	2,7	3,1
pensionsskuld inkl. löneskatt	138,2	135,4	134,5
Emådalens Trygga Hem ekonomisk förening	232,6	235,1	239,3
övrigt	1,3	2,8	4,2
Låneskuld kommun (mkr)	240,9	203,9	153,9
Låneskuld inkl bolag (mkr)	400,1	358,1	308,1
Soliditet	29%	32%	33%



## 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.

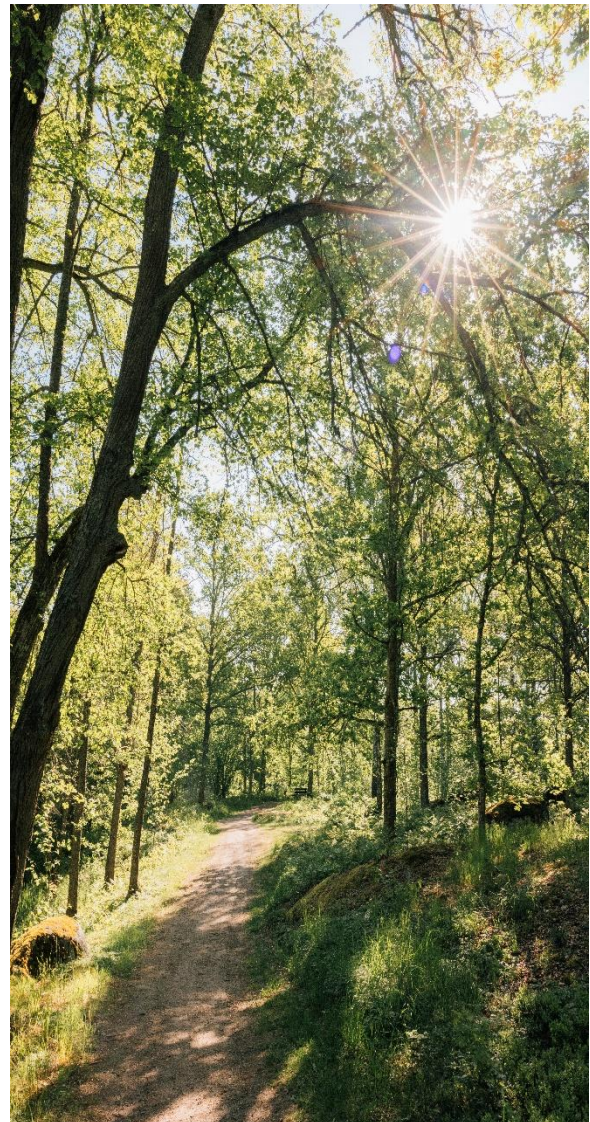
Likviditetsplanering ska ligga till grund för bedömning av betalningsförmåga på kort och lång sikt samt vara underlag för beslut om placering av likvida medel och upplåning.

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 under de senaste åren 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 finanspolicyn.

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

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

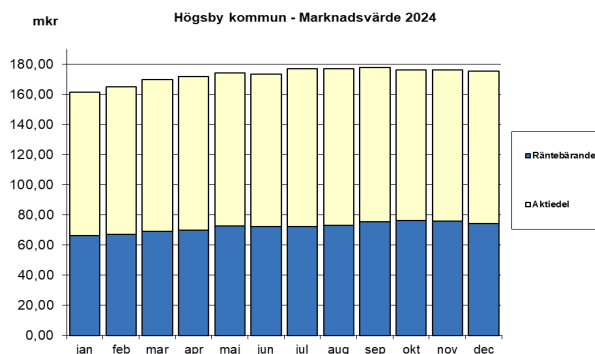
## PENSIONSREDOVISNING

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)	2024	2023
Avsättning för pensioner	4 315	4 292
Löneskatt på avsättning	<u>1 047</u>	<u>1 041</u>
	5 362	5 333
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	111 198	108 942
Löneskatt på pensionsskuld	<u>26 977</u>	<u>26 429</u>
	138 174	135 371
Totala förpliktelser	143 536	140 704
Finansiell placering (realiserat värde)	168 915	151 893
varav aktiedel	94 570	85 095
varav räntebärande del	74 345	66 798
Finansiell placering (marknadsvärde)	175 303	160 936
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	-6 388	-9 043
Återlåning i verksamheten	31 767	20 232
Överskottsfond Skandia	2 445	3 872
Konsolideringsgrad	122%	114%

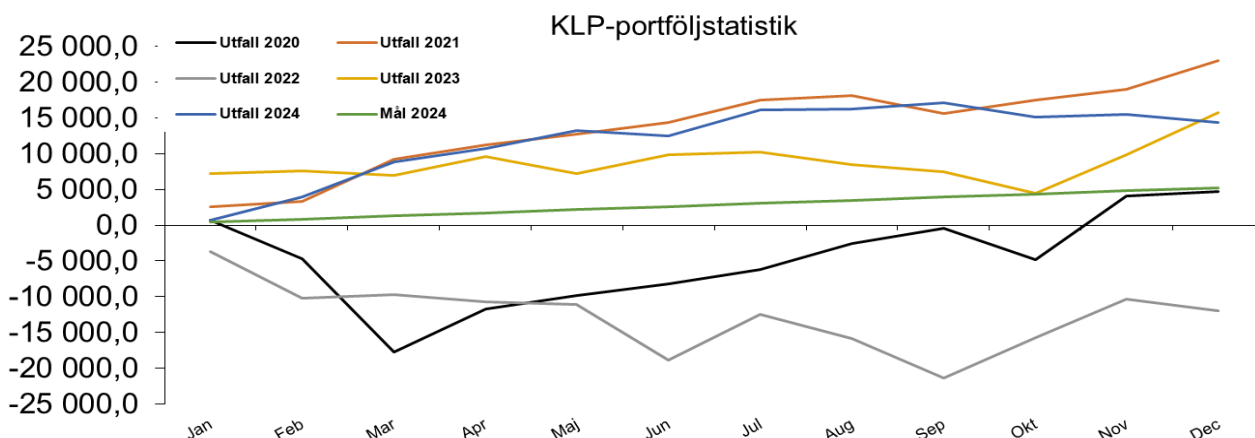
KLP-placeringarna har ökat i värde under 2024 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgår till 14,4 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 8,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 3,5 % för 2024. Återlåningen i verksamheten visar fortsatt ett positivt värde och är överkapitaliserat med 25,4 mkr om vi bortser från de orealiserade vinster/förluster.

Räknar vi med de orealiserade vinsterna/förlusterna har återlåningen i verksamheten ett ännu större överskott 2024 och uppgår till 31,8 mkr. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2024-12-31 till 175,3 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 160,9 mkr.



Per 2023-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 41,5 %, medan aktiedelen uppgick till 58,5 %. Under 2024 har den räntebärande delen av portföljens ökat med 7,5 mkr och aktiedelen ökat med 6,8 mkr i värde. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har ökat och uppgår per 2024-12-31 till 42,4 %, medan aktiedelen minskat och uppgår till 57,6 %. KLP:s totala portföljvärde uppgår per 2024-12-31 till 5 881,7 mkr, vilket innebär en ökning med 3 489,6 mkr sedan 2012. Aktieandelen uppgår till 57,6 % 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 2,98 % per 2024-12-31.



## HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Högsby kommun har under 2024 fått en ny kommunchef. Under våren 2024 slutade dåvarande kommunchef och socialchefen blev tillförordnad kommunchef fram till september då en ny var på plats.

Arbetet med att införa en ny budgetmodell ”Budget med prislappar” som är framtagen av SKR har fortsatt under året och implementeras i och med budget 2025. Dessutom har ekonomiavdelningen gjort anpassningar av kontoplanen så att den överensstämmer med Kommun-Bas samt SCB: räkenskapsammandrag.

Arbetet med en ny styrmodell i kommunen har fortlöpande under 2024 med målet att balansera kontroll och uppföljning genom tillit, förtroende och förståelse om medarbetarnas kompetens och erfarenhet. Full implementering beräknas ske inför budgetår 2026.

Inom myndighetsnämnden har det tagits fram ett nytt reglemente för nämnden. Nämnden beslutade under 2024 att från och med 1 januari 2025 återta sitt gamla namn Miljö- och byggnämnd.

Under 2024 har både nämnd och förvaltning gått över till en digital ärendekedja, vilket inneburit att pappersakter och annat arkivmaterial sparas elektroniskt och inte i pappersform.

En stor del av året har arbetet med att ta över och säkra IT-systemfrågorna för VA, Gata/park och renhållningen gjorts från Hultsfred, då en ny teknisk förvaltning skapas efter att Östra Smålands Kommunalteknikförbund läggs ned vid årsskiftet 2024/2025.

Miljö- och livsmedelstillsynen har för första gången följt den tillsynsplan som beslutades för året.

Socialförvaltningens ledning har fortsatt sin utveckling mot indirekt ledning (IL) och inväntar nu kommunens visions- och värdegrundsarbete samt ny styrning- och ledningsmodell för vidare hantering.

I inledningen av året tillträdde nämnds- och utredningssekreterare som utöver nämndarbetet även har ansvar för förvaltningens intranät, externa webben, sekreterare på samverkan, kommunala pensionärsrådet och funktionshinderrådet, arkiv, utredningsarbete med mera som bidragit till kvalitetssäkring inom flera områden.

Resan mot ökad tillgänglighet för samhällsmedborgarna har under 2024 bland annat skett genom utveckling med digitalisering, vilket bland annat har gjorts genom att utveckla e-tjänster under året. En e-tjänst är en tjänst som produceras och

konsumeras digitalt och skapar en bättre tillgänglighet, inte minst då invånarna kan använda tjänsterna när det

passar dem. Områden som nu har en e-tjänst är intresseanmälan kontaktperson, familjehem, kontaktfamilj, jourhem, göra en orosanmälan för vuxna, förenklad handläggning av trygghetslarm och matdistribution samt om någon tillfälligt vistas i kommunen och behöver insatser av den kommunala primärvården.

Arbetet med Heltid som norm är ett viktigt utvecklingsområde och arbetet har pågått under året men vi har ännu inte landat i något konsensus under 2024 så arbetet fortsätter under 2025.

För att stödja verksamheterna med anordning av vikarier arbetar nu planerna inom bemanningsenheten även helger. Detta har skapat en ökad tillgänglighet och mindre stress för både medarbetare och chefer.

Språksatsningen vi genomfört inom äldreomsorgen har gett en stärkt kommunikation inom organisationen och bättre självförtroende och stärkt kvalitet hos medarbetarna som gått utbildningen samt till de personer som vi ansvarar för.

Under 2024 har lokalfrågan haft stort fokus och även om det fortsatt finns en del som inte är löst så har sjuksköterskorna numera sina lokaler, på Dr Mobergers väg 8A. Detta gjorde att de kom närmare äldreomsorgens verksamhet och enhetschefer, dessutom fick de en mycket bättre arbetsmiljö utifrån lokalperspektivet. Det ger även en större patientsäkerhet. Den verksamhet som kommunen ansvarar för, som tidigare kallades hemsjukvård, heter numera kommunal primärvård.

Inom barn- och utbildningsförvaltningen har årskurs 6–9 uppmärksammat Förintelsens minnesdag, där HG Strömer (före detta lärare på Fröviskolan) bjöds in och berättade om sin familjs personliga minnen från andra världskriget och deras flykt till Sverige, eleverna fick även lära sig om böcker som skildrar tiden, bland annat koncentrationsläger.

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

Ombyggnation av ”Kristallen-huset” på Fröviskolan genomfördes och lokalerna används nu för hela lågstadiets verksamhet vilket verkligen har blivit ett positivt lyft för lågstadiet.

Ett skolsocialt team har startats upp och är en samverkan mellan skola och IFO. Huvudsyftet med teamet är att arbeta förebyggande och åtgärdande av problematisk frånvaro/hemmasittare.



## 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 2023 då budgetberedningen träffas för ett inledande samtal. Under sammanträdet görs en återblick på föregående års budgetprocess samt en genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

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

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

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

### RESURSFÖRDELNING

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

### EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa upp hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera om konstaterade och/eller befarade budgetavvikelse för att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheterna. Med budgetavvikelse 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 förslag genomförande.

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

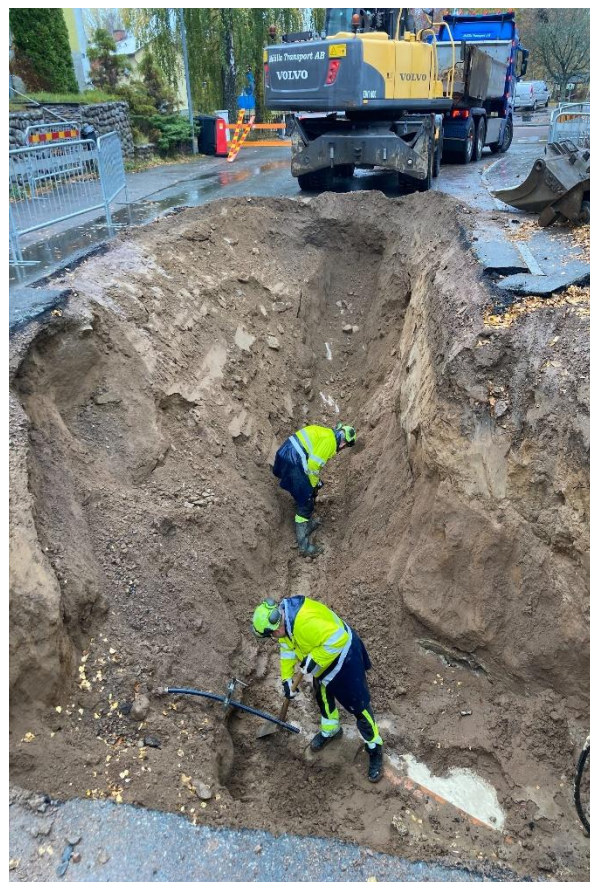
Miljö- och byggkontoret ansvarar tillsammans med ÖSK (Östra Smålands Kommunalteknikförbund) för att ta fram underlag för investeringar avseende infrastruktur såsom gatuverksamhet, parkverksamhet, friluftsverksamhet med mera. Detta underlag överlämnas sedan till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

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.

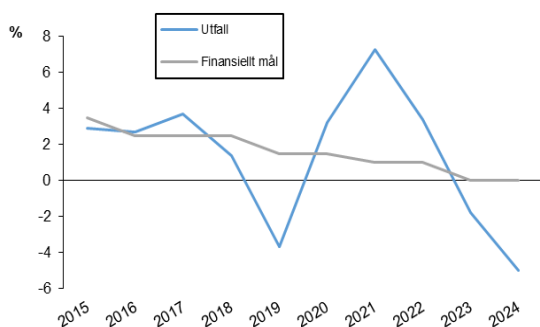
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet 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 2024 har 105,0 % 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 inflationsuppräknig av det egna kapitalet. Inflationstakten (KPIF) i Sverige uppgick till 0,8 % i december 2024, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 4,5 mkr krävs för att nå målet.

Eftersom årets resultat är negativt så har kommunens eget kapitalet minskat. Därmed är det finansiella målet om inflationsäkrad förmögenhet för 2024 inte uppnått.



*Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna*

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. En avkastning på 3,5 % krävs 2024 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2024 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 8,9 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen 14,4 mkr mot budgeterade 5,2 mkr. Bedömningen är att målet är uppnått.



*Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet*

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2024 till 28,8 %. I bokslutet 2023 uppgick soliditeten till 31,7 %. Målet anses därmed inte uppnått för 2024.

Ett av fyra finansiella mål uppnås därmed under 2024, vilket innebär 25 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2024 är därmed sämre än 2023.

### VERKSAMHETSMÅL

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



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

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

Målen enligt verksamhetsperspektivet redovisas som kommunstyrelsens övergripande inriktningsmål och presenteras som inledning på 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 målnöjdhetsmålen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 28 inriktningsmål har 26 av målen eller 93 % uppfyllts under året, vilket innebär att målnöjdhetsmålen är bättre jämfört med 2023 då målnöjdhetsmålen hamnade på 90 %. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 46–68) presenteras målen och dess målnöjdhetsmålen mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

**Målnöjdhetsmålen för verksamhetens inriktningsmål**

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

Den totala målnöjdhetsmålen för 2024 är oförändrad jämfört med 2023. Det har blivit en försämring gällande de finansiella målen där endast ett av fyra mål uppfylls. Däremot har det blivit en förbättring för verksamhetsmålen.

**Sammanfattning av målnöjdhetsmålen**

	Målnöjdhetsmål	2024	2023
Finansiella perspektivet	1 av 4	25%	(50%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80%	(80%)
Verksamhetsmål	26 av 28	93%	(90%)
<b>Total målnöjdhetsmål</b>	<b>31 av 37</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige ett balanskrav att förhålla sig till. Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är för att förhindra att kommunernas ekonomi försämras. Balanskravet innebär att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat ska återställas senast tre år efter bokslutsåret. Undantag kan medges för ”synnerliga skäl”. Balanskravet avser kommunens förvaltningsorganisation, utskott, och nämnder.

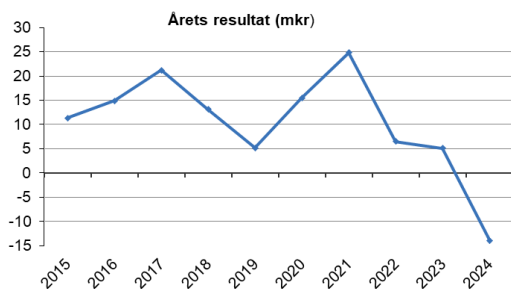
Utifrån ovanstående målnöjdhetsmålen och balanskravsutredning enligt sidan 20 är den sammanfattande bedömningen att Högsby kommun inte fullt ut når upp till en god ekonomisk hushållning 2024.



## FINANSIELL ANALYS

### ÅRETS RESULTAT

2024 visar Högsby kommun ett negativt resultat. Årets resultat är - 14,0 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 2,2 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 16,2 mkr sämre än det budgeterade. Verksamheterna redovisar ett budgetunderskott på sammanlagt 1,7 mkr, medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 14,5 mkr.



För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen budgeterat med resultat runt 2–10 mkr, vilket kommunen tidigare år lyckats uppnå. Under 2024 klarade Högsby kommun inte nå upp till det budgeterade resultatet för 2024 på verksamhetsnivå, finansens visar också på en negativ avvikelse.

Orsakerna till kommunens positiva resultat de senaste åren, med undantag för 2024, 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 kommuns 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 2024 och per 31 december 2024 har befolkningen minskat med ytterligare 117 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämningsystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2023 och 2024 har kommunens nettokostnader ökat med 3,1 %. Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget minskat med 0,2 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2024	2023	2022	2021
Kommunledningsutskottet	1,8	-0,6	0,1	4,7
Utbildningsutskottet	0,0	0,1	3,2	10,0
Sociala utskottet	-7,8	0,1	1,0	5,1
ÖSK	4,6	2,8	1,6	4,4
Myndighetsnämnden	-0,3	-0,3	0,1	0,4
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,2	1,1
Revision	0,0	0,0	0,0	0,1
Valnämnden	0,0	0,0	0,2	0,1
<b>Summa</b>	<b>-1,7</b>	<b>2,0</b>	<b>6,6</b>	<b>25,9</b>

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett underskott på 1,7 mkr, enligt sammanställning ovan.

Nämnderna och utskotten uppvisar både positiva och negativa budgetavvikelser. En mer detaljerad redovisning av driftbudgeten finns på sidorna 26–27.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	20 816	20 958	142
Pensionskostnader	-35 103	-50 163	-15 060
Skatteintäkter	252 583	251 896	-687
Statsbidrag	206 920	203 193	-3 727
Finansiella intäkter	14 296	21 288	6 993
Finansiella kostnader	-6 597	-12 446	-5 849
Övrigt	1 045	4 723	3 679
<b>Summa</b>	<b>453 960</b>	<b>439 450</b>	<b>-14 510</b>

Finansredovisningen för 2024 visar ett underskott på 14,5 mkr. I finansredovisningen ovan ingår inte respektive utskotts statsbidrag på totalt 2,4 mkr, däremot redovisas de som generellt statsbidrag i resultaträkningen. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett underskott på sammanlagt 4,4 mkr. Utfallet gällande pensionskostnaderna är 15,1 mkr högre än budget.

De finansiella intäkterna visar en positiv budgetavvikelse på 7,0 mkr. Budgetavvikelsen beror på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit bättre än budgeterat.

Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 5,8 mkr, vilket är hänförligt till högre räntekostnader på kommunens lån jämfört med budget samt nuvärdesberäkning av avsättning deponi.

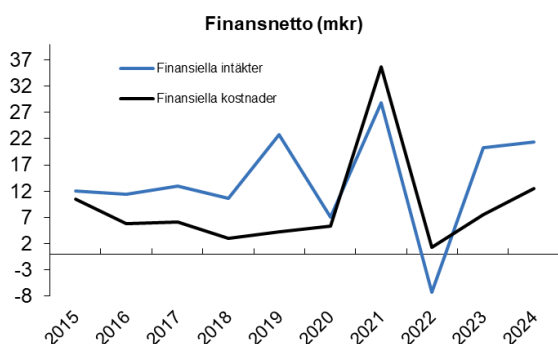
### FINANSNETTO

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

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

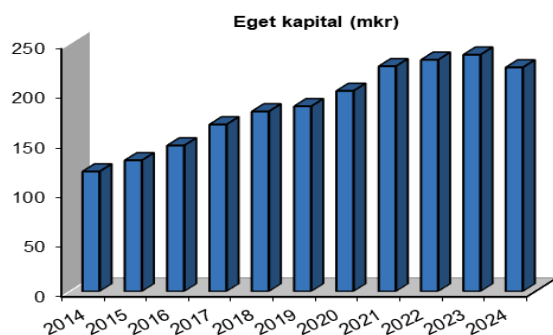
kostnader uppgår till 8,8 mkr. Budgeterat finansnetto är 7,7 mkr vilket betyder en positiv avvikelse om 1,1 mkr. Avvikelsen beror till största delar på en positiv avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP. Den totala förändringen av marknadsvärdet för KLP-placeringarna för 2024 uppgår till 14,4 mkr.

Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2024-12-31 uppgår till 2,4 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 negativa resultat kommer det egna kapitalet att minska för första gången sedan 2013. Kommunens egna kapital behöver dock stärkas för att kunna 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 235 % vilket innebär en marginell försämring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 237 %.

## 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 2024 uppgick Högsby kommuns soliditet till 28,8 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 31,7 % vid bokslutet 2023. 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 2024 lånade kommunen upp 37 mkr. Högsby kommuns soliditet ligger dock fortfarande långt under riksgenomsnittet för kommuner som enligt KOLADA uppgår till 42,0 % 2024.

## SKULDSÄTTNINGSGRAD

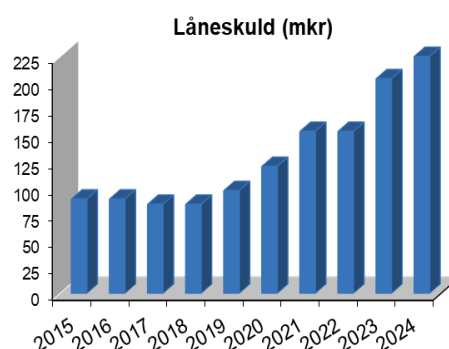
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 71,2 %. Jämfört med 2023, då skuldsättningsgraden uppgick till 68,3 %, har kommunens skuldsättningsgrad ökat eftersom tillgångarna inte ökat i samma takt som skulderna.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internbank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning landar skuldsättningsgraden på 63,8 %.

## LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 240,9 mkr, vilket innebär en förändrad låneskuld jämfört med föregående år. Kommunen har lånat upp 37 mkr under 2024. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 400,1 mkr.

Per 2024-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,86 %, vilket är något lägre jämfört med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 2,92 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (<1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2024-12-31 har kommunen 56,6 % av



lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 53,6 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 34,6 % medan 65,4 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen ligger 37,9 % av låneskulden med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 62,1 %.

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

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	57%	54%
Förfall mellan 1-3 år	35%	34%
Förfall mellan 3-5 år	8%	11%
Förfall mellan 5-7 år	0%	2%
Förfall mellan 7-10 år	0%	0%

## INVESTERINGAR

Inför 2023 beslutades att det finansiella målet gällande de skattefinansierade investeringarna skulle tas bort. Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2024 uppgick till 49,3 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år överförts till 2024, vilket ger en total investeringsbudget om 70,4 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sidan 28.

## 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 – 12,7 mkr, vilket är sämre än föregående års resultat på 6,2 mkr. För utförligare beskrivning och analys av respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 43–44.

## SAMMANFATTNING

Budgeterat resultat för 2024 var 2,2 mkr och kommunen lämnar i bokslutet ett resultat på – 14,0 mkr. De finansiella målen uppnås inte i samma utsträckning som om vi backar några år. Anledningen till detta är bland annat höga pensionskostnader, hög inflation 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, med

undantag för 2023 och 2024, 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 bedriva 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 (6,4 mkr) på - 11,7 mkr. Enligt Högsby kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning är det tillåtet att använda 50 % av återstående medel år två i en lågkonjunktur.

Detta innebär att kommunen kan lösa upp 9,6 mkr från avsättningen till RUR:en. Ingående balans 2024 för RUR:en var 19,2 mkr. Efter upplösningen på 9,6 mkr återstår det 9,6 mkr av Högsby kommuns RUR.

RUR:en redovisas som en delpost under kommunens egna kapital. Från och med 2024 har det införts en ny möjlighet att reservera medel för framtiden i form av en resultatreserv (RER). Högsby kommun har inte kunnat avsätta några medel under 2024.

### BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument för att förhindra en fortlöpande urgröning 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)	2024	2023	2022
Årets resultat	-14,0	5,1	6,5
Realisationsvinster (-)	-0,1	-0,2	-1,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-6,4	-8,7	-0,3
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	8,7	0,3	19,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-11,7	-3,5	24,2
Reservering av medel till RUR	0,0	0,0	-2,1
Användning av medel från RUR	9,6	3,5	0,0
Reservering av medel till RER	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från RER	0,0	0,0	0,0
Reglering enligt synnerliga skäl	2,2	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat efter reglering</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>22,2</b>

Sedan 2010, med undantag för 2019, 2023 och 2024, har balanskravsresultaten varit positiva och Högsby kommun har inte haft några krav på återställning under perioden 2011–2023.

Disponering av RUR får ske för att täcka negativa balanskravsresultat som uppstår till följd av en lågkonjunktur. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottenar 2024, där kommunsektorn drabbas speciellt genom låg historisk utveckling av det reala skatteunderlaget 2023–2024.

Årets negativa resultat på 14,0 mkr kommer nästan uteslutande av en markant och tillfällig ökningen av pensionskostnaderna. Det innebär att det trots en upplösning av RUR på 9,6 mkr finns ett negativt balanskrav på 2,2 mkr att återställa.

Eftersom Högsby kommun bedöms ha en stark finansiell ställning då soliditeten inklusive pensionskulden uppgår till 11,1 % samt har realiserbara tillgångar bedöms underskottet på 2,2 mkr kunna regleras med synnerliga skäl.

Ovanstående innebär att Högsby kommun inte har något negativt balanskravsresultat att återställa framöver.

## 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 vi får en helhetsbild av kommunens status och analyser. Därefter kan personalstrategiska bedömningar genomföras. Redovisningen innehåller personalstatistik där jämförelse sker med föregående år.

### PERSONALSTRUKTUR

I tabellen nedan redovisas antalet anställda i Högsby kommun per anställningsform 31 december 2024 samt vid samma tidpunkt föregående år.

Anställningsform	2024	2023	2022	2021
Tillsvidareanställda	473	475	474	483
Visstidsanställda med månadslön	79	110	109	102
Anställda i arbetsmarknadspolitiska åtgärder	7	11	20	34

Totalt antal tillsvidareanställda under 2024 har minskat jämfört med föregående år. Antalet tillsvidareanställda inom socialförvaltningen är oförändrat jämfört med föregående år, men de har ökat med 1,4 årsarbetare. Inom barn- och utbildningsförvaltningen är det en minskning med fyra tillsvidareanställningar jämfört med föregående år. Det här är i linje med en minskning med 4,8 årsarbetare.

Tillsvidareanställningar i antal årsarbetare	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	118,2	123,0	130,5	137,6
Kommunledningsförvaltningen	45,5	44,6	46,2	47,9
Miljö & Bygg	8,0	8,0	7,0	7,0
Socialförvaltningen	272,3	270,9	260,0	257,1
<b>Totalt:</b>	<b>444</b>	<b>446,5</b>	<b>443,7</b>	<b>449,6</b>

Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid har precis som föregående år minskat. Andelen tillsvidareanställda som har heltidstjänst är 73,9 %, för 2023 var det 74,3 % och år 2022 77,6%. Att arbeta med höjda sysselsättningsgrader är en strategiskt viktig fråga för kompetensförsörjningen, att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda uppgår till 93,6 % per 2024-12-31, vilket är en marginell minskning jämfört med föregående år.

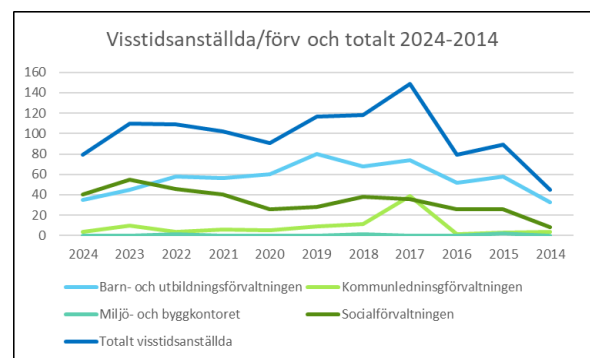
Sysselsättningsgraden skiljer sig åt mellan kvinnor och män, där kvinnor i genomsnitt har en

sysselsättningsgrad på 93,1 %. Medan män i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 96,8 %.

Medelåldern i kommunen är 44,8 år, vilket är en sänkning jämfört med 2023 då medelåldern var 47,3 år.

Visstidsanställda	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	35	45	58	56
Kommunledningsförvaltningen	4	10	4	6
Miljö- och bygghälskontoret	0	0	1	0
Socialförvaltningen	40	55	46	40
<b>Totalt visstidsanställda</b>	<b>79</b>	<b>110</b>	<b>109</b>	<b>102</b>

Det har skett en minskning i antalet visstidsanställda jämfört med föregående år med 33 visstidsanställda.



Timavlönade	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	39	42	36	34
Kommunledningsförvaltningen	8	6	7	7
Miljö & Bygg	0	0	0	0
Socialförvaltningen	109	144	144	147
<b>Totalt:</b>	<b>156</b>	<b>192</b>	<b>187</b>	<b>188</b>

Totalt arbetade timmar för timavlönade är 2024 89 190 timmar det här är en minskning med 10 889 timmar jämfört med föregående år. Antalet timmar de timavlönade arbetat motsvarar 45 årsarbetare för hela kommunen. Det är en minskning med 5,6 årsarbetare jämfört med föregående år.

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,5	6,4	5,6	4,9
Kommunledningsförvaltningen	3,4	4,1	5,3	3,9
Miljö & Bygg	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	36	40,0	43	45,0
<b>Totalt:</b>	<b>45,0</b>	<b>50,6</b>	<b>53,7</b>	<b>53,9</b>



Inom barn- och utbildningsförvaltningen är antalet timanställda i jämförelse med antalet tillsvidareanställda 32 %. Inom socialförvaltningen är antalet timanställda 37 % i jämförelse med antalet tillsvidareanställda.

## MERTID OCH ÖVERTID

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

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

Mertiden för 2024 omfattade totalt 5 430 timmar, vilket motsvarar 2,7 årsarbetare. Det här är en minskning med 2,2 årsarbetare. Kostnaden för mertiden har under 2024 minskat i alla förvaltningar förutom kommunledningsförvaltningen.

Kostnad mertid (tkr)	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	145,3	183,7	276,2	250,5
Kommunledningsförvaltningen	27,9	6,8	0,2	0,7
Miljö & Bygg	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	488,0	883,7	795,9	764,9
<b>Totalt:</b>	<b>661,2</b>	<b>1 074,2</b>	<b>1 072,3</b>	<b>1 016,1</b>

Antalet övertidstimmar under 2024 uppgick till 3522 timmar, vilket motsvarar 1,8 årsarbetare. Det här är en minskning med 0,3 årsarbetare jämfört med 2023. Kostnaden för övertiden minskade kraftigt inom socialförvaltningen under 2024. Medan kostnaden för övertiden ökade inom barn- och utbildningsförvaltningen samt kommunledningsförvaltningen.

Kostnad övertid (tkr)	2024	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	39,1	32,8	39,8	29,8
Kommunledningsförvaltningen	52,0	34,5	48,0	30,0
Miljö & Bygg	0,0	14,0	5,9	0,0
Socialförvaltningen	1 650,2	2 613,8	2 980,8	2 581,4
<b>Totalt:</b>	<b>1 741,3</b>	<b>2 695,1</b>	<b>3 074,5</b>	<b>2 641,2</b>

## LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2024 visade att utfallet för tillsvidareanställda landade på 3,11 %, att jämföra med 2023 då det var 3,85 % och 2022 var det 2,46 %. Resultatet från löneöversynen lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige

## PERSONALKOSTNADER

Lönekostnader (mkr)	2024	2023	2022	2021
Totala lönekostnader	342,0	334,6	319,3	316,1
Varav löner och arvoden	221,0	219,0	221,1	220,6
Varav arbetsgivaravgifter	67,9	67,3	67,2	66,9
Varav pensioner	39,8	37,6	22,4	21,7

Jämfört med föregående år har de totala lönekostnaderna inom kommunen ökat. 2023 skedde en kraftig ökning angående pensionskostnaderna på grund av hög inflation samt nytt pensionsavtal. Under 2024 har pensionskostnaderna stabiliserats.

Utfallet för de totala lönekostnaderna för respektive förvaltning jämfört med lönekostnaderna i budget visar att samtliga förvaltningar förutom socialförvaltningen redovisar ett överskott i jämförelse med budget.

Lönekostnader per förvaltning (tkr)	Budget 2024	Resultat 2024	Budget 2023	Resultat 2023
Barn- och utbildningsförvaltningen	83 904	79 904	88 307	82 709
Kommunledningsförvaltningen	40 878	39 226	37 335	37 080
Miljö och bygg	5 027	4 829	4 632	4 524
Socialförvaltningen	158 955	166 684	156 588	163 487
<b>Totalt:</b>	<b>288 765</b>	<b>290 645</b>	<b>286 864</b>	<b>287 801</b>

Kostnaderna för de timavlönade uppgår till 18,1 mkr för 2024 exklusive personalomkostnader. Det här är en minskning med 2 mkr jämfört med 2023.

Semesterlöneskulden har ökat med 448 tkr jämfört med föregående år och uppgår till 17,2 mkr 2024. I semesterlöneskulden ingår semesterdagar, inestående kompensationstid samt arbetsgivaravgifter.

## 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 per åldersintervall	2024	2023	2022	2021
Total ordinarie arbetstid i timmar	1 070 819	1 086 827	1 144 622	1 168 832
Total Sjukfrånvaro i timmar	61 302	64 432	73 031	75 534
Total Sjukfrånvaro	5,7%	5,9%	6,4%	6,3%
Sjukfrånvaro 1-59 dagar i % av total sjukfrånvaro	56,4%	53,5%	66,5%	57,1%
Sjukfrånvaro över 60 dagar i % av total sjukfrånvaro	43,6%	46,5%	33,5%	43,0%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,0%	6,7%	7,3%	6,7%
Sjukfrånvaro bland män	4,6%	4,6%	5,8%	4,6%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20-29 år	3,8%	4,1%	4,7%	4,1%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	4,2%	6,0%	5,6%	6,0%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,4%	7,1%	7,5%	7,1%

Den totala frisknärvaron för 2024 ökade till 94,3 %. Det är en förbättring i jämförelse med 2023. Sjukfrånvaron hos kvinnor har minskat med 0,7 procentenheter, medan sjukfrånvaron hos män är oförändrad. Sjukfrånvaron i de olika åldersgrupperna har sjunkit förutom åldersgruppen 50 år- som har ökat med 0,3 procentenheter

Under 2024 har 59 medarbetare fler än sex sjukfrånvarotillfällen de senaste tolv månaderna. Det här är en minskning med 25 medarbetare jämfört med 2023.

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.

Kostnaderna för sjuklön uppgår till 4,1 mkr exklusive personalomkostnader. Det här är en ökning med 96,6 tkr i jämförelse med 2023. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90.

#### PERSONAL- OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Under 2024 har 12 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. Från och med 2026 kommer riktåldern 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 58 medarbetare gå i pension de närmaste fem åren (2025–2029). Med pensionsavgångar menas i det här sammanhanget, det år arbetstagaren fyller 66 år. En medarbetare har möjlighet att kvarstå i anställning till 69 års ålder. Det innebär att 12,2% av kommunens tillsvidareanställda medarbetare kommer att gå i pension de närmaste fem åren.

Under året har totalt 79 annonser publicerats avseende lediga tjänster i kommunen. Sju tjänster har annonserats internt. I jämförelse med 2023 har det annonserats 16 fler annonser under 2024.

*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, under de senaste åren. Inflationen har kommit ner under 2024 men inte i den takt som experter förutsåg vid ingången av året. Detta kan i förlängningen innebära att tillväxten både i Sverige och omvärlden förskjuts på framtiden med ökad risk att även arbetslösheten fortsätter att öka. Ovanstående kan även påverka kommunernas skatteintäkter och statsbidrag 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 2020–2023 tappade kommunen 190, 86, 61 respektive 146 personer. Per sista december 2024 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 117 personer jämfört med 31 december 2023.

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 2025 bygger på en befolkning på 5 350 personer för att därefter minskas med 50 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 2025–2027 anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

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

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

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Prognosen är att det finansiella målet om att högst förbruka 99 % av skatteintäkter och statsbidrag 2025 och 98 % för 2026–2027 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 2026.

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 samt underskott inom socialförvaltningen är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2025, för att kunna finansiera delar av detta. 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.

Framöver ser vi att investeringstakten inte kan fortsätta på den nivå som investeringarna har uppgått till de senaste 3 åren. Koncernen måste anpassa investeringarna 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.

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 uppräftar 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 2024 redovisar kommunens utskott och nämnder ett underskott på 1,7 mkr, vilket är sämre jämfört med föregående år. Kommunledningsutskottet, ÖSK och utbildningsutskottet uppvisar ett överskott i årets bokslut. Övriga utskott och nämnder redovisar underskott. Under respektive utskotts och nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.

Inom kommunledningsutskottet finns negativa avvikelser inom arbetsmarknadsområdet medan den gemensamma administrationen och den politiska verksamheten redovisar en positiv avvikelse.

Inom utbildningsutskottet finns några positiva avvikelser, främst inom förskoleverksamheten. Huvudorsaken är att barnantalet har minskat. Verksamheterna för fritidshem, grundskola F-9 samt gymnasieskola visar underskott.

Inom det sociala utskottet finns positiva avvikelser inom LSS och flyktingverksamheten. Inom LSS har det bland annat skett nya beslut med färre timmar som följd samt att något ärende har tagits över av annan kommun. När det gäller Individ- och familjeomsorgen har det även under 2024 varit stora kostnader för institutionsplaceringar. Dessutom har IFO haft rekryteringsproblem vilket innebar att verksamheten fått ta in konsulter för att klara bemanningen.

ÖSK:s överskott beror till största delen på ett överskott inom skogsförvaltning och administrationen, minskade pensionskostnader jämfört med vad som var budgeterat.

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelserna för verksamhetsåret 2024 kan sammanfattas i följande punkter;

- Förskoleverksamhet, + 2,2 mkr
- Grundskola F-9 samt fritidshem, - 1,2 mkr
- Gymnasieplatser, - 1,5 mkr
- Individ och familjeomsorg - 8,6 mkr
- Nämnds- och styrelseverksamhet, + 0,4 mkr
- Kultur- och fritid, + 0,4 mkr
- Gemensam kommunledningsadministration, + 1,0 mkr
- ÖSK, administration + 1,3 mkr
- ÖSK, kommersiell verksamhet (skog) + 1,3 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts och nämnders verksamhet och utfall för 2024, se sidorna 46–68.

Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall		Budget-avvikelse
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
Kommunledningsutskott	29,2	27,1	-89,2	-83,4	-60,0	-61,7	1,7
Utbildningsutskott	24,7	25,7	-194,5	-193,2	-169,8	-169,9	0,0
Socialt utskott	64,9	66,2	-272,5	-261,3	-207,6	-199,8	-7,8
ÖSK	15,3	12,4	-24,3	-23,9	-9,0	-13,7	4,6
Myndighetsnämnd	1,1	1,5	-6,3	-5,9	-5,2	-4,8	-0,3
Överförmyndarnämnd	4,3	4,5	-5,5	-5,5	-1,2	-1,3	0,1
Revision	0,0	0,0	-0,6	-0,5	-0,6	-0,6	0,0
Valnämnd	0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa utskott och nämnder</b>	<b>139,7</b>	<b>137,3</b>	<b>-593,1</b>	<b>-573,7</b>	<b>-453,4</b>	<b>-451,7</b>	<b>-1,7</b>
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	1,1	1,4	-13,6	-12,8	-12,5	6,5	-19,0
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>140,8</b>	<b>138,8</b>	<b>-606,8</b>	<b>-586,5</b>	<b>-465,9</b>	<b>-445,2</b>	<b>-20,7</b>

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.

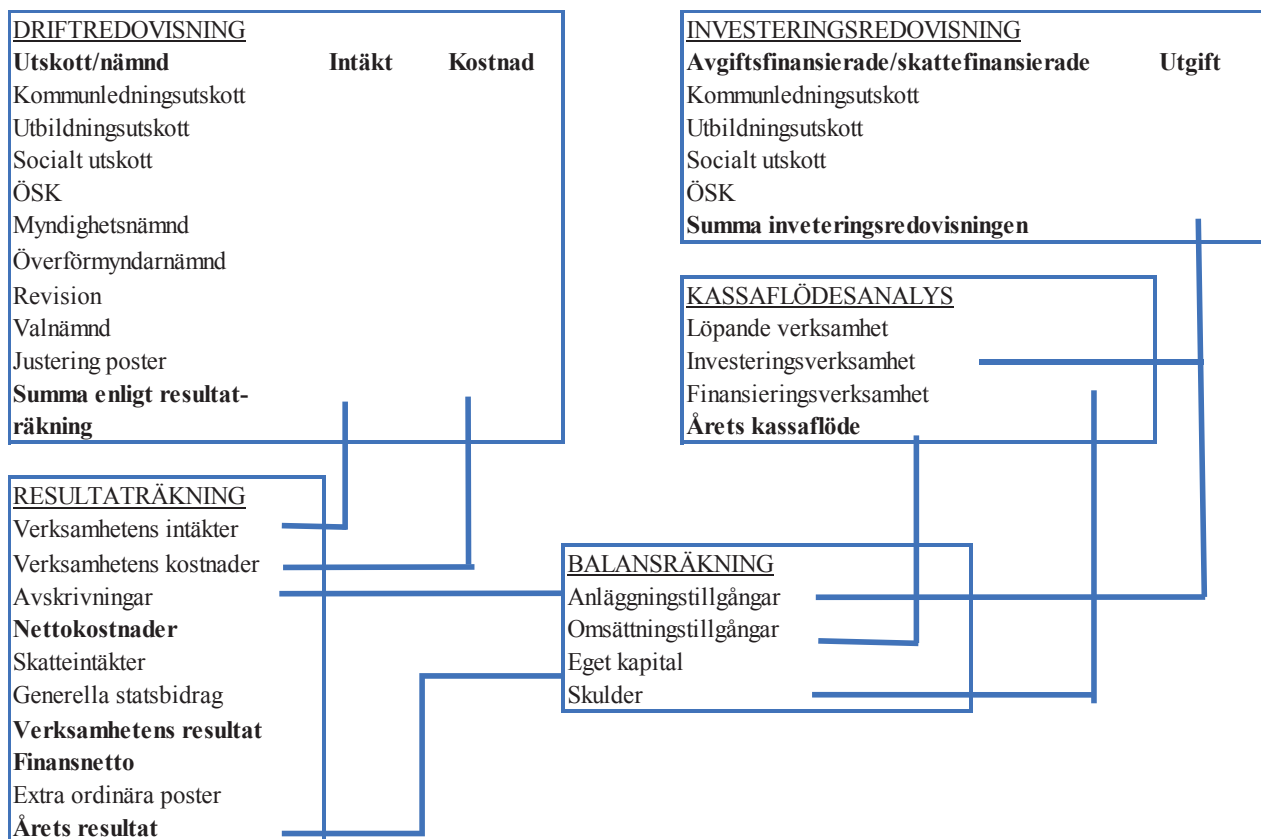
Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall	Netto-budget	Budget-avvikelse
	2024	2023	2024	2023	2024	2024	2024
Politisk verksamhet	4,5	4,5	-11,9	-10,9	-7,4	-7,8	0,4
Infrastruktur, skydd m.m	5,3	6,4	-35,3	-33,8	-30,0	-29,8	-0,2
Kultur och fritid	1,8	2,0	-14,0	-12,9	-12,2	-12,5	0,4
Pedagogisk verksamhet	24,7	25,7	-194,5	-193,2	-169,8	-169,9	0,0
Vård och omsorg	36,7	36,1	-245,5	-232,5	-208,8	-199,6	-9,2
Särskilt riktade insatser	8,1	9,6	-12,3	-13,3	-4,1	-4,8	0,7
Affärsverksamhet	11,5	8,8	-7,7	-8,2	3,8	0,7	3,1
Gemensamma verksamheter	47,0	44,3	-72,0	-68,8	-24,9	-27,9	3,0
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	1,1	1,4	-13,6	-12,8	-12,5	6,5	-19,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>140,8</b>	<b>138,8</b>	<b>-606,8</b>	<b>-586,5</b>	<b>-465,9</b>	<b>-445,2</b>	<b>-20,7</b>

resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning, 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 2024 uppgick till 70,4 mkr.

Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende vissa av de ej genomförda investeringarna under 2023. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 21,1 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2024 på 70,4 mkr.

Kommunens investeringar omfattar framför allt investeringar i VA, gator och vägar och inventarier. För år 2024 uppgår utfallet av kommunens investeringar till 32,7 mkr, vilket innebär att 46,5 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året. Av de investeringar som ej blev genomförda 2024 har investeringsöverföringar till 2025 gjorts med totalt 25,0 mkr. Den avgiftsfinansierade delen uppgår till 12,4 mkr och den skattefinansierade delen uppgår till 12,6 mkr. Av redovisningen nedan framgår det att det är främst inom de avgiftsfinansierade investeringarna samt kommunledningsutskottet som avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget	Bokslut	Avvikelse
	2024	2024	
<b>Avgiftsfinansierade investeringar</b>	<b>32 868</b>	<b>16 212</b>	<b>16 656</b>
ÖSK - VA	29 506	15 655	13 852
ÖSK - Renhållning	3 362	557	2 805
<b>Skattefinansierade investeringar</b>	<b>37 519</b>	<b>16 493</b>	<b>21 026</b>
Maskiner och inventarier	23 807	10 629	13 178
Kommunledningsutskott	22 315	10 026	12 289
Socialt utskott	396	275	121
Utbildningsutskott	1 096	328	768
Bygg & anläggningar	13 712	5 864	7 848
ÖSK Gata/Park	13 712	5 864	7 848
<b>Total investeringsbudget</b>	<b>70 387</b>	<b>32 705</b>	<b>37 682</b>

## 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 2024 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 ett hus på Fröviskolan, benämnt Kristallen, renoverats.

När det gäller gata/park har det enskilt största projektet varit asfaltering där bland annat Storgatan fått ny asfalt under 2024.

## DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

## RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Kommunen Budget 2024	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
Verksamhetens intäkter	2	127 427	140 832	207 361	138 758	212 554
Verksamhetens kostnader	3	-572 488	-606 751	-659 463	-586 437	-645 890
Avskrivningar		-14 400	-15 269	-24 273	-16 470	-26 904
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-459 461</b>	<b>-481 188</b>	<b>-476 376</b>	<b>-464 148</b>	<b>-460 241</b>
Skatteintäkter	5	252 583	251 896	251 896	255 966	255 966
Generella statsbidrag	5	206 919	205 641	205 641	200 015	200 015
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>42</b>	<b>-23 651</b>	<b>-18 839</b>	<b>-8 167</b>	<b>-4 260</b>
Finansiella intäkter	6	8 785	22 146	18 587	20 862	19 015
Finansiella kostnader	6	-6 597	-12 473	-12 476	-7 581	-8 338
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>2 230</b>	<b>-13 978</b>	<b>-12 728</b>	<b>5 114</b>	<b>6 418</b>
Skattekostnad		0	0	0	0	-174
<b>Årets resultat</b>	7	<b>2 230</b>	<b>-13 978</b>	<b>-12 728</b>	<b>5 114</b>	<b>6 244</b>

## BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2024	2024	2023	2023
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader & anläggningar	8	326 474	513 679	312 816	488 530
Pågående nyanläggningar	8	4 032	4 417	615	9 735
Maskiner & inventarier	9	10 170	15 574	9 741	15 446
		340 676	533 671	323 172	513 710
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>					
Aktier och andelar	10, 11	22 675	4 420	22 097	3 842
Övriga långfristiga fordringar	10	159 230	745	154 230	702
		181 905	5 165	176 327	4 544
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>522 581</b>	<b>538 836</b>	<b>499 500</b>	<b>518 254</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 713	2 106	1 682	2 181
Kortfristiga fordringar	13	49 186	62 489	60 666	70 548
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	175 303	175 303	160 936	160 936
Kassa och bank	14	30 192	35 200	29 445	33 675
		256 394	275 098	252 729	267 340
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>256 394</b>	<b>275 098</b>	<b>252 729</b>	<b>267 340</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>778 975</b>	<b>813 934</b>	<b>752 229</b>	<b>785 594</b>

## EGET KAPITAL &amp; SKULDER (tkr)

<b>Eget kapital</b>	15	<b>224 528</b>	<b>239 736</b>	<b>238 507</b>	<b>252 463</b>
<b>Avsättningar</b>					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 362	5 362	5 333	5 333
Övriga avsättningar	17	17 316	20 089	21 610	24 066
		22 678	25 450	26 942	29 399
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	18	423 515	426 015	380 683	380 683
Kortfristiga skulder	19	108 254	122 733	106 097	123 049
		531 769	548 748	486 780	503 732
<b>Summa skulder</b>		<b>554 447</b>	<b>574 198</b>	<b>513 722</b>	<b>533 131</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>		<b>778 975</b>	<b>813 934</b>	<b>752 229</b>	<b>785 594</b>



## KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>Löpande verksamhet</b>					
Årets resultat efter finansnetto	7	-13 978	-12 728	5 114	6 244
Justering av eget kapital	15	0	0	0	-2 914
Avskrivningar		15 269	24 273	16 470	26 904
Förändring pensionsavsättning	16	29	29	9	9
Förändring uppskjuten skatteskuld	17	0	310	0	2 401
Förändring övriga avsättningar	17	-4 294	-4 288	1 500	1 507
Reaförlust / reavinst	2	-95	-95	0	-179
Förändring kortfr. fordringar	13	-2 887	-6 308	-19 629	-27 792
Förändring förråd mm.	12	-31	75	0	-271
Förändring kortfristiga skulder	19	2 157	-315	-15 419	-459
<b>Löpande verksamhet</b>		<b>-3 830</b>	<b>954</b>	<b>-11 956</b>	<b>5 451</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Bruttoinvesteringar	8,9	-32 705	-44 139	-42 398	-58 621
Försäljning anläggningstillgångar	8,9	28	0	0	0
Förändring finansiell anläggningstillgång			-579	0	-445
Erhållna investeringsbidrag	18	0	0	175	175
<b>Investeringsverksamhet</b>		<b>-32 677</b>	<b>-44 718</b>	<b>-42 223</b>	<b>-58 891</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Nyupptagande/omsättning av lån	18	42 000	42 000	50 000	50 000
Amortering av lån		0	0	0	0
Förändring av långfristiga skulder	18	832	3 332	-392	-2 418
Förändring av långfristiga fordringar	10	-5 578	-43	-446	399
<b>Finansieringsverksamhet</b>		<b>37 254</b>	<b>45 289</b>	<b>49 162</b>	<b>47 982</b>
<b>Summa årets kassaflöde</b>	<b>14</b>	<b>747</b>	<b>1 525</b>	<b>-5 016</b>	<b>-5 457</b>
Likvida medel vid årets början	14	29 445	33 675	34 461	39 132
Likvida medel vid årets slut	14	30 192	35 200	29 445	33 675
Förändring likvida medel	14	747	1 525	-5 016	-5 457

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Kommunen	Koncernen	Kommunen	Koncernen
		2024	2024	2023	2023
Borgensåtagande inom koncernen	20	2 700	0	2 700	0
Pensionskund intjänad före 1997-12-31	21	111 198	111 198	108 942	108 942
Löneskatt på pensionskund	21	26 977	26 977	26 429	26 429
Emådals Trygga Hem Ek. för.		232 622	232 622	235 054	235 054
Leasingavtal	22	1 328	1 328	2 845	2 845
<b>Summa borgens- och ansvarsförbindelse</b>		<b>374 824</b>	<b>372 124</b>	<b>375 970</b>	<b>373 270</b>

#### 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 601 096 (551 907) mkr och totala tillgångar till 603 917 (562 023) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 438,9 (387,5) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 441,9 (394,8) 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 2024 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2023 samt en preliminär slutavräkning för 2024.

#### AVSÄTTNING DEPONI

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

#### 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 2024 fördelats enligt komponentredovisning.

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

## KOMONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

Stomme inkl. grund	75 år
Fasad	60 år
Fönster, dörrar	40 år
Tak	35 år
Våtutrymmen	20 år
Värme och sanitet	20 år
Ventilation	20 år
El	25 år
Transportsystem, hiss	33 år
Ytskikt, lokaler	10 år
Övrigt	10 år

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

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

## AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

Markanläggningar	10–33 år
Tekniska anläggningar	10–70 år
Maskiner	5–10 år
Övriga inventarier	5–10 år

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

Följande avskrivningstider tillämpas inom de kommunala bolagen:

*Högsby Energi AB*

Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år

*Högsby Bostads AB*

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

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

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

**INVESTERINGSBIDRAG**

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

**SEMESTERLÖNESKULD**

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

**LEASINGAVTAL**

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

**LÅNEKOSTNADER**

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

**FORDRINGAR**

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

**ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST**

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

**ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA**

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

(tkr)	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>2. Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	34 930	53 724	29 834	98 185
Taxor och avgifter	14 792	14 792	13 558	14 956
Hyror och arrenden	6 671	37 132	5 814	35 343
Bidrag	49 263	49 263	55 474	55 474
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	35 082	35 082	33 899	33 899
Realisationsvinster	95	95	179	179
Övriga verksamhetsintäkter	0	17 274	0	-25 482
<b>Summa</b>	<b>140 832</b>	<b>207 361</b>	<b>138 758</b>	<b>212 554</b>
<b>3. Verksamhetens kostnader</b>				
Verksamhetens kostnader	-658 391	-724 979	-638 631	-704 555
Interna kostnader	36 468	53 103	35 820	42 290
Personalförsäkring & pension	-88 954	-88 954	-88 187	-88 187
Kostnader för revision	-97	-97	-95	-95
Kalkylerade kapitalkostnader	15 269	15 269	16 470	16 470
Kalkylerade personalkostnader	88 954	88 954	88 187	88 187
<b>Summa</b>	<b>-606 751</b>	<b>-656 704</b>	<b>-586 437</b>	<b>-645 890</b>
<b>4. Upplysning om särredovisningar</b>				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, telefon 010-356 50 00 eller på <a href="http://www.hogsby.se">www.hogsby.se</a>				
<b>5. Skatteintäkter &amp; generella statsbidrag</b>				
Kommunalskatt	252 299	252 299	250 102	250 102
Slutavräkning föregående år	-1 420	-1 420	1 465	1 465
Prel. slutavräkning innevarande år	1 017	1 017	4 399	4 399
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>251 896</b>	<b>251 896</b>	<b>255 966</b>	<b>255 966</b>
Inkomstutjämnning	115 418	115 418	112 242	112 242
Kostnadsutjämnning	45 819	45 819	48 197	48 197
Utjämningsbidrag/avgift LSS	7 409	7 409	5 902	5 902
Regleringsavgift	16 710	16 710	13 057	13 057
Fastighetsavgift	15 050	15 050	12 415	12 415
Generella statsbidrag	5 235	5 235	8 202	8 202
<b>Summa generella statsbidrag</b>	<b>205 641</b>	<b>205 641</b>	<b>200 015</b>	<b>200 015</b>
<b>6. Finansiella intäkter och kostnader</b>				
Ränta/inkasso på fordringar	41	41	35	35
Ränta från koncernbolag	3 772	0	2 016	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	14 367	14 367	15 772	15 772
Övriga finansiella intäkter	3 966	4 178	3 039	3 208
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>22 146</b>	<b>18 587</b>	<b>20 862</b>	<b>19 015</b>
Ränta på långfristiga lån	-10 397	-10 400	-5 658	-6 415
Värdesänkn. avsatta pensionsmedel	-540	-540	-517	-517
Övriga finansiella kostnader	-1 536	-1 536	-1 406	-1 406
Orealiserade förluster	0	0	0	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-12 473</b>	<b>-12 476</b>	<b>-7 581</b>	<b>-8 338</b>



	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>7. Årets resultat</b>				
Budgeterat resultat	2 230	0	4 423	0
Budgetmässig avvikelse	-16 208	0	692	0
<b>Finansiellt resultat</b>	<b>-13 978</b>	<b>-12 728</b>	<b>5 114</b>	<b>6 244</b>
<b>8. Mark, byggnader och anläggning</b>				
<b>Markreserv</b>				
Ingående anskaffningsvärde	28 111	28 111	27 662	27 662
Årets anskaffningar	51	51	449	449
Årets försäljningar	-39	-39	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>28 123</b>	<b>28 123</b>	<b>28 111</b>	<b>28 111</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>28 123</b>	<b>28 123</b>	<b>28 111</b>	<b>28 111</b>
<b>Verksamhetsfastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	200 711	200 711	182 706	182 706
Årets anskaffningar	6 861	6 861	18 005	18 005
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>207 572</b>	<b>207 572</b>	<b>200 711</b>	<b>200 711</b>
Ingående avskrivningar	-100 147	-100 147	-92 998	-92 998
Årets avskrivningar	-6 065	-6 065	-4 751	-4 751
Årets nedskrivningar	0	0	-2 398	-2 398
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-106 211</b>	<b>-106 211</b>	<b>-100 147</b>	<b>-100 147</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>101 361</b>	<b>101 361</b>	<b>100 565</b>	<b>100 565</b>
<b>Fastigheter för affärsverksamhet</b>				
Ingående anskaffningsvärde	201 283	201 283	185 420	185 420
Årets anskaffningar	13 957	13 957	15 863	15 863
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>215 240</b>	<b>215 240</b>	<b>201 283</b>	<b>201 283</b>
Ingående avskrivningar	-87 135	-87 135	-83 021	-83 021
Årets avskrivningar	-4 614	-4 614	-4 114	-4 114
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-91 749</b>	<b>-91 749</b>	<b>-87 135</b>	<b>-87 135</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>123 491</b>	<b>123 491</b>	<b>114 148</b>	<b>114 148</b>
<b>Publika fastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	95 086	95 086	85 776	85 776
Årets anskaffningar	5 658	5 658	9 310,00	9 310
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>100 743</b>	<b>100 743</b>	<b>95 086</b>	<b>95 086</b>
Ingående avskrivningar	-25 850	-25 850	-23 931	-23 931
Årets avskrivningar	-2 127	-2 127	-1 918	-1 918
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-27 976</b>	<b>-27 976</b>	<b>-25 850</b>	<b>-25 850</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>72 767</b>	<b>72 767</b>	<b>69 236</b>	<b>69 236</b>

	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>8, forts. Mark, byggnader och anläggning</b>				
<b>Fastigheter för annan verksamhet</b>				
Ingående anskaffningsvärde	7 236	333 185	7 236	308 561
Årets anskaffningar	0	19 143	0	23 676
Årets försäljningar	0	-2 302	0	-393
Årets omklassificeringar	0	0	0	1 342
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>7 236</b>	<b>350 027</b>	<b>7 236</b>	<b>333 185</b>
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 479	-156 715	-6 166	-147 573
Årets avskrivningar	-24	-7 375	-53	-7 177
Årets nedskrivningar	0	0	-260	-2 000
Årets återförda avskrivningar	0	2 001	0	35
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-6 504</b>	<b>-162 089</b>	<b>-6 479</b>	<b>-156 715</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>732</b>	<b>187 938</b>	<b>756</b>	<b>176 470</b>
<b>Pågående investeringar</b>				
Ingående värde	615	0	0	0
Årets pågående	3 417	4 417	615,2	9 735
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4 032</b>	<b>4 417</b>	<b>615</b>	<b>9 735</b>
<b>Summa Mark, byggnader, anläggning &amp; pågående</b>	<b>330 506</b>	<b>518 096</b>	<b>313 431</b>	<b>498 265</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 30,6 år				
<b>9. Maskiner &amp; inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	44 883	60 994	57 807	73 598
Årets anskaffningar	2 570	3 924	526	846
Årets försäljningar	0	0	-13 450	-13 450
Årets utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>47 453</b>	<b>64 918</b>	<b>44 883</b>	<b>60 994</b>
Ackumulerade avskrivningar	-35 141	-45 547	-43 246	-52 082
Årets avskrivningar	-2 142	-3 796	-1 764	-3 334
Årets återförda avskrivningar	0	0	10 130	10 130
Årets nedskrivningar	0	0	-261	-261
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-37 283</b>	<b>-49 343</b>	<b>-35 141</b>	<b>-45 547</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>10 170</b>	<b>15 574</b>	<b>9 741</b>	<b>15 446</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 8,7 år				
<b>10. Långfristiga fordringar</b>				
Högsby Bostad AB	121 230	0	121 230	0
Högsby Energi AB	38 000	0	33 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	745	0	702
<b>Summa</b>	<b>159 230</b>	<b>745</b>	<b>154 230</b>	<b>702</b>
Aktier och andelar, spec i not 11.	22 675	4 420	22 097	3 842
<b>Summa</b>	<b>181 905</b>	<b>5 165</b>	<b>176 327</b>	<b>4 544</b>
<b>11. Aktier och andelar</b>				
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	3764	3764	3186	3186
Övrigt	539	657	539	657
<b>Summa</b>	<b>22 675</b>	<b>4420</b>	<b>22 097</b>	<b>3 842</b>

	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>12. Förråd, exploateringsfastigheter</b>				
Exploateringsfastigheter	1 713	1 713	1 682	1 682
Centralförrådet	0	393	0	499
<b>Summa</b>	<b>1 713</b>	<b>2 106</b>	<b>1 682</b>	<b>2 181</b>
<b>13. Kortfristiga fordringar &amp; placeringar</b>				
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	7 738	17 370	7 339	13 592
Interimsfordringar	31 113	34 386	40 959	43 231
Mervärdesskatt	2 610	2 668	5 171	5 958
Överskottsfond Skandia	2 445	2 445	3 872	3 872
Övrigt (avräkningskonto)	5 279	5 621	3 324	3 895
	<b>49 186</b>	<b>62 489</b>	<b>60 666</b>	<b>70 549</b>
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	175 303	175 303	160 936	160 936
<b>Summa</b>	<b>224 489</b>	<b>237 792</b>	<b>221 602</b>	<b>231 485</b>
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlust	175 303	175 303	160 936	160 936
<b>14. Kassa och bank</b>				
Bank	30 192	35 200	29 445	33 675
<b>Summa</b>	<b>30 192</b>	<b>35 200</b>	<b>29 445</b>	<b>33 675</b>
<b>15. Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	238 506	252 463	233 392	249 134
Justerat eget kapital		0		-2 914
Årets resultat	-13 978	-12 728	5 114	6 244
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>224 528</b>	<b>239 736</b>	<b>238 506</b>	<b>252 463</b>
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>9 577</i>	<i>9 577</i>	<i>19 154</i>	<i>19 154</i>
<i>varav resultatreserv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser</b>				
IB Pensionsavsättning	978	978	1 201	1 201
Årets pensionsavsättning	-294	-294	-223	-223
Ingående löneskatt	237	237	291	291
Årets löneskatt	-71	-71	-54	-54
<b>Summa pensionsavsättning</b>	<b>849</b>	<b>849</b>	<b>1 215</b>	<b>1 215</b>
IB Pensionsavsättning till politiker	3 314	3 314	3 083	3 083
Årets pensionsavsättning	318	318	231	231
Ingående löneskatt	804	804	748	748
Årets löneskatt	77	77	56	56
<b>Summa pensionsavsättning</b>	<b>4 513</b>	<b>4 513</b>	<b>4 118</b>	<b>4 118</b>
<b>Specifikation - avsatt till pensioner</b>				
Ålderspension	4 315	4 315	4 292	4 292
<b>Summa pensioner</b>	<b>4 315</b>	<b>4 315</b>	<b>4 292</b>	<b>4 292</b>
Löneskatt	1 047	1 047	1 041	1 041
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>5 362</b>	<b>5 362</b>	<b>5 333</b>	<b>5 333</b>
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0

	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>17. Övriga avsättningar</b>				
IB Sluttäckning deponi	17 043	17 043	17 266	17 266
Årets användning	-1 318	-1 318	0	0
Nuvärdesjustering	224	224	-223	-223
<b>Summa avsättning deponi</b>	<b>15 948</b>	<b>15 948</b>	<b>17 043</b>	<b>17 043</b>
IB Avsättning VA	3 895	3 895	2 074	2 074
Årets avsättning/upplösning	-2 751	-2 751	1 820	1 820
<b>Summa avsättning VA</b>	<b>1 144</b>	<b>1 144</b>	<b>3 895</b>	<b>3 895</b>
IB Avsättning div. saneringar	672	672	769	769
Årets avsättning	-449	-449	-97	-97
<b>Summa avsättning div. saneringar</b>	<b>224</b>	<b>224</b>	<b>672</b>	<b>672</b>
IB avsättning uppskjuten skatt	0	2 456	0	49
Årets avsättning	0	317	0	2 407
<b>Summa avsättning uppskj. skatt</b>	<b>0</b>	<b>2 772</b>	<b>0</b>	<b>2 456</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>17 316</b>	<b>20 089</b>	<b>21 610</b>	<b>24 066</b>

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 2025-2026.

### 18. Långfristiga skulder

Högsby kommun	240 850	240 850	203 850	203 850
Högsby Bostad AB	121 230	121 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	38 000	33 000	33 000
Emåbyggdens Vind AB	0	2 500	0	0
Anläggningsavgifter	19 089	19 089	18 047	18 047
Investeringsbidrag	4 346	4 346	4 556	4 556
<b>Summa</b>	<b>423 515</b>	<b>426 015</b>	<b>380 683</b>	<b>380 683</b>

### 19. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	24 816	35 105	23 137	37 132
Anställdas skatter	4 143	4 340	4 206	4 436
Arbetsgivaravgifter	5 605	5 605	5 453	5 479
Semesterlöneskuld	17 294	17 776	16 846	17 396
Amorteringar nästa år	0	200	0	2 700
Övriga interimsskulder	19 274	36 201	21 064	37 325
Upplupen pensionskostnad	14 403	13 556	15 502	14 702
Upplupen särskild löneskatt	18 522	19 097	8 176	8 805
Mervärdesskatt	852	1 548	684	640
Avstämning internbank	15 736	0	17 179	0
Erlagd preliminärskatt m.m.	-12 390	-10 693	-6 151	-5 565
<b>Summa</b>	<b>108 254</b>	<b>122 733</b>	<b>106 097</b>	<b>123 049</b>



	Kommunen 2024	Koncernen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2023
<b>20. Borgensåtagande inom koncernen</b>				
Emåbygdens Vind AB	2 700	2 700	2 700	2 700
<b>Summa</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>
<b>21. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31</b>				
KAP-KL och PFA aktiva	28 677	28 677	30 756	30 756
KAP-KL och PFA pensionärer	72 263	72 263	68 452	68 452
PA-KL aktiva	367	367	335	335
PA-KL pensionärer	8 750	8 750	8 223	8 223
PBF aktiva	0	0	63	63
PBF pensionärer	1 139	1 139	1 114	1 114
	<b>111 198</b>	<b>111 198</b>	<b>108 942</b>	<b>108 942</b>
Särskild löneskatt på pensioner	26 977	26 977	26 429	26 429
<b>Summa</b>	<b>138 174</b>	<b>138 174</b>	<b>135 371</b>	<b>135 371</b>
<b>21. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31</b>				
Ingående ansvarsförbindelse	108 942	108 942	108 251	108 251
Årets utbetalningar	-8 041	-8 041	-7 340	-7 340
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8 583	8 583	8 770	8 770
Ändrad status	0	0	0	0
Övrig förändring	1 714	1 714	-740	-740
	<b>111 198</b>	<b>111 198</b>	<b>108 942</b>	<b>108 942</b>
Särskild löneskatt på pensioner	26 977	26 977	26 429	26 429
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>138 174</b>	<b>138 174</b>	<b>135 371</b>	<b>135 371</b>
<b>Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring</b>				
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	29 145	29 145	18 627	18 627
<b>Totalt</b>				
<b>Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)</b>	98%		98%	
<b>22. Leasingavgifter</b>				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	772	772	1 017	1 017
varav förfall inom ett år	71	71	111	111
varav förfall inom 1-3 år	465	465	356	356
varav förfall inom 3-5 år	237	237	550	550
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	510	510	1 828	1 828
varav förfall inom ett år	510	510	0	0
varav förfall inom 1-3 år	0	0	1 828	1 828
varav förfall inom 3-5 år	0	0	0	0
<b>Totala framtida leasingavgifter</b>	<b>1 283</b>	<b>1 283</b>	<b>2 845</b>	<b>2 845</b>

## REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

### RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
VA-avgifter	21 160	19 574
varav bruksavgifter	19 704	19 363
varav anslutningsavgifter	1 456	211
Övriga intäkter	54	1 229
Upplösning investeringsfond	392	392
Avsättning till framtida investeringar	-117	-1 820
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-4 066	-3 006
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>17 423</b>	<b>16 370</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Verksamhetens kostnader	-12 216	-11 536
varav interna kostnader	-7 818	-7 146
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-12 216</b>	<b>-11 536</b>
Avskrivningar	-3 679	-3 227
Nedskrivningar	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 529</b>	<b>1 607</b>
Finansiella poster	0	0
Internränta	-1 529	-1 607
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Extraordinära poster	0	0
<b>Resultat efter extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2024	Förändring	2023	Förändring	2022
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Fastigheter och inventarier	114 109	2 316	111 793	9 882	101 911
Övriga materiella anläggningstillg.	748	288	460	-167	627
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>114 856</b>	<b>2 603</b>	<b>112 253</b>	<b>9 715</b>	<b>102 538</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	1 753	-163	1 916	440	1 476
	1 753	-163	1 916	440	1 476
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 753</b>	<b>-163</b>	<b>1 916</b>	<b>440</b>	<b>1 476</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>116 609</b>	<b>2 440</b>	<b>114 169</b>	<b>10 156</b>	<b>104 013</b>
<b>EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avsättningar</b>					
Övriga avsättningar	1 144	-2 750	3 894	1 820	2 074
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	91 990	3 134	88 856	9 900	78 956
Investeringsfond	17 655	-392	18 047	-392	18 439
Kortfristiga skulder	1 088	-62	1 150	-24	1 174
Leverantörsskulder	2 280	1 316	964	241	723
Utgiftsrester	2 452	1 195	1 256	-1 390	2 647
	115 465	5 191	110 274	8 335	101 939
<b>Summa skulder</b>	<b>116 609</b>	<b>2 440</b>	<b>114 169</b>	<b>10 156</b>	<b>104 013</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>	<b>116 609</b>	<b>2 440</b>	<b>114 169</b>	<b>10 156</b>	<b>104 013</b>

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 - 12,7 mkr, vilket är en försämring jämfört med föregående års resultat för koncernen med 18,9 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2024	2023	2022	2021
Högsby Bostad AB	1 196	666	874	841
Högsby Energi AB	-91	270	1 000	-29 598
ÖSK	-	-	-	-
Högsbynät AB	147	993	102	46
Emåbygdens Vind AB	510	-475	126	-31

### 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 292 (303) stycken.

Byggnationen av två parhus på Allégatan 3-5 med totalt 4 lägenheter färdigställdes under 2024 och inflyttning skedde 2024-03-01. Storgatan 18 har sålts till Statens Bostadsomvandling som renoverar byggnaden. Högsby Bostad kommer förvalta fastigheten via ett blockhyresavtal när renoveringen är färdigställd. Beslut om inköp av fastigheten för 17 000 000 kr av Storgatan 65-67 som nu ägs av Statens Bostadsomvandling har fattats och affären kommer göras under början av 2025. Även fastigheten på Majestensvägen 5 har beslutats att köpas in för 595 000 kr och även den affären kommer äga rum under 2025.

Högsby Bostads AB har fortsatt energioptimera sina lägenheter under 2024. Bolaget satsar vidare med fjärravläsningar för fukt och temperaturgivare. Fjärrvärme har anslutits till fler fastigheter. Högsby Bostads AB har under 2024 leasat 3 stycken elbilar för att minska utsläppen av växthusgaser.

Samtliga fastigheter i Högsby Bostads bestånd har numera fastighetsnära insamling när det gäller

sopinsamling. Det innebär att hyresgästerna direkt sorterar sina sopor mellan kartong, plast, glas, matavfall med mera.

Högsby Bostads AB har lagt drygt fyra miljoner kronor på årets underhåll under 2024. Det mesta av underhållet har gått till lägenhetsrenoveringar.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 121,2 mkr. Av den totala lånestocken har 47,8 % 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 2024 var 2,1 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 1 196 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 Energis totala lånestock uppgår till 38,0 mkr. 39,5 % av lånestocken ligger med kort ränta medan 60,5 % har lång räntebindning. Även energibolagets hela låneskuld är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan uppgick vid årsskiftet till 2,9 %.

Högsby Energi AB redovisar en förlust på 91 tkr.

### 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 2023/2024 uppgick till 147 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 21,3 mkr.

#### ÖSTRA SMÅLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND

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

#### EMÄBYGDENS VIND AB

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

Trenden med låga elpriser, framför allt i de norra elprisområdena, har fortsatt under hela 2024. Den genomsnittliga intäkten per producerad kWh under året var 20,8 öre vilket är det lägsta sedan vindkraftverket uppfördes 2014. Budgeterat för året var en genomsnittlig elintäkt på 40 öre per producerad kWh för att nå ett nollresultat. Under årets första åtta månader var elintäkten inte över 40 öre någon gång.

Produktionen var något högre än 2023 men lägre än budgeterat. Elproduktionen under året uppgick till 4 888 MWh (4 764 MWh) och är den fjärde lägsta produktionssiffran sedan bolaget startade.

Omsättningen under året var 1 015 tkr att jämföra med 1 746 tkr året innan. Bolagets resultat blev 510 tkr och i det ingår driftbidrag från ägarna med totalt 2 000 tkr, vilket var nödvändigt för att täcka förlusterna och inte låta det egna kapitalet gå förbrukat.

Då nätägarens regleringsavgift tidigare har pendlat kraftigt bytte bolaget leverantör 2022 vilket har lett till lägre (2,5 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 59 tkr (340 tkr).

Kostnaderna för bolagets lån har ökat och räntekostnaderna blev 416,6 tkr att jämföra med 151,3 tkr för 2023. Under året har det större av bolagets två lån förhandlats om vilket medförde en högre ränta på just det lånet.

#### NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2024 uppgår till 56,2 mkr jämfört med 77,9 mkr föregående år. Förutom kommunen är det ÖSK och HBAB som gjort de största investeringarna.

Koncernens soliditet uppgår till 29,5 %, vilket innebär en försämring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 32,1 %. 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 426,0 mkr vilket är betydligt högre jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 159,2 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 2024:

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
Emäbygdens Vind AB	0	0	0

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2024 till 53 103 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 3 772 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.

Den totala resultatredovisningen för kommunens verksamheter summeras visar denna på ett underskott på 1,7 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till ett underskott på 14,0 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 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
<b>Kommunstyrelsen</b>			
Kommunledningsutskottet	62 992	61 203	1 789
Utbildningsutskottet	169 867	169 819	49
Sociala utskottet	199 769	207 614	-7 845
<b>ÖSK</b>	13 670	9 036	4 635
<b>Myndighetsnämnd</b>	4 830	5 169	-338
<b>Revision</b>	600	600	0
<b>Totalt</b>	<b>451 729</b>	<b>453 440</b>	<b>-1 711</b>

Det samlade resultatet för 2024 visar att utskottens och nämndernas verksamheter gör ett underskott om 1,7 mkr.

De flesta utskott och nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget. Socialförvaltningen visar på en stor negativ avvikelse mot budget och myndighetsnämnden visar en mindre negativ avvikelse mot budget.

## 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 uppnås.

Inom skolan har det skett stora resultatförbättringar bland annat när det gäller meritvärden och resultat på nationella prov. Socialförvaltningen visar också på klara förbättringar inom de områden som de följer upp, exempel på detta är att brukarna känner sig nöjda med äldreomsorgen, nöjda med maten och städningen. När det gäller myndighetsnämndens verksamhet visar uppföljningen på att medborgarna upplevt att svarstider och handläggningstider varit okej.



## 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

Den samlade bedömningen av utskottens och nämndernas verksamheter under året är att målen för medarbetarperspektivet uppnås.

För medarbetarperspektivet finns ett mål om att frisknärvaron till 2024 ska nå 95 %. KLU hamnar på ett måltal på 95,6 %, UU hamnar på 94,0%, SU hamnar på 97,0 % och myndighetsnämnden hamnar på 98,8 %. Dessutom har alla som velat ha medarbetarsamtal fått det.



## PROCESSER

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

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

Exempel på detta är att det inom socialförvaltningen tagits fram e-tjänster för olika former av orosanmälningar samt behov av trygghetslarm. Även inom myndighetsnämnden har det skett utveckling av e-tjänster.



## 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.

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.



## KOMMUNLEDNINGSGRUPPEN

Jonas Erlandsson (S)  
Ordförande

Lennart Werner  
Kommunchef

## VERKSAMHETSOMRÅDE

Kommunledningsutskottet har ansvar för kommunövergripande frågor och policy, ska planera kommunstyrelsens verksamhet samt har ansvar för ekonomiska ramar, budget och bokslut. Utöver detta arbetar utskottet med 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 överskott med 1 789 tkr. Nämnds- & styrelseverksamhet hade ett överskott på 396 tkr, främst på grund av mindre kostnader för EU-val. Överskottet med 134 tkr som visas på strategiskt arbete beror på oförbrukade medel för cykelkarta och översiktsplan samt information kring vattenplan. Kultur och fritid redovisar ett positivt resultat med 382 tkr, där vissa besparingar berodde på lokalbrist och mindre verksamhet inom bibliotek och fritidsgården. Räddningstjänsten gick med underskott – 663 tkr då fakturan för bildning av förbundet inkom först under 2024. Gemensam administration hade ett stort överskott på 1 656 tkr, delvis på grund av en vakant tjänst och utebliven folkomröstning.*

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
<b>Nämnds- &amp; styrelseverksamhet</b>			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	3 756 769	3 538 048	218 721
111 Stöd till politiska partier	173 459	173 459	0
131 Övrig verksamhet	1 886 715	1 844 388	42 327
137 Överförmyndarverksamhet	1 315 798	1 180 197	135 601
138 Konsumentvägledning	55 150	55 247	-97
<b>Totalt Nämnds- &amp; styrelseverksamhet</b>	<b>7 187 891</b>	<b>6 791 339</b>	<b>396 552</b>
<b>Strategiskt arbete</b>			
201 Fysisk planering	350 000	214 857	135 143
204 Marklov	13 244	12 959	165
207 Mark- och exploatering	100 000	53 150	46 850
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	661 180	704 335	-43 155
236 Besöks- och inflyttarservice	30 921	35 921	-5 000
296 Krisberedskap	249 180	249 180	0
<b>Totalt Strategiskt arbete</b>	<b>1 404 405</b>	<b>1 270 402</b>	<b>134 003</b>
<b>Kultur, fritid</b>			
231 Turistverksamhet	12 306	7 386	4 920
300 Gemensam Kultur/Fritid	343 448	423 037	-79 589
301 Allmän fritidsverksamhet	1 045 230	974 010	71 220
302 Stöd till föreningar	2 050 000	1 935 607	114 393
311 Allmän kulturverksamhet	1 768 328	1 805 606	-37 278
312 Stöd till kulturella för.	110 000	117 600	-7 600
314 Stöd till studieorg.	200 000	185 600	14 400
321 Bibliotek	3 457 624	3 469 888	-12 264
343 Sporthallar	952 035	917 057	34 978
344 Badplatser	949 832	829 397	120 435
345 Friluftsanläggningar	339 966	441 799	-101 833
351 Fritidsgårdar	1 321 325	1 060 626	260 699
<b>Totalt Kultur, fritid</b>	<b>12 550 094</b>	<b>12 167 613</b>	<b>382 481</b>
<b>Arbetsmarknad, flykting</b>			
611 Beredskapsarbeten	357 652	107 354	250 298
613 AME	4 447 820	4 875 664	-427 844
<b>Totalt Turism, arbetsmarknad, flykting</b>	<b>4 805 472</b>	<b>4 983 018</b>	<b>-177 546</b>
<b>Kommunikation, skog</b>			
811 Kommersiell verksamhet	-196 329	-244 343	48 014
832 Busskort sommarlovsbiljet	250 000	237 356	12 644
<b>Totalt Kommunikation, skog</b>	<b>53 671</b>	<b>-6 987</b>	<b>60 658</b>
<b>Räddningstjänst</b>			
291 Räddningstjänst	10 725 000	11 388 091	-663 091
<b>Totalt Räddningstjänst</b>	<b>10 725 000</b>	<b>11 388 091</b>	<b>-663 091</b>
<b>Gemensamma administration</b>			
909 Övrig fastighetsförvaltning	1 343 615	1 332 856	10 759
912 Ekonomiavdelningen	6 287 876	5 618 779	669 097
913 Personalavdelningen	4 921 948	4 904 098	17 850
914 Växel	2 543 146	2 530 352	12 794
915 IT Drift	94 844	-117 697	212 541
919 Övrig gemensam verksamhet	9 296 011	8 905 475	390 536
920 IT Utveckling	1 778 102	1 435 621	342 481
<b>Totalt Gemensamma administration</b>	<b>26 265 542</b>	<b>24 609 484</b>	<b>1 656 058</b>
<b>Totalt kommunledningsutskottet</b>	<b>62 992 075</b>	<b>61 202 960</b>	<b>1 789 115</b>



## SERVICE/MEDBORGARE

## Inriktningsmål

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

## Resultatmål

## NÄRINGSLIV

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



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

*Svenskt näringslivs enkätsvar visade en ytterligare nergång på flera områden. Resultatet har analyserats.*

*För att skapa bättre förutsättningar för företag att starta, etablera sig och växa har genomförts fler företagsbesök och på ett strukturerat sätt. Under hösten 2024 nominerades Högsby kommun till "Årets nyföretagarkommun 2024" och det slutade i en hedrande andraplats. Nomineringen byggde på antalet nystartade företag har ökat under den period som mätningen gällde. För att fortsätta stärka nyföretagare och etableringar har det erbjudits rådgivning och starta eget-kurser.*

*Under året har det gjorts en satsning med stöd av Tillväxtverket för att stärka den kommersiella servicen där invånare varit en del i att processen.*

### BOENDE

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

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

### INFRASTRUKTUR

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

*En regional transportplan togs fram under 2022. När det gäller Stångådalsbanan har diskussioner och samtal förts under 2024 med företrädare för Kalmar länstrafik då stambanan med Linköpings central ändras till nackdel för Stångådalbanans funktionalitet..*

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

*Fyraårsplaner tas fram för den övergripande regionala infrastrukturstrategin. Högsby kommun är*

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

### KOMMUNIKATIONER

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

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

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

### MEDBORGARDIALOG

- Hålla informativ dialog med medborgare i samråd till exempel i planfrågor
- Höj 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 Fågelfors tillsammans med samhälls- och bygdeföreningar.*

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

*Beslut att ta fram utvecklingsplaner för Fågelfors, Berga, Ruda och Fagerhult pågår, detta ska ske i samverkan med ortens föreningar och andra representanter. Under 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 framtidens kommun. 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

Fortsatt optimering av IT-basinfrastrukturen genom att ha helhetsyn 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.

En reviderad version av kriskommunikationsplanen är påbörjad.

### 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

Arbetsmarknadsenhetens primära uppdrag är att skapa förutsättningar för kommuninvånare att komma i arbete eller i studier.

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.

### KULTUR OCH FRITID

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

Detta år har varit förändringens år för Kultur och Fritid. Lokalmässigt har vi gått från en osäker framtid

med en stor flytt av all verksamhet till att allt har landat i att det fungerar bra utifrån förutsättningarna.

Bibliotekets verksamhet har kommit till ro och börjar så sakta att blomstra med många kulturella aktiviteter. Bibliotekets låntagare börjar sakta hitta tillbaka vilket känns hoppfullt. Utlånen kommer fortfarande inte upp i den nivå som tidigare vilket vi inte kan hoppas på med ett mycket mindre utbud. Aktiviteterna har däremot tagit fart. Dels barnverksamhet som är oerhört omtyckt trots trång yta och ingen given plats för de små icke gående låntagarna, dels kulturmandagarna på

Lärcenter samt föreläsningar i själva biblioteksmiljön.

Kulturverksamheten i övrigt har börjat tagit form efter rekrytering av en kulturutvecklare våren 2024. I samverkan med biblioteket har kulturmandagarna tagit form och är ett lyckat inslag med många deltagare. Kommunens konst har också börjat att inventeras för att på sikt komma in i ett mer modernare register. Kulturbrukets verksamhet blomstrar som vanligt med många deltagare. En utveckling av detta är på gång för att hitta fler kulturyttringar som kan erbjudas.

Fritid har gjort ett rejält lyft under detta år. Efter övertagande av idrottshallarna i kommunen har en översyn och inventering gjort. En ny besiktning gjordes i oktober. Under året har också ett nytt boknings och bidragssystem tagits fram som sjsätts januari 2025. Detta kommer underlätta hanteringen samt hålla kontaktuppgifter mer aktuella till föreningslivet. Genom platsutveckling dels i Lanhamen, dels i Fågelfors har dessa platser fått en attraktiv kultur och friskvårdspark samt en attraktiv badplats.

Ungdomsverksamheten började året med två Ungdomscoacher. Tyvärr blev det förändringar under året. Den första slutade i juni. Då startades en rekrytering som tillsattes i oktober. Då inleddes en nystart. Under sista delen av året startades gruppverksamhet i samverkan med skola, IFO och biblioteket. Lovverksamhet är i full gång samt genomförande av årets LUPP enkät som nu ska analyseras och kommuniceras ut under våren 2025. Turistinformationen har funnit en plats på biblioteket som har fungerat bra. Utbudet av information har under året setts över samt arbete med hur turistsäsongen kan förlängas har varit en av prioriteringarna.

Hälsolotsens projektarbete har fortskridit under året med många gruppaktiviteter och enskilda samtal. Projektet avslutades 2024-12-31.

## TURISM

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

Skapat goda och långsiktiga relationer med turistaktörer. Marknadsföringsmaterial har tagits fram för säsong 2024 som pop-up material. Nya rutiner för de som arbetar i turistinformationen har skapats genom information och material. Marknadsföring av Högsby kommun genom regionala turism träffar. En bildbank med olika turistfotografier har skapats. Deltagit på olika event och marknadsfört Högsby som turistmål. Bland annat Högsby dagen, O-ringen, Järnvägen Oskarshamn-Nässjö150 år och Lanhagsdagen

Vi har varit med och sponsrat HITTA UT Aboda Klint har haft över 250 registreringar.

Tagit fram turistbroschyr ihop med Hultsfred kommun. Utvecklat More kastell ihop med Hultsfred Kommun och bland annat byggt en mulltoa.

Hultsfred kommun har varit behjälpliga med att ta fram nya skyltar och anslagstavla.

Samverkan med föreningar gällande O-ringen, Järnvägen Nässjö-Oskarshamn 150 år och Lanhagsdagen. Samverkan med AME angående skötsel av olika turistmål.

Kommunen har haft mycket turister på besök i Högsby under sommaren 2024. De båda campingarna i kommunen har i stort sett varit fullbelagda. På vår nya turistinformation har vi haft mycket besök. Det har varit mestadels turister från Tyskland, Nederländerna och Danmark.

Det de flesta frågar efter är fiske, hyra båt, och naturupplevelser. De är också intresserade av våra broschyrer. Vi har också haft ett antal tyskar som undrat om att cykla dressin. Då har vi kunnat hänvisa till Hultsfred kommun.

Många svenska turister och många med anknytning till Högsby vill gärna ta en broschyr och se om vi har något nytt att erbjuda. Även där står naturupplevelser högt på listan.

## BROTTSFÖREBYGGANDE

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

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

Arbetet med SSPF fortsätter 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 2024 uppgick till 95,6 %.

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 följer sedan följer upp att våra verksamheter möter upp den kvalitet och de mål vi satt upp.

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

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

## UTBILDNINGSPÅSKOTT

Mahmoud Al Mokdad (C)  
Ordförande

Marie Lööf  
Förvaltningschef

### VERKSAMHETSOMRÅDE

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



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

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

Utbildningsutskottets verksamheter redovisar ett positivt resultat med 49 tkr vid årets slut.

Förskoleverksamheten i egen regi ger överskott till följd av färre barn än beräknat, främst under höstterminen. Vid förändringar ställer verksamheten så snart som möjligt om och anpassar efter nya förutsättningar. Minskat barnantal ger lägre kostnader för exempelvis måltider. Kostnaden för måltider/livsmedel under 2024 är 324 tkr lägre än budgeterat. Verksamhetsflytt under året lämnar en outnyttjad budget på 1 041 tkr.

Den öppna förskoleverksamheten finansieras 2024 till största del av statsbidrag från Tillväxtverket.

Verksamheterna fritidshem, förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola har högre kostnader än budgeterat och ger tillsammans ett underskott på -1 245 tkr. För fritidsverksamheten beror underskottet på högre kostnad för köpta platser. Underskottet för förskoleklass beror på flera faktorer så som högre kostnad för köpta platser och IT samt personalfördelning mellan förskoleklass och grundskola. Ökad kostnad för IT och kapitalkostnader samt högre kostnad än budgeterat för köpta platser ger underskott i grundskolan. De ökade IT-kostnaderna från föregående år är till följd av ny

prismodell. Kapitalkostnadsökningen beror till stor del på nytt skolkök på Fröviskolan där all skolmat tillagas. Förvaltningen är beviljad statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling med 7 548 tkr under 2024. Fler köpta platser inom den anpassade grundskolan ger underskott.

Budgeterade medel för köpta platser inom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola var inte tillräckliga 2024. För gymnasieskolan överstiger inte medelelevantalet förväntat elevantal men kostnad per köpt plats varierar stort mellan gymnasieelevernas olika studieval och under 2024 blev medelkostnaden per köpt plats lite högre. Anpassad gymnasieskola ger underskott till följd av fler köpta platser.

Högsby Lärcenter ger överskott totalt. Förändrat behov mellan verksamheterna ger underskott för två och överskott för tre verksamheter. Statsbidrag finansierar drygt en fjärdedel av den gymnasiala vuxenutbildningen under 2024.

Elevhälsan och den gemensamma skoladministrationen ger ett litet överskott, något lägre personalkostnad.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
<b>Gemensam skoladministration</b>	4 412 553	4 295 165	117 388
<b>Elevhälsa</b>	3 580 844	3 438 424	142 420
<b>Förskoleverksamhet</b>			
Förskola	30 262 867	28 035 899	2 226 968
Öppna förskolan	65 000	64 461	539
<b>Total förskoleverksamhet</b>	<b>30 327 867</b>	<b>28 100 360</b>	<b>2 227 507</b>
<b>Grundskola F-9 samt fritidshem</b>			
Fritidshem	8 972 032	9 174 163	-202 131
Förskoleklass	4 746 464	5 033 092	-286 628
Grundskola	73 991 117	74 303 187	-312 070
Anpassad grundskola	5 600 000	6 044 245	-444 245
<b>Total grundskola F-9 samt fritidshem</b>	<b>93 309 613</b>	<b>94 554 687</b>	<b>-1 245 074</b>
<b>Köpta gymnasieplatser</b>			
Gymnasieskola	23 103 952	23 646 288	-542 335
Anpassad gymnasieskola	2 900 000	3 851 371	-951 371
<b>Total köpta gymnasieplatser</b>	<b>26 003 952</b>	<b>27 497 659</b>	<b>-1 493 707</b>
<b>Verksamheter inom Högsby Lärcenter</b>			
Gymnasieskola IM	4 185 974	4 469 594	-283 620
Grundläggande vuxenutbildning	1 365 733	903 361	462 372
Gymnasial vuxenutbildning	3 403 052	3 438 006	-34 954
Anpassad vuxenutbildning	510 072	482 384	27 688
SFI	2 767 692	2 639 159	128 533
<b>Total verksamheter inom Högsby Lärcenter</b>	<b>12 232 522</b>	<b>11 932 503</b>	<b>300 020</b>
<b>Total UU</b>	<b>169 867 351</b>	<b>169 818 797</b>	<b>48 554</b>

Årets interkommunala ersättningsnivå och nivå för bidragsbelopp är beslutad och barn- och elevantal har regelbundet följts upp under året.



## 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

*Elevers resultat i form av betyg och nationella prov följs upp årligen och jämförs över tid. Meritvärdets medelvärde för vårterminen i årskurs 9 var högre 2024 jämfört med föregående år. Ett annat exempel är att samtliga elever i årskurs 9 fick godkänt i de nationella proven i svenska som genomfördes under läsår 23/24, en förbättring från 90,3 % till 100 %. Även de nationella proven i SVA förbättrades i årskurs 9, från 40 % föregående läsår till 71,4 % läsår 23/24. Resultatet i engelska, årskurs 9, var något bättre än föregående års nationella prov. Verksamheterna strävar ständigt mot ytterligare resultatförbättringar.*

*Obligatoriska kartläggningar görs varje hösttermin för förskoleklass och årskurs 1.*

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

*Elevhälsan arbetar förebyggande och hälsofrämjande.*

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



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

- Alla anställda i Högsby kommun ska känna sig delaktiga och ges möjlighet till påverkan

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

### Resultatmål

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

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

*Frisknärvaron under 2024 uppgår till 97,0 %. Årets mål är uppfyllt.*

*Årets HME-enkäter är genomförda och visar på mycket goda resultat.*

*Medarbetarsamtal och lönesamtal genomfördes under året.*



## PROCESSER

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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

*Målet anses vara uppnått då verksamheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen 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 Ipads och Chromebooks. Elever i årskurs 6–9 inom Högsby kommun har tillgång till en egen dator (Chromebook). De eleverna i lägre årskurser med behov av en egen enhet har fått detta. På samtliga grundskolor i Högsby kommun finns möjlighet att låna en klassuppsättning med Chromebooks som kan användas i undervisningen*

*då IT-verktygen är ett hjälpmedel till den pedagogiska undervisningen.*

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

*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 våra elever i Högsby kommun.*





## SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)  
Ordförande

Susanne Winsth  
Förvaltningschef

### VERKSAMHETSOMRÅDE

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

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



### EKONOMI

#### Inriktningsmål

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

#### Resultatmål

- Verksamheten skall bedrivas så att ett nollresultat eller ett överskott i förhållande till tilldelad budgetram kan uppnås. Vid negativ avvikelse ska en åtgärdsplan tas fram, på hur utskottet ska ta itu med underskottet, som sedan ska redovisas för kommunstyrelsen
- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmätt
- Verksamheterna ska systematiskt följa upp, redovisa och konsekvensbeskriva ekonomin för sin verksamhet.

*Det sociala utskottets verksamheter visar ett negativt resultat om 7,8 mkr vid årets slut. Den största negativa avvikelsen mot budget är inom individ- och familjeomsorgen, totalt ett underskott om 8,6 mkr, där främst institutionsplaceringskostnaderna för barn- och familj varit höga under året. 1,85 mkr av placeringskostnaderna har finansierats via*

*flyktingschablonen. Satsningar med utökad öppenvård och hemmaplanslösningar inom individ- och familjeomsorgen beräknas ge en påbörjad effekt först 2025–2026, vilket ska generera minskade placeringskostnader. Vidare har individ- och familjeomsorgen behövt bemanna med hyrsocionomer för att kunna klara av utrednings- och mottagningsarbetet av barn & unga samt vuxna då det varit ett flertal vakanta tjänster, vilket också bidrar till individ- och familjeomsorgens underskott. 2 mkr i statsbidrag har finansierat personalkostnader på individ- och familjeomsorgen under året.*

*Även försörjningsstödskostnaderna har varit höga under året där flyktingschablonen har finansierat 1,65 mkr av kostnaderna. Tack vare detta visar ekonomiskt bistånd ett positivt resultat om 223 tkr vid årets slut.*

*Gruppboendena LSS visar ett underskott om 1,2 mkr till följd av hyra för tomma platser, utbildningsinsatser, palliativt ärende och överanställning. LSS verksamheterna lämnar totalt sett ett överskott om 667 tkr, tack vare ärendeöverflytt till annan kommun samt nytt assistansbeslut med färre timmar.*

*Särskilt boende visar ett underskott om 72 tkr vid årets slut till följd av höga kostnader för personal, minskade intäkter på grund av tom platser samt återbetalning av moms. Den nya arbetstidslagen, där ett steg var att ta bort de delade turerna, har bland annat bidragit till de höga personalkostnaderna. Särskilt boende och verksamheten har även fått en form av hyresrabatt för året på 1,2 mkr och en återbetalning av moms på 216 tkr, även återbetalning moms för föregående år på 360 tkr. Detta eftersom föreningen tagit ut en för hög hyra från kommunen mot de faktiska kostnaderna.*

*Hemtjänsten visar ett underskott om 1,4 mkr vid årets slut. Underskottet härrör till kostnader för personal. Behovet av hemtjänst har ökat mellan åren men inte budgeten samt att borttag av delade turer har bidragit till ökade personalkostnader. 1,8 mkr i statsbidrag har finansierat lönekostnader inom hemtjänsten.*

*Hemsjukvården visar ett litet underskott om 115 tkr tack vare att överanställningar har finansierats av statsbidrag, 1,7 mkr.*

*Administrationen visar också ett positivt resultat om 1,16 mkr till följd av sjukskrivning och att en viss del av socialchefens lön belastat kommunledningsutskottets budget under några månader.*

*Både kost- och städverksamheterna har ett överskott motsvarande 713 tkr och 372 tkr. Överskottet har*

fördelats ut i verksamheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen och är således en del av deras resultat.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Personlig service LSS	9 993 673	8 097 196	1 896 477
Omsorg gruppbostäder	22 428 343	23 658 049	-1 229 706
	<b>32 422 016</b>	<b>31 755 245</b>	<b>666 771</b>
Bemanningsenheten	3 576 969	3 918 656	-341 686
Särskilt boende	61 371 497	61 443 351	-71 854
Hyror Regionens lokaler	883 351	883 356	-5
Hemtjänst	27 890 157	29 302 661	-1 412 505
Hemsvård	18 724 508	18 839 962	-115 454
Dagverksamhet (lokalhyra samt föreningsbidrag)	314 625	314 617	8
Folkhälsa	648 967	599 556	49 411
Administration SU	10 885 637	9 730 036	1 155 601
<b>Totalt Vård, behandling &amp; service</b>	<b>124 295 710</b>	<b>125 032 194</b>	<b>-736 484</b>
<b>Individ- och Familjeomsorg</b>			
Institutionsvård o Familjehemsvård	17 079 000	21 892 763	-4 813 763
Socialkontor inkl öppenvård	19 168 083	23 101 193	-3 933 110
Familjerådgivning o Familjerätt	643 417	725 545	-82 128
Enskilt bistånd	6 126 302	5 902 869	223 434
<b>Totalt Individ- och Familjeomsorg</b>	<b>43 016 802</b>	<b>51 622 369</b>	<b>-8 605 567</b>
<b>Ensamkommande samt admin flyktning</b>			
Massflyktingar UKA	0	-525 759	525 759
Ensamkommande barn	34 449	-269 867	304 316
<b>Total Ensamkommande</b>	<b>34 449</b>	<b>-795 626</b>	<b>830 075</b>
<b>Måltid- och städverksamhet</b>			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
<b>Totalt sociala utskottet</b>	<b>199 768 978</b>	<b>207 614 183</b>	<b>-7 845 204</b>



## SERVICE/MEDBORGARE

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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

99 % av de tillfrågade personerna som har sjukvård i hemmet upplever att de är delaktiga i vården. Målet anses uppnått.

Enligt Socialstyrelsens mätning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" från hösten 2024, svarade 94 % av brukarna med hemtjänst att de upplever sig delaktiga i den vård och omsorg som ges. Dessutom uppgav 84 % att de känner sig mycket trygga med att bo hemma med stöd av hemtjänsten.

Inom särskilt boende svarade 89 % av brukarna att de känner sig trygga med att bo där.

80 % av brukarna inom LSS-verksamheten har medverkat och varit delaktiga i upprättandet av sina planer, vilket skapar trygghet, delaktighet och självbestämmande

95,5 % av eleverna är nöjda med maten, målet anses uppnås

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



## MEDARBETARE

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

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

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

97 % av alla medarbetare har erbjudits en individuell kompetensutvecklingsplan.



## PROCESSER

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2024

Införda e-tjänster under 2024 är orosanmälan barn- och unga, orosanmälan vuxen, trygghetslarm

*förenklad, matdistribution förenklad, behov av hemsjukvård vid tillfällig vistelse i Högsby kommun samt behov av tillfällig vistelse-hemtjänst i Högsby kommun. Totalt har sju e-tjänster införts under året och målet anses uppnått.*



## FRAMTID/UTVECKLING

---

### **Inriktningsmål**

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

### **Resultatmål**

- Införa minst en e-tjänst under 2024

*Införda e-tjänster under 2024 är orosanmälan barn- och unga, orosanmälan vuxen, trygghetslarm förenklad, matdistribution förenklad, behov av hemsjukvård vid tillfällig vistelse i Högsby kommun samt behov av tillfällig vistelse-hemtjänst i Högsby kommun. Totalt har sju e-tjänster införts under året och målet anses uppnått.*

## MYNDIGHETSNÄMND

Yvonne Hagberg (S)  
Ordförande

Magnus Jönsson  
Miljö- och bygghöf

### 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 detaljhandels tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning. Från 1 januari 2025 återtar nämnden sitt tidigare namn miljö- och byggnämnd.

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 fastställda och antagna av kommunfullmäktige.

Till myndighetsnämnden finns en förvaltning; miljö- och byggkontoret till vars verksamhet även hör delar som utförs på uppdrag och på delegation av kommunstyrelsen. De uppdrag som utförs där är arbetet med kommunens mark-, arrenden- och exploateringsfrågor samt arbetet med kommunens klimat- och hållbarhetsfrågor enligt nationella miljömål och inom Agenda 2030-uppdraget.

### VERKSAMHETEN I KORTHET

Arbetet med tillsynen på miljösidan fortlöper och under 2023 rekryterades en ny miljöinspektör och en tillsynsplan enligt miljöbalken är uppdaterad, och arbetas löpande med, enligt mallar som framtagits på nationell nivå.

När det gäller planarbetet har det fortlöpt och när det gäller Högsby tätort har fokus mest varit på Storgatan, Högsby terminalområde och Kvillgården. Under året har en del bygglov gällande villor, fritidshus och ett flerbostadshus med mera handlagts men till största del är det mindre byggnationer och komplement till redan befintliga fastigheter. Antalet bygglovsärenden ökade markant under 2023 men har under 2024 varit på en relativt låg nivå som i slutet på året, åter har börjat att öka igen.

Under året har förbättringsarbetet med myndighetens rutiner och klargöranden fortlöpt. En uppföljning av revisionsgranskningen från 2022 är gjord under året.

Likaså har en digitaliseringsgrupp påbörjat sitt arbete. En inventering av ej avslutade ärenden är genomgångna i vårt ärendehanteringssystem Castor och flera av dessa är nu hanterade och 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

*Förvaltning lämnar ett litet överskott på 80 tkr för bokslutet 2024. Bidraget för bostadsanpassning drar däremot över budgeten och ligger på ungefär samma nivå som 2023 och gör att myndigheten lämnar ett underskott för året på -364 tkr. I nedanstående tabell visas sifferresultatet.*

Miljö- och byggverksamhet (kr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
<b>Plan &amp; Bygg</b>			
201 Fysisk planering	569 144	426 315	142 829
202 Bygglövsverksamhet	611 325	804 278	-192 953
207 Mark- och exploatering	130 936	112 063	18 873
915 ADB	376 904	445 159	-68 255
<b>Totalt Plan &amp; Bygg</b>	<b>1 688 309</b>	<b>1 787 815</b>	<b>-99 506</b>
<b>Miljö &amp; hälsoskydd</b>			
271 Miljöskydd	626 905	519 122	107 783
272 Kalkning	-1 000	7 040	-8 040
277 Hållbar utv Miljö o Hälsa	-101 000	-101 000	0
278 Tobak, alkohol & livsmedel	-10 000	-22 140	12 140
281 Hälsoskydd	-56 000	-132 380	76 380
282 Livsmedel mm	129 937	158 006	-28 069
285 Gemensamt Miljö & Byggnad	1 884 191	1 918 937	-34 746
<b>Totalt Miljö &amp; hälsoskydd</b>	<b>2 473 033</b>	<b>2 347 585</b>	<b>125 448</b>
<b>Bostadsanpassning</b>			
514 Bostadsanpassning	669 000	1 033 249	-364 249
<b>Totalt Bostadsanpassning</b>	<b>669 000</b>	<b>1 033 249</b>	<b>-364 249</b>
<b>Totalt miljö- och byggverksamheten</b>	<b>4 830 342</b>	<b>5 168 649</b>	<b>-338 307</b>



### 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

- Miljö- och byggkontorets förhållande gentemot kunderna präglas av kompetens. All handläggning sker med utgångspunkt från att kunderna ska känna att man blivit bra bemött och fått en god vägledning i sitt ärende samt en god förståelse för de eventuella beslut som fattats av myndighetsnämnden
- Miljö- och byggkontoret eftersträvar hög tillgänglighet för sina kunder och korta handläggningstider. För att snabba på handläggningen och kvalitetssäkra ärendehanteringen har myndighetsnämnden en förvaltningsanknuten e-post ([miljoochbygg@hogsby.se](mailto: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 företaget i Högsby svarat på en enkät hur de upplevt handläggningstid, vägledning vid tillståndsgivning samt om det är lätt att komma i kontakt med någon handläggare. Svaren från företagen har varit att de tycker att kontakterna i dessa frågor har upplevts som relativt bra. Myndigheten har försämrat sig något i jämförelse med tidigare år.*

*Hemsidan har uppdaterats och arbetet med digitalisering av blanketter, för att förenkla för våra kunder har fortskridit under 2024.*



## 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

Högsby kommun  
Årsredovisning 2024

*98,8 % var frisknärvaron under 2024. Personalsituationen har förändrats genom att en ny byggnadsinspektör har rekryterades under året. Det är fortsatt hög arbetsbelastning, vilket gjort att upplevelsen gällande arbetsmiljön på förvaltningen har periodvis upplevts som ansträngd.*

*Individuella kompetensutvecklingsplaner är framtagna och har diskuterats under medarbetarsamtal. Alla medarbetare har blivit erbjudna både ett löne- och medarbetarsamtal.*



## 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 myndighetsnämndens interna kontroll för 2024 har arbetats med under året. En ny verksamhetsplan för 2025 har tagits fram och kommer att beslutas av miljö- och byggnämnden i februari 2025.*



## 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

*Kärnverksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag.*

*Detaljplanarbete fortsätter och görs i samarbete med både Östra Smålands kommunalteknikförbund, Högsby kommun och Högsby Bostads AB.*

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

*Samverkan med kommunens näringslivsutvecklare fortgår vilket påbörjades redan under 2022 där många gemensamma frågor som berör både mark- och byggsidan belyses. Under 2024 har ett näringslivsråd skapats som leds av kommunchef och näringslivsutvecklaren. Miljö- och byggkontoret har deltagit på Bötterumsdagen och deltar fortsättningsvis i kommunens arbete med ortsdialoger.*

## 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 revisionsd. Revisionen har fem ledamöter.

### VERKSAMHETEN I KORTHET

Under 2024 har följande fördjupande granskningar genomförts som avser revisionsår 2024:

- Grundläggande granskning av nämnderna och bolagsstyrelser
- Granskning av delårsrapport
- Granskning god ekonomisk hushållning i delårsrapporten
- Uppföljande granskning av myndighetsnämnden
- Granskning av årsredovisning
- Granskning god ekonomisk hushållning i årsredovisningen



## EKONOMI

### Inriktningsmål

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

### Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått.

Målet är 0 kr eller överskott i budgetavvikelse.

*Revisionen gör 2024 ett nollresultat.*

Revision (kr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Revision	600 000	599 780	220
<b>Totalt revision</b>	<b>600 000</b>	<b>599 780</b>	<b>220</b>

# ÖVERFÖRMYNDARE I SAMVERKAN

Anita Holm  
Överförmyndare

Susanne Olsson  
Ersättare

## ANSVAR SOMRÅDE

Överförmyndaren är en kommunal förvaltningsmyndighet som utövar tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare (ställföreträdare med ett gemensamt namn).

## Lagar och förordningar som styr verksamheten

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Bestämmelserna är tvingande och verksamheten kan inte läggas under annan nämnd.

Kommunfullmäktige beslutar om reglemente för överförmyndaren. Utöver vad som föreskrivs i reglementet lyder överförmyndaren som alla myndigheter under förvaltningslagen. Verksamheten regleras i första hand i föräldrabalken (FB) 19 kap.

Överförmyndaren ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med vad som föreskrivs i föräldrabalkens 19 kap, förmyndarskapsförordningen (1995:379) samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarens tillsynsverksamhet.

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

## Omfattning på verksamheten

Kommunerna Högsby, Hulthfred, 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  
Hulthfred/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 911. Under 2023 uppgick antalet ärenden till 892.

## 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 årsskiftet 2022/23, administration och inlämnande av redovisning digitalt via koppling till vårt verksamhetssystem. Detta innebär att vi tar emot redovisningar både i pappersform och digitalt, vilket är resurskrävande.

I dagsläget har vi inte stöd för att bli helt digitaliserade. Enligt Länsstyrelsernas och SKRs (Sveriges Kommuner och Regioner) bedömning kan inte en fysiskt inlämnad årsräkning, där själva underskriften har ett bevisvärde, ”ersättnings-scannas” eller ”gallras” (dvs den bör finnas kvar i fysisk form i en akt). Likaså har ett registerutdrag formkravet enligt förmyndarskapsförordningen, att det ska finnas en underskrift.

Att endast skicka över en akt helt digitalt, är idag inte möjligt. Ställföreträdarutredningen (SOU 2021:36) har förslag som bör kunna göra föräldrabalken (FB) mer teknikneutral.

Vår årliga mätning av kundnöjdheten genomfördes vecka 48 och gav högsta betyg.



I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av den totala kostnaden för utbetalda arvoden har kommunerna svarat för 29 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 71 procent.

Förmögenheten som organisationen ansvarar för uppgick vid årsskiftet till 310 mkr.

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

*Målet är uppfyllt. Budgeten omfattar personal-, lokal-, utbildnings- och övriga administrativa kostnader. Kostnad för arvoden till gode män och förvaltare ryms inom respektive överförmyndares budget. I föräldrabalken regleras vem som betalar arvodet till den gode mannen eller förvaltaren. Av summan utbetalda arvoden har kommunerna svarat för 29 procent. Huvudmännen (den som har god man eller förvaltare) har betalat 71 procent.*



## 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

Vår årliga mätning av kundnöjdheten genomfördes vecka 48 och gav högsta betyg.

- Uppfylla lagstadgade krav på en rättssäker verksamhet.

*Mätning görs mot tillsynsmyndighetens årliga inspektionsprotokoll. Inspektion genomfördes den 3 juni. Länsstyrelsen lämnade kritik i ett ärende gällande yttrande. Målet är därför inte helt uppfyllt.*

- 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. Nya ställföreträdare har kontrollerats mot kronofogdens-, belastning och socialtjänstens register. Den årliga kontrollen av samliga ställföreträdare mot kronofogdens och belastningsregistret genomfördes i oktober.*

- Gode män och förvaltare ska vara utbildade.

*Målet är uppfyllt. Alla våra ställföreträdare har erhållit introduktion, introduktionsmapp och handbok. Under vecka två genomförde vi fyra utbildningskvällar med fokus på redovisning.*

*Vid vårens och höstens fortbildningsdagar var de stora programpunkterna hantering av dödsbo och psykisk ohälsa.*

*Vi genomför därutöver grund- och fortbildningar i samverkan med länets fem överförmyndarkanslier som omfattar sexton kommuner. Under året har vi samverkat kring fyra utbildningstillfällen varav två digitala. Högsby stod värd för hela länet. Samliga deltagare erhöll kursintyg.*

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

*Målet är uppfyllt. God man har tillsatts inom 24 timmar från det 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 ärendet inkom.*

- Korrekta redovisningar från gode män och förvaltare.

*Målet är uppfyllt. Utfallet av djupgranskningen blev 11 %. Innan sommarsemestern var 76 % av alla årsredovisningar färdiggranskade. 98 % av årsredovisningar 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
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal.
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan.
- Medarbetarna ska inom givna ramar kunna styra sin arbetstid

- Frisknärvaron ska till 2024 uppgå till 95 %.  
*Målet är uppfyllt. Frisknärvaron uppgår till 99%. Medarbetarsamtal har genomförts och visar att medarbetarna upplever sig friska.*
- 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 elva arbetsplatsträffar har genomförts. En stående punkt på agendan är rapportering av tillbud och riskanalys.*
- Tillsvidareanställda medarbetare ska ha årliga medarbetar- och lönesamtal.  
*Målet är uppfyllt, samtalen har genomförts.*
- 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 handläggprocesser
- Samverka med länets överförmyndarkanslier
- Engagemang på nationell nivå
- Bedriva ändamålsenlig verksamhet  
*Målet är uppfyllt. Kundnyttan mäts genom uppföljning av internkontrollplanen tillsammans med samverkanskommunernas överförmyndare. Årets utvärdering genomfördes 3 juni.*
- Se över dokumentationen av handläggprocesser  
*Målet är uppfyllt. Vår framtagna handbok för handläggare uppdateras kontinuerligt i samband med arbetsplatsträffar*
- Samverka med länets överförmyndarkanslier

*Målet är uppfyllt. Samverkan mäts genom genomförande av läusträffar. Under året har två läusträffar 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 främst för ställföreträdare.
- Genom länsamverkan utöka antalet digitala utbildningstillfällen för ställföreträdare.
- Informativ hemsida.
- Överförmyndare i Samverkan ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare.  
*Målet är uppfyllt. Mätning av upplevelsen av en attraktiv arbetsgivare görs utifrån vårt systematiska arbetsmiljöarbete.*
- Utöka e-tjänster främst för ställföreträdare  
*Målet är uppfyllt. Vi har under året utvecklat vår digitala lösning för ställföreträdarna att administrera sina uppdrag. Under året har vi övergått till digitala nyhetsbrev.*
- Genom länsamverkan utöka antalet digitala utbildningstillfällen för ställföreträdare.  
*Målet är uppfyllt. Ställföreträdarna har under året erbjudits två digitala utbildningstillfällen.*
- Informativ hemsida.  
*Målet är uppfyllt. Arbetet med hemsidan pågår.*



