



EKONOMISK UPPFÖLJNING

APRIL 2026

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

OMVÄRLDSANALYS	3
STYRNING OCH MÅL	5
EKONOMISK ÖVERSIKT	10
PERSONALREDOVISNING	12
KOMMUNENS ORGANISATION	14

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 april 2026, SKR:s ekonomirapport från oktober 2025, samt Riksbankens penningpolitiska rapport.

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 2025 har stämmningsläget 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 väntas bli förhöjd i år men väntas mildras nästa år, på grund av konflikten i mellanöstern. Med konjunkturåterhämtningen ökar efterfrågan på arbetskraft. Antalet sysselsatta och arbetade timmar sjunker något 2026 men väntas öka under 2027, arbetslösheten fortsätter öka i år men minskar därefter. Starkare arbetsmarknadsläge gynnar det kommunala skatteunderlaget som 2027–2029. 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.

PENSIONS-KOSTNADER

SKR beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner minskade kraftigt 2025. Minskningen beror i stor utsträckning på en lägre uppräknings till följd av att inflationen har sjunkit till en nivå i linje med Riksbankens mål. Uppräknings storlek avgörs av inflationen i juni året innan.

I år väntas kostnaderna minska med cirka 8 miljarder kronor och sedan vara i det närmaste oförändrade 2027. Denna betydligt lugnare utveckling hänger till stor del ihop med att inflationen stabiliserats nära tvåprocentmålet. Prognosen är att inflationen fortsatt

kommer att ligga kvar nära målnivån vilket därmed bidrar till fortsatt stabila pensionskostnader de närmaste åren. Det finns dock betydande ekonomiska och geopolitiska risker i vår omvärld, som exempelvis utvecklingen i Mellanöstern, som snabbt kan ändra denna bild.

INFLATION OCH RÄNTA

Riksbanken har som mål att inflation ska var 2 % per år mätt som KPIF (konsumentprisindex med fast ränta). Inflationen närmar sig målet samtidigt som konjunkturen är svag.

I mars i år uppgick KPIF-inflationen till 1,6 % vilket är lägre jämfört med 2,3 % i april 2025.

SKR:s prognos för helåret 2026 är att KPIF-inflationen hamnar på 1,8 % för att därefter öka till 1,9 % 2027.

Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 1,75 %. Riksbanken har varken höjt eller sänkt styrräntan hittills i år. Trots den markanta uppgången i drivmedelspriserna (och råoljan) beräknas inte inflationen i Sverige bli nämnvärt hög i år enligt SKR. En tämligen låg kärninflation samt den halverade livsmedelsmomsen (från och med april månad) bidrar till att hålla emot effekterna av höga energipriser. Inflationsimpulsen från energipriserna avtar nästa år, men då blir kärninflationen desto högre. Samtidigt blir dämpningen från den sänkta livsmedelsmomsen klart lägre 2027 (jämfört med helåret 2026). Sammantaget stiger KPIF-inflationen något mellan 2026 och 2027. Uppgången för KPI-inflationen dessa år blir större med anledning av stigande bostadsräntor.

SYSSELSÄTTNING

Aktuell prognos visar att uppgången i sysselsättningen har skjutits fram jämfört med föregående prognos. Bidraget från lönesumman är därmed 0,3 procentenheter svagare 2026 men återhämtas till större del under 2027 och 2028. Detta överensstämmer med revideringen av konjunkturförloppet i övrigt.

Prognos indikatorer	2026	2027	2028	2029
BNP	2,3%	2,6%	1,8%	1,8%
Sysselsättning, tim.	0,9%	1,4%	0,9%	0,4%
Arbetslöshet	8,6%	7,8%	7,5%	7,4%
KPIF	1,8%	1,9%	2,5%	2,0%
Styrränta	1,75%	2,00%	2,25%	2,25%

Källa: SKR och Riksbanken

SKATTEUNDERLAG

Sammantaget visar aktuell prognos en ackumulerad ökning av skatteunderlaget 2025–2029 som är 0,3 procentenheter lägre jämfört med den prognos som

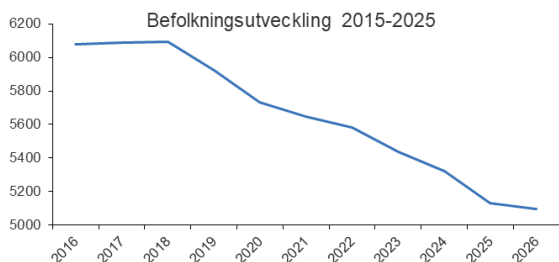
publicerades i februari. Nedrevideringen tillskrivs prognosen för 2025 som är nedreviderad med 0,3 procentenheter avseende övriga poster än lönesumman.

Aktuell prognos visar att uppgången i sysselsättningen har skjutits fram jämfört med föregående prognos. Bidraget från lönesumman är därmed 0,3 procentenheter svagare 2026 men återhämtas till större del under 2027 och 2028. Detta överensstämmer med revideringen av konjunkturförloppet i övrigt. Detta innebär en upprevideringen av skatteunderlaget nästa år som beräknas hamna på 0,3 procentenheter. Skatteunderlaget revideras upp 0,1 procentenheter 2028, följt av en lika stor nedrevidering 2029. Detta följer av motsvarande revidering av lönesumman.

BEFOLKNING

Även under 2025 minskade befolkningen i Högsby kommun. Vid årsskiftet var befolkningen 5 134 personer, vilket är en minskning med 187 personer jämfört med 2024. Under årets första tre månader har befolkningsutvecklingen varit negativ och befolkningen har minskat med 38 (66) personer.

Under perioden januari till mars har 3 barn fötts i kommunen medan 16 personer har avlidit.



ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten i Kalmar län uppgick i mars till 6,7 %. Den totala arbetslösheten i Högsby kommun uppgick vid samma tidpunkt till 7,9 (9,6) %, vilket är den näst högsta siffran bland kommunerna i länet. Lägst arbetslöshet har Mörbylånga kommun som har en arbetslöshet på 3,8 (4,0) %.

Arbetslösheten i riket uppgick till 9,7 % (8,9 %) per 2026-03-31.

KOMMUNALSKATT

Inför 2026 var det ingen kommun i länet som höjde kommunalskatten. Genomsnittlig kommunalskatt i länet är för 2026 22,0 %.

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

Kommunalskatt 2026 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

STYRNING OCH MÅL

STYRNING OCH KONTROLL

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

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

Kommunens övergripande mål är en del av visionen och gäller under samma tidsperiod. De övergripande målen bryter ner visionen i tre delar som förklarar vad kommunen behöver ta hänsyn till för att nå visionen. De övergripande målen har sin grund i det som Högsby kommun har identifierat som viktiga utifrån de samhällsutmaningar som finns både lokalt, nationellt och globalt. Dessa tre delar är:

- En stolt kommun – Vi vill skapa ett starkt varumärke
- Lätt att leva hållbart – Vi vill arbeta för att möta kompetensförsörjningen
- Livslång utveckling – Vi vill ha invånarna i fokus

Agenda 2030 och de 17 globala målen för hållbar utveckling finns som ett övergripande paraply och påverkar samtliga verksamheters uppdrag.

Vår vision - Framåtanda i en nytänkande landsbygd

Kommunfullmäktige beslutade 2025 om kommunens nya vision. Visionen beskriver ett önskat läge för Högsby kommun 2040. Under arbetet med visionen bildades det en parlamentarisk arbetsgrupp där en representant från varje parti deltog. Varje parti stod bakom visionen i den parlamentariska gruppen.

Visionen speglar det som framkom i alla de forum där information inhämtades och gäller fram till 2040.

- Ord som möjligheter och potential förekom frekvent i alla forum och har omvandlats till ordet framåtanda.
- Nytänkande syftar till de utmaningar som finns och att vi måste tänka i nya banor för att möta dem. Även att vi välkomnar nya idéer och vågar ligga i framkant i förändringsarbetet.

- Begreppet nytänkande landsbygd visar på att vi vill framhäva att vi är stolta över vår landsbygd. Här är det fullt av liv med landsbygdspuls. Det syftar också till de många egenföretagare och föreningar som gör bygden levande.

Verksamhetsplanens fyra fokusområden

Nästa steg i kommunens styrmodell är fokusområden. Fokusområden finns för att ge en tydligare bild av den politiska viljeriktningen med målsättningen att de ska gälla minst två mandatperioder. Fokusområdena är ytterst specifika för Högsby kommun och pekar på inom vilka områden som den politiska ledningen vill framhäva, satsa på och investera i.

- Hållbar ekonomi – ansvarsfulla investeringar skapar trygghet
- Attraktivt och välkomnande – en attraktiv kommun för boende, arbete och fritid som vi kan vara stolta över
- Innovativ landsbygd – tillsammans med andra aktörer och satsning på näringslivet skapar vi en nytänkande landsbygd
- Högkvalitativ välfärd – Nyfikenhet på våra invånare och på nya sätt att bedriva välfärd skapar en hög kvalitet

Ur visionen har fyra strategiska fokusområden skapats:

- Hållbar ekonomi
- Attraktiv och välkomnande
- Innovativ landsbygd
- Högkvalitativ välfärd

För varje fokusområde identifieras vilka faktorer som är drivande för att uppnå den visionära målbilden samt vilka förändringar som tar oss dit på kort respektive lång sikt. Utifrån faktorer och förändringar fastställs lång- och kortsiktiga mål för att kunna se om koncernen är på väg i rätt riktning och mot den visionära målbilden i rätt takt och med rätt kvalitet.



Agenda 2030 ska vara en integrerad del av Högsby kommunkoncerns verksamhetsplan och samtliga långsiktiga mål som är fastställda av kommunfullmäktige ska vara kopplade till Agenda 2030:s 17 globala mål för hållbarhet. Detta för att få en naturlig koppling för verksamheten mot de globala målen men också för att säkerställa att vi aktivt bidrar till de globala hållbarhetsmålen.

För att kunna se om kommunkoncernen är på rätt väg mot de långsiktiga målen över tid bryts dessa i vissa

fall ned till delmål. Relevanta indikatorer med nyckeltal kopplas till samtliga mål.

Syftet med de långsiktiga målen med delmål är att dessa ska sätta färdriktningen för kommunkoncernen. Det ska skapa samsyn runt våra gemensamma målbilder och ge verksamheten förutsättningar till helhetsperspektiv, att samverka över organisatoriska gränser och genom medarbetarnas engagemang utveckla arbetssätt och våga tänka nytt.

Mål, nyckeltal och av kommunfullmäktige fastställda uppdrag följs upp och rapporteras till kommunfullmäktige varje tertiäl. Genom att lära av utfallet från verksamheternas arbete får kommunkoncernen förutsättningar att agera på rätt sätt. ”Har vi, eller kommer vi att nå förväntat resultat?” Även ett bättre resultat än förväntat är viktigt att lära av och förstå. Lärdomarna från resultaten blir ett viktigt bidrag till nästa planeringsfas.

Långsiktiga mål

I styrmodellen beskrivs de områden som politiskt har utpekats inför varje budgetår som långsiktiga mål. Dessa mål gäller 1–4 år beroende på omfattning, viljeriktning och rådande samhällsklimat. De långsiktiga målen är de som närmast och mest konkret styr kommunens verksamheter. Varje fokusområde har 1–3 långsiktiga mål och varje långsiktigt mål har en indikator knuten till sig. Indikatorn framgår i den verksamhetsplan som tas fram av kommunstyrelsen och följs upp varje år enligt den modell som kommunen använder. Nedan följer de långsiktiga mål som togs fram inför budget 2026.

Fokusområde hållbar ekonomi

God ekonomisk hushållning:

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet innebär 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.

Kontinuerliga uppföljningar samt tertiälbokslut syftar till att identifiera hur väl kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning.

Långsiktig hållbar resultatnivå:

Genom att uppnå ett positivt ekonomiskt resultat ökar möjligheten att kommunen kan finansiera investeringar med egna medel och därmed utan nyupplåning. Överskott är möjligt om kommunens verksamheter är effektiva och fokuserar på grunduppdraget och arbetar med ständiga förbättringar. Effektivitet mäts genom att skapa en så bra verksamhet som möjligt med så lite resurser som möjligt.

Soliditeten:

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Detta nyckeltal syftar till att bedöma kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Om soliditeten ökar har en större andel av investeringarna finansierats med egna medel än med lån, vilket är en förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Investeringar:

Högsby kommun har stora investeringbehov framöver på flera områden där investering inom vatten och avlopp och i fastigheter är några exempel. Utgångspunkten är att samtliga skattefinansierade investeringar ska finansieras utan nyupplåning. Investeringar som definieras som långsiktiga och strategiska kan finansieras med lånade medel om investeringen beror på befolkningsutvecklingen.

Självfinansieringsgraden av investeringarna visar hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus årets avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som genomförs under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Fokusområde attraktiv och välkommande

Attraktiv kommun för alla att bo och leva i:

Högsby kommun ska ha en tillväxt som är hållbar såväl ekonomiskt som socialt, kulturellt och miljömässigt. I kommunens strategiska samhällsplanering är god mark- och planberedskap en viktig framgångsfaktor för att göra kommunen attraktiv samt för en hållbar utveckling. Planeringen ska stimulera och ge goda förutsättningar för företag och verksamheter att etablera sig och utvecklas. Antalet arbetstillfällen behöver växa i takt med antalet invånare och samhällsservicen behöver byggas ut. Invånarna ska finna bra boenden oavsett i vilket skede i livet de befinner sig. Det innebär att kommunen behöver arbeta med olika insatser för att alla delar av kommunen ska utvecklas och kunna erbjuda attraktiva boendemiljöer.

Värna och vårda natur och närmiljö:

Högsby kommun ska vara ett långsiktigt tryggt, hållbart och robust samhälle som aktivt möter klimatförändringar genom att minska sårbarheter och motverka höga framtida kostnader. Ett av Högsby kommuns långsiktiga mål är att värna och vårda unika natur-, kultur- och livsmiljöer. Friluftsliv och naturvård kopplas samman för att tillgängliggöra naturen för alla människor och skapa rekreation och välmående. Kommunen ska stödja en levande landsbygd med god djurhushållning samt uppmuntra en nära och hållbar livsmedelsproduktion. Kommunen ska säkerställa att naturens ekosystemtjänster uppmärksammas och säkras för framtiden. Exempel på detta är skuggning från träd, rening av vatten, pollinering och skydd mot översvämningar, vilket det ska tas hänsyn till vid detaljplaneläggning.

Fokusområde innovativ landsbygd

Stötta och samverka med lokal entreprenörer och näringsliv:

För att Högsby ska vara en konkurrenskraftig plats för företagande och för att fler arbetstillfällen ska kunna skapas behövs en god kommunal service, en förtroendefull dialog med det lokala näringslivet och samverkan mellan näringslivsfrämjande organisationer.

Attraktiva tätorter och en levande landsbygd:

Högsby kommun fortsätter att satsa på landsbygden och tätorterna. Hela Högsby ska leva och det ska vara lika goda förutsättningar att bo och leva i hela kommunens geografi. Genom satsningar på ortsanalyser ska kommunen fortsätta utveckla och stärka servicen och aktivt stödja engagemanget bland ideella föreningar, invånare och näringsliv.

Skapa möjligheter för fler att starta företag:

Ett väl fungerande näringsliv är en förutsättning för att kunna skapa trygga och levande livsmiljöer, som erbjuder både god service och arbetstillfällen. Många undersökningar visar att näringsidkare prioriterar trygghetsfrågorna allt högre. Högsby kommun har en ständigt pågående dialog med det lokala näringslivet för att se hur vi tillsammans kan stärka tryggheten och därmed möjligheterna att verka och växa i Högsby kommun.

Fokusområde högkvalitativ välfärd

En av länets bästa äldreomsorgskommuner:

Högsby kommun ska vara en av Kalmar läns bästa äldreomsorgskommuner med fokus på ökad nöjdhet och en fortsatt god personalkontinuitet inom hemtjänsten. Därtill prioriteras socialt innehåll på vård- och omsorgsboende.

För att ha en kunskapsstyrd äldreomsorg i framkant ska förvaltningen arbeta innovativt och vidareutveckla samarbetet med till exempel frivilligorganisationer,

Region Kalmar Län, yrkeshögskolor och Linnéuniversitetet.

En vidareutveckling av samarbetet med föreningslivet och frivilligkrafter är viktigt för att minska den ofrivilliga ensamheten hos omsorgstagare på såväl vård- och omsorgsboende som i hemtjänsten, men också för att tillvarata de resurser som finns i samhället. Anhörigperspektivet ska stärkas i vården och omsorgen genom att följa den nationella anhörigstrategin.

En kommun med stort elevfokus:

Högsby kommun har en fortsatt hög ambition inom förskola, grundskola och fritidshem. Vi ska vara en av Kalmar läns bästa skolkommuner över tid. För att ha en möjlighet att nå målet måste fokus i den utbildningspolitiska visionen vara att ge förutsättningar till att utveckla undervisningen, höja kvaliteten i verksamheten samt stödja insatser som ökar trygghet och studieron. Barnen och eleverna ska få de bästa förutsättningarna att uppnå kunskapskraven samt i övrigt utvecklas så långt som möjligt inom ramen för utbildningen. Förskolan, grundskolan och fritidshemmen ska fånga alla barns och elevers lust att lära samt uppmuntra varje individ att vilja utvecklas. Hela verksamheten ska samarbeta i ett 1–16-årsperspektiv. Alla elever ska ges möjlighet att klara skolan och då är tidiga insatser viktiga.

Investeringarna i skolverksamhetens lokaler på Fröviskolan i Högsby har de senaste åren varit omfattande, detta för att möta befolkningsminskningen och skapa goda lärmiljöer, och satsningarna fortsätter.

En kommun med stort fokus på social hållbarhet

Högsby kommun måste ha en proaktiv samverkan där utbildningsförvaltning, socialtjänst, kultur- och fritid och polis samt andra berörda interna och externa aktörer arbetar samlat med förebyggande insatser.

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;



UPPFÖLJNING AV KOMMUNENS LÅNGSIKTIGA MÅL

HÅLLBAR EKONOMI

Grad av måluppfyllnad



Målet beräknas inte uppnås för helåret 2026

Analys:

De finansiella effekter som kommunen vill uppnå med god ekonomisk hushållning är effektiva verksamheter med en god långsiktig betalningsförmåga. Effektiva verksamheter för att kunna ge medborgarna en så bra verksamhet som möjligt med de resurser vi har samt att kommunen har medel över till att själva finansiera våra investeringar.

Kommunen prognostiserar ett resultat på 0,3 mkr vilket motsvarar ett resultat på -1,1 % av skatteintäkter och statsbidrag. Detta är ett resultat som är sämre än budgeterat och det är tveksamt om resultatet räcker till att självfinansiera tillräckligt många investeringar för att soliditeten ska öka.

Sociala utskottets prognos visar på ett överskott på 5,0 mkr, Miljö- och byggnämnden visar på ett överskott på 0,4 mkr. Kommunledningsutskottet respektive utbildningsutskottets prognoser visar på ett underskott på 12,8 mkr respektive 2,9 mkr. För en mer detaljerad redovisning av kommunens ekonomiska prognos för 2026 hänvisas till avsnittet ekonomisk översikt nedan.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, medan verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

BALANSKRAV

Balanskravet ska ge grundförutsättningar för en långsiktig stabil finansiell utveckling, där utgröpning av den kommunala ekonomin förebyggs. Balanskravet innebär att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna. Enligt balanskravets bestämmelser ska negativa resultat återställas senast tre år efter bokslutsåret.

2025 års balanskravsresultat blev negativt och uppgick, efter korrigeringar för orealiserade vinster

och för realisationsvinster, till -3,2 mkr. Kommunen valde att lösa upp 3,2 mkr från avsättningen till RUR och därmed är det negativa balanskravsresultatet återställt per 2025-12-31.

Den totala avsättningen till RUR uppgår i och med denna upplösning till 6,4 mkr.

FINANSIELLA MÅL

För att kunna styra och följa upp den ekonomiska hushållningen används tre finansiella mål;



Högsby kommun ska ha en långsiktigt hållbar resultatnivå.

Årets resultat som andel av samlade intäkter från skatt, kommunal utjämning och generella statsbidrag ska uppgå till $\geq 2\%$. Bedömning sker på rullande 5 år.

Prognosen för 2026 innebär att 101,1 % av kommunens skatteintäkter och statsbidrag beräknas användas för att finansiera kommunens löpande verksamhet. Målet prognostiseras därmed inte att uppnås.



Högsby kommun ska öka självfinansieringsgraden på investeringar

Självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska öka från år till år. Självfinansieringsgraden i budget 2026 är 71,3 % efter det att investeringsöverföringar från 2025 på 6,7 mkr beviljats i kommunstyrelsen.

Prognosen för investeringarna är att 36 511 tkr eller 97,5 % av den totala investeringsbudgeten på 37,5 mkr genomförs under 2026. Den ekonomiska prognosen visar ett överskott på 303 tkr och avskrivningarna beräknas hamna på 16 342 tkr. Detta indikerar en självfinansieringsgrad för 2026 på 45,6 %. Detta innebär att detta mål inte uppfylls.



Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet.

I och med att prognostiserat resultat på 0,3 mkr inte når upp till budgeterat resultat på 9,2 mkr för 2026 kommer soliditeten inte att förbättras.

ATTRAKTIV OCH VÄLKOMNANDE

Grad av måluppfyllnad



Målet beräknas uppnås för helåret 2026

Analys:

När det gäller miljö- och byggnämndens arbete med att säkerställa att naturens ekosystemtjänster uppmärksammas, gör den det genom att ta fram grönytor i detaljplanearbetet. Under året har arbetet med att planera för en ny översiktsplan som bland annat har miljö och hållbarhet som ett av sina huvudområden startat.

Ett sätt att värna den så viktiga naturmiljön i Högsby kommun är att ta fram och uppdatera en ny naturvårdsplan under 2026, då den äldre versionen är i behov av en uppdatering. Genom detta bidrar nämnden till att värna, vårda och tillgängliggöra värdefull och skyddad natur för både turister och Högsbys kommuninvånare.

En aktiv och utåtriktad kultur och fritidsverksamhet bedrivs inom kommunledningsutskottet men någon mätning av målet har ännu inte gjorts utan kommer att göras under hösten 2026.

Utbildningsutskottet har som delmål att det ska finnas barnomsorg i orterna Ruda, Berga, Fagerhult och Högsby. Delmålet är uppnått eftersom kommunen erbjuder barnomsorg på dessa orter.

INNOVATIV LANDSBYGD

Grad av måluppfyllnad



Målet beräknas uppnås för helåret 2026

Analys:

Miljö- och byggnämnden ser det som en mycket viktig uppgift att stärka servicen i våra tätorter och att aktivt stödja engagemanget bland ideella föreningar, invånare och näringsliv. Nämndens personal har under våren deltagit tillsammans med personal från

kommunledningskontoret i ortsdialogen i Berga, vilket har varit en positiv träff för gemensamt samarbete. Företagsbesök och aktiviteter tillsammans med företagens organisationer och intressenter sker löpande men en mer formell måluppföljning sker i samband med delårsrapporten.

HÖGKVALITATIV VÄLFÄRD

Grad av måluppfyllnad



Målet beräknas uppnås för helåret 2026

Analys:

Inom socialförvaltningen arbetas det med att förbättra sin statistik inom ett flertal områden. Exempel på dessa är att 100 % av alla brukarna inom äldreomsorgen, LSS, öppenvården har en aktuell genomförandeplan. Vid apriluppföljningen är målet inte uppnått men på helåret beräknas målet uppnås.

Ett omfattande arbete görs löpande för att höja den digitala säkerheten. Beredskapen för kriser och störningar stärks löpande genom planer för kontinuitet på verksamhetsnivå och ett systematiskt arbete i hela styrkedjan. En mer specificerad måluppföljning sker i samband med delårsrapporten.

När det gäller utbildningsutskottets delmål följs dessa upp under hösten 2026.

EKONOMISK ÖVERSIKT

RESULTATBUDGET

Högsby kommuns resultatprognos för 2026 visar på ett negativt resultat på 0,3 mkr. Budgeterat resultat uppgår till 9,2 mkr. Detta innebär att prognosen för helåret 2026 visar en negativ budgetavvikelse på 8,9 mkr.

RESULTATBUDGET (tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	140 356	142 356	2 000
Verksamhetens kostnader	-576 631	-587 585	-10 954
Avskrivningar	-17 501	-16 342	1 159
Verksamhetens nettokostnader	-453 776	-461 571	-7 795
Skatteintäkter	253 227	252 075	-1 152
Generella statsbidrag	207 690	204 278	-3 412
Finansiella intäkter	7 778	15 978	8 200
Finansiella kostnader	-5 700	-10 457	-4 757
Resultat efter finansnetto	9 219	303	-8 916
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	9 219	303	-8 916

Den prognostiserade avvikelsen beror både på avvikelser i driftbudgeten och i finansbudgeten.

DRIFTBUDGET

Efter endast fyra månader av verksamhetsåret är det svårt att göra en detaljerad bedömning av beräknat utfall för verksamheterna på årsbasis. Utifrån de underlag vi har kännedom om, i dagsläget, uppvisar driftbudgeten en prognostiserad avvikelse om - 10,2 mkr för 2026.

DRIFTBUDGET (tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunledningsutskottet	78 916	91 671	-12 755
Utbildningsutskottet	167 571	170 421	-2 850
Sociala utskottet	196 919	191 919	5 000
Miljö och byggnämnd	6 454	6 044	410
Totalt	449 859	460 054	-10 195

Utbildningsutskottet och kommunledningsutskottet prognostiserar att göra ett underskott mot budget 2026. Sociala utskottet Miljö och byggnämnd prognostiserar att göra ett överskott mot budget.

FINANSBUDGET

Finansbudgeten för 2026 visar totalt en negativ prognostiserad avvikelse på 1,9 mkr.

FINANSREDOVISNING (tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Intäkter arbetskraft	15 540	12 287	-3 253
Pensionskostnader	-26 240	-22 523	3 718
Skatteintäkter	253 227	252 075	-1 152
Statsbidrag	207 690	204 278	-3 412
Finansiella intäkter	7 778	15 978	8 200
Finansiella kostnader	-5 700	-10 457	-4 757
Övrigt	6 784	5 541	-1 243
Summa	459 079	457 179	-1 900

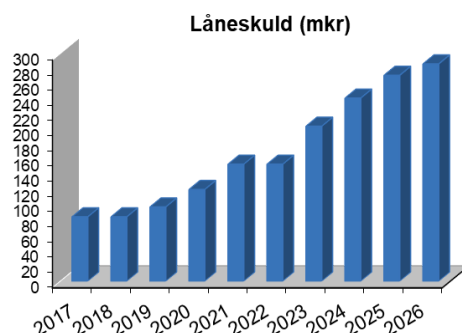
Skatteintäkter och statsbidrag prognostiseras enligt SKR:s senaste prognos från april. Skatteintäkter beräknas bli 1,2 mkr sämre medan statsbidragen beräknas bli 3,4 mkr sämre jämfört med budget.

Finansiella intäkter har de senaste åren, med undantag för 2022, gett stora överskott. Detta kommer sig av att kommunens KLP-placeringar har gett en bra avkastning. Under april 2026 har kommunen valt att avyttra tillgångar i KLP-portföljen för motsvarande 40 mkr. Avkastningen på KLP-portföljen har gett en avkastning på 2,7 % jämfört med indexet som KLP använder har gett en avkastning på 2,0 % under perioden januari till april 2026.

Bedömningen i prognosen är att Högsby kommuns avkastning på KLP-portföljen når upp till budgeterad nivå.

LÄNESKULD

Högsby kommuns låneskuld uppgår till 285,9 mkr, vilket innebär att låneskuld ökat med 15 mkr jämfört med 31 december 2025. Den genomsnittliga räntan per 2026-04-30 uppgår till 2,66 (2,72) %.



Enligt Högsby kommuns finanspolicy får andelen lån med kortfristig räntebindning (upp till ett år) variera mellan 35–60 %. Per 2026-04-30 har 50,0 % av kommunens lån ett låneförfall inom det närmsta året och 50,0 % av kommunens lån har räntebindning som förfaller senare än 2027-04-30.

INVESTERINGSBUDGET

Omslutningen för ursprunglig investeringsbudget för 2026 uppgår till 30,8 mkr. Utöver detta har kommunstyrelsen fattat beslut om att föra över investeringsmedel från 2025 med totalt 6,7 mkr. Det innebär att den totala investeringsbudgeten för 2026 inklusive överföringar från 2025 uppgår till 37,5 mkr.

INVESTERINGSBUDGET (tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	18 078	17 978	100
SoT - VA	16 478	16 478	0
SoT - Renhållning	1 600	1 500	100
Skattefinansierade investeringar	19 383	18 533	850
Maskiner och inventarier	14 300	13 450	850
Kommunledningsutskott	13 500	12 650	850
Socialt utskott	400	400	0
Utbildningsutskott	400	400	0
Bygg & anläggningar	5 083	5 083	0
SoT Gata/Park	5 083	5 083	0
Total investeringsbudget	37 461	36 511	950

Avgiftsfinansierade investeringar

Av de avgiftsfinansierade investeringarna är reinvesteringar i ledningsnät den enskilt största posten. I övrigt finns poster för renovering av vatten- och reningsverk samt pumpstationer. VA- och renhållningskollektivet prognostiserar att 18,0 mkr av budgeten kommer att användas 2026.

Skattefinansierade investeringar

De skattefinansierade investeringarna delas upp mellan Fastighet och Gata/Park. Dessutom har utskotten egna investeringsmedel där det i första hand rör sig om inventarieinköp.

Investeringsbudgeten för Gata/Park och KLU består bland annat av en pott för asfaltering men även en hel del mindre projekt, som till exempel uppfräschning av lekplatser i kommunen och på kommunens fastigheter. Prognosen för Gata/Park/KLU:s investeringsbudget är att det kommer kvarstå 0,9 mkr vid årets slut.

När det gäller utskottens investeringar handlar dessa om bland annat IT-investeringar och inköp av inventarier till fastigheter och befintliga lokaler. Prognosen för utskottens investeringsbudgetar är att merparten av dem förbrukas.

PERSONALREDOVISNING

Anställningar

I nedanstående sammanställningar redovisas antal anställda i Högsby kommun och övriga uppgifter per 2026-03-31 i jämförelse med uppgifter vid samma tidpunkt föregående år.

Anställningsform	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Tillsvidareanställda	461	476	476	480
Visstidsanställda med månadslön	62	66	98	99
Anställda i arbetsmarknadspolitiska åtgärder	6	7	10	30

Tillsvidareanställningar i antal årsarbetare	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	107,6	116,5	122,9	124,5
Kommunledningsförvaltningen	46,3	44,6	44,6	45,1
Miljö och byggnämnden	8,0	8,0	8,0	7,0
Samhällsservice och teknik	19,0	16,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	257,5	264,5	270,9	255,5
Totalt:	438,4	449,6	446,4	432,1

Antalet tillsvidareanställda har minskat med 15 medarbetare jämfört med föregående år. Bland de tillsvidareanställda är 82 % kvinnor och 18 % män. Antalet årsarbetare har minskat med 11,2 årsarbetare.

Visstidsanställda	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	25	32	51	47
Kommunledningsförvaltningen	6	8	10	5
Miljö och byggnämnden	0	0	1	0
Samhällsservice och teknik	1	0	0	0
Socialförvaltningen	30	26	36	47
Totalt:	62	66	98	99

Visstidsanställningar i antal årsarbetare	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	20,8	25,9	46,5	39,1
Kommunledningsförvaltningen	5,6	7,0	9,5	4,4
Miljö och byggnämnden	0,0	0,0	0,0	1,0
Samhällsservice och teknik	1,0	0,0	0,0	0,0
Socialförvaltningen	25,3	12,8	29,7	21,9
Totalt:	52,7	45,7	85,7	66,4

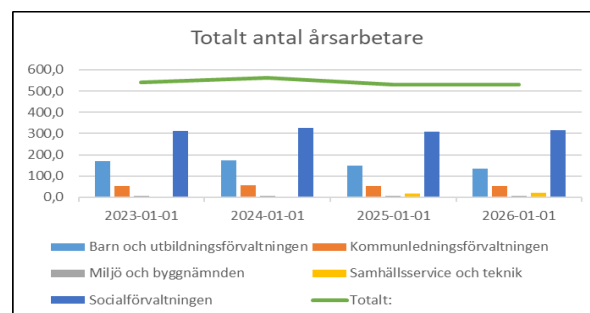
Antalet visstidsanställda i kommunen fortsätter att minska, och minskningen sker framför allt inom barn- och utbildningsförvaltningen. Inom socialförvaltningen har antalet visstidsanställda ökat med fyra personer.

Timavlönade	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	41	35	42	44
Kommunledningsförvaltningen	7	7	6	10
Miljö och byggnämnden	0	0	0	0
Samhällsservice och teknik	1	1	0	0
Socialförvaltningen	109	108	144	153
Totalt:	158	151	192	207

Antalet medarbetare på timmar har ökat för första gången på några år. Inom barn- och utbildningsförvaltningen är antalet timavlönade 37 % i förhållande till antalet tillsvidareanställda. Inom socialförvaltningen är antalet timavlönade 39 % i förhållande till antalet tillsvidareanställda.

Timavlönades timmar omräknat i årsarbetare per förvaltning	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	5,0	4,8	5,1	5,6
Kommunledningsförvaltningen	0,7	1,0	1,0	1,4
Miljö och byggnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Samhällsservice och teknik	0,1	0,1	0,0	0,0
Socialförvaltningen	33,6	31,0	24,5	35,4
Totalt:	39,4	36,9	30,6	42,4

Antalet timavlönade årsarbetare fortsätter att öka i kommunen. Under 2026 har ökningen uppgått till 2,5 årsarbetare.

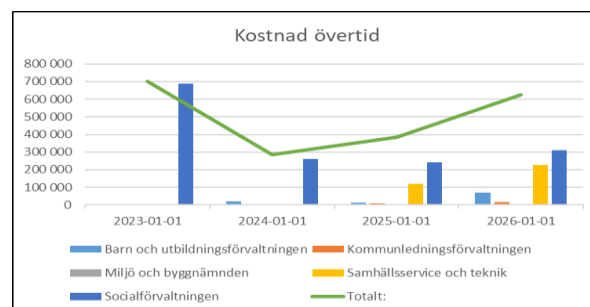


Totalt antal årsarbetare i kommunen (både månadsavlönade och timavlönade) har minskat med 1,4 årsarbetare jämfört med 2025.

Övertid

I diagrammen nedan redovisas kostnaden för övertid per förvaltning. Jämförelseperioden avser samma period årsvis bakåt i tiden

Kostnad övertid	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Barn och utbildningsförvaltningen	70 796	12 747	21 966	5 272
Kommunledningsförvaltningen	16 587	8 785	3 189	5 096
Miljö och byggnämnden	0	0	0	0
Samhällsservice och teknik	225 335	119 938	0	0
Socialförvaltningen	311 851	241 919	262 010	689 522
Totalt:	624 589	383 389	287 165	699 890



Den totala kostnaden i kommunen för övertid har ökat 241 200 kr. Ökningen beror på att från och med 1 april 2025 ersätts deltidssamarbete enligt kollektivavtalet med övertidsersättning istället för fyllnadslön.

Lönekostnader

Lönekostnader per förvaltning	Budget	Utfall	Budget	Utfall
	jan 2026 - mars 2026	jan 2026 - mars 2026	jan 2025 - mars 2025	jan 2025 - mars 2025
Barn- och utbildningsförvaltningen	18 372 059	18 335 633	18 787 221	19 336 599
Kommunledningsförvaltningen	10 456 799	9 862 858	10 815 228	9 857 133
Miljö och byggnämnden	1 524 237	1 264 288	1 541 879	1 243 260
Socialförvaltningen	43 914 043	45 438 100	41 527 827	42 393 620
Samhällsservice och teknik	4 020 348	3 882 688	3 176 516	2 830 826
Totalt:	78 287 486	78 783 567	75 848 671	75 661 438

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.

Frisknärvaron

Frisknärvarostatistiken går för denna period 2026 bara att redovisa fram till sista mars då lönekörningen ej är genomförd vid tidpunkten för inlämnande av redovisningen för april månad. Detsamma gäller föregående år.

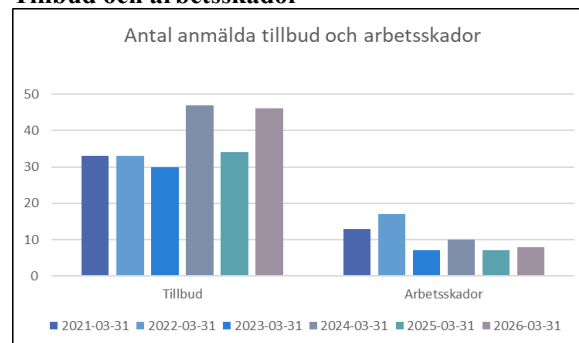
Sjukfrånvaro per åldersintervall	2026-03-31	2025-03-31	2024-03-31	2023-03-31
Total ordinarie arbetstid i timmar	237 036	260 017	264 517	191 916
Total Sjukfrånvaro i timmar	16 016	16 566	15 407	14 134
Total Sjukfrånvaro	6,7%	6,3%	5,8%	7,4%
Sjukfrånvaro 1-59 dagar i % av total sjukfrånvaro	56,93%	62,45%	63,1%	52,2%
Sjukfrånvaro över 60 dagar i % av total sjukfrånvaro	43,07%	37,55%	36,9%	47,8%
Sjukfrånvaro bland kvinnor	6,7%	6,7%	6,0%	7,2%
Sjukfrånvaro bland män	6,9%	4,7%	5,0%	4,3%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20-29 år	4,0%	4,2%	3,7%	6,8%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	5,2%	4,4%	4,6%	6,0%
Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50 år -	8,4%	8,6%	7,4%	8,5%

Frisknärvaron för årets tre första månader har minskat med 0,4 % jämfört med 2025. Den totala frisknärvaron för perioden 2026 är 93,3 %.

Hittills under 2026 är det 49,9% av alla månadsavlönade som inte har haft någon sjukfrånvaro. Det här är en ökning med 1,7 % jämfört med föregående år.

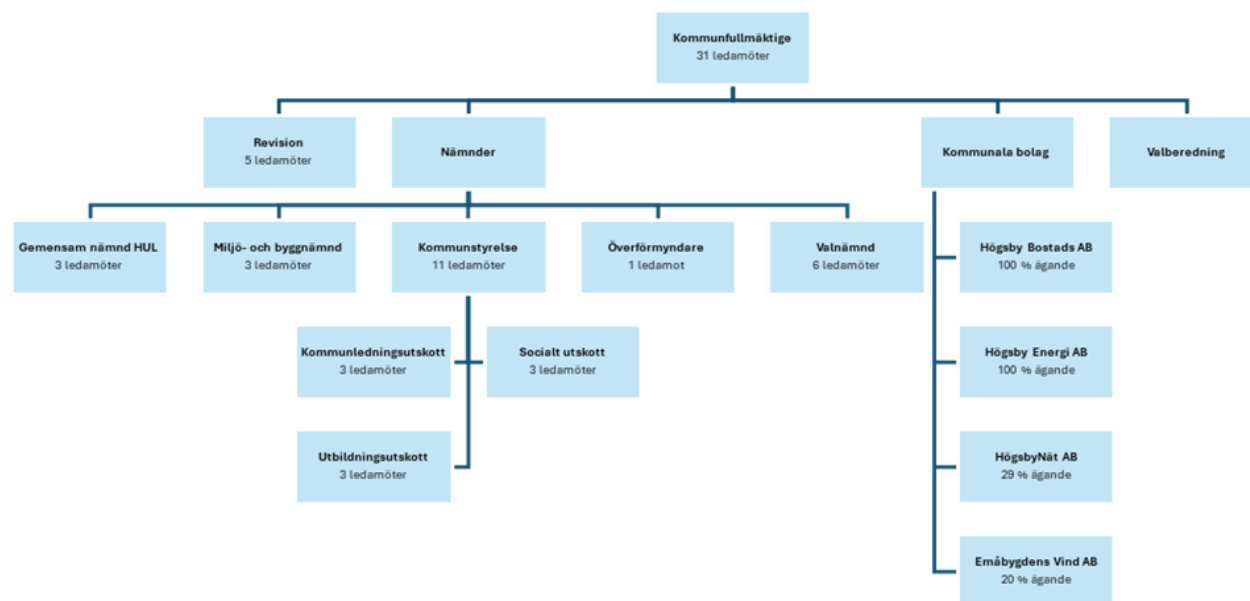
Under det senaste året har 83 medarbetare haft fler än sex sjukfrånvarotillfällen. Det här är en ökning med fem medarbetare jämfört med föregående år. Under den senaste 6-månadersperioden har 123 medarbetare haft fler än tre sjukfrånvarotillfällen. Det här är en minskning med sex medarbetare.

Tillbud och arbetsskador



Antalet anmälda tillbud i kommunen har ökat med 12 anmälningar jämfört med 2025. Antalet anmälda arbetsskador i kommunen har ökat med en anmälan.

KOMMUNENS ORGANISATION



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 nämnderna är tillräcklig.

VALBEREDNING

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

KOMMUNSTYRELSE

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande och ledande 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 samtliga av kommunens 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 samt naturvård. Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn och kontroll över godmanskap, förvaltarens uppgift är att administrera de offentliga valen.

UTSKOTT

Inom kommunstyrelsen finns tre utskott; kommunledningsutskott, socialt utskott samt utbildningsutskott. Respektive utskott består av tre ledamöter och tre ersättare. Kommunledningsutskottet har sedan 2025-01-01 även ansvar för de tekniska verksamheterna. För dessa verksamheter har det skapats en ny förvaltning som heter Samhällsservice och teknik (SoT). SoT ansvarar för drift och underhåll av gator, vägar, parker och grönytor, vatten- och avloppsförsörjning, avfallshantering, renhållning, projektering och byggande av anläggningar inom ansvarsområdet.

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

KOMMUNALFÖRBUNDET RÄDDNINGSTJÄNST SYDOST (RTSO)

Kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost (RTSO) RTSO ansvarar från och med 2023-01-01 för räddningstjänst för cirka 180 000 invånare i

Borgholms, Emmaboda, Högsby, Kalmar, Mönsterås, Mörbylånga, Nybro, 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.

FÖRVALTNING

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

BOLAG

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