



Årsredovisning 2025



HÖGSBY
KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	2
FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
- FEMÅRSÖVERSIKT	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
-OMVÄRLDSANALYS	6
UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN	11
-PENSIONSREDOVISNING	11
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	15
FINANSIELL ANALYS	17
BALANSKRAVSRESULTAT	20
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	21
-PERSONALREDOVISNING	21
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	24
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	26
-DRIFTREDOVISNING	26
-INVESTERINGSREDOVISNING	28
DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	29
-RESULTATRÄKNING	29
-BALANSRÄKNING	30
-KASSAFLÖDESANALYS	31
NOTER	33
REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA	42
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	43
KOMMUNSTYRELSEN	46
KOMMUNLEDNINGSUTSKOTT	48
UTBILDNINGSUTSKOTT	53
SOCIALT UTSKOTT	56
MILJÖ OCH BYGGNÄMND	58

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

När vi nu summerar 2025 kan vi konstatera att kommunen gjort ett starkt avslut på året. Vid delårsuppföljningen i augusti pekade prognosen mot ett resultat på nära 17 miljoner kronor i underskott. Tack vare ett tydligt fokus på kostnadskontroll, prioriteringar i verksamheterna och ett stort engagemang från våra medarbetare lyckades vi vända utvecklingen. Året avslutades med ett underskott på endast omkring 1 miljon kronor. Detta är en avsevärd förbättring, särskilt med tanke på den nedskrivning som genomförts till följd av förlusten i Emåbygdens Vind.

Även om resultatet visar på god ekonomisk disciplin är förutsättningarna fortsatt utmanande. Befolkningsminskningen påverkar skatteunderlaget negativt, vilket skapar press på kommunens budget. Ekonomi i balans kommer därför fortsatt vara en grundläggande utgångspunkt i allt vårt arbete. Utan en stark och hållbar ekonomi är det svårt att upprätthålla och utveckla en god service till våra invånare.

Utveckling i de kommunala bolagen

Under året har våra helägda kommunala bolag fortsatt att bidra till kommunens utveckling. Högsby Bostads AB (HBAB) har tagit ytterligare steg i ombyggnationen av ett bostadshus på Storgatan i Högsby. Detta har skett i samarbete med Statens Bostadsomvandling (SBO) med inriktning på tryggt och attraktivt boende för personer över 65 år. Högsby Energi AB (HEAB) har fortsatt att leverera fjärrvärme till en växande kundkrets och har nu passerat 200 anslutningar i Högsby tätort. Den senaste kunden är Region Kalmar län och deras nya hälsocentral, vilket ytterligare stärker infrastrukturen för hållbara energilösningar.

Investeringsprojekt som stärker föreningslivet

Kommunens satsningar på föreningslivet fortsatte också under 2025. Ett nytt servicehus vid konstgräsplanen färdigställdes, en satsning som skapar bättre förutsättningar för idrotts- och föreningsverksamhet. Byggnaden är planerad för att kunna användas av alla föreningar i kommunen, vilket stärker både samverkan och möjlighet till aktivitet.

Tillsammans formar vi en attraktiv kommun

Jag vill rikta ett varmt tack till alla medarbetare, förtroendevalda, föreningsaktiva, företagare och engagerade invånare. Tillsammans bidrar ni till att skapa en positiv bild av Högsby kommun och fylla vårt varumärke med innehåll som gynnar oss alla. Det är

genom gemensamma ansträngningar vi kan fortsätta utveckla kommunen och steg för steg ha en tydlig riktning framåt, med framåtanda i en nytänkande landsbygd.

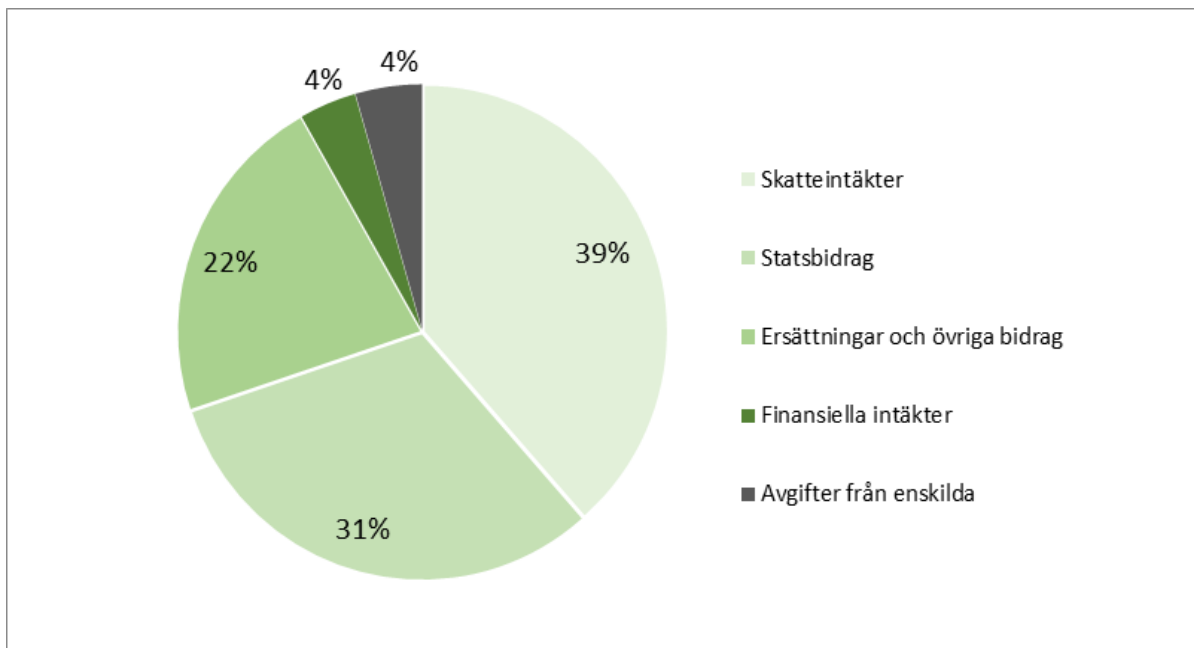


Per Gröön
Kommunstyrelsens ordförande

FÖRDELNING AV SKATTEPENGARNA

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

HÄRIFRÅN FÅR KOMMUNEN SINA PENGAR...



...OCH SÅ HÄR ANVÄNDES PENGARNA UNDER 2025



Vård och omsorg	27,1 %
Förskola och grundskola	28,5 %
Gymnasie- och vuxenutbildning	9,1 %
Kommunövergripande verksamhet inkl. AME	7,2 %
LSS-verksamhet	6,8 %
Individ- och familjeomsorg	9,3 %
Kultur, fritid och turism	2,7 %
Teknisk verksamhet	3,4 %
Räddningstjänst	3,0 %
Politisk verksamhet	1,5 %
Plan- och bygglovsverksamhet	1,0 %
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	0,5 %

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

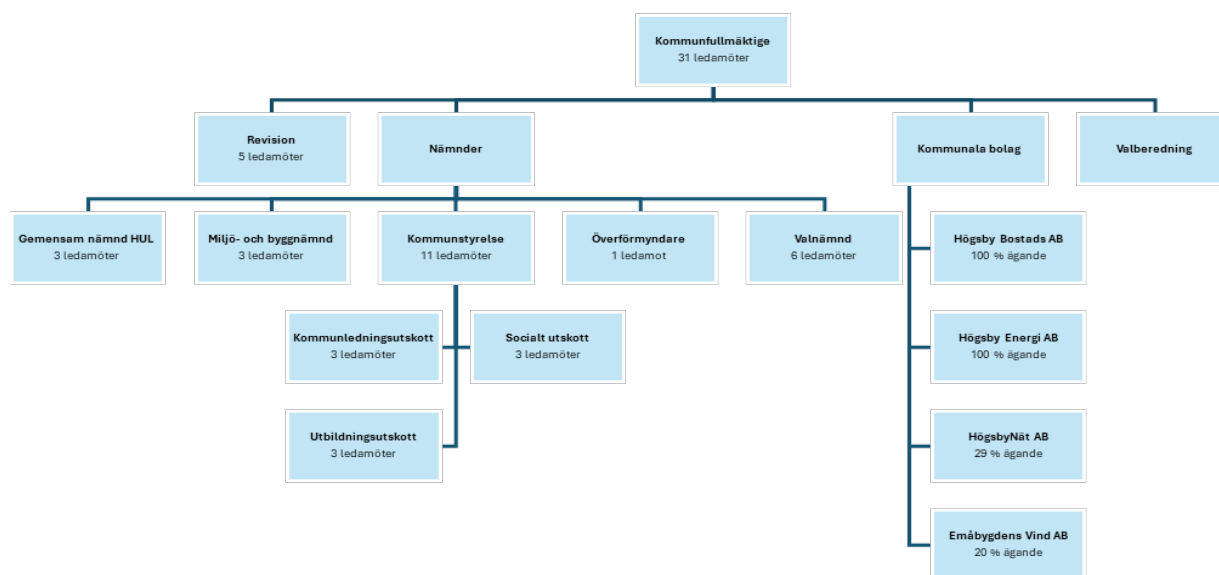
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

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

FEMÅRSÖVERSIKT

	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd, per den 31/12	5 134	5 321	5 438	5 584	5 645
Folkmängd, per den 1/11 (skatteunderlagsbas)	5 149	5 335	5 469	5 590	5 627
Antal anställda med månadslön Högsby kommun	530	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)	454,5	455,1	452,0	445,8	438,8
Skatteintäkter och statsbidrag per kommuninvånare (kr)	88 521	85 527	83 120	79 835	77 727
Nettokostnader, andel av skatteintäkter och statsbidrag	102,8%	105,0%	101,675%	96,6%	92,7%
Nettokostnader per kommuninvånare (kr)	91 041	89 818	84 513	77 138	71 306
Årets resultat (mkr)	-1,2	-14,0	5,1	6,5	24,8
Årets resultat per kommuninvånare (kr)	-237	-2 627	940	1 164	4 393
Driftbudgetutfall (mkr)	-0,4	-1,7	0,2	6,6	25,9
Nettoinvesteringar (mkr)	31,8	29,2	45,1	45,1	37,8
Låneskuld (mkr)	270,9	240,9	203,9	153,9	153,9
Låneskuld per kommuninvånare (kr)	52 756	45 264	37 495	27 561	27 263
Borgensåtagande (mkr)					
inom koncernen	1,9	2,7	2,7	3,1	3,4
pensionsskuld inklusive löneskatt	131,1	138,2	135,4	134,5	138,4
Emådalens Trygga Hem	231,7	232,6	235,1	239,3	245,0
övrigt	5,4	1,3	2,8	4,2	1,4
Borgensåtagande per kommuninvånare (kr)	72 095	70 442	69 129	68 249	68 761
Totala tillgångar (mkr)	816,7	779,0	752,2	711,2	710,6
Finansiella intäkter (mkr)	24,7	22,1	20,2	-7,3	28,8
varav pensionsförvaltning (mkr)	16,7	14,7	15,8	-12,0	23,0
Eget kapital (mkr)	223,3	224,5	238,5	233,4	226,9
Soliditet	27,3%	28,8%	31,7%	32,8%	31,9%
Likviditet	248%	235%	237%	195%	213%

DEN KOMMUNALA KONCERNEN



KOMMUNFULLMÄKTIGE

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

REVISION

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

VALBEREDNING

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

KOMMUNSTYRELSE

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

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

ÖVRIGA NÄMNDER

Gemensam nämnd, HUL, ansvarar för lönehantering. Miljö och byggnämndens uppgifter omfattar bland annat miljö- och hälsoskyddsfrågor, bygglovsverksamhet, livsmedelsfrågor, avfall och renhållning samt naturvård. Valnämndens uppgift är att administrera valen. Kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost (RTSO) ansvarar för räddningstjänst i nio av länets kommuner.

UTSKOTT

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

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

FÖRVALTNING

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

BOLAG

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

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

OMVÄRLDSANALYS

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

Bedömningar av ekonomiska nyckeltal nedan är hämtade från SKR:s cirkulär december 2025 samt från SKR:s ekonomirapport från oktober 2025.

SAMHÄLLSEKONOMI

Svagare omvärldskonjunktur och mindre gynnsamma handelsförhållanden fortsätter dämpa efterfrågan på svensk export enligt SKR.

Utsikterna för svensk tillväxt vilar därför på inhemsk efterfrågan, där hushållen utgör motorn. Sedan april har stämningläget bland hushållen gradvis förbättrats, trots ett fortsatt osäkert geopolitiskt läge. Stigande reallöner, lägre bolåneräntor och en finanspolitik som stärker hushållsekonomin talar för ökad optimism och konsumtion under 2026 och 2027.

Inflationen förblir förhöjd i år men väntas mildras nästa år, bland annat genom den halverade livsmedelsmomsen. Med konjunkturåterhämtningen ökar efterfrågan på arbetskraft. Antalet sysselsatta och arbetade timmar ökar 2026 och ännu mer 2027, medan arbetslösheten fortsätter öka i år men minskar därefter. Starkare arbetsmarknadsläge gynnar det kommunala skatteunderlaget som 2026–2029 ökar med 4,2 procent per år i genomsnitt. I reala termer är återhämtningen som starkast 2025, då den låga inflationen 2024 ger minskade kostnader för kommunala avtalspensioner.

Flera omständigheter talar för att ekonomin rör sig mot ett nytt normalläge där prisnivåer, löneutveckling och ränteläget ligger på högre nivåer än vad som gällde före pandemin och kostnadskrisen. De kommande åren innebär därmed anpassningar till en ny ekonomisk verklighet för alla.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

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

De demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras

snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, vi ser även utmaningar med kompetensförsörjningen.

SKATTEUNDERLAGET

Att få fart på BNP-tillväxten, så att sysselsättningen stärks, är avgörande även för kommunsektorn.

Färre antal arbetade timmar dämpar i år lönesumman, som ökar svagt. Månatliga utfall 2025 visar svag tillväxt i lönesumman inte minst i näringslivet. Skatteunderlagstillväxten blir därmed svagare än normalt, men ändå starkare än 2024. Detta bland annat till följd av att grundavdraget ökar långsammare än i fjol, vilket innebär en jämförelsevis mindre dämpning. I år sker även en ovanligt hög uppräknings av inkomstpensionerna, med anledning av en stor ökning av inkomstbasbeloppet.

Kostnader för kommunala avtalspensionerna minskar kraftigt i år jämfört med 2024, som följd av låg uppräknings av prisbasbeloppet 2025. Av den anledningen blir kommunsektorns sammanvägda prisökning exceptionellt låg i år. Därför utmärks 2025 som ett år av ovanligt stor ökning av skatteunderlaget i reala termer, hela 4,0 procent.

För perioden 2026–2029 antas ökningen i reala termer bli 1,4 procent per år i genomsnitt. Men återhämtningen behöver ställas i relation till de två åren av nedgång för det reala skatteunderlaget 2023–2024.

Prognos indikatorer	2025	2026	2027	2028
BNP	1,9%	2,7%	2,3%	1,8%
Sysselsättning, tim.	-0,2%	1,0%	1,0%	0,8%
Arbetslöshet	8,8%	8,5%	7,9%	7,6%
KPIF	2,7%	1,5%	1,9%	2,7%
Styrränta	1,75%	1,75%	2,00%	2,25%

Källa: SKR och Riksbanken

Enligt arbetskraftsundersökningarna (AKU) var arbetslösheten i Sverige 8,8 % per 2025-12-31. Vilket är en ökning jämfört med 2024 då den uppgick till 8,4 %.

INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflationen ska vara 2 % per år mätt med KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). KPIF-inflationen uppgick till 2,1 % för december 2025. En av anledningarna till att inflationen gått upp jämfört föregående år beror på att livsmedelspriser har gått upp.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 1,75 %. Riksbanken och flera centralbanker runt om i världen har sänkt räntan vid ett flertal tillfällen under 2025 för att försöka få i gång tillväxten i Sverige och i världen. SKR:s bedömning är att svensk ekonomi fortsätter återhämta sig under 2026.

KOMMUNSEKTORN

Tillväxten för både BNP och sysselsättningen i Sverige blir nästa år klart högre än på flera år. Såväl hushållens konsumtion som investeringarna utgör viktiga drivkrafter för en inhemskt driven uppgång för BNP-tillväxten. En stark ökning av de reala disponibla inkomsterna bäddar för en återhämtning av konsumtionen kommande år. Fortfarande kvarstår dock betydande geopolitiska spänningar liksom osäkra förutsättningar för global handel som riskfaktorer i prognosen.

Inflationen har minskat den verksamhetsvolym som kommuners och regioners skatteintäkter kan bekosta. Kommunsektorns köpkraft har med andra ord försämrats varaktigt av följderna efter åren av mycket hög inflation.

KOMMUNALSKATT

Inför 2025 var det ingen kommun i länet som förändrade sin kommunalskatt. Den genomsnittliga kommunalskatten i Kalmar län är 22,00 (22,00) %.

För riket som helhet är den genomsnittliga kommunalskatten 20,71 (20,70) %.

Kommunalskatt 2025 Kalmar län			
Kommun		Kommun	
Västervik	21,16	Högsby	22,21
Mönsterås	22,21	Kalmar	21,81
Mörbylånga	22,21	Hultsfred	21,91
Torsås	21,93	Oskarshamn	22,35
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	21,96	Vimmerby	22,36

KÄNSLIGHETSANALYS

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

vilket gör att kommunen är helt beroende av de statliga utjämnningssystemen.

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

Känslighetsanalys

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

NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD

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

I kommunen finns 343 företag registrerade enligt Bolagsverket, vilket är en ökning med 3 företag jämfört med 2024. Under året har 26 företag nyregistrerat sig och 17 företag har avslutat sin verksamhet i kommunen. Statistiken bygger på företag som är aktiva, det vill säga registrerade för F-skatt, moms- och arbetsgivaravgift.

Alla aktiva företag i kommunen är fördelade i följande kategorier: 204 företag är registrerade som aktiebolag, 1 företag är registrerat som bostadsrättsförening, 103 företag är registrerade som enskild näringsidkare, 13 företag är registrerade som ekonomiska föreningar, 13 företag är registrerade som handelsbolag, 7 företag är registrerade som kommanditbolag, 1 företag är registrerat som kooperativ hyresgästförening och till sist 1 företag som är registrerat som sparbank.

Enligt statistik från Arbetsförmedlingen uppgår den totala arbetslösheten i Högsby kommun till 8,3 % av befolkningen mellan 16–66 år. Detta är en minskning jämfört med förra året då arbetslösheten var 9,5 %.

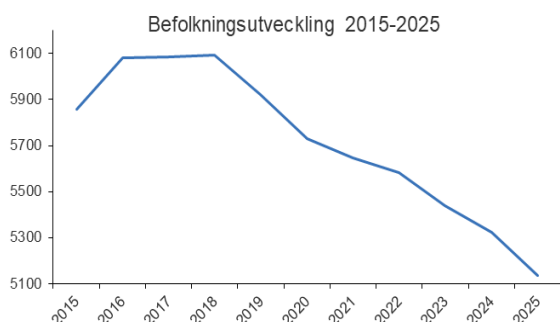
Den totala arbetslösheten i Kalmar län uppgår till 6,3 %, en minskning med 0,5 procentenheter från föregående år. Arbetslösheten i riket uppgår till 6,8 %, vilket är en minskning med 0,4 % sedan förra året.

BEFOLKNING

En av de viktigaste planeringsförutsättningarna för kommunens ekonomi är befolkningsutvecklingen samt

hur fördelningen mellan olika åldersgrupper ser ut, det vill säga kommunens demografi.

Mellan 31 december 2014 och 31 december 2018 ökade Högsby kommuns befolkning med 312 personer, vilket berodde på den stora invandringen som var under denna period. Från 2019 och framåt har kommunen däremot tappat i befolkning. Tappet på helår är 173 personer 2019, 190 personer 2020, 86 personer 2021, 61 personer 2022, 146 personer 2023, 117 personer 2024 och 190 personer 2025.



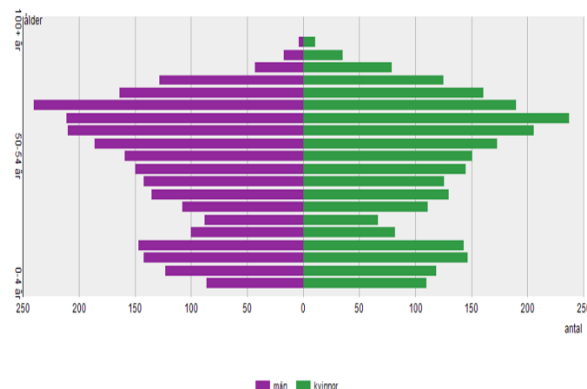
Under år 2025 föddes 34 (37) barn i Högsby kommun medan 88 (63) personer har avlidit. Födelsenettot för kommunen är därmed negativt med 54 (26) personer.

Invandringsnettot, det vill säga skillnaden mellan antal invandrare och antal utvandrare i kommunen, har under 2025 varit negativt med 6 personer.

Högsby kommun har legat över rikssnittet och snittet i Kalmar län tidigare år när det gäller medelåldern. De siffror som hittills finns publicerade avser 2024 och då är medelåldern i Högsby kommun 47,8 (47,2) år. Siffran för Kalmar län är 45,1 (46,2) och för riket som helhet 42,2 (41,9).

Befolkningsfördelningen i Högsby kommun har länge utmärkt sig jämfört med andra kommuner, framför allt när det gäller den stora andel personer som är över 60 år samt att det är förhållandevis få personer inom åldersgrupperna 25–39 år. Under perioden 2013–2025 har befolkningen i ålder 65 och uppåt legat kvar på i stort sett samma antal.

Folkmängden per månad efter ålder och kön. Högsby, 2025M11.



BALANSKRAV

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

Högsby kommun har uppvisat positiva resultat under perioden 2009-2023. 2024 och 2025 däremot visar på ett underskott. Enligt reglerna i balanskravsutredningen ska det justeras för orealiserade vinster och förluster på finansiella placeringar, se sammanställning nedan. Eftersom pensionsportföljen hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning) har gått bra under 2025 och det finns orealiserade vinster ska dessa räknas bort i balanskravsutredningen. Detta tillsammans med kommunens resultat 2025 leder till att Högsby kommun redovisar ett negativt balanskravsresultat på 3,2 mkr. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning får 100 % av återstående medel i RUR:en (resultatutjämningsreserv) användas år tre i en lågkonjunktur. Högsby kommun väljer därför att lösa upp motsvarande summa från RUR:en. En mer utvecklad beskrivning av balanskravet finns under rubriken balanskravsresultat på sidan 20.

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

BUDGETUPPFÖLJNING UNDER ÅRET

I december 2024 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2025, plan 2026–2027. Resultatnivåerna budgeterades till 4,6 mkr för 2025, 9,4 mkr för 2026 och 8,8 mkr för 2027.

Under året har prognostiserat resultat varierat. Apriluppföljningen visade ett prognostiserat resultat på totalt – 13,3 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 17,9 mkr. Utbildningsutskottet prognostiserade då ett underskott på 8,0 mkr, sociala utskottet prognostiserade ett underskott på 8,1 mkr, kommunledningsutskottet prognostiserar ett överskott på 0,6 mkr, myndighetsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,4 mkr. Finansredovisningen beräknades ge ett underskott på 3,1 mkr.

Delårsbokslutet i augusti visade ett prognostiserat resultat på totalt – 17,2 mkr, vilket motsvarade en negativ budgetavvikelse om 21,8 mkr. Verksamheterna visade då ett prognostiserat underskott på 13,3 mkr. Utbildningsutskottets prognos hamnade på ett underskott på 8,5 mkr, sociala utskottets prognos hamnade på ett underskott på 5,1 mkr. Kommunledningsutskottets prognos hamnade på ett nollresultat medan Miljö- och byggnämnden prognostiserade ett överskott på 0,2 mkr. Finansredovisningens prognos hade försämrats jämfört med april och bedömdes att ge ett underskott på 8,0 mkr 2025.

BORGENSÅTAGANDEN

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

Kommunens totala borgensåtaganden per 2025 uppgår till 370,1 mkr. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 4,7 mkr. Förändringen mellan åren kommer sig av att Emådalens Trygga Hem har amorterat på sina lån, Räddningstjänst Sydost har tagit upp lån under 2025 vilka kommunen gått i borgen för motsvarande 1,9 mkr. Dessutom har kommunen gjort en avsättning på 2,7 mkr för infriande av ett borgensåtagande i Emåbygdens Vind AB.

Det totala borgensåtagandet för Emådalens Trygga Hem är 245 mkr, men den del som tas upp som borgensåtagande i årsredovisningen är den faktiskt upplånade summan. Vid årsskiftet uppgick Emådalens Trygga Hem skulder till 231,7 mkr. För ytterligare information hänvisas till sidan 32.

De lån som Högsby Bostads AB och Högsby Energi AB har, ses inte som ett borgensåtagande då det är kommunen som lånar upp dessa och i sin tur lånar ut till bolagen. För Räddningstjänst Sydost borgar Högsby kommun för 1,9 mkr av deras totala låneskuld.

Utöver detta har Högsby kommun genom sitt medlemskap i Kommuninvest ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Högsby kommuns ägarandel i Kommuninvest uppgår till 0,07 %.

Risk och kontroll	2025	2024	2023
Budgetavvikelse, drift (mkr)	-5,8	-16,2	2,0
Borgensåtagande (mkr)			
inom koncernen	0,0	2,7	2,7
pensionsskuld inkl. löneskatt	131,1	138,2	135,4
Emådalens Trygga Hem ekonomisk förening	231,7	232,6	235,1
Räddningstjänsten Sydost	1,9	0,0	0,0
övrigt	5,4	1,3	2,8
Låneskuld kommun (mkr)	270,9	240,9	203,9
Låneskuld inkl bolag (mkr)	440,1	400,1	358,1
Soliditet	27,3%	29%	32%

RISKANALYS

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

Likviditetsplanering ska ligga till grund för bedömning av betalningsförmåga på kort och lång sikt samt vara

underlag för beslut om placering av likvida medel och upplåning.

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

Ränteläget har under det senaste året gått ner jämfört med för något år sedan både i Sverige och i omvärlden. Högsby kommun utgår från kommunens finanspolicy när det gäller fördelningen av lån på olika löptider. Inför varje omsättning av lån och nyupplåning görs en analys av vilken löptid som lämpar sig bäst utifrån finanspolicyn.

Ovanstående, vid oförändrad lånestock, innebär att kommunens räntekostnaderna har börjat sjunka igen.

En genomsnittlig ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle för Högsby kommun innebära en ökad räntekostnad på cirka 1,3 mkr per år. Detta kan jämföras med Högsby kommuns situation för ett år sedan då en ökning av den rörliga räntan med 1 procentenhet skulle innebära en ökad årlig räntekostnad på nästan 1,8 mkr.



UPPLYSNINGAR OM TOTALA PENSIONSÅTAGANDE FÖR KONCERNEN

PENSIONSREDOVISNING

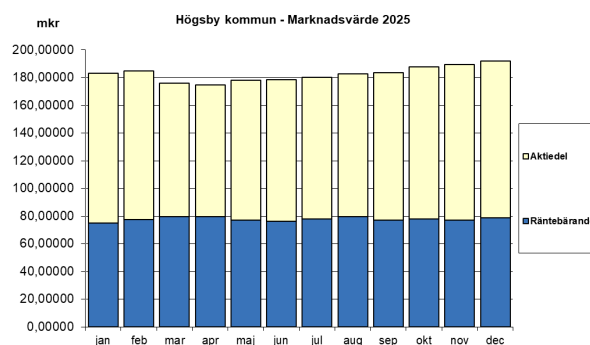
För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP). KLP är ett pensionskapitalförvaltningsbolag som bildades 1996 och har till uppgift att utföra kapitalförvaltningstjänster åt bolagets aktieägare. Bolagets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

Pensionsmedelsförvaltning (tkr)	2025	2024
Avsättning för pensioner	4 037	4 315
Löneskatt på avsättning	979	1 047
	5 017	5 362
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	105 519	111 198
Löneskatt på pensionsskuld	25 599	26 977
	131 118	138 174
Totala förpliktelser	136 134	143 536
Finansiell placering (realiserat värde)	183 521	168 915
varav aktiedel	104 578	94 570
varav räntebärande del	78 943	74 345
Finansiell placering (marknadsvärde)	192 018	175 303
Marknadsvärde (orealiserad vinst/förlust)	-8 497	-6 388
Återlåning i verksamheten	55 884	31 767
Överskottsfond Skandia	1 545	2 445
Konsolideringsgrad	141%	122%

KLP-placeringarna har ökat i värde under 2025 och avkastningen, inklusive orealiserade vinster/förluster, för året uppgår till 16,7 mkr. Detta innebär att avkastningen för året uppgår till 9,5 procent sett till förändringen av marknadsvärdet. Kommunens finansiella mål avseende avkastning på pensionsplaceringarna uppgår till 3,1 % för 2025.

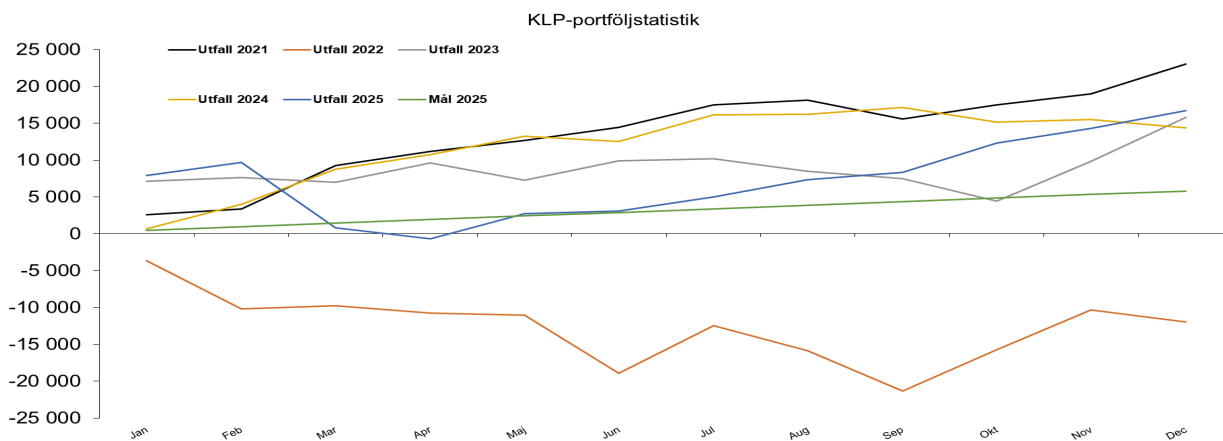
Återlåningen i verksamheten visar fortsatt ett positivt värde och är överkapitaliserat med 47,4 mkr om vi bortser från de orealiserade vinster/förluster.

Räknar vi med de orealiserade vinsterna har återlåningen i verksamheten ett ännu större överskott 2025 och uppgår till 55,9 mkr. Högsby kommuns marknadsvärde på KLP-portföljen uppgick per 2025-12-31 till 192,0 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då marknadsvärdet uppgick till 175,3 mkr.



Per 2024-12-31 uppgick den räntebärande delen av Högsby kommuns KLP-portfölj till 42,4 %, medan aktiedelen uppgick till 57,6 %. Under 2025 har den räntebärande delen av portföljens ökat med 4,6 mkr och aktiedelen ökat med 12,1 mkr i värde. Den räntebärande delen av Högsby kommuns portfölj har minskat och uppgår per 2025-12-31 till 41,1 %, medan aktiedelen ökat och uppgår till 58,9 %. KLP: s totala portföljvärde uppgår per 2025-12-31 till 6 432,0 mkr, vilket innebär en ökning med 4 039,9 mkr sedan 2012. Aktieandelen följer bolagets placeringspolicy att aktieandelen får variera mellan 20–60 % av de totala tillgångarna.

Tio av Kalmar läns tolv kommuner samt Region Kalmar län och Kalmarsunds Gymnasieförbund är delägare i KLP. Högsby kommuns andel i KLP uppgår till 2,98 % per 2025-12-31.



HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

År 2025 har präglats av stabil ekonomisk styrning och viktiga strukturella förändringar inom Kommunledningsutskottets ansvarsområden.

En av årets mest betydelsefulla händelser var starten av den nya förvaltningen Samhällsservice och Teknik, som samlar tekniska och samhällsservicefunktioner i kommunal regi. Under året har fokus legat på att bygga en fungerande organisation, genomföra prioriterade investeringar i infrastruktur samt stärka service och tillgänglighet genom bland annat ett nytt servicecenter och utökade e-tjänster. Uppbyggnaden av den nya förvaltningen har involverat samtliga stödfunktioner inom kommunledningsförvaltningen.

Arbetet med näringsliv, boende och infrastruktur har fortsatt med tydligt utvecklingsfokus. Företagsklimatet har visat förbättringar, flera företagsstödande insatser har genomförts och nyetableringar har skett. Inom boendefrågan har samverkan lett till färdigställda och planerade bostäder för äldre. Kommunen har även varit aktiv i regionala processer kring transportinfrastruktur och kollektivtrafik.

Under året har säkerhets- och beredskapsarbetet förstärkts, bland annat genom bredare involvering av chefer och verksamheter samt utbildningsinsatser kopplade till informations- och cybersäkerhet. Samtidigt har medborgardialog, kommunikation och samverkan med civilsamhälle och andra kommuner utvecklats vidare.

Under året har implementeringen av en ny, mer tillitsbaserad styr- och ledningsmodell slutförts med målet att skapa ökad verksamhetsnära relevans, delaktighet och långsiktig effektivitet.

Ny plan- och bygglag (PBL) har trätt i kraft under året. Detta har inneburit en av de största förändringar för bygglovsverksamheten under det senaste decenniet.

En ny GIS-ingenjör har rekryterats på heltid (GIS=Geografiska informationssystem). Kommunens kartsystem Geosecma har uppdaterats till i princip ett helt nytt gränssnitt där även nya moduler kring VA- och Gata/Park har tillkommit. Miljö- och byggnämnden är formellt utsedd som systemägare för kommunens kart- och lantmäteritjänster.

En nyrekrytering av skadedjursskyttar/kommunjägare har gjorts under året som har medfört ett visst medialt intresse.

En myndighetsgemensam tillsyn på miljösidan har gjorts för första gången tillsammans med polis-, arbetsmiljö- och Skatteverket.

Den 1 juli 2025 trädde den nya Socialtjänstlagen i kraft med en intention att anpassa det sociala arbetet utifrån hur dagens sociala välfärd ser ut. Flera åtgärder, med att i bättre omfattning möta invånarnas behov, har gjorts och arbetet med omställningen löper under några år framöver.

Varje invånare som bor i eget boende, har ett ansvar att förbereda sig och säkerställa att man har krisberedskap i hemmet. Kommunen har också ett tydligt ansvar, för de samhällsviktiga verksamheterna, att skapa förberedelser för extraordinära händelser och förberedelser för krig. Under 2025 har ytterligare satsningar genomförts, vilket har stärkt beredskapen inom socialförvaltningens verksamheter.

Inom det sociala området har vi tyvärr sett en trend av att funktionshindersorganisationerna blir färre på lokal nivå. Under 2025 har vi därför genomfört gemensamma träffar mellan kommunala pensionärsrådet och funktionshinderrådet, vilket bland annat har gett en stärkt dialog när mötena genomförts.

Inför 2025 la socialförvaltningen fram en plan för att kunna utbilda utbildare i hjärt- lungräddning, en plan som kunde genomföras under 2025 och som medför god kvalitet till en lägre kostnad.

Under 2025 har socialförvaltningen haft och gett möjligheten för Oskarshamns kommun att köpa korttidsplatser i en begränsad omfattning.

Under året har skolororganisationen genomgått flera omfattande förändringar med fokus på kvalitet, effektivitet och långsiktig hållbarhet. Året har präglats av ett omfattande utvecklingsarbete för pedagoger och medarbetare med kvalitet i undervisningen som fokus och en hållbar skolorganisation.

Skolverksamheten från två ytterskolor har flyttats till Fröviskolan samtidigt som pedagogisk omsorg har etablerats i samarbete med förskolan. För att underlätta för vårdnadshavare har organisationen anpassats så att hämtning och lämning kan ske inom samtliga fyra ytterområden i kommunen.

Arbetet med att öka lärarbehörigheten har fortsatt med goda resultat. Organisationen har effektiviserats genom tydligare strukturer och arbetssätt.

Resultaten från både elev- och medarbetarenkäter är mycket positiva och visar på god trivsel, trygghet och engagemang.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

BUDGETPROCESS

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

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

Budgetprocessen inleddes i december 2024 då budgetberedningen träffas för ett inledande samtal. Under sammanträdet görs en återblick på föregående års budgetprocess samt en genomgång av kommande års budgetförutsättningar.

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

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

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

RESURSFÖRDELNING

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

EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

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

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

För samtliga fall av budgetavvikelser, konstaterade eller befarade, ska finansieringsförslag lämnas. Förslaget ska ange hur 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 (RKR) rekommendationer för sektorns redovisning.

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

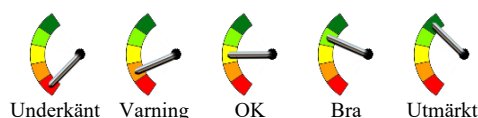
gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunkoncernens arbete är framtagna i syfte att förverkliga Högsby kommuns vision.

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

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

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

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



INVESTERINGSVERKSAMHETEN

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

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

Miljö- och byggkontoret ansvarar tillsammans med kommunens tekniska förvaltning, Samhällsservice och teknik (SoT) för att ta fram underlag för investeringar avseende infrastruktur såsom gatuverksamhet, parkverksamhet, friluftsverksamhet med mera. Detta underlag överlämnas sedan till ekonomiavdelningen för vidare hantering.

SoT 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 ekonomiavdelningen för vidare hantering.

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

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



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

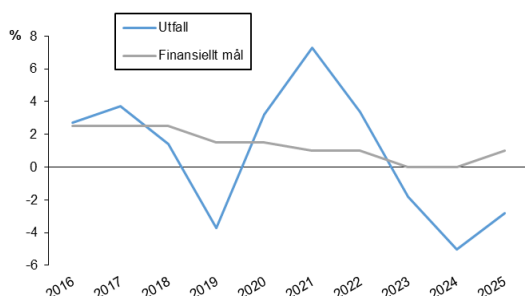
Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet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

FINANSIELLA MÅL

I syfte att ge verksamheten förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om fyra finansiella mål för Högsby kommun;



Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 99,0 % skatteintäkter och statsbidrag



Under 2025 har 102,8 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Det finansiella målet om att

verksamhetens nettokostnader maximalt får uppgå till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag har därmed inte uppnåtts.



Inflationssäkrad förmögenhet

Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. Inflationstakten (KPIF) i Sverige uppgick till 2,1 % i december 2025, vilket innebär att en ökning av det egna kapitalet med cirka 4,7 mkr krävs för att nå målet.

Eftersom årets resultat är negativt så har kommunens eget kapital minskat. Därmed är det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2025 inte uppnått.



Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna

För att säkra de pensionsutfästelser som gjorts till de anställda har Högsby kommun placerat medel i KLP, ett bolag för pensionskapitalförvaltning. En avkastning på 3,1 % krävs 2025 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under 2025 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 9,5 % sett till förändringen av marknadsvärdet. I kronor räknat är avkastningen 16,7 mkr. Bedömningen är att målet är uppnått.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet

Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2025 till 27,3 %. I bokslutet 2024 uppgick soliditeten till 28,8 %. Eftersom soliditeten sjunkit så är målet inte uppnått för 2025.

Ett av fyra finansiella mål uppnås därmed under 2025, vilket innebär 25 % måluppfyllelse. Måluppfyllelsen under 2025 är därmed oförändrad jämfört med 2024.

VERKSAMHETSMÅL

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

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

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

Målen enligt verksamhetsperspektivet redovisas som kommunstyrelsens övergripande inriktningsmål och presenteras som inledning på årsredovisningens verksamhetsberättelse, sidan 45. Tre av de fem övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott. I nedanstående tabell redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen för verksamheternas antagna inriktningsmål. Av 20 inriktningsmål har 18 av målen eller 90 % uppfyllts under året, vilket innebär att måluppfyllelsen är något sämre jämfört med 2024 då måluppfyllelsen hamnade på 93 %. Under respektive verksamhetsberättelse (sidorna 45–60) presenteras målen och dess måluppfyllelse mer ingående. I tabellen nedan sammanfattas samtliga mål.

Måluppfyllelse av verksamhetens inriktningsmål

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

Den totala måluppfyllelsen för 2025 är sämre jämfört med 2024. Det har blivit en försämring gällande verksamhetsmålen. Inom det sociala utskottet har en försämring skett inom perspektivet service medborgare och inom utbildningsutskottet har det skett en försämring inom ekonomiperspektivet. När det gäller de finansiella målen så är måluppfyllelsen oförändrad jämfört med 2024.

Sammanfattning av måluppfyllelse

	Måluppfyllelse		(2024)
Finansiella perspektivet	1 av 4	25%	(25%)
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60%	(80%)
Verksamhetsmål	18 av 20	90%	(93%)
Total måluppfyllelse	18 av 29	76%	84%

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

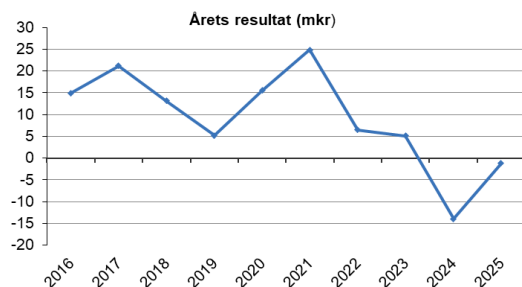
Utifrån ovanstående måluppföljning och balanskravsutredning enligt sidan 20 är den sammanfattande bedömningen att Högsby kommun delvis når upp till en god ekonomisk hushållning 2025.



FINANSIELL ANALYS

ÅRETS RESULTAT

2025 visar Högsby kommun ett negativt resultat. Årets resultat är – 1,2 mkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 4,6 mkr. Kommunen gör därmed ett resultat som är 5,8 mkr sämre än det budgeterade resultatet. Verksamheterna redovisar ett budgetunderskott på sammanlagt 0,4 mkr, medan finansverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 6,2 mkr.



För att klara kraven kring god ekonomisk hushållning har kommunen budgeterat med resultat runt 4–10 mkr, vilket kommunen tidigare år lyckats uppnå. Under 2025 klarade Högsby kommun inte nå upp till det budgeterade resultatet för 2025 på verksamhetsnivå, finansien visar också på en negativ avvikelse.

Orsakerna till kommunens positiva resultat de senaste åren, med undantag för 2024, beror till stor del på orsaker som kommunen inte har kunnat påverka. Bland annat har AFA återbetalat premier flertalet år. Staten har betalat ut ersättningar för kommunens flyktingmottagande. Kommunen har fått ersättningar för kostnader som rör pandemin och dessutom har avkastningen på KLP-placeringarna gått över förväntan. Allt detta har inneburit att kommunen kunnat visa goda resultat de senaste åren.

Högsby kommuns befolkningsutveckling var negativ fram till 2015, för att därefter vända till en positiv befolkningsutveckling. Denna utveckling höll i sig till och med 2018 för att därefter återigen bli negativ. Den negativa utvecklingen har fortsatt under 2025 och per 31 december 2025 har befolkningen minskat med ytterligare 190 personer. Ovanstående har gjort kommunen än mer beroende av utjämnningssystemet samt av övriga statsbidrag.

Mellan 2024 och 2025 har kommunens nettokostnader minskat med 2,2 %. Skatteintäkter har minskat med 0,5 % medan statsbidrag har ökat med 0,3 % under samma period.

Driftavvikelser (mkr)	2025	2024	2023	2022
Kommunledningsutskottet	0,2	1,8	-0,6	0,1
Utbildningsutskottet	-7,3	0,0	0,1	3,2
Sociala utskottet	6,1	-7,8	0,1	1,0
ÖSK	0,0	4,6	2,8	1,6
Myndighetsnämnden	0,7	-0,3	-0,3	0,1
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,0	0,2
Revision	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,2
Summa	-0,4	-1,7	2,0	6,6

Utskottens och nämndernas verksamheter uppvisar ett underskott på 0,4 mkr, enligt sammanställning ovan.

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

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	26 677	21 392	-5 285
Pensionskostnader	-37 152	-37 692	-540
Skatteintäkter	253 255	250 583	-2 672
Statsbidrag	208 839	201 746	-7 093
Finansiella intäkter	8 135	23 846	15 711
Finansiella kostnader	-6 500	-13 364	-6 864
Övrigt	4 731	5 241	510
Summa	457 985	451 752	-6 233

Finansredovisningen för 2025 visar ett underskott på 6,2 mkr. I finansredovisningen ovan ingår inte respektive utskotts statsbidrag på totalt 2,1 mkr, däremot redovisas de som generellt statsbidrag i resultaträkningen. Skatteintäkter och statsbidrag ger ett underskott på sammanlagt 7,6 mkr. Utfallet gällande pensionskostnaderna är 0,5 mkr högre än budget.

De finansiella intäkterna visar en positiv budgetavvikelse på 15,7 mkr. Budgetavvikelsen beror nästan enbart på att avkastningen på KLP-placeringarna har varit bättre än budgeterat.

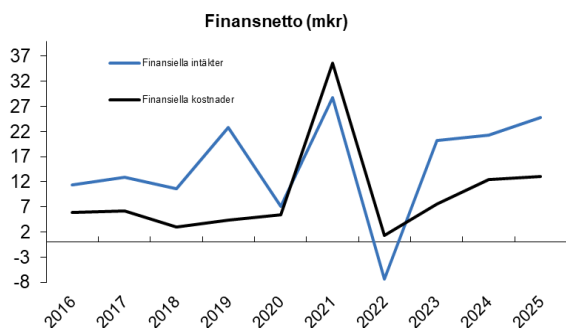
Finansiella kostnader visar en negativ budgetavvikelse på 6,9 mkr, vilket är hänförligt till högre räntekostnader på kommunens lån jämfört med budget, nedskrivning av aktier i Emåbygdens Vind AB samt en avsättning för att kommunen eventuellt måste täcka sitt borgensåtagande, som enligt bokslutet, beräknas hamna på 2,1 mkr.

FINANSNETTO

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

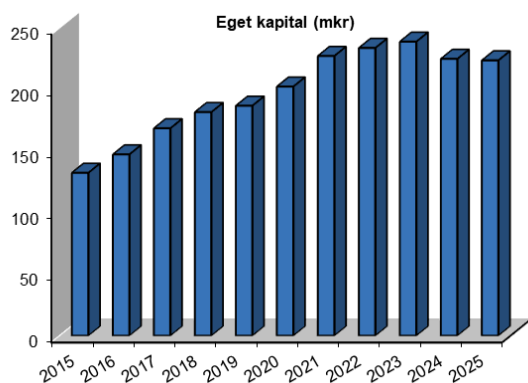
Högsby kommuns finansnetto, det vill säga skillnaden mellan totala finansiella intäkter och totala finansiella kostnader uppgår till 11,7 mkr. Budgeterat finansnetto är 2,5 mkr vilket betyder en positiv avvikelse om 9,2 mkr. Avvikelsen beror till största delar på en positiv avkastning på pensionsmedel som kommunen placerat via KLP. Den totala förändringen av marknadsvärdet för KLP-placeringarna för 2025 uppgår till 16,7 mkr.

Hos Skandia har kommunen en överskottsfond som per 2025-12-31 uppgår till 1,5 mkr. Denna fond får resultatföras i sin helhet. Dessa poster har därmed påverkat finansnettet positivt.



EGET KAPITAL

De senaste årens positiva resultat, med undantag för 2024, har stärkt kommunens egna kapital. I och med årets negativa resultat kommer det egna kapitalet att minska även 2025. Kommunens egna kapital behöver dock stärkas för att kunna bygga upp kommunens ekonomiska ställning.



LIKVIDITET

Likviditet visar kommunens kortsiktiga betalningsförmåga genom att jämföra omsättningstillgångar exklusive varulager med kortfristiga skulder. Högsby

kommuns likviditet uppgår till 248 % vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då likviditeten uppgick till 235 %.

SOLIDITET

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

Vid bokslutet 2025 uppgick Högsby kommuns soliditet till 27,3 %, vilket kan jämföras med en soliditet på 28,8 % vid bokslutet 2024. Utvecklingen av soliditeten bestäms dels av tillgångs- eller skuldökningen, dels av resultatutvecklingen. Den försämrade soliditeten beror på att kommunens skulder har ökat i snabbare takt än det egna kapitalet. Under 2025 lånade kommunen upp 30 mkr. Högsby kommuns soliditet ligger dock fortfarande långt under riksgenomsnittet för kommuner som enligt KOLADA uppgår till 40,5 % 2025.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

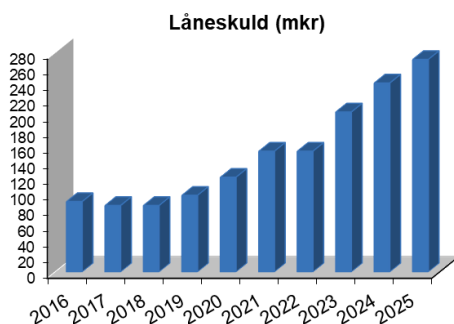
Kommunens skuldsättningsgrad, det vill säga skuldernas andel av de totala tillgångarna uppgår till 69,9 %. Jämfört med 2024, då skuldsättningsgraden uppgick till 71,2 %, har kommunens skuldsättningsgrad minskat något.

Skuldsättningsgraden påverkas av att kommunen agerar internt bank åt de kommunala bolagen. Om bolagens lån exkluderas från kommunens balansräkning landar skuldsättningsgraden på 62,1 %.

LÄNESKULD/RÄNTA

Vid årsskiftet uppgick Högsby kommuns låneskuld till 270,9 mkr, vilket innebär en förändrad låneskuld jämfört med föregående år. Kommunen har lånat upp 30 mkr under 2025. Då kommunen även lånar upp åt bolagen står Högsby kommun som låntagare för hela koncernens lån. Dessa uppgår totalt till 440,1 mkr.

Per 2025-12-31 låg den genomsnittliga räntan för kommunens lån på 2,35 %, vilket är något lägre jämfört med samma tidpunkt föregående år då den genomsnittliga räntan låg på 2,86 %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (<1 år) variera mellan 35 - 60 %. Per 2025-12-31 har kommunen 56,4 % av lånen med kortfristig räntebindning. För koncernen är andelen kortfristig räntebindning 51,2 %.

Kommunens andel lån med rörlig ränta är 30,7 % medan 69,3 % av låneskulden ligger med bunden ränta. För koncernen ligger 29,0 % av låneskulden med rörlig ränta medan andelen lån med bunden ränta är 71,0 %.

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

Förfall av låneskuld	Kommun	Koncern
Förfall inom ett år	56%	51%
Förfall mellan 1-3 år	17%	21%
Förfall mellan 3-5 år	27%	26%
Förfall mellan 5-7 år	0%	1%
Förfall mellan 7-10 år	0%	0%

För ytterligare information hänvisas till not 18.

INVESTERINGAR

Inför 2023 beslutades att det finansiella målet gällande de skattefinansierade investeringarna skulle tas bort. Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2025 uppgick till 38,6 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har investeringsmedel gällande ej utförda investeringar tidigare år uppgående till 24,6 mkr överförts till 2025. Detta ger en total investeringsbudget 2025 om 63,2 mkr. En mer omfattande investeringsredovisning finns på sidan 28.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 1,5 mkr, vilket är bättre än föregående års resultat på - 12,7 mkr.

För utförligare beskrivning och analys av respektive bolagsverksamhet och resultat, se sidorna 43-44.

SAMMANFATTNING

Budgerat resultat för 2025 var 4,6 mkr och kommunen lämnar i bokslutet ett resultat på - 1,2 mkr. De finansiella målen uppnås inte i samma utsträckning som om vi backar några år. Anledningen till detta är att befolkningsminskningen fortsätter vilket leder till att våra skatteintäkter och statsbidrag inte når upp till budgeterad nivå. Dessutom har kommunen inte lyckats anpassa verksamheternas kostnadsnivå till de minskade intäkterna.

En viktig förutsättning för att skapa god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Sett över tid, med undantag för 2023-2025, har Högsby kommuns nettokostnader ökat i lägre takt än skatteintäkter och statsbidrag.

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

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

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

Martin Nilsson
Ekonomichef

BALANSKRAVSRESULTAT

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige i Högsby kommun reviderade under 2024 tidigare beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) till att även omfatta resultatreserv (RER).

RUR kan användas för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, vilket innebär att täcka underskott i samband med framtida lågkonjunkturer. För RUR var det i bokslut och årsredovisning för 2023 sista gången kommunen hade möjlighet att reservera medel. Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033,

Syftet med RER är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter kunna utnyttja den reserven ett år när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RER är avsedd att jämna ut normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. RER ger kommunen möjligheter att reservera medel för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle.

I kommunallagen regleras att reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar enligt 11 kap. 10§ lagen om kommunal bokföring och redovisning, som överstiger:

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

En reservering får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Årets balanskravsresultat hamnar, efter korrigeringar för realiserade vinster hos KLP (8,5 mkr) på – 3,2 mkr. Enligt Högsby kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning är det tillåtet att använda 100 % av återstående medel år tre i en lågkonjunktur.

Detta innebär att kommunen kan lösa upp 9,6 mkr från avsättningen till RUR:en men behöver endast lösa upp 3,2 mkr för att få ett nollresultat i balanskravsutredningen. Ingående balans 2025 för RUR:en var 9,6 mkr. Efter upplösningen på 3,2 mkr återstår det 6,4 mkr av Högsby kommuns RUR.

RUR:en redovisas som en delpost under kommunens egna kapital. Från och med 2024 har det införts en ny möjlighet att reservera medel för framtiden i form av en resultatreserv (RER). Högsby kommun har inte kunnat avsätta några medel under 2025.

BALANSKRAV

Balanskravet är ett krav som kommuner måste uppfylla enligt kommunallagen.

Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är att kravet ska ses som ett instrument för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunens ekonomi. Det ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling. Balanskravet innebär i korthet att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna. Kravet utgör därmed en undre gräns för vilket resultat som får budgeteras respektive redovisas. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilket då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse tillsammans med en avstämning av balanskravsresultatet.

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

Disponering av RUR får ske för att täcka negativa balanskravsresultat som uppstår till följd av en lågkonjunktur. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2025, där kommunsektorn drabbas speciellt genom låg historisk utveckling av det reala skatteunderlaget 2023–2025.

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

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

PERSONALREDOVISNING

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

PERSONALSTRUKTUR

I tabellen nedan redovisas antalet anställda i Högsby kommun per anställningsform 31 december 2025 samt vid samma tidpunkt föregående år.

Anställningsform	2025	2024	2023	2022
Tillsvidareanställda	470	473	475	474
Visstidsanställda med månadslön	60	79	110	109
Anställda i arbetsmarknadspolitiska åtgärder	6	7	11	20

Totalt antal tillsvidareanställda under 2025 har minskat med 3 medarbetare jämfört med föregående år. Inom socialförvaltningen har antalet tillsvidareanställda minskat med 11 tillsvidareanställda jämfört med föregående år. Förvaltningen har minskat med 9,8 årsarbetare. Inom barn- och utbildningsförvaltningen är det en minskning med 9 tillsvidareanställningar. Förvaltningen har minskat med 8,3 årsarbetare.

Tillsvidareanställningar i antal årsarbetare	2025	2024	2023	2022	2021
Barn och utbildningsförvaltningen	109,9	118,2	123,0	130,5	137,6
Kommunledningsförvaltningen	44,1	45,5	44,6	46,2	47,9
Miljö och Byggnämnden	8,0	8,0	8,0	7,0	7,0
Samhällsservice och teknik	20,0	-	-	-	-
Socialförvaltningen	262,5	272,3	270,9	260,0	257,1
Totalt:	444,5	444,0	446,5	443,7	449,6

Kommunens tillsvidareanställda som har en tjänst motsvarande en heltid har ökat. Andelen tillsvidareanställda som har heltidstjänst 2025 är 74,4 %, och 2024 var det 73,9 %. Att arbeta med höjda sysselsättningsgrader är en strategiskt viktig fråga för kompetensförsörjningen, att kunna rekrytera nya medarbetare på sikt och för att kunna bemanna verksamheterna.

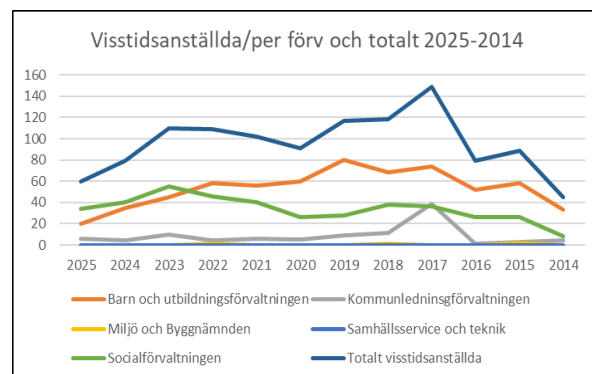
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda uppgår till 94,7 % per 2025-12-31, vilket är en marginell ökning jämfört med föregående år.

Sysselsättningsgraden skiljer sig åt mellan kvinnor och män, där kvinnor i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 94 %. Medan män i genomsnitt har en sysselsättningsgrad på 98 %.

Medelåldern i kommunen är 44,87 år, vilket är en marginell ökning jämfört med 2024.

Visstidsanställda	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	20	35	45	58
Kommunledningsförvaltningen	6	4	10	4
Miljö och Byggnämnden	0	0	0	1
Samhällsservice och teknik	0	0	0	0
Socialförvaltningen	34	40	55	46
Totalt visstidsanställda	60	79	110	109

Det har skett en minskning i antalet visstidsanställda jämfört med föregående år med 19 visstidsanställda.



Timavlönade	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	41	39	42	36
Kommunledningsförvaltningen	9	8	6	7
Miljö och Byggnämnden	0	0	0	0
Samhällsservice och teknik	1	0	0	0
Socialförvaltningen	103	109	144	144
Totalt:	154	156	192	187

Totalt arbetade timmar för timavlönade är 2025 90 335 timmar det här är en ökning med 1 145 timmar jämfört med föregående år. Antalet timmar de timavlönade arbetat motsvarar 45,5 årsarbetare för hela kommunen.

I kommunledningsförvaltningens timmar ingår ferietiderna 1,8 årsarbetare.

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	4,8	5,5	6,4	5,6
Kommunledningsförvaltningen	3,3	3,4	4,1	5,3
Miljö och Byggnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Samhällsservice och teknik	0,1	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	37,3	36,1	40,0	42,7
Totalt:	45,5	45,0	50,6	53,7

Inom barn- och utbildningsförvaltningen är antalet timanställda i jämförelse med antalet tillsvidareanställda 36 %. Inom socialförvaltningen är antalet timanställda 36 % i jämförelse med antalet tillsvidareanställda.

MERTID OCH ÖVERTID

Ordinarie arbetstid – avtalad arbetstid enligt anställningsavtalet.

Mertid – Mertid är arbetstid som överstiger en deltidсанställds ordinarie arbetstid upp till heltidsmättet och jourtid (10 § Arbetstidslagen (ATL)). Tiden ersätts med övertidsersättning.

Övertid – Övertid är tid som överstiger den ordinarie arbetstiden eller jourtiden för heltidsarbetande (7§ Arbetstidslagen (ATL)).

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

Mertiden för 2025 omfattade totalt 4 697 timmar, vilket motsvarar 2,2 årsarbetare. Kostnaden för mertiden har under 2025 minskat i alla förvaltningar.

Kostnad mertid (tkr)	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	107,0	145,3	183,7	276,2
Kommunledningsförvaltningen	5,2	27,9	6,8	0,2
Miljö och Byggnämnden	-	-	-	-
Samhällsservice och teknik	-	-	-	-
Socialförvaltningen	191,8	488,0	883,7	795,9
Totalt:	304,0	661,2	1 074,2	1 072,3

Antalet övertidstimmar under 2025 uppgick till 4 004 timmar, vilket motsvarar 1,9 årsarbetare. Föregående år var det 1,8 årsarbetare. Kostnaden för övertiden ökade inom alla förvaltningar. En anledning till det kan vara att 1 april 2025 ersätts deltidсанbetande med övertidsersättning istället för fyllnadslön.

Kostnad övertid (tkr)	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	194,8	39,1	32,8	39,8
Kommunledningsförvaltningen	66,2	52,0	34,5	48,0
Miljö och Byggnämnden	2,6	-	14,0	5,9
Samhällsservice och teknik	314,0	-	-	-
Socialförvaltningen	2 213,7	1 650,2	2 613,8	2 980,8
Totalt:	2 791,3	1 741,3	2 695,1	3 074,5

Kostnad övertid (tkr)	2025	2024	2023	2022
Barn och utbildningsförvaltningen	194,8	39,1	32,8	39,8
Kommunledningsförvaltningen	66,2	52,0	34,5	48,0
Miljö och Byggnämnden	2,6	-	14,0	5,9
Samhällsservice och teknik	314,0	-	-	-
Socialförvaltningen	2 213,7	1 650,2	2 613,8	2 980,8
Totalt:	2 791,3	1 741,3	2 695,1	3 074,5

LÖN

Sammanställningen efter löneöversynen 2025 visade att utfallet för tillsvidareanställda landade på 3,74 %, att jämföra med 2024 då det var 3,11 %. Resultatet från löneöversynen lägger grunden för justering av politikernas arvoden varje år enligt beslut i kommunfullmäktige.

PERSONALKOSTNADER

Nedan redovisas den totala lönekostnaden för 2025 jämfört med samma tidpunkt föregående år.

Lönekostnader (mkr)	2025	2024	2023	2022
Totala lönekostnader	338,0	342,0	334,6	319,3
Varav löner och arvoden	227,0	221,0	219,0	221,1
Varav arbetsgivaravgifter	70,7	67,9	67,3	67,2
Varav pensioner	30,6	39,8	37,6	22,4
Totalt:	666,3	670,7	658,5	630,0

Jämfört med föregående år har de totala lönekostnaderna inom kommunen minskat. 2023 skedde det en kraftig ökning av pensionskostnaderna på grund av hög inflation samt nytt pensionsavtal. Under 2024 har pensionskostnaderna stabiliserats, och under 2025 har de minskat.

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

Lönekostnader per förvaltning	Budget jan 2025 - dec 2025	Utfall jan 2025 - dec 2025	Budget jan 2024 - dec 2024	Utfall jan 2024 - dec 2024
Barn och utbildningsförvaltningen	75 179 110	74 753 952	83 904 195	79 904 531
Kommunledningsförvaltningen	42 812 951	39 379 970	40 878 424	39 226 339
Miljö och byggnämnden	6 162 622	5 236 255	5 027 340	4 829 159
Socialförvaltningen	166 591 180	173 141 353	158 955 151	166 684 994
Samhällsservice och teknik	12 695 904	12 949 837	-	-
Totalt:	303 441 767	305 461 367	288 765 110	290 645 023

Kostnaderna för de timavlönade uppgår till 13,5 mkr för 2025 exklusive personalomkostnader. Det här är en ökning med 682 155 kronor jämfört med 2024.

Semesterlöneskulden uppgår till 18,1 mkr 2025. Det är en ökning jämfört med 2024 då semesterlöneskulden

uppgick till 17,2 mkr. I semesterlöneskulden ingår inestående semesterdagar, kompensationsstid samt arbetsgivaravgifter.

PERSONALENS ARBETADE TID OCH FRÅNVARO

Den totala frisknärvaron för 2025 minskade med 0,1 procentenhet till 94,2 %. Sjukfrånvaron hos kvinnor är oförändrad jämfört med föregående år, medan sjukfrånvaron hos män har ökat med 0,4 procentenheter. Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år har minskat. Medan övriga åldersgrupper har ökat. Den åldersgrupp som särskiljer sig är åldersgruppen 20–29 år som har ökat med 1,7 procentenheter.

Sjukfrånvaro per åldersintervall	2025	2024	2023	2022
Total ordinarie arbetstid i timmar	973 205	1 070 819	1 086 827	1 144 622
Total Sjukfrånvaro i timmar	57 137	61 302	64 432	73 031
Total Sjukfrånvaro	5,8%	5,7%	5,9%	6,4%
Sjukfrånvaro 1-59 dagar i % av total sjukfrånvaro	55,1%	56,4%	53,5%	66,5%
Sjukfrånvaro över 60 dagar i % av total sjukfrånvaro	44,9%	43,6%	46,5%	33,5%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,0%	6,0%	6,7%	7,3%
Sjukfrånvaro bland män	5,0%	4,6%	4,6%	5,8%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20-29 år	5,5%	3,8%	4,1%	4,7%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	4,3%	4,2%	6,0%	5,6%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	7,1%	7,4%	7,1%	7,5%

Under 2025 har 65 medarbetare haft fler än sex sjukfrånvarotillfällen de senaste tolv månaderna. Det här är en ökning med sex medarbetare jämfört med 2024.

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

Kostnaderna för sjuklön uppgår till 4,1 mkr exklusive personalomkostnader. Det är nästan samma kostnader som föregående år. Arbetsgivaren betalar sjuklön dag 2–14 och 10 % under dag 15–90.

PERSONAL- OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Under 2025 har 10 medarbetare avgått med pension. Från och med år 2023 gäller nya pensionsåldrar som styr när allmän pension kan tas ut första gången och när garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg kan börja betalas ut. Det är ett steg emot

att införa det som kallas riktåldern. Från och med 2026 kommer riktåldern styra när olika förmåner kan betalas ut.

Av Högsby kommuns anställda medarbetare beräknas 66 medarbetare gå i pension de närmaste fem åren (2026–2030). Med pensionsavgångar menas i det här sammanhanget, det år arbetstagaren fyller 66 år. En medarbetare har möjlighet att kvarstå i anställning till 69 års ålder. Det innebär att 13,8% av kommunens tillsvidareanställda medarbetare kan komma att gå i pension de närmaste fem åren.

Under året har totalt 63 annonser publicerats avseende lediga tjänster i kommunen. I jämförelse med 2024 har det annonserats 16 färre annonser 2025.

Christina O. Axelsson, personalchef

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

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

KOMMUNEN

Högsby kommuns befolkningsutveckling har varit negativ sedan mitten av 1990-talet men under 2015–2018 ökade befolkningen i Högsby kommun med totalt 312 personer. Under 2019 började befolkningsutvecklingen att vända nedåt och kommunen tappade 173 invånare men även under 2020–2024 tappade kommunen 190, 86, 61, 146 respektive 117 personer. Per sista december 2025 har befolkningen i Högsby kommun minskat med ytterligare 187 personer jämfört med 31 december 2024.

Befolkningsutvecklingen i kommunen har en direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar kan föranleda resursförskjutningar mellan de kommunala verksamheterna. Befolkningsprognosen för budget 2026 bygger på en befolkning på 5 200 personer för att därefter minskas med 50 personer per år. Vi kommer även framöver tvingas att förhålla oss till en fortsatt minskande befolkning i kommunen.

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

För att möta allt tuffare ekonomiska förutsättningar har budgetarbetet inför planperioden 2026–2028 anpassats. Utgångspunkten är att uppnå balanskravet och de finansiella målen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

De resurser som de samlade skatteintäkternas och statsbidragens utveckling ger är gränssättande. Av de tillgängliga resurserna säkerställs utrymme för att hantera finansiella poster såsom räntekostnader och

pensionskostnader. Verksamheterna tilldelas även utrymme för att bli kompenserade för löneökningar enligt avtal. Återstående resurser används, i mån av utrymme, för att hantera den demografiska utvecklingen samt övriga behov och äskanden.

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

Resultaten under de kommande åren väntas bli pressade. Prognosen är att det finansiella målet om att högst förbruka 98 % av skatteintäkter och statsbidrag 2026 och 98 % för 2027–2028 kommer att nås under hela verksamhetsperioden.

Investeringsstakten är och kommer fortsatt att vara hög de kommande åren även om en översyn är planerad inför investeringsbudget 2027.

Kommunfullmäktige har tagit bort de finansiella målen gällande de avgift- och skattefinansierade investeringarna för att framöver se till egenfinansieringsgraden av investeringarna i stället.

Med tanke på investeringsnivåerna kommande år samt underskott inom vissa verksamheter är bedömningen att nyupplåningar kommer att krävas under 2026, för att kunna finansiera delar av detta. Den mest omfattande investeringen under planperioden omfattar reinvesteringar i kommunens ledningsnät. Detta kommer med största sannolikhet få till följd att kommunens soliditet inte kommer att kunna stärkas de närmaste åren.

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

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

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

KONCERNEN

Eftersom Högsby kommuns befolkning minskar ställer även det krav på bolagskoncernen.

Framöver ser vi att investeringstakten inte kan fortsätta på den nivå som investeringarna har uppgått till de senaste 3-4 åren. Koncernen måste anpassa investeringarna till tuffare tider som minskade intäkter och ökade lånekostnader för med sig.

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

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

Bolagen är utsatta för ett antal risker i mer eller mindre omfattning i sina verksamheter. Dessa hanteras och arbetas efter gällande ramverk och VD i respektive bolag ansvarar för att bolagen operativt följer dessa.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

DRIFTREDOVISNING

UPPLYSNING OM DRIFTREDOVISNINGENS UPPBYGGNAD

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

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

För 2025 redovisar kommunens utskott och nämnder ett underskott på 0,4 mkr, vilket är bättre jämfört med föregående år. Kommunledningsutskottet, sociala utskottet och Miljö och byggnämnden uppvisar ett överskott i årets bokslut. Övriga utskott och nämnder redovisar underskott. Under respektive utskotts och nämnds redovisning finns ett avsnitt, ekonomiskt utfall, som mer detaljerat beskriver verksamheternas förhållanden och orsaker.

Inom kommunledningsutskottet finns det negativa avvikelser inom bland annat räddningstjänst samt gator och vägar medan den gemensamma administrationen, affärsverksamheten och den politiska verksamheten redovisar en positiv avvikelse.

Det sociala utskottet redovisar ett överskott på 6,1 mkr. Vård, behandling och service redovisar ett överskott på 6,1 mkr och förklaringen till detta ligger i att statsbidrag finansierat viss verksamhet samt att kommunen sålt platser gällande särskilt boende till en grannkommun. Individ och familjeomsorgen redovisar ett underskott på 1,3 mkr och har finansierats till stora delar av statsbidrag. Personlig service LSS och omsorg gruppboendestäder redovisar netto ett överskott på 1,2 mkr.

Utbildningsutskottet redovisar ett underskott på 7,3 mkr. De negativa avvikelser finns främst inom grundskoleverksamheten men även Högsby lärocenter och gymnasieverksamheten redovisar underskott 2025. Huvudorsaken till underskottet inom skolans verksamhet är att de inte kunnat få helårseffekt på budgetanpassningar, i form av minskat antal skolor, som gjordes inför 2025.

Miljö- och byggnämnden redovisar ett överskott om 0,7 mkr och kommer till största delen av en vakant tjänst samt föräldraledighet.

Inga ombudgeteringar har skett jämfört med beslutad årsbudget. De största budgetavvikelserna för verksamhetsåret 2025 kan sammanfattas i följande punkter;

- Räddningstjänsten, -2,8 mkr
- Kommersiell verksamhet (skog), + 1,6 mkr
- Kommungemensam administration, +1,0 mkr
- Grundskola F-9 samt fritidshem, - 4,7 mkr
- Gymnasieplatser, - 1,7 mkr
- Individ och familjeomsorg - 1,3 mkr
- Vård, behandling och service, + 6,1 mkr
- Personlig service LSS och gruppboendestäder, + 1,2 mkr
- Plan- och byggverksamheten, + 0,7 mkr

För ytterligare information om respektive utskotts och nämnders verksamhet och utfall för 2025, se sidorna 45–60.

Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto-utfall		Netto-budget	Budget-avvikelse
	2025	2024	2025	2024	2025	2024		
Kommunledningsutskott	30,5	29,2	-91,0	-89,2	-60,5	-61,8		1,3
Utbildningsutskott	20,0	24,7	-190,4	-194,5	-170,4	-163,1		-7,3
Socialt utskott	75,2	64,9	-272,2	-272,5	-196,9	-203,0		6,1
Samhällsservice & Teknik	39,2	15,3	-54,6	-24,3	-15,3	-14,1		-1,1
Myndighetsnämnd	1,1	1,1	-6,9	-6,3	-5,8	-6,5		0,7
Överförmyndarnämnd	4,7	4,3	-5,5	-5,5	-0,8	-0,8		0,0
Revision	0,0	0,0	-0,7	-0,6	-0,7	-0,7		0,0
Valnämnd	0,1	0,2	-3,4	-0,2	-3,3	-3,4		0,1
Summa utskott och nämnder	170,8	139,7	-624,6	-593,1	-453,8	-453,4		-0,4
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	0,6	1,1	3,2	-13,6	3,8	11,7		-7,9
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultat-	171,4	140,8	-621,4	-606,8	-450,0	-441,7		-8,3

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

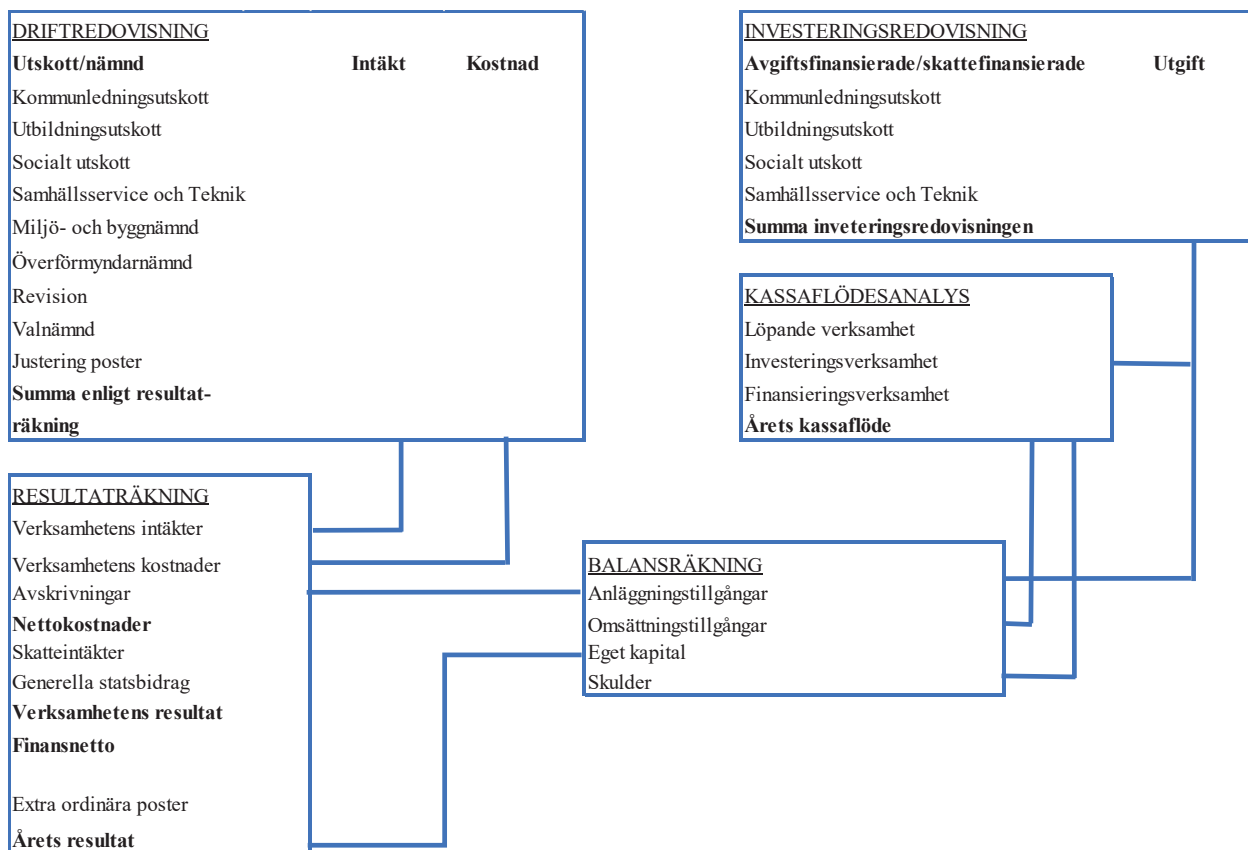
Driftredovisning (mkr)	Verksamhetens intäkter		Verksamhetens kostnader		Netto- utfall	Netto- budget	Budget- avvikelse
	2025	2024	2025	2024	2025	2025	2025
Politisk verksamhet	4,7	4,5	-11,4	-11,9	-6,7	-7,5	0,8
Infrastruktur, skydd m.m	7,3	5,3	-43,6	-35,3	-36,2	-33,6	-2,6
Kultur och frid	1,5	1,8	-13,6	-14,0	-12,1	-12,5	0,4
Pedagogisk verksamhet	20,0	24,7	-190,4	-194,5	-170,4	-163,1	-7,3
Vård och omsorg	46,0	36,7	-242,1	-245,5	-196,1	-201,2	5,1
Särskilt riktade insatser	5,8	8,1	-11,3	-12,3	-5,5	-5,6	0,1
Affärsverksamhet	39,0	11,5	-37,2	-7,7	1,9	1,0	0,8
Gemensamma verksamheter	46,5	47,0	-75,0	-72,0	-28,5	-30,9	2,4
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	0,6	1,1	3,2	-13,6	3,8	11,7	-7,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	171,4	140,8	-621,4	-606,8	-450,0	-441,7	-8,3

mellan nämnder och utskott. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

UPPLYSNING OM TILLÄMPADE INTERN-REDOVISNINGSPRINCIPER

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

BESKRIVNING AV DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNINGENS SAMBAND MED ÅRSREDOVISNINGENS ÖVRIGA DELAR



INVESTERINGSREDOVISNING

UPPLYSNING OM INVESTERINGSREDOVISNINGENS UPPBYGGNAD

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

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

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

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter.

Den totala investeringsbudgeten för 2025 uppgick till 38,6 mkr. Utöver ursprunglig investeringsbudget har kommunstyrelsen beslutat om en överföring av investeringsmedel avseende vissa av de ej genomförda investeringarna under 2024. Summan av överförda investeringsmedel uppgick till 24,6 mkr, vilket tillsammans gav en total investeringsbudget för 2025 på 63,2 mkr.

Kommunens investeringar omfattar framför allt investeringar i vatten och avlopp, gator och vägar samt inventarier. För år 2025 uppgår utfallet av kommunens investeringar till 32,1 mkr, vilket innebär att 50,7 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats under året.

Av redovisningen nedan framgår det att det är främst inom de avgiftsfinansierade investeringarna samt inom samhällsservice och teknik som avvikelserna mot budget ligger.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	28 212	7 384	20 828
SoT - VA	22 952	5 506	17 446
SoT - Renhållning	5 260	1 878	3 382
Skattefinansierade investeringar	35 014	24 685	10 330
Maskiner och inventarier	21 740	18 468	3 272
Kommunledningsutskott	20 948	17 759	3 189
Socialt utskott	396	70	326
Utbildningsutskott	396	639	-243
Bygg & anläggningar	13 274	6 216	7 058
SoT Gata/Park	13 274	6 216	7 058
Total investeringsbudget	63 226	32 068	31 158

AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR

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

Projekt inom den avgiftsfinansierade delen som inte har utförts, inte har färdigställts eller inte har hunnits med i planerad omfattning under 2025 är bland annat VA-sanering av ledningsnät.

SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR

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

På fastighetssidan har ett hus på Fröviskolan, benämnt hus A, renoverats och kommer att bli klart under våren 2026.

När det gäller gata/park har det enskilt största projektet varit asfaltering där bland annat Storgatan fått ny asfalt under 2025.

DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	Kommunen Budget 2025	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
Verksamhetens intäkter	2	127 800	171 427	200 863	140 832	207 361
Verksamhetens kostnader	3	-570 715	-621 370	-636 242	-606 751	-659 463
Avskrivningar		-16 201	-17 459	-25 425	-15 269	-24 273
Verksamhetens nettokostnader		-459 116	-467 402	-460 804	-481 188	-476 376
Skatteintäkter	5	253 255	250 583	250 583	251 896	251 896
Generella statsbidrag	5	208 839	203 885	203 885	205 641	205 641
Verksamhetens resultat		2 978	-12 934	-6 336	-23 651	-18 839
Finansiella intäkter	6	8 135	24 725	21 275	22 146	18 587
Finansiella kostnader	6	-6 500	-13 008	-13 082	-12 473	-12 476
Resultat efter finansiella poster		4 613	-1 217	1 857	-13 978	-12 728
Skattekostnad		0	0	-396	0	0
Årets resultat	7	4 613	-1 217	1 461	-13 978	-12 728

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR (tkr)	Not	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & anläggningar	8	327 135	530 422	326 474	513 680
Pågående nyanläggningar	8	14 608	17 001	4 032	4 417
Maskiner & inventarier	9	13 527	16 638	10 170	15 574
		355 271	564 061	340 676	533 671
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	10, 11	22 475	4 220	22 675	4 420
Övriga långfristiga fordringar	10	169 230	990	159 230	745
		191 705	5 210	181 905	5 165
Summa anläggningstillgångar		546 976	569 271	522 581	538 836
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter mm	12	1 713	2 112	1 713	2 106
Kortfristiga fordringar	13	61 632	66 093	61 575	73 182
Kortfristiga placeringar, Kalmar Läns Pension.	13	192 018	192 018	175 303	175 303
Kassa och bank	14	14 392	17 839	30 192	35 200
		269 756	278 062	268 784	285 792
Summa omsättningstillgångar		269 756	278 062	268 784	285 792
SUMMA TILLGÅNGAR		816 732	847 333	791 365	824 628

EGET KAPITAL & SKULDER (tkr)

Eget kapital	15	223 311	239 674	224 528	239 736
Avsättningar					
Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser	16	5 017	7 487	5 362	5 362
Övriga avsättningar	17	17 270	20 446	17 316	20 089
		22 287	27 933	22 678	25 450
Skulder					
Långfristiga skulder	18	463 110	465 788	423 515	426 015
Kortfristiga skulder	19	108 024	113 938	120 644	133 427
		571 134	579 727	544 159	559 441
Summa skulder		593 421	607 659	566 836	584 891
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		816 732	847 333	791 365	824 628

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
Löpande verksamhet					
Årets resultat efter finansnetto	7	-1 217	1 461	-13 978	-12 728
Justering av eget kapital	15	0	-1 522	0	0
Avskrivningar		17 459	25 425	15 269	24 273
Förändring pensionsavsättning	16	-345	2 126	29	29
Förändring uppskjuten skatteskuld	17	0	397	0	310
Förändring övriga avsättningar	17	-46	-40	-4 294	-4 288
Reaförlust / reavinst	2	-125	-125	-95	-95
Förändring kortfr. fordringar	13	-16 772	-9 626	-2 887	-6 308
Förändring förråd mm.	12	0	-7	-31	75
Förändring kortfristiga skulder	19	-12 620	-19 489	2 157	-315
Löpande verksamhet		-13 667	-1 400	-3 830	954
Investeringsverksamhet					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	8,9	-32 068	-57 552	-32 705	-44 139
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9	140	1 663	28	0
Förändring finansiell anläggningstillgång		0	200	0	-579
Erhållna investeringsbidrag	18	227	227	0	0
Investeringsverksamhet		-31 701	-55 462	-32 677	-44 718
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagande/omsättning av lån	18	30 000	40 000	42 000	42 000
Amortering av lån		0	0	0	0
Förändring av långfristiga skulder	18	9 368	-454	832	3 332
Förändring av långfristiga fordringar	10	-9 800	-46	-5 578	-43
Finansieringsverksamhet		29 568	39 500	37 254	45 289
Summa årets kassaflöde	14	-15 800	-17 361	747	1 525
Likvida medel vid årets början	14	30 192	35 200	29 445	33 675
Likvida medel vid årets slut	14	14 392	17 839	30 192	35 200
Förändring likvida medel	14	-15 800	-17 361	747	1 525

Borgens- och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
Borgensåtagande inom koncernen	20	1 920	1 920	2 700	2 700
Pensionsskuld intjänad före 1997-12-31	21	105 519	105 519	111 198	111 198
Löneskatt på pensionsskuld	21	25 599	25 599	26 977	26 977
Emådalens Trygga Hem Ek. för.		231 719	231 719	232 622	232 622
Leasingavtal	22	5 381	5 381	1 283	1 283
Summa borgens- och ansvarsförbindelse		370 138	370 138	374 779	374 779

BORGENSFÖRBINDELSE – KOMMUNINVEST

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

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten för Högsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 611 027 (601 096) mkr och totala tillgångar till 636 323 (603 917) mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 468,8 (438,9) mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 485,8 (441,9) mkr).



NOTER

1. Redovisningsprinciper

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

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

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

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

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

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

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

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

REDOVISNING AV KOMMUNALSKATT

I enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att Högsby kommun i bokslutet för 2025 har bokfört den definitiva 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.

PENSIONSSKULD

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

PLACERADE PENSIONSMEDEL (KLP)

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

TILLGÅNGAR

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

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

AVSKRIVNINGSMETOD

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

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

KOMPONENTREDOVISNING

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

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

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

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

AVSKRIVNINGSTIDER

På övriga anläggningar tillämpas följande avskrivningstider inom Högsby kommun:

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas inom de kommunala bolagen:

Högsby Energi AB

Fjärrvärmeledning	25 år
Byggnader	20 år

Högsby Bostads AB

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

I komponentredovisningen har följande komponenter och avskrivningstider valts på fastigheter:

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

INVESTERINGSBIDRAG

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

SEMESTERLÖNESKULD

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

LEASINGAVTAL

Leasingavgifter har redovisats som operationella leasingavtal och avviker därmed mot RKR 5 och god redovisningssed. Ett arbete för att uppfylla kraven i RKR 5 kommer att inledas under 2026.

LÅNEKOSTNADER

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

FORDRINGAR

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

ÅTERBÄRING KOMMUNINVEST

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

ÖVERSKOTTSFOND SKANDIA

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

(tkr)	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
2. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	27 548	30 973	34 930	53 724
Taxor och avgifter	42 722	42 722	14 792	14 792
Hyror och arrenden	5 794	15 694	6 671	37 132
Bidrag	55 140	55 140	49 263	49 263
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	40 098	40 098	35 082	35 082
Realisationsvinster	125	125	95	95
Övriga verksamhetsintäkter	0	16 111	0	17 274
Summa	171 427	200 863	140 832	207 361
3. Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-326 464	-326 464	-312 094	-312 094
Pensionskostnader	-30 614	-30 614	-39 898	-39 898
Lämnade bidrag	-11 216	-11 216	-12 824	-12 824
Köp av verksamhet	-93 567	-93 567	-96 533	-96 533
Lokal och markhyra och övriga fastighetskostnader	-64 130	-64 130	-54 922	-54 922
Inköp av material och varor	-17 283	-17 283	-15 247	-15 247
Inköp av tjänster	-54 230	-54 230	-48 860	-48 860
Bolagsskatt	0	-396	0	-311
Övriga verksamhetskostnader	-23 865	-38 342	-26 373	-78 774
Summa	-621 370	-636 242	-606 751	-659 463
4. Upplysning om särredovisningar				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Högsby kommun, telefon 010-356 50 00 eller på www.hogsby.se				
5. Skatteintäkter & generella statsbidrag				
Kommunalskatt	252 324	252 324	252 299	252 299
Slutavräkning föregående år	-39	-39	-1 420	-1 420
Prel. slutavräkning innevarande år	-1 702	-1 702	1 017	1 017
Summa skatteintäkter	250 583	250 583	251 896	251 896
Inkomstutjämnning	121 067	121 067	115 418	115 418
Kostnadsutjämnning	46 361	46 361	45 819	45 819
Utjämningsbidrag/avgift LSS	5 113	5 113	7 409	7 409
Regleringsavgift	14 108	14 108	16 710	16 710
Fastighetsavgift	15 096	15 096	15 050	15 050
Generella statsbidrag	2 139	2 139	5 235	5 235
Summa generella statsbidrag	203 885	203 885	205 641	205 641
6. Finansiella intäkter och kostnader				
Ränta/inkasso på fordringar	190	190	41	41
Ränta från koncernbolag	3 363	0	3 772	0
Värdeökn. avsatta pensionsmedel	16 715	16 715	14 367	14 367
Övriga finansiella intäkter	4 457	4 369	3 966	4 178
Summa finansiella intäkter	24 725	21 275	22 146	18 587
Ränta på långfristiga lån	-10 151	-10 151	-10 397	-10 400

	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
7. Årets resultat				
Budgeterat resultat	4 613	0	2 230	0
Budgetmässig avvikelse	-5 831	0	-16 208	0
Finansiellt resultat	-1 217	1 461	-13 978	-12 728
8. Mark, byggnader och anläggning				
Markreserv				
Ingående anskaffningsvärde	28 123	28 123	28 111	28 111
Årets anskaffningar	597	597	51	51
Årets försäljningar	0	0	-39	-39
Utgående anskaffningsvärde	28 720	28 720	28 123	28 123
Utgående bokfört värde	28 720	28 720	28 123	28 123
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	207 715	207 715	200 711	200 711
Årets anskaffningar	12 352	12 352	7 004	7 004
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Årets försäljningar	0	0	0	0
Justering ingående anskaffningsvärde	-143	-143	0	0
Utgående anskaffningsvärde	219 923	219 923	207 715	207 715
- Varav pågående investeringar	11 152,1	11 152	143	143
Ingående avskrivningar	-106 211	-106 211	-100 147	-100 147
Årets avskrivningar	-7 136	-7 136	-6 065	-6 065
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-113 348	-113 348	-106 211	-106 211
Utgående bokfört värde	95 424	95 424	101 361	101 361
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	217 865	217 865	201 283	201 283
Årets anskaffningar	7 384	7 384	16 582	16 582
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Justering ingående anskaffningsvärde	-1 210	-1 210	0	0
Utgående anskaffningsvärde	224 039	225 249	217 865	217 865
- Varav pågående investeringar	0	0	2 625	2 625
Ingående avskrivningar	-91 749	-91 749	-87 135	-87 135
Årets avskrivningar	-4 808	-4 808	-4 614	-4 614
Årets återförda avskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-96 557	-96 557	-91 749	-91 749
Utgående bokfört värde	127 482	128 692	123 491	123 491
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	101 392	101 392	95 086	95 086
Årets anskaffningar	5 595	5 595	6 307	6 307
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Justering ingående anskaffningsvärde	-2 074	-2 074	0	0
Utgående anskaffningsvärde	104 912	106 986	101 392	101 392
- Varav pågående investeringar	0	0	649	649
Ingående avskrivningar	-27 976	-27 976	-25 850	-25 850
Årets avskrivningar	-2 134	-2 134	-2 127	-2 127
Årets återförda avskrivningar	749	749	0	0
Årets nedskrivningar	-749	-749	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 110	-30 110	-27 976	-27 976
Utgående bokfört värde	74 802	76 876	72 767	72 767

	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
8, forts. Mark, byggnader och anläggning				
Fastigheter för annan verksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	7 236	350 027	7 236	333 185
Årets anskaffningar	0	23 551	0	19 143
Årets försäljningar	0	-1 523	0	-2 302
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	7 236	372 055	7 236	350 027
- Varav pågående investeringar	0	0	0	0
Akkumulerade av- och nedskrivningar	-6 504	-162 089	-6 479	-156 715
Årets avskrivningar	-24	-7 365	-24	-7 375
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda avskrivningar	0	1 394	0	2 001
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 528	-168 060	-6 504	-162 089
Utgående bokfört värde	708	203 995	732	187 938
Pågående investeringar				
Ingående värde	4 032	4 417	615	10 435
Omklassificering under året	-2 700	-2 383	0	-10 435
Årets pågående	13 276	14 967	3 417	4 417
Utgående bokfört värde	14 608	17 001	4 032	4 417
Summa Mark, byggnader, anläggning & pågående	341 743	547 424	330 506	518 097

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 29,8 år

9. Maskiner & inventarier

Ingående anskaffningsvärde	47 453	64 918	44 883	60 994
Årets anskaffningar	6 140	4 016	2 570	3 924
Årets försäljningar	0	-200	0	0
Årets utrangeringar	0	0	0	0
Justering ingående anskaffningsvärde	-691	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	52 902	68 734	47 453	64 918
Akkumulerade avskrivningar	-37 283	-49 343	-35 141	-45 547
Årets avskrivningar	-2 092	-2 717	-2 142	-3 796
Årets återförda avskrivningar	0	3	0	0
Årets nedskrivningar	0	-39	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-39 375	-52 096	-37 283	-49 343
Utgående bokfört värde	13 527	16 638	10 170	15 574

Genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar uppgår till 8,3 år

10. Långfristiga fordringar

Högsby Bostad AB	131 230	0	121 230	0
Högsby Energi AB	38 000	0	38 000	0
Andelar i Högsbynät AB	0	990	0	745
Summa	169 230	990	159 230	745
Aktier och andelar, spec i not 11.	22 475	4 220	22 675	4 420
Summa	191 705	5 210	181 905	5 165

11. Aktier och andelar

Högsby Bostad AB	13 500	0	13 500	0
Högsby Energi AB	4 600	0	4 600	0
Högsbynät AB	73	0	73	0
Emåbygdens Vind AB	0	0	200	0
Kommuninvest ek.förening	3764	3764	3764	3764
Övrigt	539	457	539	657
Summa	22 475	4 220	22 675	4 420

Högsby kommun
Årsredovisning 2025

	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
12. Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	1 713	1 713	1 713	1 713
Centralförrådet	0	399	0	393
Summa	1 713	2 112	1 713	2 106
13. Kortfristiga fordringar & placeringar				
Principer för värdering beskrivs under avsnittet redovisningsprinciper, finansiella tillgångar. Vid övergång till Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning har jämförelsetalen för 2018 för kortfristiga placeringar omräknats från anskaffningsvärde till marknadsvärde, se även not 15.				
Kundfordringar	12 152	13 984	7 738	17 370
Interimsfordringar	42 091	43 793	43 503	45 078
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2 278	2 278	0	0
Mervärdesskatt	3 412	4 012	2 610	2 668
Överskottsfond Skandia	1 545	1 545	2 445	2 445
Övrigt (avräkningskonto)	155	482	5 279	5 621
	61 632	66 093	61 575	73 182
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB	192 018	192 018	175 303	175 303
Summa	253 650	258 111	236 878	248 485
Kalmar Läns Pensionsförvaltn. AB				
Marknadsvärde inklusive orealiserade vinst/förlust	192 018	192 018	175 303	175 303
14. Kassa och bank				
Bank	14 392	17 839	30 192	35 200
Summa	14 392	17 839	30 192	35 200
15. Eget kapital				
Ingående eget kapital	224 528	239 736	238 506	252 463
Justerat eget kapital	0	-1 522	0	0
Årets resultat	-1 217	1 461	-13 978	-12 728
Utgående eget kapital	223 311	239 674	224 528	239 736
varav resultatutjämningsreserv	6 376	6 376	9 577	9 577
varav resultatreserv	0	0	0	0
16. Pensionsavsättningar och liknande förpliktelser				
IB Pensionsavsättning	684	3 030	978	978
Årets pensionsavsättning	-333	-208	-294	-294
Ingående löneskatt	165	165	237	237
Årets löneskatt	-81	-81	-71	-71
Summa pensionsavsättning	435	2 906	849	849
IB Pensionsavsättning till politiker	3 632	3 632	3 314	3 314
Årets pensionsavsättning	56	56	318	318
Ingående löneskatt	881	881	804	804
Årets löneskatt	13	13	77	77
Summa pensionsavsättning	4 582	4 582	4 513	4 513
Specifikation - avsatt till pensioner				
Ålderspension	4 037	6 025	4 315	4 315
Summa pensioner	4 037	6 025	4 315	4 315
Löneskatt	979	1 462	1 047	1 047
Summa avsatt till pensioner	5 017	7 487	5 362	5 362
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1

	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
17. Övriga avsättningar				
IB Sluttäckning deponi	15 948	15 948	17 043	17 043
Årets användning	-1 829	-1 829	-1 318	-1 318
Nuvärdesjustering	-380	-380	224	224
Summa avsättning deponi	13 739	13 739	15 948	15 948
IB Avsättning VA	1 144	1 144	3 895	3 895
Årets avsättning/upplösning	-176	-176	-2 751	-2 751
Summa avsättning VA	968	968	1 144	1 144
IB Avsättning Renhållningen	0	0	0	0
Årets avsättning/upplösning	200	200	0	0
Summa avsättning renhållningen	200	200	0	0
IB Avsättning div. saneringar	224	224	672	672
Årets avsättning/upplösning	0	0	-449	-449
Summa avsättning div. saneringar	224	224	224	224
IB Avsättning borgensåtagande Emåbygdens Vind AB	0	0	0	0
Årets avsättning/upplösning	2 140	2 140	0	0
Summa avsättning borgensåtagande Emåbygdens Vind AB	2 140	2 140	0	0
IB avsättning uppskjuten skatt	0	2 772	0	2 456
Årets avsättning/upplösning	0	402	0	317
Summa avsättning uppskjuten skatt	0	3 174	0	2 772
Summa övriga avsättningar	17 270	20 446	17 316	20 089
Avsättning deponier avser återställande av tidigare kommunala deponier. Större delen av avsatta medel avser sluttäckning av Kolsrum deponi. Deponin ska sluttäckas. Utredning pågår för närvarande och deponin är planerad att vara sluttäckt till senast 2030. Avsättning diverse saneringar avser sanering av gamla panncentraler. Tidplan är att det ska genomföras 2026-2027.				
18. Långfristig skulder				
Högsby kommun	270 850	270 850	240 850	240 850
Högsby Bostad AB	131 230	131 230	121 230	121 230
Högsby Energi AB	38 000	38 000	38 000	38 000
Emåbyggdens Vind AB	0	1 620	0	2 500
Räddningstjänstförbundet Sydost	0	1 058	0	0
Anläggningsavgifter	17 262	17 262	19 089	19 089
Investeringsbidrag	5 768	5 768	4 346	4 346
Summa	463 110	465 788	423 515	426 015
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,3%	2,3%	2,9%	2,6%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,8	1,8	-	-
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	56,4%	51,1%	56,6%	53,6%
1-3 år	16,6%	21,4%	35,1%	34,1%
3-5 år	27,0%	26,1%	8,3%	10,8%
5-10 år	0,0%	1,4%	0,0%	1,5%
Över 10 år	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

	Kommunen 2025	Koncernen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2024
19. Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	25 713	31 318	24 816	35 105
Anställdas skatter	4 243	4 391	4 143	4 340
Arbetsgivaravgifter	5 811	5 811	5 605	5 605
Semesterlöneskuld	18 190	18 190	17 294	17 776
Amorteringar nästa år	0	1 080	0	200
Övriga interimsskulder	13 963	20 468	14 604	31 531
Förutbetalda riktade statsbidrag ocb kostnadsersättnin	5 605	5 605	4 670	4 670
Upplupen pensionskostnad	14 471	14 928	14 403	13 556
Upplupen särskild löneskatt	7 192	7 192	18 522	19 097
Mervärdesskatt	2 214	2 237	852	1 548
Avstämning internbank	10 621	0	15 736	0
Övrigt	0	2 719	0	0
Summa	108 024	113 938	120 644	133 427
20. Borgensåtagande inom koncernen				
Emåbygdens Vind AB	0	0	2 700	2 700
Räddningstjänsten Sydost	1 920	1 920	0	0
Summa	1 920	1 920	2 700	2 700
21. Pensionsförpliktelser, intjänade tom. 1997-12-31				
KAP-KL och PFA aktiva	25 148	25 148	28 677	28 677
KAP-KL och PFA pensionärer	71 149	71 149	72 263	72 263
PA-KL aktiva	233	233	367	367
PA-KL pensionärer	7 895	7 895	8 750	8 750
PBF aktiva	0	0	0	0
PBF pensionärer	1 094	1 094	1 139	1 139
	105 519	105 519	111 198	111 198
Särskild löneskatt på pensioner	25 599	25 599	26 977	26 977
Summa	131 118	131 118	138 174	138 174
21. Förändring av pensionsförpliktelser, tom. 1997-12-31				
Ingående ansvarsförbindelse	111 198	111 198	108 942	108 942
Årets utbetalningar	-7 457	-7 457	-8 041	-8 041
Ränte- och basbeloppsuppräknin	4 398	4 398	8 583	8 583
Ändrad status	-2 216	-2 216	0	0
Övrig förändring	-404	-404	1 714	1 714
	105 519	105 519	111 198	111 198
Särskild löneskatt på pensioner	25 599	25 599	26 977	26 977
Utgående ansvarsförbindelse	131 118	131 118	138 174	138 174
Andel av pensionsförpliktelsens som tryggats genom försäkring				
Pensionsavsättning (intjänad from 1998)	30 961	30 961	29 145	29 145
Pensionsavsättning (intjänad före 1998)	2 218	2 218	0	0
Totalt				
Utredningsgrad (aktualiseringsgrad)	98%		98%	
22. Leasingavgifter				
<i>Inventarier - framtida leasingavgifter</i>	<i>544</i>	<i>544</i>	<i>772</i>	<i>772</i>
varav förfall inom ett år	57	57	71	71
varav förfall inom 1-3 år	449	449	465	465
varav förfall inom 3-5 år	38	38	237	237
<i>Bilar - framtida leasingavgifter</i>	<i>4 837</i>	<i>4 837</i>	<i>510</i>	<i>510</i>
varav förfall inom ett år	0	0	510	510
varav förfall inom 1-3 år	4 837	4 837	0	0
varav förfall inom 3-5 år	0	0	0	0
Totala framtida leasingavgifter	5 381	5 381	1 283	1 283

REDOVISNING AV AFFÄRSVERKSAMHET - VA

RESULTATRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

Verksamhetens intäkter	2025	2024
VA-avgifter	20 667	21 160
varav brukningsavgifter	20 269	19 704
varav anslutningsavgifter	399	1 456
Övriga intäkter	199	54
Upplösning investeringsfond	392	392
Avsättning till framtida investeringar	0	-117
Överuttag/ökning skuld abonnentkollektivet	-4 002	-4 066
Summa verksamhetens intäkter	17 256	17 423
Verksamhetens kostnader		
Verksamhetens kostnader	-10 990	-12 216
varav interna kostnader	-3 539	-7 818
Summa verksamhetens kostnader	-10 990	-12 216
Avskrivningar	-3 918	-3 679
Nedskrivningar	0	0
Verksamhetens nettokostnader	2 348	1 529
Finansiella poster	0	0
Internränta	-2 348	-1 529
Resultat efter finans netto	0	0
Extraordinära poster	0	0
Resultat efter extraordinära poster	0	0
Skattefinansiering enligt budget	0	0
Årets resultat	0	0

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

BALANSRÄKNING AFFÄRSVERKSAMHET

TILLGÅNGAR	2025	Förändring	2024	Förändring	2023
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och inventarier	117 423	3 314	114 109	2 316	111 793
Övriga materiella anläggningstillg.	517	-231	748	288	460
Summa anläggningstillgångar	117 940	3 083	114 856	2 603	112 253
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	0	0	0	0	0
Kortfristiga fordringar	2 321	569	1 753	-163	1 916
	2 321	569	1 753	-163	1 916
Summa omsättningstillgångar	2 321	569	1 753	-163	1 916
SUMMA TILLGÅNGAR	120 261	3 652	116 609	2 440	114 169

EGET KAPITAL & SKULDER

Eget kapital	0	0	0	0	0
Avsättningar					
Övriga avsättningar	968	-176	1 144	-2 750	3 894
Skulder					
Långfristiga skulder	98 713	6 723	91 990	3 134	88 856
Investeringsfond	17 263	-392	17 655	-392	18 047
Kortfristiga skulder	1 030	-58	1 088	-62	1 150
Leverantörsskulder	1 706	-574	2 280	1 316	964
Utgiftsrester	582	-1 870	2 452	1 195	1 256
	119 293	3 828	115 465	5 191	110 274
Summa skulder	120 261	3 652	116 609	2 440	114 169
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER	120 261	3 652	116 609	2 440	114 169

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

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

Årets resultat för koncernen Högsby kommun uppgår till 1,5 mkr, vilket är en förbättring jämfört med föregående års resultat för koncernen med 14,2 mkr.

Kommunala bolag Årets resultat (tkr)	2025	2024	2023	2022
Högsby Bostad AB	983	1 196	666	874
Högsby Energi AB	570	-91	270	1 000
Räddningstjänst Sydost	5 649	-	-	-
Högsbynät AB	848	147	993	102
Emåbygdens Vind AB	-2 062	510	-475	126

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 315 (292) stycken.

Storgatan 65-67 köptes under året tillbaka till Högsby Bostads AB från Statens Bostadsomvandling för cirka 17 000 000 kr. En fastighet på Majestensvägen 5 köptes in under våren för cirka 595 000 kr. Storgatan 18, som ägs av Statens bostadsomvandling och förvaltas av Högsby Bostads AB genom ett blockhyresavtal, stod inflyttningsfärdigt 2025-09-12. Storgatan 16 planeras även den att säljas till Statens Bostadsomvandling (SBO) för att de sedan ska bekosta en totalrenovering och hyra ut till HBAB via ett blockhyresavtal. Storgatan 70 har renoverats från lägenhet till Högsby Bostads ABs nya kontorslokal.

Högsby Bostads AB har fortsatt energioptimera sina lägenheter under 2025. Bolaget satsar vidare med fjärravläsningar för fukt och temperaturgivare. Fjärrvärme fortsätter att anslutas till fler fastigheter. Högsby Bostads AB har under 2025 leasat 2 elbilar för att minska utsläppen av växthusgaser.

Högsby Bostads AB har lagt cirka 5,9 mkr på underhåll under 2025. Det mesta av underhållet har gått till lägenhetsrenovering.

Högsby Bostads AB har en total låneskuld om 131,2 mkr. Av den totala lånestocken har 62,5 % lång räntebindning och resterande del av lånen är rörliga eller bundna med kort löptid. Det finns ingen låneskuld till något kreditinstitut, hela låneskulden är till bolagets ägare, Högsby kommun. Den genomsnittliga räntan per 2025-12-31 var 2,0 %.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 983 tkr.

HÖGSBY ENERGI AB

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

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

Produktionskapaciteten är för närvarande 6 MW flis, 1 MW pellets, 6 MW olja och 45 kW el. Fliskapaciteten räcker till en utbyggnad av fjärrvärmenätet med cirka 40 % vid maxbelastning. Elproduktionen som användes i den egna verksamheten uppgick till 130 000 kWh. Fjärrvärmen produceras till 99,9 % av trädbränsle från närområdet.

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

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

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till 570 tkr.

HÖGSBYNÄT AB

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

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

Högsbynät AB har brutet räkenskapsår, och resultatet för räkenskapsåret 2024/2025 uppgick till 848 tkr. Den totala omsättningen för bolaget var 23,1 mkr.

RÄDDNINGSTJÄNST SYDOST

Räddningstjänst Sydost (RTSO) ansvarar sedan 2023-01-01 för räddningstjänst för cirka 180 000 invånare i Borgholms-, Emmabodas-, Högsbys-, Kalmars-, Mönsterås-, Mörbylängas, Nybros-, Oskarshamns- och Torsås kommuner. Uppdraget är i huvudsak att bereda ett likvärdigt och tillfredsställande skydd mot olyckor avseende människors liv och hälsa, samt egendom och miljö.

EMÅBYGDENS VIND AB

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

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

Trenden med låga elpriser, framför allt i de norra elprisområdena, har fortsatt under hela 2025. Det genomsnittliga försäljningspriset per producerad kWh under året var 3,6 öre vilket är det lägsta sedan vindkraftverket uppfördes 2014. Efter avgifter är elintäkten negativ om totalt 7,6 tkr. Budgeterat för året var en genomsnittlig elintäkt på 47,4 öre per producerad kWh för att nå ett nollresultat. Den per månad högsta elintäkten var 11,8 öre per kWh, vilket var i december som i sin tur uppvisade den lägsta produktionen.

Produktionen var något högre än 2024 och i linje med den genomsnittliga årliga produktionen sedan verket startade. Elproduktionen under året uppgick till 5 245 MWh (4 888 MWh) och budgeterat var 4 900 MWh.

Omsättningen under året var 344 tkr att jämföra med 1 015 tkr året innan. Bolagets resultat var -2 062 tkr. Då nätägarens regleringsavgift tidigare har pendlat kraftigt bytte bolaget leverantör 2022 vilket har lett till lägre och jämnare regleringsavgifter sett över hela året. Priset på elcertifikat har varit närmare noll kronor vilket innebär att ursprungsgarantierna inbringar mer intäkter än elcertifikaten, totalt 31 tkr. Ersättning för nätnytta, 136 tkr, är förutom tillgänglighetsersättning för 2024 kopplat till det tidigare fullserviceavtalet bolagets största intäkt under året som gått.

Kostnaderna för bolagets lån har ökat något och räntekostnaderna blev 439,2 tkr att jämföra med 419,6 tkr för 2024. Bolaget har två lån om totalt 13,5 mkr varav det ena löper med fast ränta och det andra är rörligt.

Fram till december 2024 hade bolaget ett fullserviceavtal med Siemens Gamesa. Efter upphandling kom inga anbud på fullserviceavtal vilket medförde att samtliga ägare i parken i stället tecknade

övervakningsavtal med Siemens Gamesa. Drift och förvaltning sköts fortsatt av Eolus Wind Power Management, men då service och åtgärdande av fel inte längre finns inom ramen för fullserviceavtal kommer det behöva köpas separat när det är aktuellt. Vid oförutsedda händelser kan avsaknaden av fullserviceavtal leda till längre driftstopp än tidigare. För 2025 har kostnaden för övervakningsavtal och reparationer varit 110 tkr lägre än året innan då bolaget hade fullserviceavtal.

Styrelsen har kontinuerligt under året bevakat utvecklingen och det egna kapitalet i bolaget. I slutet av året bedömdes att det egna kapitalet riskerade att förbrukas under 2026 vilket medförde ett styrelsebeslut om att be ägarna om driftbidrag för att täcka bolagets förluster. Då ägarna ej beslutat om driftbidrag samtidigt som resultatet i december månad var negativt om 507 tkr har kontrollbalansräkning per 2025-12-31 upprättats.

NYCKELTAL KONCERNEN

Koncernens investeringsvolym för 2025 uppgår till 54,9 mkr jämfört med 56,2 mkr föregående år. Förutom kommunen är det HBAB som gjort de största investeringarna där bolaget bland annat köpt en fastighet från SBO (Statens Bostadsomvandling).

Koncernens soliditet uppgår till 28,3 %, vilket innebär en försämring jämfört med föregående år då soliditeten uppgick till 29,5 %. Försämringen beror på att koncernens egna kapital ökat i mindre omfattning än vad skulderna gjort, vilket gör att det egna kapitalet utgör en mindre andel i förhållande till totala tillgångar. Koncernens långfristiga skulder uppgår till 465,8 mkr vilket är betydligt högre jämfört med föregående år.

Högsby kommun fungerar som internbank inom kommunkoncernen och 169,2 mkr avser egenfinansierad utlåning till koncernbolagen. Anledningen till den egenfinansierade utlåningen är att minska den finansiella risken i koncernen.

Särskilda upplysningar avseende koncerninterna engagemang under 2025:

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

De koncerninterna inköpen och försäljningarna (kommunens handel med koncernbolagen) uppgår under 2025 till 41 476 tkr och de koncerninterna räntorna uppgår under året till 3 278 tkr.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

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



KOMMUNSTYRELSEN

Per Gröön (C)
Ordförande

Jonas Erlandsson (S)
Vice ordförande

KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Kommunfullmäktiges antagna vision för Högsby kommun lyder:

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

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

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

BALANSERAD STYRNING

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

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



är ett godkänt resultat.

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

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



MÅLUPPFYLLELSE

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

När den totala resultatredovisningen för kommunens verksamheter summeras visar denna på ett underskott på 0,4 mkr. Resultatet för Högsby kommun som helhet uppgår till ett underskott på 1,2 mkr.

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



EKONOMI

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

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	80 809	80 603	206
Utbildningsutskottet	163 097	170 436	-7 339
Sociala utskottet	202 989	196 927	6 062
Miljö och byggnämnd	6 477	5 789	688
Totalt	453 372	453 754	-382

Det samlade resultatet för 2025 visar att utskottens och nämndernas verksamheter gör ett underskott om 0,4 mkr.

De flesta utskott och nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget. Barn- och utbildningsförvaltningen visar dock på en stor negativ avvikelse mot budget.

FINANSIELLA MÅL

- Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 99,0 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Inflationssäkrad förmögenhet
- Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna
- Soliditeten ska stärkas

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



SERVICE/MEDBORGARE

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

Inom skolan har det skett resultatförbättringar bland annat när det gäller antal elever i Åk 6 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, betygspoängen har även ökat i svenska, matematik och svenska som andra språk.

Socialförvaltningen visar däremot på ett försämrat resultat inom de områden som de följer upp, exempel på detta är att brukarna känner sig nöjda med äldreomsorgen, nöjda med maten och städningen.

När det gäller myndighetsnämndens verksamhet visar uppföljningen på att medborgarna upplevt att svarstider och handläggningstider varit okej.

Eftersom det sociala utskottets uppföljning visar på en försämring jämfört med utfallet 2024 blir den samlade bedömningen av utskottets och nämndernas verksamheter under året att service- och kvalitetsmålen inte uppnås.



MEDARBETARE

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

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

För medarbetarperspektivet finns ett mål om att frisknärvaron 2025 ska ligga på 95 %. KLU hamnar på ett måltal på 97,5 %, UU hamnar på 95,5% och miljö- och byggnämnden hamnar på 97,7 %.

Dessutom har alla som velat ha medarbetarsamtal fått det.



PROCESSER

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

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

Exempel på detta är att det inom alla förvaltningar har arbetats och implementerats en ny styrning- och ledningsmodell. Ett ytterligare exempel på detta är att inom Barn- och utbildningsförvaltningen använder de sig av ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete genom ett utarbetat årshjul som efterföljs och överensstämmer med Skolverkets krav.



FRAMTID/UTVECKLING

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

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

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

KOMMUNLEDNINGSGRUPP

Jonas Erlandsson (S)
Ordförande

Lennart Werner
Kommunchef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Rambudgetering med budgetavvikelse som uppföljningsmått

Kommunledningsgruppen redovisar för 2025 ett överskott om 205,9 tkr i förhållande till budget. Det samlade utfallet uppgår till 80,6 mkr jämfört med budgeterade 80,8 mkr, vilket innebär att verksamheten totalt sett bedrivits i god ekonomisk balans.

Inom nämnds- och styrelseverksamheten uppstår ett överskott främst till följd av kvarvarande medel från lönekartläggning samt att delar av tjänster finansierats genom bidrag kopplade till civilt försvar.

Strategiskt arbete visar sammantaget ett underskott, vilket huvudsakligen hänförs till högre kostnader inom gator och vägar. Detta motverkas delvis av överskott inom bland annat parker samt ej fullt utnyttjade budgeten.

Verksamhetsområdet kultur och fritid redovisar ett mindre överskott. Avvikelserna beror främst på justeringar kopplade till den nya bidragsmodellen mot föreningar samt personalförändringar under året.

Inom arbetsmarknad och flyktingverksamhet är utfallet i nivå med budget. Affärsverksamheten

uppvisar ett betydande överskott till följd av intäkter från skogsförvaltningen.

Räddningstjänsten redovisar ett underskott som främst förklaras av kostnader avseende pensioner och vakanser enligt medlemskommunernas underlag.

Inom gemensam administration redovisas ett överskott, vilket bland annat beror på lägre kostnader för upphandling, vakanta tjänster samt extern finansiering kopplad till civilt försvar. Samtidigt har gemensamma lokaler belastats av kostnader för utredningar i samband med ombyggnation och rivning.

Sammantaget visar kommunledningsgruppens verksamheter en stabil ekonomisk utveckling under året, där större positiva och negativa avvikelser i huvudsak balanserar varandra.

Kommunledningsgruppen (kr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Nämnds- & styrelseverksamhet			
101 Nämnds- & styrelseverksamhet	3 960 214	3 411 977	548 237
111 Stöd till politiska partier	178 855	178 855	0
121 Revision	700 000	700 125	-125
131 Övrig verksamhet	2 693 426	2 426 797	266 629
Totalt Nämnds- & styrelseverksamhet	7 532 495	6 717 754	814 741
Strategiskt arbete			
215 Fysisk o tekn pl bostadförbättring	438 124	317 600	120 524
221 Näringslivsfrämjande åtgärder	981 202	731 449	249 753
225 Konsument- och energirådgivning	57 000	47 347	9 653
231 Turistverksamhet	249 824	276 082	-26 258
249 Gator och vägar, övrigt	12 557 200	14 106 448	-1 549 248
250 Parker	1 559 800	1 072 861	486 939
275 Totalförsvar o samhällsskydd	345 639	345 639	0
Totalt Strategiskt arbete	16 188 789	16 897 426	-708 637
Kultur, fritid			
301 Allmän fritidsverksamhet	834 427	1 103 616	-269 189
314 Stöd till studieorganisationer	200 000	185 800	14 200
315 Allmän kulturverksamhet	1 005 772	822 883	182 889
321 Bibliotek	3 788 263	3 952 046	-163 783
330 Musik- o Kulturskola	621 374	670 559	-49 185
340 Idrotts- o fritidsanläggningar	4 521 569	4 472 986	48 583
351 Fritidsgårdar	1 527 345	933 066	594 279
518 Dagverksamhet	0	32 300	-32 300
Totalt Kultur, fritid	12 498 750	12 173 256	325 494
Arbetsmarknad, flykting			
610 AME	5 606 042	5 616 304	-10 262
Totalt Turism, arbetsmarknad, flykting	5 606 042	5 616 304	-10 262
Affärsverksamhet			
811 Kommersiell verksamhet	-1 048 357	-2 680 911	1 632 554
865 Vattenförs och avloppshan	0	0	0
870 Avfallshantering	0	0	0
Totalt Kommunikation, skog	-1 048 357	-2 680 911	1 632 554
Räddningstjänst			
270 Räddningstjänst	10 809 709	13 652 000	-2 842 291
Totalt Räddningstjänst	10 809 709	13 652 000	-2 842 291
Gemensamma administration			
910 Gemensamma lokaler	69 449	1 095 775	-1 026 326
920 Gemensamma verksamheter	29 151 724	27 131 085	2 020 639
Totalt Gemensamma administration	29 221 173	28 226 860	994 313
Totalt kommunledningsgruppen	80 808 601	80 602 689	205 912



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål**NÄRINGSLEV**

- Högsby kommun ska ha ett attraktivt företagsklimat för företag att etablera sig och växa i
- Högsby kommuns mål är att för varje år klättra i företagsrankingen
- Högsby kommuns mål är att varje år få ett förbättrat sammanfattat omdöme i Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimat

Svenskt näringslivs enkätsvar visade en uppåtgående trend på flera områden. Resultatet har analyserats.

För att skapa bättre förutsättningar för företag att etablera sig och växa görs en rad insatser. I arbetet ingår att genomföra flertal företagsbesök vilket görs löpande.

Nyetablering i Aboda klint vilka bedrivit caféverksamhet i sommar men kommer och har under 2025 startat en äventyrspark med höghöjdsbana i området. Kontakt har tagits med Kriminalvården om etablering av fängervärksamhet i Högsby kommun.

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

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

BOENDE

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

Samverkan mellan kommunen, bostadsbolaget och Statens Bostadsomvandling för att hitta objekt för ombyggnad/totalrenovering av bostäder till äldre har givit resultat. Under oktober 2025 kunde 12 hyresgäster flytta in på Storgatan 18 i helt nyrenoverade lägenheter. Planering pågår för ytterligare 14 lägenheter på Storgatan 16 med

planerad inflyttning i mars 2027. Samverkan bygger på att skapa attraktiva bostäder till en rimlig hyresnivå.

INFRASTRUKTUR

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

En regional transportplan har tagits fram under 2025. När det gäller Stångådsbanan har diskussioner och samtal förts under 2025 med företrädare för Kalmar länstrafik då stambanan med Linköpings central ändras till nackdel för Stångådsbanans funktionalitet.

Just nu pågår det diskussioner på både regional och riksnivå gällande Trafikverkets resursprioritering, både när det gäller Tjust- och Stångådsbanan. Det förs löpande dialog med Kalmar länstrafik angående omfattning av pendlingsmöjligheter till och från Högsby kommun.

Sedan tidigare har remisser tagits upp på kommunstyrelsen för yttrande när det gäller Högsby kommuns delar i de regionala planeringsprocesserna.

KOMMUNIKATIONER

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

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

MEDBORGARDIALOG

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

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

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

Beslut att ta fram utvecklingsplaner för Fågelfors, Berga, Ruda och Fagerhult pågår, detta ska ske i

Samverkan med ortens föreningar och andra representanter.

Ett viktigt verktyg för tydlig information är hemsidan som löpande hålls uppdaterad och aktuell. Högsby kommun har en stående helsidesannons i tidningen Innehåll. Detta för att kunna lyfta Högsby kommun och dess verksamheter med tydlig och öppen kommunikation till invånarna. Tidningen Innehåll är den enda tryckta produktionen som når alla hushåll i Högsby kommun.

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

VERKSAMHETSSTÖD

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

Fortsatt optimering av IT-basinfrastrukturen genom att ha helhetssyn på IT-miljön, standardisera och hela tiden höja säkerheten kring de komponenter som ingår i miljön samt att öka förmågan att kunna upptäcka och skydda organisationen från skadlig aktivitet till exempel intrång eller cyberangrepp. Detta för att kunna säkerställa en hög kvalitet gällande säkerhet i kommunens leveranser. Särskilda utbildningsinsatser har gjorts för ledningsnivå i syfte att höja kompetensen och uppfylla kraven i den kommande cybersäkerhetslagen som börjar gälla i början av 2026.

Säkerhets och beredskapsarbetet har ytterligare intensifierats och deltagandet har breddats så att alla chefer och verksamheter omfattas av insatser.

SAMVERKAN

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

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

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

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

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

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

Inom kommunikation har samverkan fortsatt via nätverket Kommunikation norra Kalmar län samt ITA-nätverket (information till allmänheten) via Krissamverkan Kalmar län.

ARBETSMARKNAD

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

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

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

KULTUR OCH FRITID

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

Kultur och fritids verksamheter i Högsby kommun har under 2025 arbetat med fokus på tillgänglighet, delaktighet, folkhälsa, kulturutbud och samverkan. Det har genomförts planerade aktiviteter inom tilldelad budget trots ekonomiska begränsningar, utvecklat interna processer och digitalisering, samt stärkt service och dialog med invånare, vilket sammantaget bidragit till god måluppfyllelse och en stabil grund för framtiden.

TURISM

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

Turistverksamheten har arbetat med marknadsföring och utveckling av besöksmål för att stärka kommunens attraktivitet. Genom Upplev Högsby och andra kanaler har kommunen synliggjorts som besöksmål med koppling till kultur, friluftsliv och föreningsliv.

BROTTSFÖREBYGGANDE

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

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

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

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

SAMHÄLLSSERVICE OCH TEKNIK

Förvaltningen ansvarar för drift och underhåll av kommunens infrastruktur med fokus på hållbara och funktionella miljöer. Servicecenter har etablerats som första kontaktpunkt för ärenden, och funktionsbrevlådor samt tydlig information har införts för att förbättra tillgängligheten och servicen. Synpunkter från invånare hanteras aktivt.

**MEDARBETARE****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

Frisknärvaron för perioden januari till december har uppgått till 97,5 %.

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

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

**PROCESSER****Inriktningsmål**

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

Resultatmål

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

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

Uppdrag pågår med representanter från Kultur och Fritid samt Utbildningsförvaltning för att se hur fritidsaktiviteter inom "Skol IF", fritidsgård och kulturskola kan utformas och samverka för att skapa attraktiva mötesplatser och aktiviteter för skolungdomarna

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

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

Resultatmål

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

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

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

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

I de olika kommunövergripande utvecklingsprojekt som drivs är det av vikt att alltid försöka få till en förankring och delaktighet från samliga förvaltningar. Under året har därför ett nytt arbetssätt implementerats där arbetslag bildas för specifika uppdrag med deltagare från olika förvaltningar och verksamheter. Respektive arbetslag leds av en arbetslagsledare som rapporterar till kommunledningsgrupp samt till politisk nivå. Exempel på arbetslag som etablerats under 2025 är reviderad översiktsplan, säkerhet samt informationssäkerhet.

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

UTBILDNINGsutskott

Mahmoud Al Mokdad (C)
Ordförande

Marie Lööf
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

Årets gemensamma utfall för utbildningsutskottets verksamheter ger ett underskott på -7,34 miljoner kronor. En del verksamheter går med överskott och en del verksamheter har kostnader som överstiger budgeterade medel. Större delen av underskottet beror på omställningskostnader. Under året har omställning skett enligt prioriterat och oprioriterat, en helårseffekt har varit omöjlig att uppnå. Anpassningsarbetet fortsätter för att möta ett minskande elevunderlag.

Den öppna förskoleverksamheten är till största del finansierad av statsbidrag från Tillväxtverket (0,4 mkr) under 2025. Förskoleverksamheten ger överskott till följd av minskat barnantal. Verksamheten ställer ständigt om och anpassar efter nya förutsättningar och samarbetet med pedagogisk omsorg ger flexibilitet samt en ekonomisk effektivisering.

Utfallen för verksamheterna fritidshem, förskoleklass och grundskola ger underskott. För fritidshem/pedagogisk omsorg har budgetramen minskat med nära 1,5 miljoner kronor från föregående år, verksamhetens underskott beror på lägre barnomsorgsavgifter än budgeterat på grund av färre inskrivna elever i egen regi samt fler köpta platser för pedagogisk omsorg. För verksamheterna förskoleklass och grundskola ger

prioriteringsförutsättningarna för året ett underskott beroende på att det inte är möjligt att få helårseffekt vid verksamheternas anpassning till oprioriterat, avvikelsen beror således på omställningskostnader, till största del lokal- och driftskostnader gällande Fagerhult och Fågelfors. Förvaltningen beviljades under året statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling med totalt 7,2 miljoner kronor. Den anpassade grundskolans överskott beror på färre köpta platser under höstterminen då flera elever gått över till anpassad gymnasieskola.

Köpta gymnasieplatser ger överskott på grund av något färre platser än budgeterat under hösten. Anpassad gymnasieskola ger underskott till följd av fler köpta platser än vad som ryms inom tilldelad budgetram, antalet platser ökade till höstterminen då flera elever från anpassad grundskola gick över till gymnasiet.

Verksamheterna inom Högsby Lärcenter ger underskott, lokalkostnaderna ryms inte inom teknisk ram och extra medel för att täcka kostnaderna prioriterades inte inför 2025. Omställningskostnader gällande tidigare svetsutbildning prioriterades inte.

Utbildningsutskottet (kr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025
Förskoleverksamhet			
Förskola	28 639 000	28 356 095	282 905
Öppna förskolan	65 000	27 999	37 001
Total förskoleverksamhet	28 704 000	28 384 094	319 906
Grundskola F-9 samt fritidsverksamhet			
Fritidshem/pedagogisk omsorg	7 532 000	8 879 327	-1 347 327
Förskoleklass	4 495 000	5 087 902	-592 902
Grundskola	78 530 000	81 973 997	-3 443 997
Anpassad grundskola	5 545 000	4 844 815	700 185
Total grundskola F-9 samt fritidsverksamhet	96 102 000	100 786 041	-4 684 041
Köpta gymnasieplatser			
Gymnasieskola	25 850 000	25 333 316	516 684
Anpassad gymnasieskola	2 872 000	5 040 366	-2 168 366
Total köpta gymnasieplatser	28 722 000	30 373 682	-1 651 682
Verksamheter inom Högsby Lärcenter			
Gymnasieskola IM	4 168 000	4 248 237	-80 237
Vuxenutbildning inkl SFI	4 904 000	6 100 614	-1 196 614
Anpassad vuxenutbildning	497 000	542 854	-45 854
Total verksamheter inom Högsby Lärcenter	9 569 000	10 891 706	-1 322 706
Totalt Utbildningsutskottet	163 097 000	170 435 522	-7 338 522

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



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Betygsresultat, resultat från nationella prov följs upp och jämförs över tid och med nationella jämförelsetal. Resultatförbättringar skall nås
- Obligatoriska kartläggningar för förskoleklass och årskurs 1 följs upp och jämförs över tid
- Alla elever upplever trygghet och trivsel. Följs upp kontinuerligt på utvecklingssamtal varje termin, klassråd 3–4 ggr/termin, enkäter en gång per läsår med mera. Nationella jämförelser görs där det är möjligt
- Elevehälsan ska arbeta med fokus på förebyggande och hälsofrämjande 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.

Åk 3 elever som klarar alla delar av nationella proven för ämnesprov i matematik har ökat medan svenska och svenska som andra språk har minskat. Åk 6 elever som uppnått betygskriterierna i alla ämnen har ökat lika så har betygspoängen ökat i svenska, matematik och svenska som andra språk. Åk 9 elever som uppnått betygskriterierna i alla ämnen har ökat likaså antal elever som är behöriga till yrkesprogram har ökat. Stora utmaningar kvarstår dock för att öka behörigheten till högskoleförberedande gymnasieprogram.

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

Högsby kommun
Årsredovisning 2025

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

Resultatmål

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

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

Frisknärvaro

Januari-december: 95,5 %

Årets HME enkät är genomförd och visar på ett mycket positivt resultat med nöjt medarbetarindex för hela organisationen.

Medarbetarsamtal genomförs under hösten och lönesamtalen under våren. Årets lönerevision 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.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Alla elever ska möta en verksamhet som använder modern teknik och väl anpassade lokaler för att stimulera lärandet och innovation. Mätning sker genom

beskrivning av skolans förutsättningar och analys av verksamhet

- Alla elever ska hela tiden öka sin språkliga förmåga genom att det prioriteras och att det planeras för det i undervisningen. Mätning sker genom analys av de tester som görs genom läs och skriva garantin samt övriga beslutade uppföljningstester

IT-verktygen är ett hjälpmedel till den pedagogiska undervisningen.

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.

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

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

Vi har haft ett pågående samarbete med Skolverket i tre år för att stärka kompetensen hos medarbetarna för att öka måluppfyllelsen för våra elever i Högsby kommun. Detta arbete kommer fortsätta utifrån den lagda handlingsplanen.



SOCIALT UTSKOTT

Diana Bergeskans (S)
Ordförande

Susanne Winsth
Förvaltningschef

VERKSAMHETSOMRÅDE

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

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



EKONOMI

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Verksamheten 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.

Det sociala utskottets verksamheter visar ett positivt resultat om 6,1 mkr vid årets slut. Den största negativa avvikelsen mot budget är inom individ- och familjeomsorgen, totalt ett underskott om 1,3 mkr, där främst institutionsplaceringskostnaderna för barn & unga samt vuxna varit höga. Men 3,8 mkr av placeringskostnaderna har finansierats med hjälp av statsbidrag. Vidare har det varit en bemanning med

hyrsocionomer under januari-mars för att kunna klara av utrednings- och mottagningsarbetet av barn & unga samt vuxna. 2 mkr i statsbidrag har finansierat personalkostnader. Försörjningsstöds-kostnaderna har minskat under året. Tack vare detta visar ekonomiskt bistånd ett positivt resultat om 294 tkr vid årets slut.

Gruppboendena LSS visar ett underskott om 1,1 mkr till följd av överanställning samt sjukfrånvaro. LSS verksamheterna lämnar ett överskott om 2,3 mkr, till följd av två nya beslut avseende assistansersättning, samt att ett ärende har avslutats. Särskilt boende visar ett överskott om 3,8 mkr vid årets slut. Främst till följd av försäljning av platser till Oskarshamn. Även överskott från ett generellt statsbidrag på 1,2 mkr som ej nyttjats.

Hemtjänsten visar ett överskott om 609 tkr vid årets slut. Cirka 970 tkr av lönekostnaderna har finansierats av statsbidrag. Kommunal primärvård visar ett överskott om 579 tkr. Överskott är till följd av ett generellt statsbidrag där 466 tkr ej har nyttjats. Överanställningar har finansierats av statsbidrag med 2 mkr.

Administrationen visar ett överskott om 1,3 mkr, till följd av att statsbidrag finansierat 1,8 mkr av lönekostnaderna.

Både måltid- och städverksamheterna har ett överskott motsvarande 388 tkr och 782 tkr. Överskottet har fördelats ut i verksamheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen.

Sociala utskottet (kr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Personlig service LSS	8 311 849	5 991 259	2 320 590
Omsorg gruppboendestäder	23 566 644	24 690 833	-1 124 189
	31 878 493	30 682 092	1 196 401
Bemanningsenheten	3 819 250	4 060 415	-241 165
Särskilt boende	60 986 011	57 136 233	3 849 778
Hyror Regionens lokaler	1 662 000	1 026 977	635 023
Hemtjänst	32 866 047	32 257 252	608 795
Kommunal primärvård	19 140 863	18 561 506	579 357
Dagverksamhet (lokalhyra samt föreningsbidrag)	253 133	228 549	24 584
Folkhälsa	639 000	575 471	63 529
Administration SU	10 966 318	10 392 353	573 965
Totalt Vård, behandling & service	130 332 622	124 238 756	6 093 866
Individ- och Familjeomsorg			
Institutionsvård o Familjeomsorg	15 124 928	16 215 008	-1 090 080
Socialkontor inkl öppenvård	19 300 172	19 822 806	-522 634
Familjerådgivning o Familjerätt	738 000	755 777	-17 777
Ekonomiskt bistånd	5 615 040	5 321 317	293 723
Totalt Individ- och Familjeomsorg	40 778 140	42 114 908	-1 336 768
Ensamkommande samt admin flyktning			
Massflyktingar UKA	0	-18 913	18 913
Ensamkommande barn	0	-89 923	89 923
Totalt Ensamkommande	0	-108 836	108 836
Måltid- och städverksamhet			
Måltidsverksamhet	0	0	0
Städverksamhet	0	0	0
Totalt sociala utskottet	202 989 255	196 926 921	6 062 335



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

72 % av de 32 tillfrågade personerna som har sjukvård i hemmet upplever att de är delaktiga i vården. Målet uppnås inte.

61 % av eleverna är nöjda med maten, 68 % med miljön och 90% med bemötandet. Målet uppnås inte.

88% av de äldre i äldreomsorgen upplever sig mycket/ganska trygga enligt Socialstyrelsens rapport om vad de äldre tycker om äldreomsorgen

97% av de äldre i äldreomsorgen upplever ett bra bemötande enligt Socialstyrelsens rapport om vad de äldre tycker om äldreomsorgen. Målet anses uppnått.

Mätning för den aktuella perioden har inte genomförts, resultat saknas. Målet uppnås inte.

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

Antalet utredningar har minskat med ca 2,5%, målet uppnås inte.



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

- Högsby kommun ska verka för ett gott samarbetsklimat och en god arbetsmiljö, fysisk och psykosocial, för alla anställda

Resultatmål

- 90 % av alla tillsvidareanställda medarbetare medverkar vid medarbetar- och lönesamtal under 2025
- Alla tillsvidareanställda erbjuds en individuell kompetensutvecklingsplan
- Minska personalomsättningen, att minst 90 % av anställda arbetar kvar inom IFO

Minst 90% av alla tills vidare anställda medarbetare har medverkat vid medarbetar- och lönesamtal och alla har erbjudits en kompetensutvecklingsplan. Som ett stöd i utformning av kompetensutvecklingsplan för anställda har en kompetensutvecklingsplan fastställts. Målet anses uppnått.

Personalomsättningen inom individ- och familjeomsorgen har minskat i relation till föregående år men målet uppnås inte.



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 införts men ökad digitala möjligheter har skett genom införande av appen Viva medborgare.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Införa minst en e-tjänst under 2025

Under 2025 har ingen e-tjänst införts men ökad digitala möjligheter har skett genom införande av appen Viva medborgare. Arbete har under 2025 påbörjats med säker digital kommunikation (SDK).

MILJÖ OCH BYGGNÄMND

Yvonne Hagberg (S)
Ordförande

Magnus Jönsson
Miljö- och byggschef

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 och skydd mot olyckor enligt miljöbalken, bygglovsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt kommunens plan- och strandarbete som regleras i plan- och bygglagen och i miljöbalken. Miljö- och byggnämnden har dessutom ansvar för tillsyn av detaljhandelns tobak-, folköls- och läkemedelsförsäljning. Från 1 januari 2025 återtog nämnden sitt tidigare namn som den hade fram till 2004.

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

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

VERKSAMHETEN I KORTHET

Arbetet med tillsynen på miljösidan har fortlöpt under året. En tillsynsplan enligt miljöbalken är uppdaterad, och det arbetas löpande med den.

I vanliga fall brukar bergvärmeansökningar vara relativt vanliga på miljösidan men dessa har minskat i antal under året. En myndighetsgemensam tillsyn tillsammans med polismyndigheten, arbetsmiljö- och skatteverken gjordes under hösten, vilket var mycket positivt. Kontrollköp av tobak gjordes och resultatet var bra när det gäller Högsbys butiker och det fick även ett visst mediaintresse. På hälsoskyddssidan har rekrytering av nya skadedjursskyttar/kommunjägare gjorts och intresset har varit stort. Fram till 2028 har nämnden nu fyra i stället för tidigare tre kommunjägare knutna till sin verksamhet.

När det gäller planarbetet har fokus varit på två planområden där en blev återremitterade av

kommunfullmäktige. När det gäller Högsby tätort har fokus varit på detaljplanen vid Ringvägen och den andra vid Högsby terminalområde. Plan- och strandärenden har varit något fler under 2025 än vad det var under 2024.

Under året har det varit lite bygglovsärenden. De som varit har främst gällt kaminansökningar och mindre ändringsärenden. Det har varit mer rådgivning och mindre småärenden. Under året har även besöks- och telefontider införts. Från och med juli har nya byggregler från Boverket trätt i kraft som ersatt de tidigare BBR (Boverkets byggregler). En av de största förändringarna på plan- och byggområdet har skett under året när även en ny plan- och bygglag trädde i kraft i december 2025. Riktlinjer och arbetsanvisningar har inväntats från de statliga myndigheterna och kommer även fortlöpande att arbetas med under nästkommande år.

I april slutade förvaltningens byggkoordinator och tjänsten har därefter varit vakant. En ny GIS-ingenjör har rekryterats och den tillträdde sin tjänst under april månad. Kommunens kartsystem Geosecma har uppdaterats till i princip ett nytt gränssnitt där även nya moduler har tillkommit. Miljö- och byggnämnden är nu kommunens systemägare till detta system och det har medfört en stor förändring och gjort ansvarsfrågan för systemutvecklingen tydligare än tidigare.

Under året har förbättringsarbetet med myndighetens rutiner och klargöranden fortlöpt. Likaså har kommunens digitaliseringsgrupp fortlöpt sitt arbete för att under hösten avslutat sitt uppdrag.



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
- Miljö- och byggnämndens taxor ska uppdateras årligen

Förvaltning lämnar ett överskott på 688 tkr för bokslutet 2025. Den huvudsakliga orsaken till överskottet är att bidraget för bostadsanpassning inte ligger med något större underskott. Likaså ligger en vakant tjänst kvar under året, då byggkoordinatören slutade i april, vilket är en anledning till överskott

gentemot budget. Förvaltningen har även haft två föräldradigheter som gör att budgeten går med överskott.

En allmän återhållsamhet vad gäller inköp, enligt beslut i KS under våren, är även det en av orsakerna till att förvaltningen varit restriktiv med inköp. I nedanstående tabell visas nämndens resultat.

Miljö- och byggnämnd (kr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Plan & Bygg			
211 Miljö- och byggschef	826 950	773 041	53 909
212 Fysisk planering	675 664	474 170	201 494
213 Bygglöv	1 116 716	912 871	203 845
214 Geografisk information	1 412 846	1 327 356	85 490
215 Mark, arrende exploatering	171 876	64 117	107 759
Totalt Plan & Bygg	4 204 052	3 551 555	652 497
Miljö & hälsoskydd			
261 Miljö & hälsoskydd, myndighetsutövning	1 204 279	1 139 606	64 673
263 Miljö, hälsa o hållbar utv	499 669	443 672	55 997
267 Alkoholtillstånd	-23 000	-43 290	20 290
Totalt Miljö & hälsoskydd	1 680 948	1 539 988	140 960
Bostadsanpassning			
514 Bostadsanpassning	592 000	697 029	-105 029
Totalt Bostadsanpassning	592 000	697 029	-105 029
Totalt Miljö- och byggverksamheten	6 477 000	5 788 572	688 428



SERVICE/MEDBORGARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

- Miljö- och bygghandläggningens förhållande gentemot kunderna präglas av kompetens. All handläggning sker med utgångspunkt från att kunderna ska känna att man blivit bra bemött och fått en god vägledning i sitt ärende samt en god förståelse för de eventuella beslut som fattats av miljö- och byggnämnden
- Miljö- och bygghandläggningens eftersträvar hög tillgänglighet för sina kunder och korta handläggningstider. För att snabba på handläggningen och kvalitetssäkra ärendehantering har miljö- och byggnämnden en förvaltningsanknuten e-post (miljoochbygg@hogsby.se)

- Miljö- och bygghandläggningens uppdaterar hemsidan regelbundet med aktuella dokument, blanketter och lättillgänglig information för att underlätta för alla
- Möjlighet att skicka in blanketter elektroniskt ska öka

Handläggning och rådgivning samt bemötande sker på ett professionellt sätt. När det gäller frågor inom myndighetsutövning har företag i Högsby svarat på en enkät hur de upplevt handläggningstid, vägledning vid tillståndsgivning samt om det är lätt att komma i kontakt med en handläggare. Svaren från företagen har varit att de tycker att kontakterna i dessa frågor har upplevts som relativt bra.

Under året har diskussion tagits med näringslivsutvecklaren om att myndigheten kan skicka ut svarsformulär via QR-koder och ett utkast för det finns framtaget, vilket kommer att börja användas under 2026.

Hemsidan har uppdaterats och arbetet med digitalisering m blanketter, har fortskridit under året.



MEDARBETARE

Inriktningsmål

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

Resultatmål

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

97,7 % var frisknärvaron under 2025 vilket är en liten försämring gentemot 2024. Personalsituationen har förändrats genom att nämndens byggkoordinator slutade i april och under samma månad började nämndens nya GIS-ingenjör sin anställning. På miljö-, livsmedel- och hälsoskyddsverksamheterna är arbetsbelastningen fortsatt hög, vilket gjort att upplevelsen gällande arbetsmiljön på förvaltningen har periodvis upplevts som ansträngd.

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

Arbetet med en handlingsplan för medarbetarenkäten är framtagna under året. Även tider för grupp- och teamutveckling har bokats tillsammans med kommunens strateg. Detta arbete kommer att fortsätta även under nästa år. Detta utvecklingsarbete har upplevts som positivt av flera medarbetare.



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, rutiner för olika ärenden och prioriteringar

Verksamhetsplan och miljö- och byggnämndens interna kontroll för 2025 har det arbetats med under året. En ny verksamhetsplan för 2025 har tagits fram och är beslutad av kommunfullmäktige där miljö- och byggnämndens globala mål är identifierade utifrån verksamhetens vision och värdegrund.



FRAMTID/UTVECKLING

Inriktningsmål

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

Kärnverksamheten arbetar med att se till att lagkrav uppfylls, både för privatpersoner och företag. Detaljplanarbete fortsätter och görs i samarbete med

både Samhällsservice och teknikförvaltningen, Högsby kommun och Högsby Bostads AB.

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

Under året har förvaltningen deltagit i Byggsamverkan Kronobergs och Blekinges arbete. Fördelen med det har varit att byggnadsinspektören har kunnat delta på diskussions- och utbildningsforum kopplade till bygglovsarbetet.

Samverkan med kommunens näringslivsutvecklare fortgår vilket påbörjades redan under 2022 där många gemensamma frågor som berör både mark- och byggsidan belyses.

Miljö- och byggkontoret har deltagit på Paradismarknaden i Fagerhult och på Bötterumsmässan i Långemåla. Planverksamheten fortsätter tillsammans med Kommunledningskontoret i kommunen pågående arbete med ortsdialoger för att fånga in utvecklingsområden i kommunens fortsatta arbete.

