BUDGET 2025

VERKSAMHETSPLAN 2026-2027

ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

HÖGLANDS-
FÖRBUNDET

INNEHÅLL

Uppdrag och verksamhet. ... 3

Finansiell analys ... 4

Modell för finansiell analys ... 4

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling ... 4

Riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen ... 5

God ekonomisk hushållning ... 6

Vision, mål och styrning ... 8

Driftbudget ... 10

Kostnadsfördelning av anslagsfinansiering ... 12

Beräkningsunderlag ... 12

Investeringsplan ... 13

Kommentar till investeringsplan ... 13

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning ... 14

Kassaflödesanalys ... 14

Balansräkning ... 15

Begreppsförklaringar ... 15

Verksamhetsredovisning:

Höglandets verksamhetsstöd ... 16

Höglandets familjerätt ... 18

Höglandets IT ... 20

Förbundsledningskontoret ... 22

Finans ... 24

Revision ... 24

HÖGLANDS-
FÖRBUNDET

ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

Budget 2025, verksamhetsplan 2026-2027, fastställd av direktionen 2024-11-xx

Foton: Mostphotos & Ulrika Petersson

Produktion: Förbundsledningskontoret, maj 2024

UPPDRAG & VERKSAMHET

Höglandsförbundet har fem medlemskommuner. Dessa är Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda.

Höglandsförbundet är en plattform för att samordna verksamheter där kommunerna anser det vara fördelaktigt att driva en gemensam organisation. Förbundet har också en samordnande roll i frågor som väcks av kommunerna och där kommunerna vill se höglandet som en viktig spelare.

Direktionen är förbundets beslutande organ. Varje kommunfullmäktige väljer, bland sina ledamöter och ersättare, två ledamöter och två ersättare. Direktionen väljer, bland sina ledamöter, ett arbetsutskott med tre ledamöter och två ersättare. Arbetsutskottet bereder ärenden till direktionen. En familjerättsnämnd finns inrättad. Familjerättsnämnden består av fem ledamöter, en från vardera medlemskommunen och de ansvarar för familjerättens ärenden. Även de är valda av respektive kommunfullmäktige.

Förbundet består av tre verksamheter: Höglandets verksamhetsstöd (HVS), Höglandets familjerätt (HFR) och Höglandets IT (HIT), samt ett förbundsledningskontor.

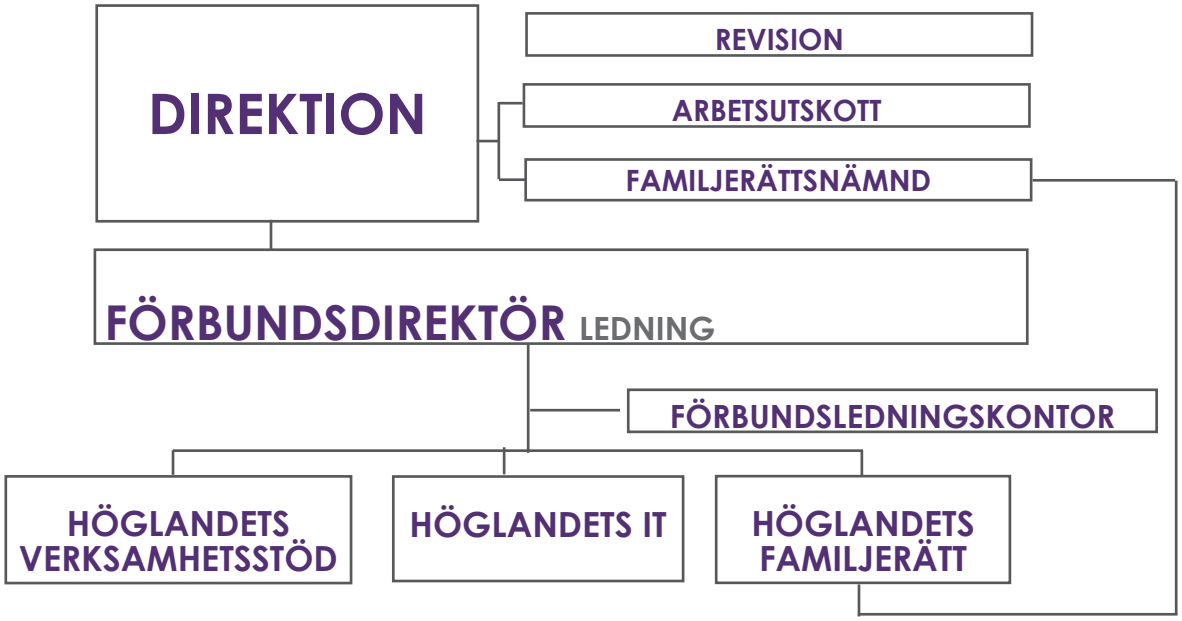
Förbundets syfte är att utveckla och fördjupa samarbetet mellan medlemmarna för att åstadkomma utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundets verksamheter ska till övervägande del omfatta samtliga medlemskommuner. Förbundet ska ta till vara medlemskommunernas möjligheter och främja deras utveckling och tillväxt.

Utifrån detta syfte, målsättning och grundtanke finns en vision och värdegrundsord framtagna för Höglandsförbundet.

Förväntad utveckling

De senaste åren har kommunernas behov av att hitta nya samverkansområden ökat utifrån flera olika aspekter. Förbundet och medlemskommunerna har samarbetat kring flera områden där samverkan över höglandskommunerna belysts, där Höglandsförbundet kan vara en lämplig utredningsorganisation men också en möjlig ny gemensam huvudman för nya både större och mindre samverkansområden. Detta arbete bedöms fortsätta framgent och ligger helt i linje med den ambition och viljeinriktning som finns med Höglandsförbundet.

Under hösten 2023 tog direktionen beslut om att Höglandsförbundet kan bli ny huvudman för en ny Höglandsgemensam gymnasieskola. Detta beslut fattades av direktionen efter att ett fördjupat utredningsarbete genomförts under året. Beslut huruvida en höglandsgemensam gymnasieskola kommer att bildas inom ramen för Höglandsförbundet fattas beslut om våren 2024 i medlemskommunernas kommunfullmäktige. Fattas beslut om en Höglandsgemensam gymnasieskola under förbundet kommer det att innebära den största förändringen och utökningen av förbundet sedan bildandet.



FINANSIELL ANALYS

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning för Höglandsförbundet används en finansiell analysmodell. Modellen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter:

- det finansiella resultatet och kapacitetsutveckling
- riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen

Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem för Höglandsförbundet, och därigenom kunna klargöra om förbundet har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling

Omsättning och nettokostnadsutveckling

%	2025	2026	2027
Omsättnings-utveckling	1 %	2 %	2 %
Nettokostnads-utveckling exkl. jämförelsestörande poster	150 %	0 %	0 %

Budget 2025 och planperioden 2026–2027 är budgeterat utifrån 2024 års budget, uppräknad med löneökningar men inte generellt med kostnadsuppräkningar. Uppräkningen 2026–2027 är inte justerad med volymförändringar eftersom det inte finns tillräckligt tillförlitliga siffror.

Omsättningen ökar med 1 % mellan 2024 och 2025. Ökningen blir marginell utifrån att pensionskostnaderna sjunker i samma takt som löneökningarna ökar. Förändringen mellan åren beror på att budgeten utökats med resurser för att ta över avgiftshandläggningen av avgifter kopplade till Combine från Aneby, Eksjö och Nässjö. Dessutom att Ekonomiservice under 2023 utökas med att hantera systemförvaltningen av ekonomisystemet även för Sävsjö och dess bolag.

Nettokostnadsutvecklingen visar en högre nivå än omsättningsökningen utifrån att ökningen av intäkter för anslagsfinansierade verksamheter inte påverkar nettokostnadsutvecklingen utan endast ökningen av verksamhetens kostnader.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

Tkr, %	2025	2026	2027
Årets resultat, tkr	1 467	1 494	1 521
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, tkr	1 467	1 494	1 521
Årets resultat/omsättning	1 %	1 %	1 %
Resultatnivå/omsättning, genomsnitt 6 år	1,2 %	1 %	1 %

**Utfall 2022-2023 samt budget 2024-2027*

Ett av Höglandsförbundets finansiella mål är att resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,0 % av omsättningen, exklusive omsättning för systemförvaltning av gamla ekonomisystemet och eventuella statliga bidrag. Detta ger utrymme för att omsättningsfinansiera investeringsvolymen förbundet. Det innebär att förbundets kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet bevaras.

Resultatnivån för 2025 är 1% i enlighet med riktlinjer. Målsättningen för förbundet är att resultatnivån ska vara 1 % i genomsnitt över 6 år. För budget 2025 är genomsnittet för 2022–2027 1,2 % vilket gör att budgeten uppfyller målet gällande resultatnivån

Budgeterad investeringsvolym

Tkr, %	2025	2026	2027
Investeringsvolym	12 000	10 000	10 000
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (netto), tkr	12 000	10 000	10 000
Investeringsvolym/ Omsättning (%)	8 %	7 %	7 %

Höglandsförbundets samlade investeringsvolym beräknas under 2025 uppgå till 12 000 tkr. En stor del av investeringsbudgeten för 2025 är hänförlig till reinvesteringen identekniska infrastrukturen. Totalt under perioden mellan 2025 och 2027 beräknas förbundet investera netto för 32 000 tkr.

Självfinansieringsgraden av investeringar

%	2025	2026	2027
Respektive år	104 %	135 %	133 %
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar, genomsnitt 6 år	101 %	106 %	119 %

**Utfall 2022-2023 samt budget 2024-2027*

Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att Höglandsförbundet kan självfinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att förbundet inte behöver låna till investeringar, be om ägartillskott eller att ta av det egna kapitalet och att förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Självfinansieringsgraden av investeringarna efter avdrag för investeringsinkomster beräknas under 2025 uppgå till 104 %. Detta innebär att investeringarna under 2025 kan finansieras med omsättningen och investeringsinkomster fullt ut. Enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning beräknas målvärdet över 6 år. För budget 2025 är detta utfall för 2022-2023 och budget för 2024-2027, självfinansieringsgraden för denna period är 101 %.

Riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen

Likviditet ur ett riskperspektiv

%	2025	2026	2027
Kassalikviditet, %	107 %	109 %	112%

Kassalikviditeten är ett mått på förbundets kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att förbundets totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten beräknas vid årsskiftet 2025 uppgå till 106 %, vilket är en förstärkning från budget 2024. Höglandsförbundet beräknas fortsatt ha god likviditet fram till och med 2027 som återhämtar sig från 2023 och 2024 stora investeringsvolymer. En god kassalikviditet garanterar att förbundet utifrån ett kort och medellångt finansiellt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella betalningstoppar.

Soliditet

%	2025	2026	2027
Soliditet enligt balansräkningen %	19 %	20 %	22 %

Soliditeten är ett mått på förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning förbundets tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att Höglandsförbundet minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Soliditet beräknas under 2025 uppgå till 19 % och beräknas stiga till 22 % 2027.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i 8:e kapitlet i kommunallagen. Förbundet ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska förbundet också ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Förbundets riktlinjer för god ekonomisk hushållning tar sin utgångspunkt i målsättningen och grundtanken om att samverka mellan medlemskommunerna och bedriva viss kommunal verksamhet så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt.

Medlemskommunerna har inget insatt kapital i förbundet och har inte satt upp några avkastningskrav. Förbundets omsättning byggs upp av de intäkter Höglandsförbundet erhåller från anslag och tjänsteförsäljning.

Resultat och eget kapital

Riktlinjen för god ekonomisk hushållning fastslår att resultatet för förbundet ska vara minst 1 % under en sexårsperiod.

Soliditet

Soliditeten planeras utifrån resultat, självfinansieringsgrad och en framtida skuldminskning genom årlig amortering att öka. Soliditeten är dock inte ett primärt mål, därför har inte något styrtal satts för denna period.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden ska vara 100 % i genomsnitt över sex år, detta genom att investeringarna sammanlagt inte överstiger årens avskrivningar samt resultat. I mån av att utrymme inte finns inom självfinansieringsgraden, ska kunddrivna investeringar finansieras i huvudsak genom eget kapital alternativt ägartillskott.

I de fall självfinansieringsgraden överstiger 100 % bör inte resultatmålet justeras ned eftersom det positiva kassaflödet som då uppstår ska kunna användas för amortering av befintlig låneskuld.

Finanisiell måluppföljning

Uppföljning av förbundets budget och verksamhetsplan görs i tertialrapport per sista april, delårsrapport per sista augusti samt årsredovisning per sista december. Utöver dessa rapporter görs budgetuppföljning inklusive prognos för månaderna, februari, mars, maj, september, oktober och november.

Förbundet rekommenderas att alltid ta med senaste kända utfall i den månatliga uppföljningen av ekonomin för redovisning till arbetsutskottet, direktionen och familjerättsnämnden.

Balanskravsutredning

Balanskravet är ytterligare ett lagstadgat krav som kommunalförbund måste uppfylla enligt kommunallagen.

Balanskravet innebär i korthet att kommuner inklusive kommunalförbund ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att arbetsutskottet i en plan ska ange hur det ska ske.

Varje år ska det i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen redovisas en balanskravsutredning. Den inleds med att årets resultat, vilket reduceras eller tillförs med ett antal poster enligt lagstigningen. När det är gjort får man fram ”Årets resultat efter balanskravsutredning”

Resultatutjämningsreserv

Höglandsförbundet använder sig inte av resultatutjämningsreserv, RUR.

Tabell 1: Budgeterad balanskravsutredning 2025-2027

Tkr	2025	2026	2027
Årets resultat	*1 467*	*1 494*	*1 521*
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning			
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning			
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Resultat efter balanskravsjusteringar	*1 467*	*1 494*	*1 521*
Reservering av medel till RUR			
Användning av medel från RUR			
Balanskravsresultat	*1 467*	*1 494*	*1 521*

Tabell 2: Återställning av balanskravsunderskott

Tkr	2025	2026	2027
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-	-	-
Resultat	*1 467*	*1 494*	*1 521*
Kvar att återställa från tidigare år (utgående värde)	*0*	*0*	*0*

Vision, mål och styrning

Höglandsförbundets vision: ”Vi är föregångare inom offentlig samverkan och bidrar till våra uppdragsgivares utveckling och effektivitet”.

Höglandsförbundets värdegrundsord är: Ansvarstagande, Professionella och Engagerande.

Utifrån visionen finns ett antal strategiskt övergripande mål framtagna som tar sikte på att verksamheten ska bedrivas med en stor ekonomisk medvetenhet och en helhetssyn på de resurser som Höglandsförbundet disponerar. Samtliga förbundets resurser ska användas på ett sådant sätt att organisationen når sina mål och uppdrag, till nytta för medlemskommunerna, dess bolag och övriga intressenter.

De övergripande målen har delats in i områdena: Förbundets uppdrag, Attraktiv arbetsgivare och Finansiella mål. De övergripande målen har brutits ner i mätbara mål för respektive verksamhet och dessa presenteras i verksamhetsplanen. Hänsyn har också tagits till risk- och väsentlighetsanalyser.

Till varje mål finns indikatorer framtagna.

Förbundets uppdrag

- ***Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter***

Det är viktigt att förbundet systematiskt arbetar med sitt kvalitetsarbete och på så sätt effektiviserar verksamheten i alla delar och på olika nivåer.

- ***Höglandsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan***

Det är viktigt att förbundet bidrar till att skapa förutsättningar för ytterligare samverkan mellan medlemskommunerna. Ett sätt är att tillsammans med medlemskommunerna utreda förslag på nya möjliga samverkansområden.

Attraktiv arbetsgivare

- ***Höglandsförbundet ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas***

Det är viktigt för förbundet att vara en attraktiv arbetsgivare. Vid den senast genomförda medarbetarundersökningen 2023 fick förbundet ett HME-värde på 80 % samt ha ett ledarskapsindex på minst 85%. Förbundet strävar också efter att ligga i samma nivå som medlemskommunerna när det gäller frisknärvaron.

Finansiella mål

- ***Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt***

Det är viktigt att förbundet är kostnadseffektiva och ska därför sträva efter 100 % självfinansieringsgrad i snitt under sex år och nå 1 % av omsättningen i resultat i snitt under sex år. Åren som ska användas för budget 2025 är utfall 2022-2023 samt budget för 2024-2027.

För att nå uppsatta mål ska förbundet följa investeringsbudgetens nivå, göra ett gott budgetarbete samt följa upp eventuella avvikelser i månadsuppföljningarna under året.

Mål med indikatorer

Förbundets uppdrag

Mål	Indikator	Målvärde
Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter	Arbeta med att utveckla mål och uppföljning på verksamhets- och enhetsnivå.	100 %
Höglandsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Höglandsförbundet ska under året tillsammans med medlemskommunerna utreda och presentera förslag på samverkansområden.	2 st

Attraktiv arbetsgivare

Mål	Indikator	Målvärde
Höglandsförbundet ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas.	HME-index i medarbetarundersökning för Höglandsförbundet ska uppgå till minst…	80 %
	Ledarskapsindex ska uppgå till minst...	85 %
	Frisknärvaron ska vara minst...	96 %
	Personalomsättningen ska vara...	under 10 %

Finansiella mål

Mål	Indikator	Målvärde
Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt	Självfinansieringsgraden ska vara...	100 % i snitt under 6 år
	Resultatet ska vara...	1 % av omsättningen i snitt under 6 år*

** Utfall 2022-2023, budget 2024-2027*

DRIFTBUDGET 2025

Höglandsförbundet budgeterar ett resultat för 2025 på 1 465 tkr. Relateras förbundets resultat till omsättningen, exklusive förvaltningen av ekonomisystemet, landar budgeten på en 1 % av omsättningen. För planperioden 2026–2027 budgeterats med 1 % per år i resultat.

Budget 2025 med planperiod 2026–2027 är beräknad utifrån de riktlinjer som fastslogs i budgetdirektivet om att räkna upp för lönekostnader och effekterna av pensionskostnaderna. Enligt budgetdirektivet ska Höglandsförbundet målmedvetet och strukturerat arbeta för att effektivisera verksamheterna under pågående budgetår. Vidare ska Höglandsförbundet arbeta för att medlemskommunerna ska kunna effektivisera sin verksamhet genom digitalisering.

Utifrån ovanstående innehåller driftbudgeten följande korrigeringar jämfört med budget 2024:

- Löneuppräkningar för 2025
- Budgeten har sänkts för inflationens konsekvenser på kostnadsutvecklingen för pensioner
- Justeringar är gjorda för effekterna i det nya och det gamla ekonomisystemet.
- Budgeten för Höglandets verksamhetsstöd har utökats med budget för avgiftshanläggning, av avgifterna i Combine, för Aneby, Eksjö och Nässjö. Uppräkning har även gjorts för utökning av uppdragt som systemförvaltare mot Sävsjö.
- Underlaget bygger på oförändrade volymer gällande prislistan från HIT, undantaget det trådlösa nätet, och licenser är uppräknat.

TKR	BOKSLUT 2023	ANTAGEN BUDGET 2024	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027
Höglandets verksamhetsstöd					
Intäkter	19 057	22 723	23 588	24 210	24 834
Kostnader	- 18 985	- 22 543	- 23 390	- 24 006	- 24 624
Resultat	**72**	**180**	**198**	**204**	**210**
Höglandets familjerätt					
Intäkter	7 153	7 290	7 503	7 723	7 943
Kostnader	- 6 927	- 7 219	- 7 430	- 7 647	- 7 866
Resultat	**225**	**71**	**73**	**75**	**77**
Höglandets IT					
Intäkter	104 534	105 461	107 333	108 690	110 308
Kostnader	- 99 664	- 104 456	-106 312	- 107 653	- 109 255
Resultat	**4 870**	**1 005**	**1 021**	**1 037**	**1 053**
Förbundsledningskontoret					
Intäkter	15 245	15 402	15 676	15 949	16 224
Kostnader	- 15 076	- 15 247	- 15 518	- 15 789	- 16 060
Resultat	**170**	**155**	**158**	**161**	**163**
Finans					
Intäkter	1 475	4 864	2 176	2 176	2 176
Kostnader	- 2 053	- 4 822	- 2 160	- 2 160	- 2 160
Resultat	**- 578**	**42**	**16**	**16**	**16**
Revision					
Intäkter	158	158	246	246	246
Kostnader	- 371	- 156	- 244	- 244	- 244
Resultat	**- 213**	**2**	**2**	**2**	**2**
HF totalt					
Intäkter	146 147	155 898	156 522	158 994	161 731
Kostnader	- 141 022	- 154 443	-155 054	- 157 500	- 160 209
Resultat	**5 124**	**1 455**	**1 467**	**1 494**	**1 521**

KOSTNADSFÖRDELNING AV ANSLAGSFINANSIERING 2025, tkr

KOMMUN	HVS*	HFR	FLK**	REVISION	FINANS	SUMMA 2025	SUMMA 2024
Aneby	1 678	447	840	18	112	***3 094***	***3 133***
Eksjö	4 425	1 158	2 175	46	289	***8 093***	***8 267***
Nässjö	8 069	2 065	3 878	82	515	***14 609***	***14 939***
Sävsjö	2 971	761	1 430	30	190	***5 382***	***5 389***
Vetlanda	5 085	1 794	3 370	71	448	***10 767***	***11 558***
Summa:	***22 228***	***6 225***	***11 693***	***246***	***1 554***	***41 946***	***43 287***
Tranås		1 278	222			1 500	1 407
Samord-ningsförbund			12				
Summa	***22 228***	***7 503***	***11 926***	***246***	***1 554***	***41 903***	***40 463***

Debitering för Höglandets IT sker enligt separat prissättning.

* HVS består av Ekonomiservice, Systemförvaltning Combine samt kommunernas ekonomisystem. Ekonomiservice fördelas utifrån ingångsvärden och tidigare ekonomisystemet fördelas enligt avtal. Systemförvaltning Combine fördelas likt nya ekonomisystemet enligt befolkningsstorlek. Utökningen av avgiftshandläggning fördelas endast till Aneby, Eksjö och Nässjö.

**FLK innehåller förbundets stödfunktioner tillsammans med informationssäkerhetsspecialister, dataskyddsombud och regionalprocessedare för Teknikcollege.

Beräkningsunderlag

KOMMUN	PROCENT	BEFOLKNINGSMÄNGD PER 2023-12-31*
Aneby	7,2 %	6 852
Eksjö	18,6 %	17 750
Nässjö	33,2 %	31 648
Sävsjö	12,2 %	11 668
Vetlanda	28,8 %	27 498
Summa	**100 %**	**95 416**

*SCB

INVESTERINGAR 2025, TKR	
Verksamhetsdrivna investeringar	***2 000***
Verksamhetsdrivna investeringar nya behov alt reinvestering av verksamhetssystem	
Internt identifierade behov	***10 000***
Livscykelhantering	
Framtidssäkring	
SUMMA TOTALT INVESTERINGAR	**12 000**

Kommentar till investeringsplan

Höglandsförbundets totala investeringsvolym beräknas under 2025 uppgå till 12 000 tkr.

Den största delen av investeringsbudgeten planeras att användas till reinvesteringen samt livcykelhantering för att upprätthålla nuvarande leverans och utveckling av den tekniska plattformen för att framtidssäkra. Budgeten för verksamhetsdrivna investeringar är inte öronmärkta utan är ett utrymme för att hantera kommande gemensamma systeminvesteringar.

En risk gällande de tekniska investeringarna är dels att kostnaderna för hårdvara har kraftiga kostnadsökningar men påverkas även av US-dollarkursen.

Totalt under perioden mellan 2025–2027 beräknas förbundets investeringsvolym uppgå till 32 000 tkr.

Självfinansieringsgraden av investeringarna beräknas uppgå till 104% under 2024. Detta innebär att investeringarna under 2024 kommer finansieras fullt ut med utrymmet inom avskrivningarna och det budgeterade resultatet under året. Självfinansieringsgraden ska enligt förbundets finansiella mål ses över 6 år, utfall för 2022–2023 och budget för 2024–2027, för denna period är självfinansieringsgraden 101%. Den lägre nivån för perioden är de tunga investeringsåren 2023–2024.

EKONOMISK REDOVISNING

RESULTATRÄKNING, TKR	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	103 686	106 413	109 149
Verksamhetens kostnader	- 133 997	- 136 697	- 139 406
Avskrivningar	- 11 062	- 11 062	- 11 062
Nedskrivningar/utrangeringar			
Verksamhetens nettokostnad	***- 41 373***	***- 41 346***	***- 41 319***
Skatteintäkter			
Generella statsbidrag och utjämning			
Bidrag från huvudmännen/medlemskommunerna	43 457	43 457	43 457
Verksamhetens resultat	***2 083***	***2 110***	***2 137***
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader	-616	-616	-616
Resultat efter finansiella poster	***1 467***	***1 494***	***1 521***
Exraordinära poster			
Årets resultat	***1 467***	***1 494***	***1 521***

KASSAFLÖDESANALYS, TKR	2025	2026	2027
LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	1 467	1 494	1 521
Justering för ej likviditetspåverkande poster	11 062	11 062	11 062
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***12 529***	***12 556***	***12 583***
Förändring kortfristiga fordringar	0	0	0
Förändring kortfristiga skulder	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	***12 529***	***12 556***	***12 583***
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringsutgifter	- 12 000	- 10 000	- 10 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten	***- 12 000***	***- 10 000***	***- 10 000***
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nya lån			
Amortering	- 800	- 800	- 800
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	***- 800***	***- 800***	***- 800***
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början	3 563	3 292	5 048
Likvida medel vid årets slut	3 292	5 048	6 831
Kontroll periodens kassaflöde	**- 271**	**1 756**	**1 783**

BALANSRÄKNING, TKR	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
TILLGÅNGAR			
A. Anläggningstillgångar			
Anläggningstillgångar	31 404	30 342	29 280
Summa anläggningstillgångar	***31 404***	***30 342***	***29 280***
B. Bidrag till infrastruktur			
C. Omsättningstillgångar			
Förråd			
Fordringar	83 978	83 978	83 978
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	3 292	5 048	6 831
Summa omsättningstillgångar	***87 270***	***89 026***	***90 809***
Summa tillgångar	***118 674***	***119 368***	***120 089***
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
A. Eget kapital			
Ingående eget kapital	21 375	22 842	24 336
Årets resultat	1 467	1 494	1 521
Summa eget kapital	***22 842***	***24 336***	***25 857***
B. Avsättningar			
Avsättningar pensioner och likn. förpliktelser			
Andra avsättningar			
Summa avsättningar	***0***	***0***	***0***
C. Skulder			
Långfristiga skulder	13 400	12 600	11 800
Kortfristiga skulder	82 432	82 432	82 432
Summa skulder	***95 832***	***95 032***	***94 232***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	***118 674***	***119 368***	***120 089***
Panter och ansvarsförbindelser	Inga	Inga	Inga

BEGREPPSFÖRKLARINGAR

Resultaträkningen visar årets resultat och hur det uppkommit. Det visar även förändringen av det egna kapitalet, som även kan utläsas genom att jämföra årets balansräkning med föregående års.

Kassaflödesanalysen redovisar inbetalningar och utbetalningar d.v.s. hur medel anskaffas och hur dessa använts.

Balansräkningen visar finansiell ställning vid årsskiftet och visar hur tillgångarna finansierats, med skulder eller eget kapital.

Tillgångarna indelas i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och förråd) och anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar).

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättning.

Soliditet anger hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel och visar finansiell styrka på lång sikt. Mäts genom att ställa eget kapital i relation till kommunalförbundets totala tillgångar.

Självfinansieringsgrad beskriver hur stor del av årets nettoinvesteringar som finansieras av kommunalförbundets resultat.

Avskrivningar, planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar på grund av ålder och utnyttjande.

HÖGLANDETS FAMILJERÄTT

Verksamhetens uppdrag

Höglandets familjerätt utför arbetsuppgifter inom det familjerättsliga området för förbundets samtliga medlemskommuner. Via avtalssamverkan ingår även Tranås kommuns familjerätt i verksamheten.

Familjerättens målgrupper är:

- separerade föräldrar som på egen hand söker hjälp utifrån bristande samarbete kring barnen (samarbetssamtal och avtal)
- föräldrar i vårdnadskonflikt där verksamheten får uppdrag från domstol (utredning och verkställighet)
- barn som inte har identifierade föräldrar (faderskap och föräldraskapsutredningar)
- personer som vill adoptera barn
- adoptivbarn under de första åren efter adoption (uppföljningsrapporter) eller om barnet vill söka sitt ursprung senare i livet.

Verksamheten erbjuder rådgivning till enskilda och yrkesverksamma gällande familjerättsliga frågor. Informationssamtal ges till föräldrar som överväger att inleda en tvist i domstol i frågor om vårdnad, boende och umgänge. På begäran av domstol och passmyndighet yttrar sig familjerätten i frågor gällande barns namn, barns pass samt personutredning i brottsmål i fråga om utvisning för person med barn i Sverige.

Sedan 2020 är barnkonventionen svensk lag. Beaktande av barnets rättigheter är en central del i arbetet. Vad som bedöms vara barnets bästa ska vara avgörande.

Familjerätten, tkr	2024	2025
Intäkter	7 290	7 503
Interna intäkter	-	-
Totala intäkter	**7 290**	**7 503**
Personalkostnader	- 6 184	- 6 395
Övriga kostnader	- 1 004	- 1 004
Interna kostnader	- 31	- 31
Totala kostnader	**- 7 219**	**- 7 430**
Resultat	**71**	**73**

Förväntad utveckling

Det föreligger behov av översyn gällande digitalisering och automatisering som ett led i att effektivisera verksamheten. Familjerätten kommer att ansluta till Säker digital kommunikation, SDK, för att snabbare, effektivare och säkrare skicka och ta emot känslig och säkerhetsklassad information mellan aktörer inom offentlig sektor.

Med målsättning om god service gentemot medborgare införs under 2024 ett ärendehanteringssystem för telefonin. Ett strävandemål för 2025 är att erbjuda medborgare E-tjänster för att ansökan om samarbetssamtal, informationssamtal och avtal.

Familjerätten handlägger idag ärenden i respektive kommuns verksamhetssystem Pulsen Combine. En riskbedömning är påbörjad avseende ett eget verksamhetssystem. Arbetet är satt på paus i avvaktan på utredning från kommunernas arkivarier. Frågeställningar utifrån övergången till E-arkiv samt framtida möjlighet för medborgare att själva på enkelt och logiskt sätt begära ut familjerättsliga handlingar är fokus för arkivariernas genomlysning. Behov föreligger av att koppla på ett digitalt avvikelsehanteringssystem till familjerättens verksamhet men lösning är beroende på hur frågan kring familjerättens verksamhetssystem ska lösas på lång sikt.

Familjerätten strävar efter att metodutveckla verksamheten utifrån evidensbaserad forskning. Ett mål är att inom ramen för samarbetssamtal erbjuda föräldrar samtalsmodellen Hela barn. Modellen förväntas matcha somliga föräldrapar som har behov av förändrade kommunikationsmönster.

Ett strävandemål är att utveckla arbetet inom området våld i nära relation genom att implementera nya rutiner och ny kunskap i verksamheten.

En nära samverkan med kommunernas socialtjänster är fortsatt högt prioriterad utifrån att många barn och familjer är aktuella både på familjerätt och socialtjänst. Familjerätten möter många föräldrar i hög familjerättslig konfliktnivå i kombination med bristande föräldraförmågor. Socialtjänsten står vidare inför stora utmaningar och omställningar framåt utifrån samhällsutveckling och ny lagstiftning.

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

Mål	Indikator	Målvärde
Familjerätten ska kvalitetssäkra och effektivisera sin verksamhet .	Verksamheten ska kunna erbjuda informationssamtal inom fyra veckor	90 %
	Familjerättens mallar, rutiner och stöddokument kring våld i nära relation ska vara kända och nyttjas av handläggare	100 %
	Familjerätten ska implementera samtalsmodellen *Hela barn* inom ramen för samarbetssamtal, föräldrapar som fullföljer samtalsmodellen ska vara minst…	4 st

Attraktiv arbetsgivare

Mål	Indikator	Målvärde
Familjerätten ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas.	HME-index i medarbetarundersökning för familjerätten ska vara…	80 %

HÖGLANDETS IT

Verksamhetens uppdrag

Höglandets IT, HIT är leverantör av infrastruktur för digital kommunikation inom de kommunala verksamheterna på Höglandet. Vikten av att system och information är tillgängliga vid varje given tidpunkt på ett säkert sätt kommer bara att öka.

Det övergripande målet för HIT är att vara huvudleverantör av medlemskommunernas IT, genom att på ett säkert sätt förvalta och utveckla existerande och nya tjänster. Detta görs i samverkan med verksamheterna och i takt med teknisk, juridisk och övrig omvärldsutveckling.

Förväntad utveckling

Våra kommuner, förbund och bolag står idag för en digitaliseringsresa som möjliggör nya möjligheter men även utmaningar. Digitalisering eller verksamhetsutveckling med ny teknik är en kritisk komponent för kommunerna att hantera sina kommande behov och utmaningar inom sina verksamheter. Den digitala framfarten erbjuder potential att förbättra och modernisera tjänster där människor, teknik och processer berörs.

Områden där HIT ser en fortsatt stark utveckling är integrationer och integrationslösningar för molnleverantörer, Internet of Things (IoT), samt möjligheterna med artificiell intelligens (AI). Denna utveckling ställer höga krav på både IT-verksamhet, kommunerna och hur man med ett gemensamt förhållningssätt kan förändra våra metoder och processer att stödja denna utveckling.

IT-miljön behöver mer anpassas efter de molnsystem som upphandlats av kommunerna och därför kommer det vara viktigt att arbeta vidare med våra tjänster för en bättre struktur och mer flexibilitet för våra användare. Det ställer också krav på att se över nätinfrastrukturen att vara mer säker men också flexibel efter verksamheternas behov. Ett led i detta arbete är påbörja strategin för nästa generations nätverksinfrastruktur.

Utvärdering och arbete med backuphantering kommer också vara viktigt 2025 för att ha ett tillförlitligt sätt att kunna återställa information när det krävs.

Q3 2025 upphör supporten av Windows 10 och det innebär att samtliga datorer måste uppgraderas till version 11. I planeringen av det arbetet har behov av effektivare distribution av datorerna inom ADM identifierats. HIT fortsätter alltså arbetet med förflyttningen mot en modern plattform för distribution, det vill säga det arbete som utförts för elevdatorer inom gymnasiet.

Höglandets IT, tkr	2024	2025
Intäkter	100 598	102 470
Vidarefakturerade intäkter	950	950
Interna intäkter	3 913	3 913
Totala intäkter	**105 461**	**107 333**
Personalkostnader	-45 324	- 46 926
Varav aktiverat i anläggning	689	689
Övriga kostnader	-52 483	- 52 737
Vidarefakturerade kostnader	-950	- 950
Interna kostnader	-6 388	- 6 388
Totala kostnader	**-104 456**	**- 106 312**
Resultat	**1 005**	**1 021**

Det finns behov av att förbättra prioritering, planering och hantering av inkommande och pågående projekt i relation till tillgängliga resurser. Ett steg i den riktningen är kartläggning av förmågor på HIT och att anpassa både behovsprocess och leveransprocess för ökad kvalitet och precision i HIT:s leveranser.

IT-säkerhet och arkitektur

En gemensam IT-arkitektur eller verksamhetsarkitektur fungerar som bryggan mellan verksamhetens behov och IT-lösningar. Den ser till att tekniken inte enbart matchar dagens behov och krav utan även kan anpassa sig till framtida förändringar. Utan en arkitektur riskerar våra kommuner, förbund och bolag att införa lösningar som kanske fungerar i stunden, men inte är kostnadseffektiva, inte stödjer långsiktiga mål eller skapar nya problem längre fram. Genom en gemensam IT-arkitektur kan IT-investeringar som är i linje med verksamhetens övergripande vision och behov säkerställas.

För att möta utmaningarna kring pågående och framtida digitaliseringsresa arbetar Höglandets IT med att etablera en gemensam IT-arkitektur för höglandskommunerna, som framhäver samverkan, effektivt resursutnyttjande och utveckling. Denna arkitektur ska tjäna som en vägledning för att stödja beslutsfattande i att tekniska lösningar matchar verksamhetens behov och skapar det önskade värdet av IT-investeringarna.

En väl genomtänkt IT-arkitektur behöver inkludera ett starkt IT-säkerhetsarbete. Utifrån det digitala beroendet som byggs

så förlitar sig samhället idag på robusta och säkra digitala lösningar. En robust och säker IT-miljö är en avgörande del i att höglandets kommuner, förbund och bolag ska kunna bedriva en fortsatt effektiv samhällsservice. IT-säkerhetsfrågan är därför en högt prioriterad fråga på Höglandets IT där en IT-säkerhetsstrategi ska etableras som pekar ut riktningen inom området för att hantera dagens och framtidens cybersäkerhetshot.

HIT behöver även fortsättningsvis arbeta systematiskt med IT-säkerhet och informationssäkerhet i verksamhetsprocesserna. Åtgärder för att uppnå målen för IT-säkerheten behöver väljas i förhållande till kostnader, säkerhetsnivåer, risker, konsekvenser vid störningar och deras inverkan på den dagliga verksamheten.

Om medlemskommunerna beslutar att lägga över gymnasieutbildningen till Höglandsförbundet, kommer detta att påverka HIT:s leveransförmåga under hösten 2024 samt våren 2025. HIT kommer att behöva prioritera om uppdrag och projekt för att flytta över och få i gång gymnasieverksamheten IT- och systemmässigt.

Analysera för att kunna automatisera mera

Statistik ger värdefulla insikter och kan användas för att förbättra effektivitet, service och slutanvändarnas nöjdhet. Men supportens insikter ger även värdefull information om vad verksamheterna står i för utmaningar i vardagen när det gäller digitaliseringsfrågor.

HIT:s analytiska förmåga behöver stärkas för att utifrån given statistik och erfarenheter från supporten identifiera och föreslå tekniska systemområden som kan automatiseras. Att automatisera processer med syfte att tillskapa en stabilare IT-miljö, innebär effekter i form av nöjdare slutanvändare och en mer kostnadseffektiv drift.

Målsättning att HIT härigenom kan bidra till samverkanseffekter mellan olika kommuners och förvaltningar olika personalgruppers framgångsrika arbetssätt, för att därigenom föreslå systemtekniska avväganden och framtida utbildningsinsatser.

Lärande organisation – kollegialt lärande

Medarbetare på HIT kommer att utforska och arbeta med kollegialt lärande och konceptet ”lärande organisation”. Att arbeta i en lärande organisation, där kollegialt lärande är en central del av strategin, innebär att organisationen aktivt uppmuntrar och stöder en kontinuerlig utveckling och kunskapsdelning bland sina anställda.

Med stärkt förmåga på både individ- och gruppnivå kommer HIT kunna möta nuvarande och framtida utmaningar på ett strukturerat, nyfiket, mer effektivt och mer dynamiskt sätt.

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

Mål	Indikator	Målvärde
HIT ska utveckla processer och arbetssätt för att leverera med effektivitet och rätt kvalitet	Arbeta med att utveckla mål och uppföljning på verksamhets- och enhetsnivå.	100 %
HIT ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Genom nyttokalkylering i projekt eller uppdrag påvisa en årlig effektivisering i medlemskommunerna som tillsammans motsvarar minst 5 % av HIT:s omsättning	5 % av HITs omsättning
	Mäta nyttjandegraden av digitala verktyg, enheter och tjänster för att därefter föreslå minst tre aktiviteter för att öka nyttjandegraden	3 st
	HIT ska under året tillsammans med medlemskommunerna utreda och presentera förslag på på IT-områden där medlemskommunerna kan samverka	3 st

Attraktiv arbetsgivare

Mål	Indikator	Målvärde
HIT ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas	HME-index i medarbetarundersökning för HIT ska vara…	80 %
	Personalomsättningen ska vara under...	10 %

FÖRBUNDSLEDNINGSKONTORET

Verksamhetens uppdrag

Förbundsledningskontoret (FLK) är en stödfunktion med olika specialistkompetenser åt förbundet, medlemskommunerna samt dess invånare. FLK leds av förbundsdirektören som tillsammans med ekonomichefen fördelar förbundets gemensamma resurser ut till förbundets verksamheter.

Förbundet har sedan 2017 en informationssäkerhetsspecialist som 2023 kompletterades med ytterligare en tjänst och sedan 2018 ett dataskyddsombud. Dessa resurser finns för att samordna och driva utveckling av informationssäkerhet- och dataskyddsarbetet och även omvärldsbevaka inom dessa områden.

Inom FLK finns även Teknikcollege Höglandet. Från och med 2023 är detta återigen en tjänst anställd på HF med uppdrag att arbeta med Teknikcollege Höglandet. Regionala styrgruppen är ledande i utvecklingen inom Teknikcollege Höglandet och de lokala styrgrupperna koordinerar lokal samverkan mellan utbildning, kommun och företag. Den regionala processledaren samordnar den regionala styrgruppens arbete. Sedan 2022 finns det en funktion för visselblåsning för medlemskommunerna och förbundets räkning organiserad på FLK.

FLK, tkr	2024	2025
Intäkter	11 652	11 926
Intäkter, vidarefakturerat	266	266
Intäkter, interna	3 484	3 484
Totala intäkter	15 402	15 676
Personalkostnader	- 7 688	- 7 959
Övriga kostnader	- 4 771	- 4 771
Kostnader, vidarefakturerat	- 266	- 266
Kostnader, interna	- 2 522	- 2 522
Totala kostnader	**- 15 247**	**- 15 518**
Resultat	**155**	**158**

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

Mål	Indikator	Målvärde
FLK ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Beskriva fem processer där vårt arbete bidragit till samverkansvinster	5 st

Attraktiv arbetsgivare

Mål	Indikator	Målvärde
FLK ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas	HME-index i medarbetarundersökning för FLK ska vara…	80 %

Gemensamma tjänster

Gemensamma tjänster består av fem olika områden där den gemensamma nämnaren är att stödja förbundets verksamheter. Enhetens olika delar är administrativ samordnare, politisk administration, kommunikation, upphandling och ekonomi. Även förbundets lokalkostnader är inkluderade.

Kommunikation är en nödvändig del av arbetet för alla som arbetar inom förbundet. Genom att göra kommunikationen tydlig, stärks förtroendet för förbundet och gör det möjligt att klara våra uppdrag bättre. Det är viktigt att den information som presenteras är enhetlig och har ett relevant och korrekt innehåll.

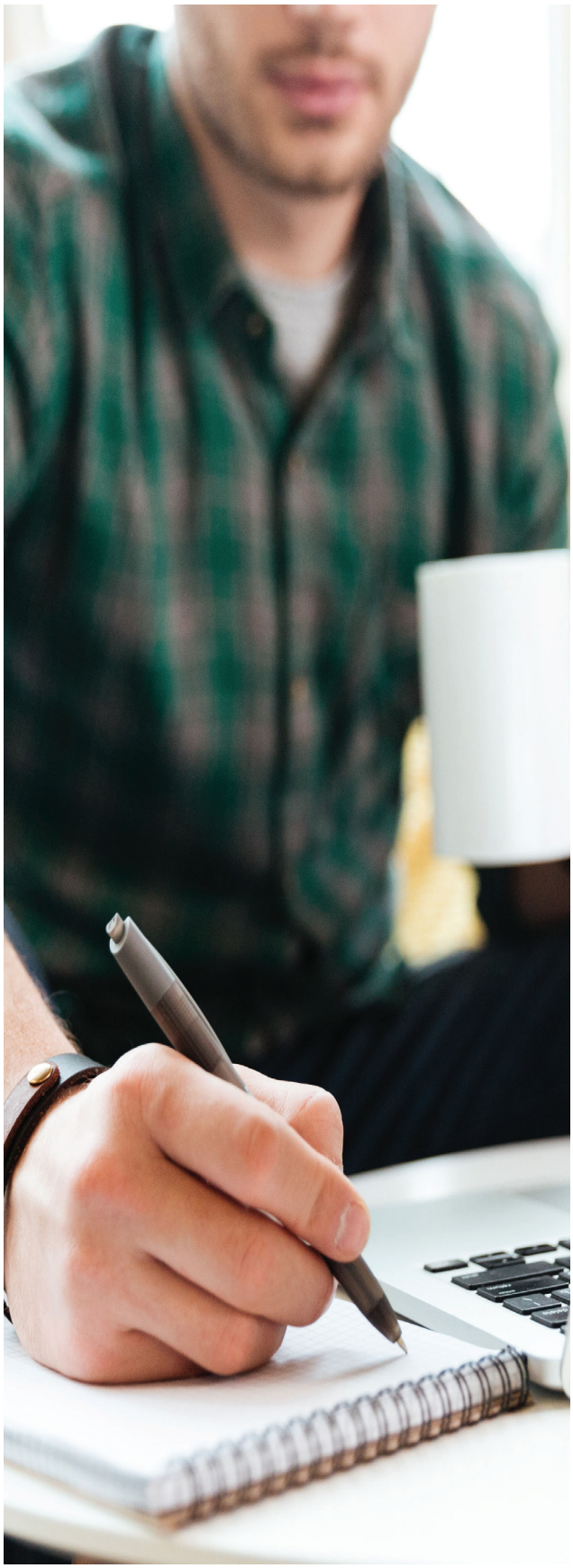
Ekonomi ansvarar för att ekonomistyrningen (budgetering, resultatuppföljning, analyser, projektuppföljning, kalkylering etc.) har effektiva rutiner och genomförs så att ekonomisk transparens skapas i verksamheten. Ekonomi ansvarar också för att den löpande ekonomiadministrationen genomförs på ett effektivt sätt med full transparens och med god kvalité.

Upphandling ansvarar för alla kommersiella aktiviteter med befintliga och nya leverantörer och följer upp de direktupphandlingar som genomförs under året. Höglandsförbundet genomför egna upphandlingar och upphandlingar på uppdrag där medlemskommunerna vill samverka kring system.

Förväntad utveckling

Utöver angivna mål kommer informationssäkerhetsspecialisterna och dataskyddsombudet strategiskt och konsultativt fortsätta att stödja medlemskommunerna, med bolag och förbund, med specialiststöd inom informationssäkerhetsområdet och verka för att lagar och förordningar inom området följs. Under året är fokus på att dessa områden ska vara naturliga områden att behandla tidigt inför upphandlingar och andra långsiktiga strategiska beslut. Systemupphandlingar är ett område förbundet ser att det finns möjlighet att utveckla ytterligare tillsammans med medlemskommunerna.

Höglandsförbundet är från och med december 2021 också skyldiga att enligt säkerhetsskyddslagen inrymma befattningen säkerhetsskyddschef utifrån att den information som hanteras är säkerhetskänslig. Inom detta område håller förbundet på att utveckla och ta fram underlag för att säkerställa att gällande lagstiftning följs.



Finans, tkr	2024	2025
Intäkter	4 242	1 554
Intäkter, interna	622	622
Totala intäkter	**4 864**	**2 176**
Personalkostnader	- 4 206	- 1 544
Övriga kostnader	- 616	-616
Kostnader, interna	-	-
Totala kostnader	**- 4 822**	**- 2 160**
Resultat	**42**	**16**

Finansen hanterar alla förbundets finansiella kostnader och intäkter samt pensioner. I grunden finansieras pensionerna genom verksamheternas avsättningar för personalomkostnader. Sedan 2024 hanteras en del av pensionerna som anslagsfinansiering utifrån den kraftiga ökningen utifrån inflationen. Inför 2025 visar prognosera att kostnaderna för pensioner som påverkas av inflationen ska mattas av. Utifrån detta har tidigare anslagsavsättning kunnat omfördelas till löneöversyn och mellanskillnaden finns kvar på finansen för att kunna fördelas under 2025 till åtgärder inom HIT i samband med bland annat den nya Cybersäkerhetslagen.

Förbundets verksamheter debiteras en internränta för de investeringar som görs, från och med, 2022 med 2 %.

Revision, tkr	2024	2025
Intäkter	246	246
Intäkter, interna	-	-
Totala intäkter	**246**	**246**
Personalkostnader	- 39	- 39
Övriga kostnader	- 205	- 205
Kostnader, interna	-	-
Totala kostnader	**- 244**	**- 244**
Resultat	**2**	**2**

Inom Höglandsförbundet finns två revisorer som granskar verksamheten. Revisorerna anlitar Revisionskontoret. Budgeten för revisorerna bereds av kommunernas kommunfullmäktigepresidier.

ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

HÖGLANDS-
FÖRBUNDET

ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

575 80 Eksjö

Tel: 0381-67 95 00

E-post: info@hoglandet.se

Org. nr: 222 000-1412

www.hoglandet.se