



HÖGSBY
K O M M U N

DELÅRSRAPPORT

2025-01-01—2025-08-31

INNEHÅLL

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	2
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	4
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	7
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	8
MÅLUPPFÖLJNING MED FÖRVÄNTAD UTVECKLING	10
PERSPEKTIVET – EKONOMI	11
BALANSKRAVSRESULTAT	12
PERSPEKTIVET – SERVICE/MEDBORGARE	13
PERSPEKTIVET – MEDARBETARE	13
PERSPEKTIVET – PROCESSER	13
PERSPEKTIVET – UTVECKLING/FRAMTID	14
DRIFTREDOVISNING	15
INVESTERINGSREDOVISNING	18
REDOVISNING	20
MÅLUPPFÖLJNING PER UTSKOTT/NÄMND	32

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

FEMÅRSÖVERSIKT

	2025 aug*	2024	2023	2022	2021
Folkmängd, per den 31/12 *	5 189	5 321	5 438	5 584	5 645
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	-	5 335	5 469	5 590	5 627
Antal anställda med månadslön Högsby kommun *	531	552	585	621	612
Utdebitering (exkl. kyrkoavgift)	34:07	34:07	34:07	34:07	34:07
varav kommunen	22:21	22:21	22:21	22:21	22:21
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr) *	302,9	455,1	452,0	445,8	438,8
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr) *	58 379	85 527	83 120	79 835	77 727
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag *	99,6%	105,0%	101,675%	96,6%	92,7%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr) *	58 143	89 818	84 513	77 138	71 306
Årets resultat (mkr) *	4,8	-14,0	5,1	6,5	24,8
Årets resultat per kommuninvånare (kr) *	932	-2 627	940	1 164	4 393
Driftbudgetutfall (mkr) *	-12,9	-1,7	0,2	6,6	25,9
Nettoinvesteringar (mkr) *	16,7	29,2	45,1	45,1	37,8
Låneskuld (mkr) *	240,9	240,9	203,9	153,9	153,9
Låneskuld per kommuninvånare (kr) *	46 415	45 264	37 495	27 561	27 263
Borgensåtagande (mkr) *					
inom koncernen	2,7	2,7	2,7	3,1	3,4
pensionsskuld inklusive löneskatt	132,9	138,2	135,4	134,5	138,4
Emådalens Trygga Hem	232,0	232,6	235,1	239,3	245,0
övrigt	0,5	1,3	2,8	4,2	1,4
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr) *	70 942	70 442	69 129	68 249	68 761
Totala tillgångar (mkr) *	784,3	779,0	752,2	711,2	710,6
Finansiella intäkter (mkr) *	10,7	22,1	20,2	-7,3	28,8
varav pensionsförvaltning (mkr)	7,3	14,7	15,8	-12,0	23,0
Eget kapital (mkr) *	229,4	224,5	238,5	233,4	226,9
Soliditet *	29,2%	28,8%	31,7%	32,8%	31,9%
Likviditet *	245%	235%	237%	195%	213%

FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den förenklade förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande bild av väsentliga händelser, utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, kort redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen, upplysning om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål, redovisning av helårsprognos och bedömning av balanskravsresultatet.



RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

SAMMANFATTNING AV PROGNOSEN HELÅR

Prognosen för årets resultat är -17,2 miljoner kronor (mnkr). Det kan jämföras med budget som är + 4,6 mnkr och den föregående prognosen efter april som var - 13,3 mnkr. Flera faktorer bidrar till den negativa budgetavvikelsen på cirka 21,8 mnkr.

- De samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag väntas bli 8,9 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot väntas bli cirka 0,5 mnkr lägre än budgeterat, med anledning av att kommunen har haft en ökad upplåning som därmed leder till högre räntekostnader.
- Utskottens/nämndernas samlade budgetavvikelse väntas bli negativt och hamnar på cirka 13,3 mnkr. Sociala utskottet prognostiserar ett underskott på 5,1 mnkr på grund av social problematik och inflationsdrivna kostnadsökningar. Utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott på 8,4 mnkr på grund av att påbörjade effektiviseringar inte får helårseffekt under 2025.

Prognosen för årets resultat efter balanskravsjusteringar, det resultatmål som ingår i kommunallagens krav på ekonomisk balans, är -11,6 mnkr. Balanskravsresultatet reduceras genom en disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) på 9,6 mnkr och beräknas hamna på - 2,0 mnkr.

Prognosen för årets investeringar är 40,9 mnkr, att jämföra med budgeterat 63,2 mnkr. Prognosen innebär en genomförandegrad på 64,8 procent. I huvudsak beror skillnaden på tidsförskjutningar i genomförandet av olika investeringsprojekt.

Med aktuell prognos som utgångspunkt väntas endast ett av de finansiella målen, om att pensionsplaceringarnas avkastning ska generera avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna, uppnås. De övriga finansiella målen, verksamhetens nettokostnad får maximalt uppgå till 99 % av skatteintäkter och statsbidrag, inflationssäkrad förmögenhet samt att soliditeten ska stärkas prognostiseras att inte uppnås. Därmed kommer god ekonomisk hushållning inte att uppnås ur ett finansiellt perspektiv.

Per augusti bedöms 18 av verksamhetsplanens 20 fullmäktigemål vara uppfyllda eller på rätt väg och 2 mål bedöms ej vara uppfyllt. Utifrån detta tillsammans med en bedömning av det prognosticerade utfallet för helåret görs bedömningen att kommunen inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

KOMMUNENS RESULTAT JÄMFÖRT MED FÖREGÅENDE ÅR

Kommunens redovisade resultat för årets åtta första månader uppgår till 4,9 mnkr (6,3 mnkr) och har därmed minskat med 1,4 mnkr jämfört med samma period föregående år.

Verksamhetens intäkter ökar 2025 jämfört med motsvarande period föregående år och kommer nästan uteslutande ifrån kommunens ny tekniska förvaltning, samhällsservice och teknik. Kommunens tekniska verksamhet har tidigare legat i Östra Smålands Kommunalteknikförbund (ÖSK). Exempel på dessa intäkter är avgifter för vatten och renhållning.

Efter ÖSK:s upphörande och att kommunen håller på att bygga upp en ny teknisk förvaltning i egen regi kommer även verksamhetens kostnader att öka 2025 jämfört med föregående år. Exempel på dessa kostnader är för tömning av hushållssopor, kostnader för att driva vatten- och reningsverk.

Andra kostnader som ökat, till följd av att kommunen har fått en ny förvaltning är till exempel:

- högre lönekostnader på grund av löneökningar och fler anställda
- ökade kostnader för förbrukningsmaterial på grund av ny typ av inköp som ej fanns innan
- ökade kostnader för IT-kostnader på grund av den nya tekniska verksamhet som byggs upp.

Avskrivningarna är cirka 1,1 mnkr högre än samma period föregående år och uppgår till 11,1 mnkr till och med augusti 2025.

Kommunens skatteintäkter uppgår till 167,3 mnkr och har efter årets åtta första månader minskat med nästan 1 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Generella statsbidrag och utjämning uppgår till 135,7 mnkr, vilket är cirka 1,0 mnkr lägre än motsvarande period föregående år.

Högsby kommuns finansnetto har försämrats med 8,2 mnkr jämfört med samma period föregående år. Minskningen beror på:

- Minskade intäkter på kommunens pensionsplaceringar
- ökade räntekostnader. Denna ökning hänförs sig till ökade räntekostnader avseende kommunens låneskuld som ökat med 27 mnkr jämfört med samma period föregående år

KOMMUNENS EKONOMISKA STÄLLNING

Kommunens finansiella utveckling de första åtta månaderna kommenteras nedan med hjälp av fyra nyckeltal, resultatandel, soliditet, självfinansieringsgrad och kassalikviditet. Nyckeltalen visar att kommunen efter åtta månader har en god handlingsberedskap på både kort och långsikt, en långsiktig finansiell styrka men att resultatnivåerna behöver förbättras de kommande åren. Resultatnivån behöver sättas i relation till framtida investeringsbehov.

RESULTATANDEL

Nyckeltalet resultatandel mäter resultatet efter balanskravsjusteringar som andel av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag. Resultat efter balanskravsjusteringar innebär att reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster i värdepapper avräknas resultatet. Resultatandelen efter åtta månader visar att kommunen använt 99,6 procent av intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag vilket är 0,6 procent över kommunens mål. Prognostiserat resultat för 2025 indikerar på att kommunen kommer förbruka 104,4 procent av motsvarande intäkter.

En tumregel brukar vara att resultatandelen bör ligga på 2 procent för att kommunen ska ha ett överskott som kan användas för att hantera oförutsedda utgifter, investera i framtida projekt och säkerhetsställa en stabil ekonomi över tid. Resultatandelen bör dock tillåtas variera beroende på om kommunen befinner sig i en expansiv fas med stora investeringsvolymerna eller om man är en kommun med befolkningsminskning. Resultatandelen bör öka den kommande åren för att möta de investeringsbehov som finns i kommunen.

SOLIDITET

Nyckeltalet soliditet ställer det egna kapitalet i relation till de totala tillgångarna. Ett mått som kan sägas visa hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel, och ger en indikation på den långsiktiga finansiella styrkan. Soliditeten kan mätas med eller utan den del av de totala pensionsförpliktelserna som intjänades före 1998, det vill säga den del som enligt lag hanteras utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Ju högre andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital, desto högre är soliditeten. En soliditet på 100 procent innebär att all finansiering skett med egna medel medan en soliditet på 0 procent visar att alla tillgångar är finansierade med skulder till exempel via lån. Vid årsskiftet hade kommunen en soliditet på 28,8 procent vilket var lägre än snittet i riket som låg på 41,9 procent. Efter åtta månader har soliditeten ökat med 0,4 procent till 29,2 procent men om vi ser till prognostiserat resultat så kommer soliditeten sjunka för 2025.

SJÄLVFINANSIERINGSGRADEN

Mått på hur stor del av årets anskaffning av anläggningstillgångar som kunnat finansieras med under året internt tillförda (det vill säga egna) medel. När den löpande driften har finansierats bör en stor andel av skatteintäkterna och statsbidrag återstå för att finansiera årets investeringar. Redovisas ett värde på 100 procent eller mer innebär detta att kommunen kunnat finansiera samtliga investeringar med internt tillförda medel. Ett lägre värde än 100 procent innebär att kommunen finansierat en del av investeringarna genom att använda likvida medel eller ökning av skulderna. Vid årsskiftet redovisade kommunen en självfinansieringsgrad på 4,0 procent och efter åtta månader 2025 ligger den på 95,9 procent. Däremot om prognosen för investeringarna 2025 blir verklighet så kommer självfinansieringsgraden att hamna på i stort sett 0 procent.

KASSALIKVIDITET

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Med kassalikviditet avses omsättningstillgångar exklusive lager, förråd och exploateringstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten har ökat under de senaste åtta månaderna från 235 procent till 245 procent. En nivå över 60 procent anses trygga den kortsiktiga betalningsberedskapen vilket innebär att kommunen klarar av att finansiera oväntade finansiella utgifter på kort sikt utan att behöva låna.

REDOGÖRELSE FÖR DE KOMMUNALA KONCERNFÖRETAGEN OCH FÖRBUND

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 cirka 295.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 131,2 mkr. Av den totala lånestocken har 70,1 % 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.

Högsby Bostads AB redovisar ett positivt resultat till och med augusti på 1 990 tkr och prognosen för helåret beräknas hamna på ett plus på cirka 1 000 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 Energis lånestock uppgår till 38 mnkr. 60,5 procent av lånestocken har lång räntebindning medan resterande del har kort räntebindning. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut utan hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun.

Högsby Energi redovisar ett positivt resultat till och med augusti på 172 tkr. Med nuvarande flispriser så beräknas helårsprognosen hamna på plus 360 tkr.

EMÅBYGDENS VIND AB

Bolagets uppgift är att producera miljövänlig elkraft och kommunen äger 40 procent av aktiekapitalet. Bolaget startade verksamheten februari 2014. Emåbygdens Vind AB har per sista augusti ett negativt resultat om 1 216 tkr. Produktionen uppgick under perioden till 3,6 GWh vilket är betydligt lägre än budgeterat. Bolaget har budgeterat med ett elpris på 47 öre/kWh för att nå nollresultat vilket innebär att det framför allt är de låga priserna som tynger bolagets ekonomi. Negativa priser på den producerade elen under fyra av årets månader har medfört att den sammanlagda elintäkten är negativ med drygt 1 öre.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Prognosen för årets resultat är negativ och uppgår till -24,1 mnkr, vilken kan jämföras med budget som uppgår till 5,3 mnkr. Detta innebär en negativ budgetavvikelse på 29,4 mnkr. Förbundets prognostiserade underskott beror främst på förbundets pensionskostnader. I förbundsbildningen överfördes ej medel för pensionskostnader, vilket har bidragit till förbundets underskott föregående år samt det prognostiserade underskottet innevarande år. En hemställan om ej tillförda medel i förbundsbildningen har skickats till samtliga medlemskommuner. Om hemställan beslutas till fullo kommer förbundets möjligheter till budgetföljsamhet att öka.

Andra faktorer som bidrar till förbundets underskott är höga personalkostnader till följd av att bemanningssituationen på heltidsstationerna är ansträngd och i kombination med sjukfrånvaro inom kritiska kompetenser medför det kostnadsökningar. Personal inom RIB-organisation och heltidsorganisation har under året också deltagit i flera utbildningar vilket bidragit till ökade kostnader.

Räddningstjänstförbundet har haft omfattande extrautgifter kopplat till service och underhåll av förbundets fordon. Budgeten har under årets första hälft varit hårt belastad av akuta inköp och reparationer.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Januari-Augusti

ÖSK avvecklades vid årsskiftet. Dels har personal från ÖSK tagits över dels har ett antal nya medarbetare rekryterats. Bedömningen är att verksamhetsövergången fungerat bra och att beslut och ansvar nu ligger närmare verksamhet och invånare i Högsby kommun. Utmaningen är att ha kompetens i alla de frågor som den nya förvaltningen ansvarar för.

Ny vision och modell för styrning av kommunens verksamhet har antagits av kommunfullmäktige (KF) och börjar gälla från och med 2026. "Framåtanda i en nytänkande landsbygd" är formuleringen. Nu börjar det viktiga arbetet att implementera beslutet inklusive den gemensamma värderingarna; Stolt-Ansvarstagande-Nyfiken-Tillsammans – SANT.

Folkomröstning om skolstrukturen har planerats och genomförts i enlighet med beslut i KF. Beslutet föregicks av en namninsamling under 2023 i ett så kallat folkiniciativ. Folkomröstningen genomfördes den 7 september med 24% valdeltagande. Cirka två tredjedelar av de som röstade la sin röst på Alternativ 2 som förordar att årskurs 4 och 5 finns kvar på skolorna i Berga och Ruda. Folkomröstningen är rådgivande och resultatet lämnas vidare till kommunstyrelsen (KS) och KF för ställningstagande.

Incident och IT-säkerhet. I juli drabbades systemet Miljödata av externt intrång. Incidenten är en indikation på de allt större riskerna för intrång och störningar. Under året har arbetet med civilt försvar, beredskap och kontinuitetshantering gett större prioritet.

Rivning av fastigheter. Med beslut under 2024 har dels stationshuset vid järnvägsstationen rivits dels det före detta biblioteket på Storgatan som låg mellan Emågårdens och Apoteket. Husen har ersatts med öppen yta vilket har tagits emot positivt. Stationsområdet uppfattas mer tryggt när man kan ha en överblick och ytan där biblioteket låg har givit efterfrågad plats för parkering.

Socialförvaltningens delårsbokslutet visar ett förbättrat resultat inklusive prognos jämfört med 2024. Trots detta kvarstår ett betydande underskott i verksamheten.

Inom individ- och familjeomsorgen har både resultatet och prognosen förbättrats, trots en reducerad budgetram för institutionsplaceringar. Förbättringen bedöms bero på ett förändrat arbetssätt samt förstärkta uppföljningar enligt åtgärdsplanen för budget i balans. Även statsbidrag kopplade till institutionsplaceringar och minskade konsultkostnader har bidragit positivt. Det förändrade arbetssättet har inte enbart påverkat budgetutfallet, utan har även bidragit till ett starkt kvalitetsarbete inom verksamheten.

Inom äldreomsorgen har både resultatet och prognosen förbättrats, främst till följd av att korttidsplatser kunnat erbjudas till grannkommun genom avtal, vilket har haft en positiv effekt på resultatet.

Flera andra viktiga insatser har genomförts med målet att förbättra livskvaliteten för kommunens invånare. En av de mer omfattande insatserna är det påbörjade arbetet med att anpassa verksamheten till den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft den 1 juli 2025. Därutöver har hälsosamtal för äldre genomförts, digitala inköp införts, och evenemang arrangerats med stöd av medel från Familjen Kamprads stiftelse. Även så har berättargrupper startats för att motverka ofrivillig ensamhet, och samarbetet med skolan har stärkts genom det skolsociala teamet i syfte att öka elevers närvaro. För den som vill fördjupa sig i kvalitetsarbetet rekommenderas kvalitetsrapporten som tas fram i samband med delårsredovisningarna.

Från höstterminens start flyttades eleverna från årskurs F–3 från Fagerhult och Fågelfors in till Fröviskolan. För att lösa "livspusslet" för vårdnadshavarna i ytterområdet erbjuds pedagogisk verksamhet. Detta innebär att barnen kan hämtas och lämnas på förskola och ha pedagogisk omsorg på ytterområdet.

Det skolsociala teamet fortsätter sedan ett år tillbaka att utveckla samarbetet mellan skola och IFO. Syftet med arbetet är att öka samverkan mellan skola och socialtjänsten. Målet med arbetet är att främja skolnärvaro.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

BUDGETPROCESS

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

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

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

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

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

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

Budgetberedningens budgetförslag antas sedan av kommunstyrelsen i oktober och fastställs av kommunfullmäktige i november.

EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

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

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

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

STYRNING OCH KONTROLL

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

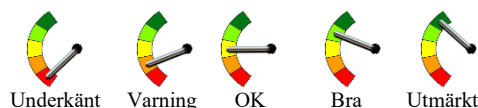
Styrning av den kommunala verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga Högsby kommuns vision.

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

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

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

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



INVESTERINGSVERKSAMHETEN

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

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

Miljö- och byggkontoret ansvarar tillsammans med Samhällsservice och teknik för att ta fram underlag för investeringar avseende infrastruktur såsom gatuverksamhet, parkverksamhet, friluftsverksamhet med mera. Detta underlag överlämnas sedan till ekonomikontoret för vidare hantering.

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

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

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

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

MÅLUPPFÖLJNING MED FÖRVÄNTAD 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;



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

I samband med tertiärluppföljningar och bokslut gör kommunstyrelsen en övergripande sammanvägning av hur utskotten och verksamheterna klarar respektive inriktningsmål och lämnar bedömning till kommunfullmäktige huruvida kommunen uppnår fastställda mål eller inte under budgetåret. Verksamheternas resultatmål som beskrivs under respektive utskotts budget är de politiska inriktningsmålen omsatta i konkreta uppföljningsbara mål.

Dessa perspektiv och inriktningsmål pekar ut färdriktning och ambition inom politiskt prioriterade områden. Nämnder, utskott och bolagsstyrelser har i uppgift att bryta ner dem till nämnds-, utskotts- respektive bolagsmål och aktiviteter för den egna verksamheten, som ska bidra till måluppfyllelse för fullmäktiges mål.

Per augusti bedöms 18 av verksamhetsplanens 20 fullmäktigemål vara uppfyllda eller på rätt väg och 2 mål bedöms ej vara uppfyllt. Utifrån detta tillsammans med en bedömning av det prognosticerade utfallet för helåret görs bedömningen att Högsby kommun inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

VERKSAMHETSMÅL

Verksamhetsperspektivet i god ekonomisk hushållning tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att säkerställa detta krävs det att det finns ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

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

Målen enligt verksamhetsperspektivet redovisas som kommunstyrelsens övergripande inriktningsmål och presenteras som inledning på delårsrapportens verksamhetsberättelse, sidan 32–43. Fyra av de fem övergripande verksamhetsmålen kommer enligt prognosen att uppnås under 2025, vilket innebär en oförändrad måluppfyllelsen jämfört med årsbokslutet 2024.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

	Målet är uppfyllt	Målet är ej uppfyllt
Kommunledningsutskottet	5	0
Utbildningsutskottet	4	1
Sociala utskottet	4	1
Miljö- och byggnämnd	5	0

Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål har också brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott.

I ovanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 29 inriktningsmål bedöms 23 av målen eller 90 procent att uppfyllas under året. Under respektive verksamhetsberättelse

(sidorna 32–43) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål.

Sammanfattning av måluppfyllelse			
	Måluppfyllelse		(2024)
Finansiella perspektivet	1 av 4	25%	(25%)
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80%	(80%)
Verksamhetsmål	18 av 20	90%	(93%)
Total måluppfyllelse	23 av 29	79%	84%

Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är något sämre jämfört med bokslutet 2024.

PERSPEKTIVET – EKONOMI

Kommunallagen slår fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både lång och kort sikt. God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

God ekonomisk ställning

En generell tumregel för kommunsektorn är att resultatet bör uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt och generella statsbidrag för att god ekonomisk hushållning ska anses uppnådd. Det är dock viktigt att varje kommun gör en egen analys och sätter målet utifrån sina egna förutsättningar kring exempelvis behovet av investeringar och hur de i rimlig utsträckning ska kunna finansieras med egna medel. Högsby kommuns målsättning är i likhet med sektorn som helhet satt till en resultatnivå på två procent.

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 får maximalt uppgå till 99 procent av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet



Prognosen för årets resultat efter balanskravsjusteringar är -2,0 miljoner kronor (mnkr), vilket innebär för det enskilda året att cirka 0,45 procent av de samlade intäkterna av skatt, generella statsbidrag och kommunal utjämning utgör ett negativt resultat.



Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. SKR:s prognos för 2025 är att inflationstakten (KPIF) i Sverige kommer att vara runt 2,6 procent vilket innebär att målet uppnås om årets resultat blir högre än cirka 5,8 mnkr. Prognostiserat resultat för 2025 är -17,2 mnkr vilket gör att målet inte uppnås.



För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. En avkastning på 3,1 procent krävs 2025 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under de första åtta månaderna 2025 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 4,2 procent. Prognosen för KLP-portföljen är, efter en stillastående alternativt en nedgång på börsen under hösten, att portföljen vid årets slut genererat en bättre avkastning jämfört budget och därmed uppfylls målet.



Soliditeten var 28,8 procent vid bokslutet 2024, och om soliditeten vid årets slut överstiger denna har målet uppnåtts. Högsby kommuns soliditet är vid delårsbokslutet 29,2 procent. I och med den resultatprognos kommunen har kommer soliditeten vara lägre än motsvarande siffra 2024-12-31.

Prognosen för 2025 innebär att ett av de fyra finansiella målen kommer att uppnås under 2025, vilket skulle innebära 25 procent i måluppfyllelse. Det prognostiserade utfallet för de finansiella målen är oförändrat jämfört med bokslutet 2024.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravsutredning (mkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkning, prognos	-17,2	-14,0	5,1	6,5	24,8
Realisationsvinster (-)	0,0	-0,1	-0,2	-1,0	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,8	-6,4	-8,7	-0,3	-19,0
Återföring orealiserad Vinst/förlust i värdepapper	6,4	8,7	0,3	19,0	7,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-11,6	-11,7	-3,5	24,2	13,2
Reservering av medel till RUR	0,0	0,0	0,0	-2,1	-1,9
Disponering av medel från RUR	9,6	9,6	3,5	0,0	0,0
Reservering av medel till RER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disponering av medel från RER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reglering enligt synnerliga skäl	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat efter reglering	-2,0	0,0	0,0	22,2	11,3

Balanskravet

Kommunallagens balanskrav innebär i korthet att en kommuns intäkter alltid ska överstiga dess kostnader. Det utgör därmed en lägsta acceptabel nivå för resultatet. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att fullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilka då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse, där även en avstämning av balanskravsresultatet ska presenteras.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserven (RUR) syftar till att ge möjlighet för kommuner att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år för att balansera upp resultatet. I tider av högkonjunktur med höga resultatnivåer ska överskott kunna reserveras i RUR för att sedan i tider av lågkonjunktur med låg tillväxt av skatteintäkterna kunna täcka underskott utan att balanskravet åsidosätts. Regelverket ger förutsättningar för att kommuner med en i grunden stabil och välskött ekonomi inte ska tvingas till tillfälliga neddragningar i verksamheterna för att uppfylla balanskravet, emedan det underliggande behovet av verksamheternas omfattning är oförändrat. Från och med räkenskapsåret 2024 ersätts RUR av ett nytt, flexiblere regelverk benämnt resultatreserv (RER). Fullmäktige antog nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning, RUR och RER i december 2024. Dock finns möjligheten att disponera medel ur tidigare reserverad RUR fram till och med utgången av år 2033 i enlighet med det tidigare regelverket.

Avstämning av årets resultat mot balanskravet och hantering av RUR.

Prognosen för årets resultat 2025 är -17,2 mnkr. Realisationsvinster samt orealiserade vinster och förluster i värdepapper, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 0 mnkr respektive 0,8 mnkr enligt prognosen. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till -11,6 mnkr. Prognosen innebär att även om kommunen utnyttjar resultatutjämningsreserven på 9,6 mnkr så blir balanskravsresultatet negativt och hamnar på -2,0 mnkr.

PERSPEKTIVET – 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

Inom KLU och kultur och fritid har ungdomscoachen stärkt närheten till både eleverna och ett nära samarbete med skolan och kommunens individ- och familjeomsorg, för bland annat ökat antal fritidsaktiviteter. Fler mötesplatser för ungdomar har utvecklats samt en regional samverkan. Det har skett en uppgång av arrangemang, vilket är ett led i det utvecklingsarbete som har skett och som pågår genom föreningsbesök, föreningsträffar och stärkt information.

Genom arbetsmarknadsenhetens verksamhet ges det stärkta förutsättningar för vissa invånare att nå ett eget arbete och egen försörjning. Nära samarbete sker exempelvis med kommunens individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildningen.

Inom skolan så tas 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.

Inom socialförvaltningen så är kundnöjdheten på en bra nivå inom de områden som har mätts hittills i år. 97 % av eleverna är nöjda med maten, 97 % med miljön och 98 % med bemötandet. 100 % av kunderna upplever en bra städskvalitet.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår. För mer detaljerad uppföljning se respektive utskott/nämnds redovisning på sidorna 32–43.

PERSPEKTIVET – MEDARBETARE

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

Inom utbildningsutskottets verksamhet har frisknärvaron varit 95,8 procent för perioden januari-augusti.

Inom miljö- och byggnämnden har frisknärvaron varit 97,8 procent. Alla medarbetarna har haft sina respektive lönesamtal. Individuella kompetensutvecklingsplaner har uppdaterats och gått igenom tillsammans med chef och medarbetare i samtal. Medarbetarsamtal kommer att planeras in under hösten.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår. För mer detaljerad uppföljning se respektive utskott/nämnds redovisning på sidorna 32–43.

PERSPEKTIVET – PROCESSER

Inriktningsmål

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

Genom samverkan, förbyggande arbete och gemensamma aktiviteter i brottsförebyggande rådet samt samverkan i SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) sker både förebyggande och aktivt arbete mot både vuxna, barn- och unga. Särskilda riktade aktiviteter har genomförts inom det brottsförebyggande uppdraget.

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

Det fortsätter att arbetas med bland annat olika digitaliseringsprocesser runt om i verksamheterna och inom vissa områden har man kommit relativt långt.

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår. För mer detaljerad uppföljning se respektive utskott/nämnds redovisning på sidorna 32–43.

PERSPEKTIVET – UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Den nya visionen för Högsby kommun – Framåtanda i en nytänkande landsbygd – har fått ett positivt mottagande. Aktiviteter genomförs både externt och intern.

Stadsarkitekten har tagit fram en översiktlig planering för hur arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Högsby kommun ska se ut. Ortsdialoger i Fågelfors och Ruda är nu genomförda.

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

Näringslivssamordnaren är delaktig i flera samverkans- och beslutsärenden som rör mark-, bygg- och exploateringen i förvaltningens arbete. En företagarkväll har anordnats på initiativ av företagarna i Högsby kommun och kontoret har deltagit på två marknader under året.

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

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

Den samlade bedömningen av måluppföljningen i detta perspektiv är att målet är och kommer att uppnås även på helår. För mer detaljerad uppföljning se respektive utskott/nämnds redovisning på sidorna 32–43.

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisning är det del av kommunens ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten



DRIFTREDOVISNING

DRIFTBUDGET (tkr)	<i>Budget</i> 2025	<i>Prognos</i> 2025	<i>Avvikelse</i>
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	81 225	81 225	0
Utbildningsutskottet	163 097	171 547	-8 450
Sociala utskottet	202 576	207 676	-5 100
Miljö och byggnämnd	6 477	6 230	247
Totalt	453 375	466 678	-13 303

PROGNOSFÖRUTSÄTTNINGAR

En orolig omvärld med krig i Europa och konflikter i Mellanöstern skapar osäkerheter i framtagandet av prognoser. Kampen mot den höga inflationen har hittills varit framgångsrik och Riksbanken har sänkt styrräntan vid ett flertal tillfällen. Dock ska fortsatt högre priser på bland annat livsmedel och ett relativt högt ränteläge hanteras. Tillväxten och sysselsättningen har mattats av i spåren av inflation och höjda räntor vilket har en negativ påverkan på skatteintäkternas utveckling genom färre arbetade timmar i samhället jämfört med vad som torde varit fallet vid ett bättre konjunkturläge.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Verksamhetens nettokostnader utgörs av utskottens/nämndernas verksamhet samt finansförvaltningen. Finansförvaltningen innehåller främst pensionskostnader, skatteintäkter och statsbidrag. Den samlade budgetavvikelsen enligt prognosen är negativ med 14,0 mnkr.

UTSKOTT/NÄMNDERNA

Prognosen för utskotten/nämnderna samlat är ett underskott gentemot budget om 13,3 mnkr.

Kommunledningsutskottet (KLU) prognosticerar ett nollresultat för 2025. Inom KLU finns det verksamheter som sticker ut och det är framför allt Räddningstjänst Sydost som prognosticerar ett underskott på drygt 24 mnkr och Högsby kommuns del av detta beräknas hamna på 1,4 mnkr. Detta uppvägs framför allt av att kommunens gemensamma administration prognostiserar att göra ett överskott på 1,2 mnkr samt att kultur och fritid beräknas göra ett positivt resultat på 0,2 mnkr.

Miljö- och byggnämnden har en prognos som visar en positiv budgetavvikelse på cirka 0,2 mnkr, vilket en vakant tjänst som ger lägre personalkostnader bidrar till.

Sociala utskottet prognostiserar en negativ budgetavvikelse om cirka 5,1 mnkr. Cirka 3,2 mnkr har sin grund i ökad social problematik och resten utgörs av inflationsdrivna kostnadsökningar för hyror, el och liknande.

Utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott om cirka 8,4 mnkr. Det är främst inom grundskoleverksamheten samt inom vuxenutbildningen och gymnasiet som de negativa budgetavvikelserna finns och härrör från en snabbt sjunkande befolkning och då framför allt inom skolans åldersgrupper. Arbete pågår för att nå ekonomisk balans inom skolans verksamhet.

FINANSFÖRVALTNING

Finansförvaltningen avviker negativt från budget med 8 mnkr. Pensionskostnaderna bedöms få ett utfall om cirka 2 mnkr lägre än budget med utgångspunkt i augustiprognozen från pensionsförvaltaren. Högsby kommun har nyttjat 2,4 mnkr av överskottsfonden under 2025 för att försäkra bort pensionsavsättning som ligger i ansvarsförbindelsen.

Övriga centrala poster bedöms samlat få ett utfall på cirka 10 mnkr högre kostnader än budget. Det beror främst på att befolkning har sjunkit i en snabbare takt än vad som förutspåddes i arbetet med budget 2025. Detta leder till att både skatteintäkter och statsbidrag blir sämre jämfört med budget.

Den samlade negativa avvikelsen gentemot budget blir därmed 8 mnkr.

FINANSRÉDOVISNING (tkr)	<i>Budget</i> 2025	<i>Prognos</i> 2025	<i>Avvikelse</i>
Intäkter arbetskraft	26 677	23 661	-3 016
Pensionskostnader	-37 152	-35 074	2 078
Skatteintäkter	253 255	251 381	-1 874
Statsbidrag	208 839	201 834	-7 005
Finansiella intäkter	8 135	13 496	5 361
Finansiella kostnader	-6 500	-10 744	-4 244
Övrigt	4 731	5 432	701
Summa	457 985	449 985	-8 000

FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Prognosen för de finansiella intäkterna och kostnaderna innebär samlat 1,1 mnkr högre nettointäkt jämfört med budget. Nyttjandet av överskottsfonden för att betala pensionspremier ska redovisas som en minskad finansiell kostnad, och utgör cirka 2,4 mnkr. Dessutom väntas högre räntekostnader än budgeterat, vilket främst beror på ökat lånebehov då investeringarna fortsatt väntas ligga på en relativt hög nivå.

Det som gör att finansnettot blir positivt är framför allt avkastningen på kommunens pensionsportfölj i KLP men även ränteintäkterna på utlåning till kommunens bolag bidrar till detta.

TOTAL RESULTATPROGNOS

Prognosen för årets resultat är -17,2 mnkr, vilket är 21,8 mnkr sämre än det budgeterade resultatet på + 4,6 mnkr. Prognosen är även 3,4 mnkr sämre än föregående prognos från april. Resultatet efter balanskravsjusteringar väntas bli - 1,6 mnkr. Det motsvarar cirka 0,35 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

För ytterligare information om respektive utskott och nämnds verksamhet och utfall, se sidorna 32–43.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen är en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet



KOMMUNENS INVESTERINGAR

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	28 212	8 868	19 344
SoT - VA	22 952	6 968	15 983
SoT - Renhållning	5 260	1 900	3 360
Skattefinansierade investeringar	35 014	32 081	2 933
<i>Maskiner och inventarier</i>	<i>21 740</i>	<i>17 113</i>	<i>4 627</i>
Kommunledningsutskott	20 948	16 567	4 381
Socialt utskott	396	150	246
Utbildningsutskott	396	396	0
<i>Bygg & anläggningar</i>	<i>13 274</i>	<i>14 968</i>	<i>-1 694</i>
SoT Gata/Park	13 274	14 968	-1 694
Total investeringsbudget	63 226	40 950	22 277

Total investeringsbudget för 2025, inklusive ombudgeterade medel från investeringsbudget 2024, uppgår till 63,2 mnkr. Budgeten för de taxefinansierade investeringarna uppgår till 28,2 mnkr och budgeten för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 35,0 mnkr.

Samhällsservice och teknik ansvarar för de taxefinansierade investeringarna. Av dessa investeringar är reinvesteringar i ledningsnät den enskilt största posten. I övrigt finns bland annat budget för renovering av vattenverk samt åtgärder utifrån VA-planen.

När det gäller de skattefinansierade investeringarna delas dessa upp mellan fastighetsförvaltning och kommunens övriga förvaltningar. Kommunens bostadsbolag, HBAB, ansvarar för projekteringar och att hålla ihop investeringarna i kommunens fastigheter, Samhällsservice och teknik ansvarar för investeringar inom gata/park och respektive förvaltningar ansvarar för investeringar gällande inventarier.

På fastighetssidan, som organisatoriskt ligger under kommunledningsutskottet, är det för 2025 några projekt på kommunens skolor som kommer att genomföras. Det rör sig bland annat om renovering och ombyggnad på Fröviskolan.

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

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

Hittills under 2025 har investeringar uppgående till 15,4 mnkr genomförts och motsvarar 24,4 procent av investeringsbudgeten. Prognosen på årsbasis är att investeringar på 40,9 mnkr kommer att genomföras. Prognosen innebär att 64,8 procent av investeringsbudgeten kommer att förbrukas under året. Av de medel som inte förbrukas under 2025 kommer en stor del av dessa önskas överföras till 2026 för färdigställande

REDOVISNING

Här presenteras resultaträkning, balansräkning och tillhörande noter samt redovisningsprinciper för Högsby kommun.



RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31
Verksamhetens intäkter		127 800	130 800	3 000	102 144	82 928
Verksamhetens kostnader		-570 715	-587 237	-16 522	-392 694	-383 229
Avskrivningar		-16 201	-16 711	-510	-11 120	-9 981
Verksamhetens nettokostnader		-459 116	-473 148	-14 032	-301 669	-310 282
Skatteintäkter	2	253 255	251 381	-1 874	167 273	168 221
Generella statsbidrag	2	208 839	201 834	-7 005	135 654	136 585
Verksamhetens resultat		2 978	-19 933	-22 911	1 257	-5 476
Finansiella intäkter	3	8 135	13 496	5 361	10 881	20 086
Finansiella kostnader	3	-6 500	-10 744	-4 244	-7 267	-8 309
Resultat efter finansiella poster		4 613	-17 181	-21 794	4 870	6 301
Periodens resultat	4	4 613	-17 181	-21 794	4 870	6 301

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (TKR)	Not	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader & anläggningar	5	323 999	323 790	326 474
Pågående nyanläggningar	5	7 690	615	4 032
Maskiner & inventarier	6	14 140	9 082	10 170
		345 829	333 487	340 676
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	7,8	22 675	22 675	22 675
Övriga långfristiga fordringar	8	169 230	159 230	159 230
		191 905	181 905	181 905
Summa anläggningstillgångar		537 734	515 392	522 581
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter m.m.	9	1 713	1 686	1 713
Kortfristiga fordringar	10	52 892	46 833	49 186
Kortfristiga placeringar, KLP	10	182 578	177 177	175 303
Kassa och bank	11	9 374	23 611	30 192
		246 556	249 307	256 394
Summa omsättningstillgångar		246 556	249 307	256 394
SUMMA TILLGÅNGAR		784 291	764 699	778 975

EGET KAPITAL & SKULDER (TKR)

Eget kapital	12	229 398	244 807	224 528
Avsättningar				
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	13	5 113	5 525	5 362
Övriga avsättningar	14	16 193	21 970	17 316
		21 306	27 496	22 678
Skulder				
Långfristiga skulder	15	433 499	396 143	423 515
Kortfristiga skulder	16	100 087	96 252	108 254
		533 586	492 395	531 769
Summa skulder		554 892	519 891	554 447
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		784 291	764 699	778 975

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Utfall 2025	Utfall 2024	Bokslut
		jan-aug	jan-aug	2024
Borgensåtagande inom koncernen		2 700	2 700	2 700
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	17	106 919	112 871	111 198
Löneskatt på pensionsskuld	17	25 939	27 382	26 977
Emådalens Trygga Hem Ek. för.		232 035	233 563	232 622
Leasingavtal		526	1 645	1 328
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		368 119	378 161	374 825

BORGENSFÖRBINDELSE - KOMMUNINVEST

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

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten för Högsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 640 400 mnkr och totala tillgångar till 666 756 mnkr. Högsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 471,1 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 489,3 mnkr.

NOTER

1. Redovisningsprinciper

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

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

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

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

REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR: s rekommendation R2 Intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i delårsbokslutet per 2025-08-31 har bokfört slutavräkningen för 2024 samt en preliminär slutavräkning för 2025.

AVSÄTTNING DEPONI

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

PENSIONSÅTAGANDEN

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

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

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

TILLGÅNGAR

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

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

AVSKRIVNINGSMETOD

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

Nyinvesteringar gällande fastigheter och gata/park har under 2025 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. Aktivisering av investeringar sker årsvis.

KOMPONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

Stomme inkl. grund	75 år
Fasad	60 år
Fönster, dörrar	40 år
Tak	35 år
Våutrymmen	20 år

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

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

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

AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

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

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

INVESTERINGSBIDRAG

Investeringsbidrag har redovisats som en skuld i balansräkningen. Skulden kommer att 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 hänförs till.

FORDRINGAR

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

ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

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

ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

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

(tkr)	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
2. Skatteintäker & generella statsbidrag			
Kommunalskatt	168 216	168 199	252 299
Slutavräkning föreg. år	-200	-945	-1 420
Prel. slutavräkning innevarande år	-743	966	1 017
Summa skatteintäkter	167 273	168 221	251 896
Inkomstutjämnning	80 711	76 945	115 418
Kostnadsutjämnning	30 907	26 728	45 819
Utjämningsbidrag/avgift LSS	3 409	4 940	7 409
Regleringsavgift	9 405	11 140	16 710
Fastighetsavgift	10 123	13 488	15 050
Generella statsbidrag	1 097	3 345	5 235
Summa generella statsbidrag	135 654	136 585	205 641
3. Finansiella intäkter och kostnader			
Ränta/inkasso på fordringar	36	31	41
Ränta från koncernbolag	2 304	2 826	3 772
Värdeökning finansiella placeringar	7 275	16 241	14 367
Övriga finansiella intäkter	1 266	988	3 966
Summa finansiella intäkter	10 881	20 086	22 146
Ränta på långfristiga lån	-6 738	-6 922	-10 397
Värdesänkning finansiella placeringar	-171	-531	-540
Övriga finansiella kostnader	-359	-857	-1 536
Orealiserade förluster	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-7 267	-8 309	-12 473
Summa finansnetto	3 614	11 777	9 673
4. Årets resultat			
Budgeterat resultat	4 613	2 230	2 230
Budgetmässig avvikelse	257	4 071	-16 208
Finansiellt resultat	4 870	6 301	-13 978

	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
5. Mark, byggnader och anläggningar			
Markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	28 123	28 111	28 111
Årets anskaffningar	324	18	51
Årets försäljningar	0	0	-39
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	28 447	28 129	28 123
Utgående bokfört värde	28 447	28 129	28 123
Verkamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	207 572	200 711	200 711
Årets anskaffningar	3 382	6 222	6 861
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	210 954	206 933	207 572
Ingående avskrivningar	-106 211	-100 147	-100 147
Årets avskrivningar	-4 258	-4 043	-6 065
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-110 470	-104 190	-106 211
Utgående bokfört värde	100 484	102 743	101 361
Fastigheter för affärsverksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	215 240	201 283	201 283
Årets anskaffningar	3 407	12 043	13 957
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	218 647	213 325	215 240
Ingående avskrivningar	-91 749	-87 135	-87 135
Årets avskrivningar	-3 472	-3 076	-4 614
Utgående ackumulerade avskrivningar	-95 221	-90 211	-91 749
Utgående bokfört värde	123 426	123 114	123 491
Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	100 743	95 086	95 086
Årets anskaffningar	152	1 245	5 658
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	100 896	96 331	100 743
Ingående avskrivningar	-27 976	-25 850	-25 850
Årets avskrivningar	-1 994	-1 418	-2 127
Utgående ackumulerade avskrivningar	-29 970	-27 267	-27 976
Utgående bokfört värde	70 926	69 064	72 767

	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
5. forts. Mark, byggnader och anläggning			
Fastigheter för annan verksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	7 236	7 236	7 236
Årets anskaffningar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 236	7 236	7 236
Ingående avskrivningar	-6 504	-6 479	-6 479
Årets avskrivningar	-16	-16	-25
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 520	-6 495	-6 504
Utgående bokfört värde	716	740	732
Pågående investeringar			
Ingående värde	4 032	615	615
Årets pågående	3 658	0	3 417
Utgående bokfört värde	7 690	615	4 032
Summa mark, byggnader och anläggning	331 689	324 405	330 506
6. Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	47 453	44 883	44 883
Årets anskaffningar	5 350	768	2 570
Årets försäljningar	0	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	52 803	45 651	47 453
Ingående avskrivningar	-37 283	-35 141	-35 141
Årets avskrivningar	-1 380	-1 428	-2 142
Årets återförda avskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-38 663	-36 569	-37 283
Utgående bokfört värde	14 140	9 082	10 170
7. Långfristiga fordringar			
Högsby Bostads AB	131 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	38 000	38 000
Summa	169 230	159 230	159 230
Aktier och andelar, spec i not 8.	22 675	22 675	22 675
Summa	191 905	181 905	181 905
8. Aktier och andelar			
Högsby Bostad AB	13 500	13 500	13 500
Högsby Energi AB	4 600	4 600	4 600
Högsbynät AB	73	73	73
Emåbyggdendens Vind AB	200	200	200
Kommuninvest ek. förening	3 764	3 764	3 764
Övrigt	539	539	539
Summa	22 675	22 675	22 675
9. Förråd, exploatering			
Exploateringsfastighet	1 713	1 686	1 713
Summa	1 713	1 686	1 713

	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
10. Kortfristiga fordringar & placeringar			
Kundfordringar	18 675	4 405	7 738
Interimsfordringar	26 479	33 008	31 113
Mervärdesskatt	2 344	2 511	2 610
Överskottsfond Skandia	153	1 786	2 445
Övrigt (avräkningskonto)	5 241	5 123	5 279
Summa	52 892	46 833	49 186
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB	182 578	177 177	175 303
Summa	235 469	224 010	224 489
Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB			
Marknadsvärde inklusive orealiserad vinst/förlust	182 578	177 177	175 303
11. Kassa och bank			
Bank	9 374	23 611	30 192
Summa	9 374	23 611	30 192
12. Eget kapital			
Ingående eget kapital	224 528	238 506	238 506
Årets resultat	4 870	6 301	-13 978
Utgående eget kapital	229 398	244 807	224 528
varav resultatutjämningsreserv	9 577	19 154	9 577
varav övrigt eget kapital	219 821	225 653	219 352
13. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser			
IB Pensionsavsättning	684	978	978
Årets pensionsavsättning	-228	-192	-294
Ingående löneskatt	165	237	237
Årets löneskatt	-55	-47	-71
Summa pensionsavsättning	565	977	849
IB Pensionsavsättning politiker	3 632	3 314	3 314
Årets pensionsavsättning	29	347	318
Ingående löneskatt	881	804	804
Årets löneskatt	7	84	77
Summa pensionsavsättning politiker	4 548	4 548	4 513
Specifikation -avsatt till pensioner			
Ålderspension	4 115	4 447	4 315
Summa pensioner	4 115	4 447	4 315
Löneskatt	998	1 079	1 047
Summa avsatt till pensioner	5 113	5 525	5 362
Antal visstidsförordnanden (PBF)			
Politiker	1	1	1

	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
14. Övriga avsättningar			
IB Sluttäckning deponi	15 948	17 043	17 043
Årets ianspråktagande	0	0	-1 318
Nuvärdesjustering	132	801	224
Summa avsättning deponi	16 080	17 844	15 948
IB Avsättning VA	1 144	3 895	3 895
Årets avsättning/upplösning VA	0	0	-2 751
Summa avsättning VA	1 144	3 895	1 144
IB Avsättning RH	0	0	0
Årets avsättning/upplösning RH	-1 255	0	0
Summa avsättning RH	-1 255	0	0
IB Avsättning div. saneringar	224	672	672
Årets avsättning/upplösning	0	-441	-449
Summa avsättning div. saneringar	224	231	224
Summa övriga avsättningar	16 193	21 970	17 316

Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till 2027. Avsättning diverse saneringar avser gamla panncentraler och under 2025 har inga medel använts än. kommunen.

15. Långfristiga skulder

Högsby kommun	240 850	213 850	240 850
Högsby Bostads AB	131 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	38 000	38 000
Anläggningsavgifter	17 655	18 047	19 089
Investeringsbidrag	5 764	5 016	4 346
Summa	433 499	396 143	423 515

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

16. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	18 389	19 930	24 816
Anställdas skatter	4 452	4 254	4 143
Arbetsgivaravgifter	6 152	5 819	5 605
Semesterlöneskuld	14 223	10 343	17 294
Interimsskulder	29 424	20 848	17 330
Erhållna men ej intäktsförda generella statsbidrag	1 944	5 172	1 944
Upplupen pensionskostnad	9 460	9 689	14 403
Upplupen särskild löneskatt	14 338	14 166	18 522
Mervärdesskatt	1 839	939	852
Avstämning interbank	11 853	15 373	15 736
Erlagd preliminärskatt m.m.	-11 986	-10 280	-12 390
Summa	100 087	96 252	108 254

	Utfall 2025 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Bokslut 2024
17. Pensionsförpliktelser, intjänade före 1997-12-31			
KAP-KL och PFA aktiva	24 769	28 044	28 677
KAP-KL och PFA pensionärer	72 346	74 237	72 263
PA-KL aktiva	232	338	367
PA-KL pensionärer	8 453	9 088	8 750
PBF aktiva	0	0	0
PBF pensionärer	1 119	1 164	1 139
Summa	106 919	112 871	111 198
Särskild löneskatt på pensioner	25 939	27 382	26 977
Summa	132 858	140 253	138 174
Förändring av pensionsförpliktelser, före 1997-12-31			
Ingående ansvarsförbindelse	111 198	108 942	108 942
Årets utbetalningar	-5 195	-5 533	-8 041
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4 178	8 358	8 583
Nyintjänad pension	-9	-787	0
Övrig förändring	-3 253	1 891	1 714
Summa	106 919	112 871	111 198
Särskild löneskatt på pensioner	25 938	27 382	26 977
Utgående ansvarsförbindelse	132 857	140 253	138 174
Andel av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring			
Pensionsavsättning (intjänad fr.o.m. 1998)	30 389	25 666	29 145
Summa	30 389	25 666	29 145
Utredningsgrad	98%	98%	98%

MÅLUPPFÖLJNING PER UTSKOTT/NÄMND

KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (c)
Ordförande

Jonas Erlandsson (s)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

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

2016 beslutade kommunfullmäktige om en ny vision för Högsby kommun:

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

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

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål för verksamheterna

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

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet

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

Kommunens prognostiserade resultat visar ett resultat på -17,2 mnkr för 2025, detta är 21,8 mnkr sämre än budgeterat resultat.

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

När det gäller de finansiella målen bedöms endast ett av de fyra finansiella målen uppfyllas. För ytterligare information om uppföljningen av de finansiella målen se sidan 11.



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

Inom KLU och kultur och fritid har ungdomscoachen stärkt närheten till både eleverna och ett nära samarbete med skolan och kommunens individ- och familjeomsorg, för bland annat ökat antal fritidsaktiviteter. Fler mötesplatser för ungdomar har utvecklats samt en regional samverkan. Det har skett en uppgång av arrangemang, vilket är ett led i det utvecklingsarbete som har skett och som pågår genom föreningsbesök, föreningsträffar och stärkt information.

Genom arbetsmarknadsenhetens verksamhet ges det stärkta förutsättningar för vissa invånare att nå ett eget arbete och egen försörjning. Nära samarbete sker exempelvis med kommunens individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildningen.

Inom skolan så tas 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.

Inom socialförvaltningen så är kundnöjdheten på en bra nivå inom de områden som har mätts hittills i år. 97 % av eleverna är nöjda med maten, 97 % med miljön och 98 %

med bemötandet. 100 % av kunderna upplever en bra städskvalitet.

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Inom utbildningsutskottets verksamhet har frisknärvaron varit 95,8 procent för perioden januari-augusti.

Inom miljö- och byggnämnden har frisknärvaron varit 97,8 procent. Alla medarbetarna har haft sina respektive lönesamtal. Individuella kompetensutvecklingsplaner har uppdaterats och gått igenom tillsammans med chef och medarbetare i samtal. Medarbetarsamtal kommer att planeras in under hösten.

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



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Genom samverkan, förbyggande arbete och gemensamma aktiviteter i brottsförebyggande rådet samt samverkan i SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) sker både förebyggande och aktivt arbete mot både vuxna, barn- och unga. Särskilda riktade aktiviteter har genomförts inom det brottsförebyggande uppdraget.

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

Det fortsätter att arbetas med bland annat olika digitaliseringsprocesser runt om i verksamheterna och inom vissa områden har man kommit relativt långt.

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



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Den nya visionen för Högsby kommun – Framåtanda i en nytänkande landsbygd – har fått ett positivt mottagande. Aktiviteter genomförs både externt och internt.

Stadsarkitekten har tagit fram en översiktlig planering för hur arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Högsby kommun ska se ut. Ortsdialoger i Fågelfors och Ruda är nu genomförda.

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

Näringslivssamordnaren är delaktig i flera samverkans- och beslutsärenden som rör mark-, bygg- och exploateringen i förvaltningens arbete. En företagarkväll har anordnats på initiativ av företagarna i Högsby kommun och kontoret har deltagit på två marknader under året.

Skolan har ett pågående samarbete med Skolverket gällande kompetensutveckling för att öka målluppfyllelsen för våra elever i Högsby kommun.

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

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

KOMMUNLEDNINGSAUTSKOTT

Jonas Erlandsson (s)
Ordförande

Lennart O Werner
Kommunchef

VERKSAMHETSOMRÅDE

Kommunledningsutskottet har ansvar för kommunövergripande frågor och policy, ska planera kommunstyrelsens verksamhet samt har ansvar för ekonomiska ramar, budget och bokslut. Utöver detta arbetar utskottet med 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

- Att följa budget. Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Kommunledningsutskottet prognostiserar för året att hålla sig inom sin budgetram.

Strategiskt arbete - inom fysisk och teknisk planering samt bostadsförbättringar beräknas att medel för planprogrammet Gösjön inte förbrukas under året samt att inga kostnader för primärkartor väntas uppstå. Näringslivsfrämjande åtgärder i samarbete med civilt försvar betalas av bidrag från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB), vilket skapar en positiv avvikelse. Konsument- och energirådgivningen löper enligt budget, utan avvikelser. För turistverksamheten uppstår en merkostnad på grund av medfinansiering till Kalmar läns marknadsföring samt medlemskap i Visita. Gator, vägar och parker visar inga avvikelser och bedöms följa budget.

Kultur och fritid med allmän fritidsverksamhet, stöd till studieorganisationer, allmän kulturverksamhet, musik- och kulturskolan samt idrotts- och fritidsanläggningar bedöms följa budget. Biblioteksverksamheten får en positiv avvikelse genom effektiviseringar för dataprogram och prenumerationer. Inom fritidsgårdarna skapas också en positiv avvikelse tack vare personalförändringar. Sammantaget ger området ett överskott.

Arbetsmarknadsenheten redovisar ett underskott på grund av att ingen utkörning av sopkärl har genomförts.

Affärsverksamhet där kommersiell verksamhet med skog ingår räknar med 198 tkr högre intäkt. Vattenförsörjning, avlopp och avfallshantering bedöms följa budget utan avvikelser.

Räddningstjänst - Högsby kommun ingår i Räddningstjänstförbundet sydost. Vid förbundsbildningen överfördes ej medel för pensionskostnader vilket har bidragit till förbundets prognostiserade underskottet för innevarande år 2025. För Högsby kommun beräknades underskott -1 400 tkr. Dessutom prognostiseras löpande medlemsavgifter över budget med -38 tkr.

Gemensam administration

De gemensamma lokalerna följer budget utan avvikelser.

Gemensamma verksamheter prognostiserar ett överskott på sammanlagt 1 150 tkr.

Till verksamheterna räknas Ekonomiavdelningen som redovisar ett budgetöverskott på 796 tkr per 2025-08-31.

Då ekonomiavdelningen under hösten kommer att förbereda för att flytta över ekonomisystemet till en SaaS-lösning hos Visma från och med 2026 så kommer konsultkostnaderna att öka något framöver. Men eftersom ekonomiavdelningen inte tillsatt en ekonomitjänst är bedömningen att prognosen för året hamnar på plus 900 tkr.

Personalchefen uppvisar däremot ett underskott på grund av otillräcklig budget för HUL – lönesamverkan samt kostnader för chefsutbildningar. Växel, arkiv och IT följer budget.

Även delar av gemensam verksamheter knyts till civilt försvar och betalas av medel från MSB som ger området ett positivt resultat.

Kommunledningsutskottet (kr)	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	4 373 613	4 373 613	0
111 Stöd till politiska partier	178 855	178 855	0
121 Revision	700 000	700 000	0
131 Övrig verksamhet	2 693 426	2 693 426	0
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	7 945 894	7 945 894	0
Strategiskt arbete			
215 Fysisk o tekn pl bostadförbättring	438 124	238 124	200 000
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	981 202	851 202	130 000
225 Konsument- och energirådgivning	57 000	57 000	0
231 Turistverksamhet	249 824	289 824	-40 000
249 Gator och vägar, övrigt	12 557 200	12 557 200	0
250 Parker	1 559 800	1 559 800	0
275 Totalförsvar o samhällsskydd	345 639	345 639	0
Totalt Strategiskt arbete	16 188 789	15 898 789	290 000
Kultur, fritid			
301 Allmän fritidsverksamhet	834 427	834 427	0
314 Stöd till studieorganisationer	200 000	200 000	0
315 Allmän kulturverksamhet	1 005 772	1 005 772	0
321 Bibliotek	3 788 263	3 838 263	-50 000
330 Musik- o Kulturskola	621 374	621 374	0
340 Idrotts- o fritidsanläggningar	4 521 569	4 521 569	0
351 Fritidsgårdar	1 527 345	1 377 345	150 000
Totalt Kultur, fritid	12 498 750	12 398 750	100 000
Arbetsmarknad, flykting			
610 AME	5 606 042	5 906 042	-300 000
Totalt Turism, arbetsmarknad, flykting	5 606 042	5 906 042	-300 000
Affärsverksamhet			
811 Kommersiell verksamhet	-1 048 357	-1 246 357	198 000
865 Vattenförs och avloppshan	0	0	0
870 Avfallshantering	0	0	0
Totalt Kommunikation, skog	-1 048 357	-1 246 357	198 000
Räddningstjänst			
270 Räddningstjänst	10 809 709	12 247 709	-1 438 000
Totalt Räddningstjänst	10 809 709	12 247 709	-1 438 000
Gemensamma administration			
910 Gemensamma lokaler	69 449	69 449	0
920 Gemensammaverksamheter	29 154 724	28 004 724	1 150 000
Ekonomichef	7 226 846	6 326 846	900 000
Kommunchef	2 102 143	1 902 143	200 000
Personalchef	6 779 963	7 229 963	-450 000
Växel	1 131 519	1 131 519	0
Arkiv	1 111 844	1 111 844	0
IT	1 702 312	1 702 312	0
Kommunledningschef	9 100 097	8 600 097	500 000
Totalt Gemensamma administration	29 224 173	28 074 173	1 150 000
Totalt kommunledningsutskottet	81 225 000	81 225 000	0



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Genom god tillgänglighet och gott bemötande via kommunens servicecenter och övriga medarbetare i organisationen når vi målet. Med ökad aktivitet via sociala medier samt den externa webben stärker vi tillgången och servicenivån.

Resultatmål

NÄRINGS LIV

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

En av kommunens stora fokus har varit att stärka stödet för tillväxt i företag i kommunen.

Insatser som har gjorts under delåret är bland annat starta eget-kurs och företagsrådgivning.

I slutet av 2024 startades ett "strategiskt näringslivsråd" med deltagande från företagsorganisationer i Högsby kommun samt Högsby Sparbank. Ett antal möten har genomförts i syfte att utarbeta gemensamma aktiviteter och initiativ till stöd för företagets tillväxt i Högsby kommun.

BOENDE

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

INFRASTRUKTUR

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

MEDBORGARE

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

SAMVERKAN

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

Högsby kommun har en aktiv samverkan med andra kommuner och deltar kontinuerligt på regionala nätverksmöten. Det finns flera samverkansprojekt, tre exempel på detta är strukturbild Kalmar län, utveckling av den Regionala utvecklingsstrategi (RUS) samt kompetensförsörjningsprojekt.

ARBETSMARKNAD, INTEGRATION

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

Genom arbetsmarknadsenhetens verksamhet ges det stärkta förutsättningar för vissa invånare att nå ett eget arbete och egen försörjning. Nära samarbete sker

exempelvis med kommunens individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildningen.

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

Ungdomscoachen har stärkt förutsättningarna och närheten till både eleverna och nära samarbete med skolan och kommunens individ- och familjeomsorg, för bland annat ökat antal fritidsaktiviteter. Fler mötesplatser för ungdomar har utvecklats samt en regional samverkan.

Det har skett en uppgång av arrangemang, vilket förhoppningsvis är ett led i det utvecklingsarbete som har skett och som pågår genom föreningsbesök, föreningsträffar och stärkt information.

TURISM

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

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

BROTTSFÖREBYGGANDE

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



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Frisknärvaron ska uppgå till 95 procent
- 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

Resultatmålen kan inte kommenteras vid delårsuppföljningen.

Utformning och uppstart av nytt intranät har genomförts, med syfte för en bättre struktur och tillgänglighet av kommunens information, styrande dokument och aktuella händelser för kommunens medarbetare.



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Genom samverkan, förbyggande arbete och gemensamma aktiviteter i brottsförebyggande rådet samt samverkan i SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) sker både förebyggande och aktivt arbete mot både vuxna, barn- och unga. Särskilda riktade aktiviteter har genomförts inom det brottsförebyggande uppdraget.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

Den nya visionen för Högsby kommun – Framåtanda i en nytänkande landsbygd – har fått ett positivt mottagande. Aktiviteter genomförs både externt och internt.

UTBILDNINGSGRUPP

Mahmoud Al Mokdad (c)
Ordförande

Marie Lööf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Efter åtta månaders utfall, hittills kända avvikelser och förutsättningar, prognostiseras Utbildningsutskottets verksamheter ge ett totalt underskott med 8,45 miljoner kronor under 2025.

Förskoleverksamhetens effektivisering genom samarbete mellan förskola och pedagogisk omsorg ger överskott i prognosen. Den öppna förskoleverksamheten är under året till största del finansierad av statsbidrag från Tillväxtverket.

Prognosen för verksamheterna fritidshem, förskoleklass och grundskola ligger över budgeterade medel. För fritidsverksamheten (viss del pedagogisk omsorg) har budgetramen minskat med nära 1,5 miljoner kronor från föregående år. Prognostiserat underskott beror på en i nuläget högre personalkostnad än budgeterat, ännu syns inte den ekonomiska effekten fullt ut för den inledda organisationsförändringen. Fler köpta platser för pedagogisk omsorg under året än budgeterat bidrar också till underskottet inom fritidsverksamheten. Oprioriterad verksamhet inom förskoleklass och grundskola, som inte finns med i budgeten, ger ett underskott inom verksamheterna gällande lokaler och delar av vårterminens driftskostnader. Det är inte möjligt att få helårseffekt för den omställning som krävs för att klara verksamheterna inom de totala budgeterade medel 2025

(teknisk ram samt prioriteringar). Förvaltningen är beviljad statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling med totalt 7,2 miljoner kronor under 2025. Den anpassade grundskolan kommer som det ser ut i nuläget att rymmas inom tilldelad budgetram men små förändringar påverkar snabbt prognosen.

Budgeterade medel för året gällande köpta platser gymnasieskolan ser ut att vara tillräckliga. Elevantal och elevers studieval i gymnasieskolan påverkar utfall vilket gör att prognosen kan komma att ändras under hösten då dessa parametrar fortfarande kan komma att ändras. Anpassad gymnasieskola ger underskott till följd av fler köpta platser än vad som ryms inom tilldelad budgetram.

Högsby Lärcenter prognostiseras ge underskott vilket beror på att lokalkostnaderna överstiger årets minskade lokalkostnadsbudget då verksamheterna inte blivit prioriterade extra medel för de förhållandevis stora lokalerna till nuvarande verksamheters storlek. Lokalkostnaderna ryms inte inom verksamheternas tekniska ram och eftersom lokalkostnaden under året inte minskat leder det till det prognostiserade underskottet. Lokalerna är till stor del outnyttjade av verksamheterna under året. Osäkerhet råder kring hur stor del av statsbidraget för yrkesvuxenutbildning som kommer kunna nyttjas under 2025 vilket kan komma att ändra prognosen.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Förskoleverksamhet			
Förskola	28 639 000	28 389 000	250 000
Öppna förskolan	65 000	65 000	0
Total förskoleverksamhet	28 704 000	28 454 000	250 000
Grundskola F-9 samt fritidsverksamhet			
Fritidshem och pedagogisk omsorg	7 532 000	8 832 000	-1 300 000
Förskoleklass	4 495 000	5 265 000	-770 000
Grundskola	78 530 000	82 050 000	-3 520 000
Anpassad grundskola	5 545 000	5 545 000	0
Total grundskola F-9 samt fritidsverksamhet	96 102 000	101 692 000	-5 590 000
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	25 850 000	25 850 000	0
Anpassad gymnasieskola	2 872 000	4 172 000	-1 300 000
Total köpta gymnasieplatser	28 722 000	30 022 000	-1 300 000
Verksamheter inom Högsby Lärcenter			
Gymnasieskola IM	4 168 000	4 328 000	-160 000
Vuxenutbildning inkl SFI	4 904 000	6 554 000	-1 650 000
Anpassad vuxenutbildning	497 000	497 000	0
Total verksamheter inom Högsby Lärcenter	9 569 000	11 379 000	-1 810 000
Total UU	163 097 000	171 547 000	-8 450 000

Årets interkommunala ersättningsnivå och nivå för bidragsbelopp är beslutad. Barn- och elevantal följs regelbundet 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 och resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid och med nationella jämförelsetal. Resultatförbättringar skall nås
- Obligatoriska kartläggningar för förskoleklass och årskurs 1 följs upp och jämförs över tid
- Alla elever upplever trygghet och trivsel. Följs upp kontinuerligt på utvecklingssamtal varje termin, klassråd 3-4 ggr/termin, enkäter en gång per läsår med mera. Nationella jämförelser görs där det är möjligt
- Elevehälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och främjande med stöd av EHM (struktur för elevehälsomöte)
- 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. Årets resultat redovisas senare under året. Verksamheterna strävar ständigt mot 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.

Elevehälsan 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 procent
- De anställda i kommunen ska uppleva en god arbetsmiljö

- Alla tillsvidareanställda medarbetare ska ha haft medarbetar- och lönesamtal varje år
- Alla tillsvidareanställda ska ha en individuell kompetensutvecklingsplan

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

Frisknärvaron för perioden januari till augusti uppgår till 95,80 procent. Målet för perioden är uppfyllt.

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

Medarbetarsamtal genomförs under hösten och lönesamtalen under våren. Årets lönerrevision är fastställd.



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.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

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

Elever i förskolan och årskurs F-5 har tillgång till Ipads och Chromebooks. Elever i årskurs 6-9 inom Högsby kommun har tillgång till en egen dator (Chromebooks). De eleverna i lägre årskurser med behov av en egen enhet har fått detta. På samtliga grundskolor i Högsby kommun finns möjlighet

att låna en klassuppsättning med Chromebooks som kan användas i undervisningen då IT-verktygen är ett hjälpmedel till den pedagogiska undervisningen.

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

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

Vi 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) inom verksamheterna äldreomsorg, individ och familjeomsorg, socialpsykiatri och funktionshinderomsorgen. Utskottet ansvarar även för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt gällande hemsjukvårdsavtal, alkoholhandläggning, samt städ- och måltidsverksamheterna.

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Prognosen för helåret avseende det sociala utskottets verksamhetsområden beräknas ge ett underskott om 5,1 mkr. Den ekonomiska uppföljningen per sista augusti visar på höga kostnader för institutionsvård. Men även höga kostnader för personal på omsorg-gruppboende.

LSS omsorgsverksamheterna beräknas ge ett underskott på 1,15 mkr till följd av ökade mertidskostnader. Ett ärende avslutades i mars månad.

För omsorg-gruppboende beror avvikelsen främst till följd av hög sjukfrånvaro vilket bidragit till högre lönekostnader för ersättare.

Vård, behandling och service beräknas ge ett underskott på 670 tkr. Bemanning prognostiseras göra ett underskott med 250 tkr med anledning av att budget för kompetensutveckling saknas för timvikarier. Särskilt boende prognostiseras göra ett överskott på 200 tkr till följd av uthyrning av tomma platser till Oskarshamn. Hemtjänst prognostiseras ge ett underskott på 250 tkr till följd av höga kostnader för mertid samt större reparation av två bilar. Kommunal primärvård prognostiseras göra ett underskott om 800 tkr till följd av överanställning sjuksköterskor samt höga kostnader för hjälpmedelssamverkan.

Individ- och familjeomsorgen prognostiseras göra ett underskott på 3,21 mkr vid årets slut där placerings- och familjehemskostnaderna beräknas överstiga budgeten med 2 mkr. Prognos minskat då statsbidrag för höga institutionsplaceringskostnader för barn och unga erhållits. Verksamheterna socialkontor och öppenvård beräknas ge ett underskott om cirka 800 tkr. Orsaken till underskottet är konsultkostnader för månaderna januari-mars samt kostnader för handledning personal.

Ekonomiskt bistånd prognostiseras göra ett underskott på 390 tkr. Detta till följd av höga försörjningsstöds-kostnader första delen av året.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Personlig service LSS	8 311 849	8 461 849	-150 000
Omsorg gruppboende	23 528 484	24 528 484	-1 000 000
	31 840 333	32 990 333	-1 150 000
Bemanningsenheten	3 806 530	4 056 530	-250 000
Särskilt boende	60 947 851	60 747 851	200 000
Hyror Regionens lokaler	1 662 000	1 027 000	635 000
Hemtjänst	32 579 847	32 829 847	-250 000
Hemsjukvård	19 140 863	19 940 863	-800 000
Dagverksamhet (lokalhyra samt föreningsbidrag)	253 133	183 133	70 000
Folkhälsa	639 000	639 000	0
Administration SU	10 966 318	11 241 318	-275 000
Totalt Vård, behandling & service	129 995 542	130 665 542	-670 000
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård o Familjehemsvård	15 124 928	17 124 928	-2 000 000
Socialkontor inkl öppenvård	19 262 013	20 062 013	-800 000
Familjerådgivning o Familjerätt	738 000	758 000	-20 000
Ekonomiskt bistånd	5 615 040	6 005 040	-390 000
Totalt Individ- och Familjeomsorg	40 739 981	43 949 981	-3 210 000
Ensamkommande samt admin flykting			
Massflyktingar UKA	0	0	0
Ensamkommande barn	0	70 000	-70 000
Totalt Ensamkommande	0	70 000	-70 000
Måltid- och städverksamhet			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	202 575 856	207 675 857	-5 100 000



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- 85 procent av målgruppen, som har sjukvård i hemmet, ska uppleva att de är delaktiga i vården
- 80 procent av målgruppen inom äldreomsorgen ska uppleva att de är trygga och har en delaktighet
- 80 procent av målgruppen, inom LSS, ska uppleva trygghet, delaktighet och självbestämmande
- 80 procent av eleverna i skolan ska uppleva att de är nöjda med matsituationen
- 85 procent av kunderna ska uppleva bra städkvalitet
- Utredningar ska minskas med 10 % genom att erbjuda flera insatser på servicenivå – det vill säga utan biståndsbeslut, såsom skolsociala team, ungdomsmottagning, familjecentralen

Målet för den upplevda delaktigheten för dem som har sjukvård i hemmet har inte mätts vid delåret.

97 % av eleverna är nöjda med maten, 97 % med miljön och 98 % med bemötandet. Målet uppnås.

100 % av kunderna upplever en bra städkvalitet. Målet uppnås.

Uppföljning av kvalitetsmåten inom äldreomsorgen och LSS redovisas vid bokslutet.

Målet för minskning av antalet utredningar har inte mätts vid delåret.



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 procent av alla tillsvidareanställda medarbetare medverkar vid medarbetar- och lönesamtal under 2025
- Alla tillsvidareanställda erbjuds en individuell kompetensutvecklingsplan

Målet har inte mätts vid delåret



PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2025

Under 2025 har ingen e-tjänst, ännu, införts.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2025

Under 2025 har ingen e-tjänst, ännu, införts

MILJÖ- OCH BYGGNÄMND

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

MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDENS UPPGIFTER

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

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

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

Till miljö- och byggkontorets verksamhet hör även arbetet med kommunens bostadsanpassning, kart- och lantmäteritjänster. Mark-, trafik-, arrenden- och exploateringsfrågor. Uppdraget görs på delegation från kommunstyrelsen.



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten ska bedrivas inom rambudget, uppföljning sker av budgetavvikelse
- Miljö- och byggnämndens taxor ska uppdateras årligen

Miljö- och byggnämnden prognosticerar ett överskott för år 2025 med cirka 250 tkr på helårseffekt.

Det är en lägre prognos än i våras och beror på att bidraget för bostadsanpassningsbidraget prognostiseras att få ökade kostnader under hösten, då fler ramper och hissar har beställts eller är på gång att beställas.

Miljö- och byggkontoret räknar med ett överskott på nästan +500 tkr vilket beror på vakanta tjänst som på byggkoordinator och föräldraledigheter.

Miljö- och byggnämnd (kr)	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Plan & Bygg			
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsanpassning			
211 Miljö- och bygghuf	843 726	843 726	0
212 Fysisk planering	675 664	525 664	150 000
213 Bygglov	1 099 940	955 940	144 000
214 Geografisk information	1 412 846	1 334 846	78 000
215 Mark, arrende exploatering	171 876	88 876	83 000
Totalt Plan & Bygg	4 204 052	3 749 052	455 000
Miljö & hälsoskydd			
261 Miljö & hälsoskydd, myndighetsutövning	1 204 279	1 186 279	18 000
263 Miljö, hälsa o hållbar utv	499 669	499 669	0
267 Alkoholtillstånd	-23 000	-47 000	24 000
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 680 948	1 638 948	42 000
Bostadsanpassning			
514 Bostadsanpassning	592 000	842 000	-250 000
Totalt Bostadsanpassning	592 000	842 000	-250 000
Totalt Miljö- och byggverksamheten	6 477 000	6 230 000	247 000



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

På bygg- och miljösidan har en del blanketter på hemsidan uppdaterats och arbetet med digitaliseringen har fortlöpt. Arbetet med implementering av ny plan- och bygglag från december i år fortgår.

Handläggningstiderna för bygglov är korta just nu men belastningen på förvaltningens miljö- och livsmedelsinspektörer är fortsatt hög.

Under våren har en ny GIS-ingenjör börjat sin anställning. Tanken är också att den rollen ska ta fram nya e-tjänster och att förbättra de befintliga.

Även miljö- och byggkontorets externa hemsida är uppdaterad och under våren har arbetet med ett nytt intranät fortlöpt. Arbetet med vad som ska uppdateras har arbetats fram tillsammans med kommunens kommunikatör.



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Frisknärvaron på miljö- och byggkontoret har varit 97,85% under perioden januari till augusti.

Alla medarbetarna har haft sina respektive lönesamtal. Individuella kompetensutvecklingsplaner har uppdaterats och gått igenom tillsammans med chef och medarbetare i samtal. Medarbetarsamtal kommer att planeras in under hösten.

Regelbundna arbetsplatsträffar har genomförts och en uppföljning av skyddsronen från 2024 är gjord i början på året.

Arbetet med friskfaktorer och uppföljning/handlingsplan gällande fjolårets HME-enkäten har skett under våren på förvaltningens arbetsplatsträffar. Det arbetet kommer att fortsätta under resten av året.

PROCESSER

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Både verksamhetsplan och plan för intern kontroll är fastställda för året av Miljö- och byggnämnden. En avrapportering kommer att göras på nämndens sammanträde i juni eller augusti samt i bokslutet.



UTVECKLING/FRAMTID

Inriktningsmål

- Högsby ska vara en attraktiv kommun för människor och företag

Resultatmål

- Miljö- och byggnämndens ansvar ligger i att tillse att människors närmiljö och hälsa skyddas. Arbetet bidrar till en attraktiv kommun där god bebyggd miljö gäller samt tillgång till rent vatten, natur- och närmiljö, rekreativsmöjligheter och giftfri miljö ska eftersträvas.
- 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.

Stadsarkitekten har tagit fram en översiktlig planering för hur arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Högsby kommun ska se ut. Ortsdialoger i Fågelfors och Ruda är nu genomförda.

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

Näringslivssamordnaren är delaktig i flera samverkans- och beslutsärenden som rör mark-, bygg- och exploateringen i förvaltningens arbete. En företagarkväll har anordnats på initiativ av företagarna i Högsby kommun och kontoret har deltagit på två marknader under året.