

ÅRSREDOVISNING 2024

HÖGLANDSFÖRBUNDET



ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

INNEHÅLL

Ordförande har ordet3

Förvaltningsberättelse4

 Översikt över verksamhetens utveckling.....4

 Den kommunala koncernen5

 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....5

 Händelser av väsentlig betydelse.....5

 Styrning och uppföljning av verksamheten.....6

 God ekonomisk hushållning6

 Verksamhetsmål med indikatorer.....8

 Balanskravsresultat..... 11

 Väsentliga personalförhållanden 13

 Förväntad utveckling 14

Ekonomisk redovisning..... 15

 Resultaträkning..... 15

 Kassaflödesanalys 15

 Balansräkning..... 16

 Begreppsförklaring 16

 Noter 17

 Driftsredovisning..... 22

 Investeringsredovisning..... 24

Direktionens undertecknande..... 25



Årsredovisningen är direktionens rapport till medlemskommunernas kommunfullmäktige avseende
det gångna verksamhetsåret. Godkänd i direktionen 2025-03-xx § x

Fotografer: Mostphotos och pressbild Eksjö kommun

Produktion: Förbundsledningskontoret, februari 2025



ORDFÖRANDE HAR ORDET

Under 2024 har Höglandsförbundet tagit viktiga steg för att stärka samarbetet mellan våra medlemskommuner – Aneby, Eksjö, Sävsjö, Nässjö och Vetlanda. Genom samverkan skapar vi bättre förutsättningar för att möta framtidens utmaningar och möjligheter, samtidigt som vi stärker det kommunala självbestämmandet genom gemensamma lösningar.

Ett av årets största framsteg var driftsättningen av ett gemensamt ekonomisystem. Detta innebär inte bara en effektivare och mer transparent hantering av kommunernas resurser, utan också en minskad sårbarhet och ökad stabilitet i den ekonomiska förvaltningen. Samarbetet är ett tydligt exempel på hur vi genom Höglandsförbundet kan förena våra styrkor för att skapa långsiktiga och hållbara lösningar.

Under året fattade Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda kommuner det strategiska beslutet att överföra ansvaret för sina gymnasieskolor till Höglandsförbundet. Detta innebär att utbildningen kan bedrivas mer sammanhållet och effektivt, med hög kvalitet och långsiktig planering i fokus. Aneby kommun har valt att inte ingå i denna förändring men deltar genom insynsplatser i nämnden, vilket säkerställer att alla fem kommuner fortsatt har en stark koppling till den gemensamma utvecklingen av utbildningsfrågorna.

Utöver dessa förändringar har flera viktiga områden fortsatt att utvecklas inom Höglandsförbundet. Höglandets IT har spelat en central roll i att säkerställa stabila och moderna digitala lösningar för våra kommuner. Familjerätten har fortsatt sitt viktiga arbete med att stödja och vägleda invånare i frågor som rör barn och familj. Systemförvaltningen av Combine har varit avgörande för att effektivisera och samordna socialtjänstens system, vilket bidrar till en smidigare och mer kvalitetssäkrad verksamhet.

Höglandsförbundet är och förblir en viktig plattform för samarbete, där vi tillsammans kan lösa gemensamma utmaningar och ta vara på möjligheter som stärker vår region. Genom en tät samverkan mellan våra kommuner skapar vi robusta och hållbara strukturer för framtiden.

Ett stort tack till alla medarbetare i förbundet och medlemskommunerna som har prioriterat och möjliggjort detta viktiga arbete. Er insats är avgörande för att vi tillsammans ska kunna bygga en stark och hållbar framtid för hela Höglandet.



Markus Kyllenbeck, ordförande 2023-2024



ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS
UTVECKLING

Översikten av verksamhetens utveckling är till för att ge dig som läsare en överblick av förbundets finansiella förutsättning ar samt historia de senaste åren. Verksamhetens intäkter visar hur omsättningen förändrats och likaså visar verksamhetens kostnader, förändringen av kostnaderna. Förändringen gällande intäkterna kommer från övertagandet av ny verksamhet samt löneöversyn.

Höglandsförbundets resultat har 2019, 2020 och 2022 påverkats av att förbundet vid större överskott har återbetalat medel till kommunerna. Nivån på återbetalningen har beslutats utifrån att förbundet ska nå upp till de fastslagna finansiella målen. Nivån av återbetalningarna till kommunerna redovisas i tabellen i anslutning till årets resultat för respektive år. För 2022 behölls en större procentuell del av resultatet för att nå målet gällande självfinansieringsgraden. För 2023 genomfördes ingen återbetalning utifrån att förbundet ska klara målet gällande självfinansieringsgraden. Ingen återbetalning kommer heller att genomföras 2024 då resultatet för förbundet inte uppnår den budgeterade nivån på 1 procent.

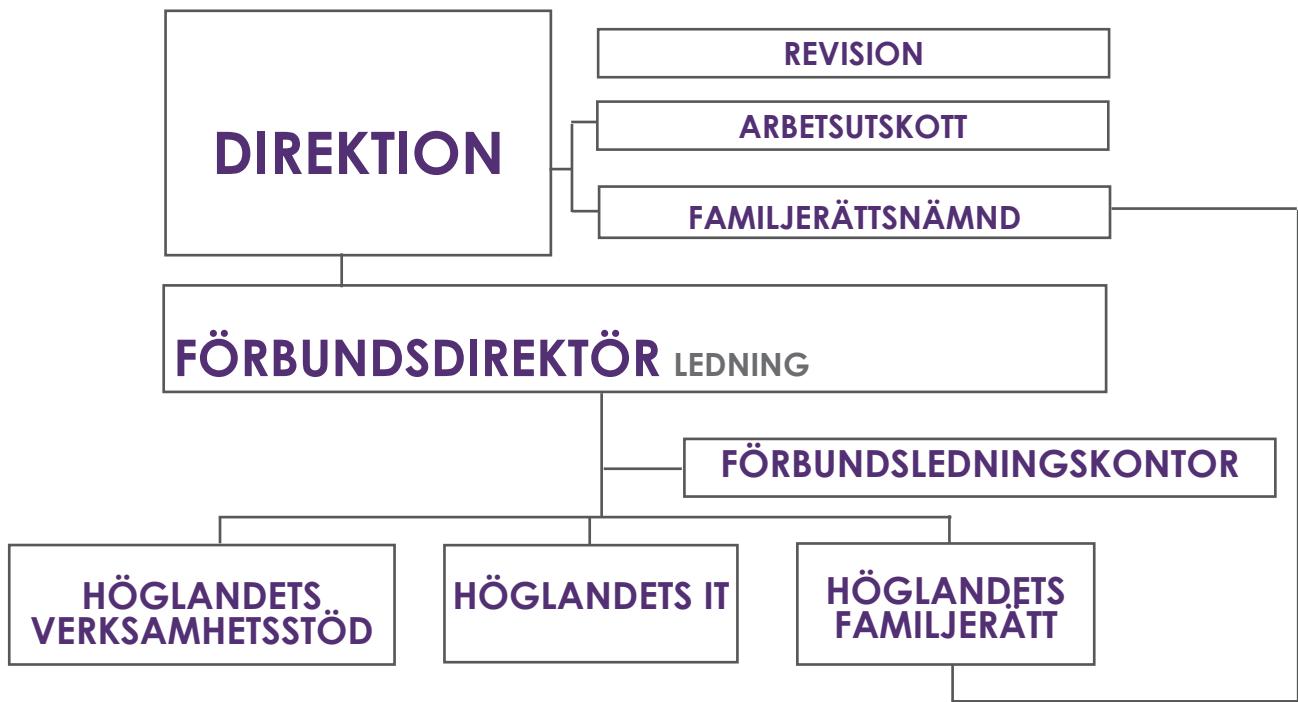
Soliditeten visar på förbundets långsiktiga finansiella styrka, en ökande soliditet stärker förbundets finansiella ställning.

Investeringarna visar hur mycket förbundet investerat i fysiska och immateriella tillgångar som förväntas ha en livslängd längre än tre år och att kostnaderna ska fördelas över livslängden.

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kunnat finansieras med egna medel. En självfinansierings grad över 100% betyder att investeringarna kunnat genomföras utan att behöva låna upp medel.

Antalet årsarbetare kan vara intressant att följa i relation till förändringen av verksamhetens intäkter. 1 december 2021 flyttades medarbetarna i Ekonomiservice över från kommu nerna, men budget för verksamheten nådde helårseffekt först under 2022. Första februari 2023 flyttade medarbetarna för systemförvaltning Combine över till förbundet från kommu nerna. Under 2024 har avgiftshandläggningen för avgifter som genereras i Combine flyttats över till förbundet från Aneby, Eksjö och Nässjö kommun.

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, tkr	151 327	140 573	121 725	117 598	113 499
Verksamhetens kostnader, tkr	- 142 032	- 128 378	- 110 860	- 106 091	- 101 245
Årets resultat, tkr	151	4 546	3 188	1 865	1 115
Återbetalning, inkluderat i resultatet	-	-	10 000	-	5 293
Soliditet, %	17	17	15	11	10
Investeringar, tkr	16 277	15 582	10 516	6 691	11 042
Självfinansieringrad, %	58	82	104	170	110
Långfristiga skulder, tkr	15 000	24 600	25 000	25 000	25 800
Antal årsarbetare	118,5	110,7	96	94,4	80,85



DEN KOMMUNALA KONCERNEN

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 högländet som en viktig spelare.

Direktionen är förbundets högsta 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 respektive medlemskommun och de ansvarar för familjerättens ärenden.

Förbundet består av tre verksamheter: Höglandets verksamhetsstöd, Höglandets familjerätt, Höglandets IT samt ett förbundsledningskontor.

Förbundet leds av förbundsledningskontoret och har sammanlagt 121 anställda.

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. Målsättningen och grundtanken med förbundets verksamhet är att i samverkan mellan medlemskommunerna bedriva viss kommunal verksamhet så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt.

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

VIKTIGA FÖRHÅLLANDE FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Höglandsförbundets ekonomiska ställning bedöms som stabil, utifrån medlemskommunernas behov av leverans av IT och möjligheter till digitalisering inom sina verksamheter. Den gemensamt starka inställningen till samverkan ökar också grundlaget för Höglandsförbundets framtid.

Höglandsförbundet har haft ett mycket positivt år utifrån förbättrade förutsättningar till rekrytering av vakanta tjänster, vilket under 2024 har avvikit positivt mot tidigare år. Denna förändring har påverkat utfallet för personalkostnaden för 2024 då en högre andel av antalet tjänster inom förbundet varit tillsatta.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Fokus inom Höglandsförbundet har under 2024 varit att arbeta vidare med och förbereda för ett högländegemensamt gymnasium. Direktionen ställde sig bakom beslutet om att Höglandsförbundet kan ta emot denna verksamhet i november 2023 och under våren har Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda fattat positiva beslut i kommunfullmäktige till en gemensamma gymnasiesamverkan på högländet. Beslutet i dessa fyra kommuner innebära en stor verksamhetsövergång som berör ca 550 medarbetare som byter arbetsgivare 1 januari 2025. Vilket innebär att Höglandsförbundet ökar antal medarbetare med ca 500%. Detta är en mycket stor förändring som har påverkat hela förbundet under hösten 2024 men även kommer att fortsätta att påverka förbundet framåt utifrån många olika områden som tex anställningar löner, IT system, ekonomi, nyanställningar och tillsättning av en utbildningsnämnd. En förändring av denna storlek innebär ökade kostnader som inte rymts i befintlig budget och delar av dem har varit svåra att estimera

till exempel ökade kostnader för nyuppsättning av IT-system.

I resultatet för 2024 syns det att dessa kostnader påverkat förbundets totala resultat och att de ökade medel som tillskotts från kommunerna under 2024 för detta arbete inte räckt till fullt ut. Under hösten har tre nya chefer rekryterats skolchef, HR chef och ekonomichef.

I början av 2023 tog Höglandsförbundet över ansvaret för systemförvaltning av verksamhetssystemet Combine som används inom socialtjänst och vård och omsorg. Under 2024 har stort fokus legat på att fortsätta utveckla denna verksamhet tillsammans med kommunernas socialtjänst. Efter beslut om att öka samverkan ytterligare kring avgiftshandläggning för de hyror och avgifter som debiteras via Combine. Har förbundet arbetat vidare med frågan vilket har resulterat i att verksamheten har flyttats över till förbundet i september 2024. Sävsjö och Vetlanda kommun har dock valt att avvakta med att flytta över sin verksamhet.

Förbundet har under hela 2024 fortsatt att arbeta intensivt tillsammans med kommunerna och bolagen kring införandet, uppstart och förvaltning av det nya gemensamma ekonomisystemet Raindance som gick i skarp drift 1 januari 2024. Som alltid vid systembyten finns det en kombination av barnsjukdomar i systemet, förändringar i arbetssätt, utbildningsbehov hos användarna samt justeringar i systemet innan allt är på plats. Det har medfört en hög arbetsbelastning hos förbundet och medlemskommunerna under året. Hösten 2024 har efter projektavslutet präglats av kvardröjande arbete med att få systemet funktionellt för medlemskommunerna, vilket har medfört höga konsultkostnader. Medlemskommunerna har därför tillfört ytterligare 819 tkr för att finansiera merkostnaden för förbundet.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

Budget och internkontroll

Direktionen beslutar om ett budgetdirektiv. Budgetdirektivet ligger till grund för förbundets arbete med budget. Direktionen beslutar, efter förslag från arbetsutskottet, att lämna budgeten för samråd till medlemskommunerna. Efter samråden lämnar medlemskommunerna tillbaka budgeten till förbundet med eventuella kommentarer. Efter eventuella justeringar lämnar direktionen, efter förslag från arbetsutskottet, återigen budgeten till medlemskommunerna för godkännande och i slutet av året fastställer direktionen budgeten för kommande år. Budgeten för 2025 är antagen utan gymnasiesamverkan då besluteten kring denna verksamhet inte var fattade när budgeten skulle beredas. Första året som det kommer att finnas en gemensam antagen budget för de gemensamma gymnasieskolorna är därför 2026.

Internkontrollplan upprättas i början av varje nytt verksamhetsår och antas av direktionen efter förslag från arbetsutskottet.

Ledningen för Höglandsförbundet består av förbundsdirektören som genom en förbundsövergripande ledningsgrupp (FLG) styr och följer upp verksamheten. Inom HIT finns det även en ledningsgrupp (LG). Ledningsledningsgrupperna behandlar verksamhetens mål, budget, uppföljning, internkontroll och styrdokument och lämnar förslag till arbetsutskottet för beredning inför behandling av direktionen.

Uppföljning

Uppföljning av förbundets budget och verksamhetsplan görs i:

- Tertialrapport per sista april
- Delårsrapport per sista augusti
- Årsredovisning per sista december

Utöver dessa rapporter görs budgetuppföljning inklusive prognos för månaderna: februari, mars, maj, september, oktober och november.

Internkontrollplanen redovisas i anslutning till årsredovisningen.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

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 ska skapa förutsättningar för ett hållbart arbetssätt för direktionen och för kommunerna.

De övergripande målen har brutits ner i mätbara mål för respektive verksamhet och dessa presenteras i verksamhetsplanen. Hänsyn har dessutom 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.

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 presentera och utreda förslag på nya möjliga samverkansområden.

Attraktiv arbetsgivare

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

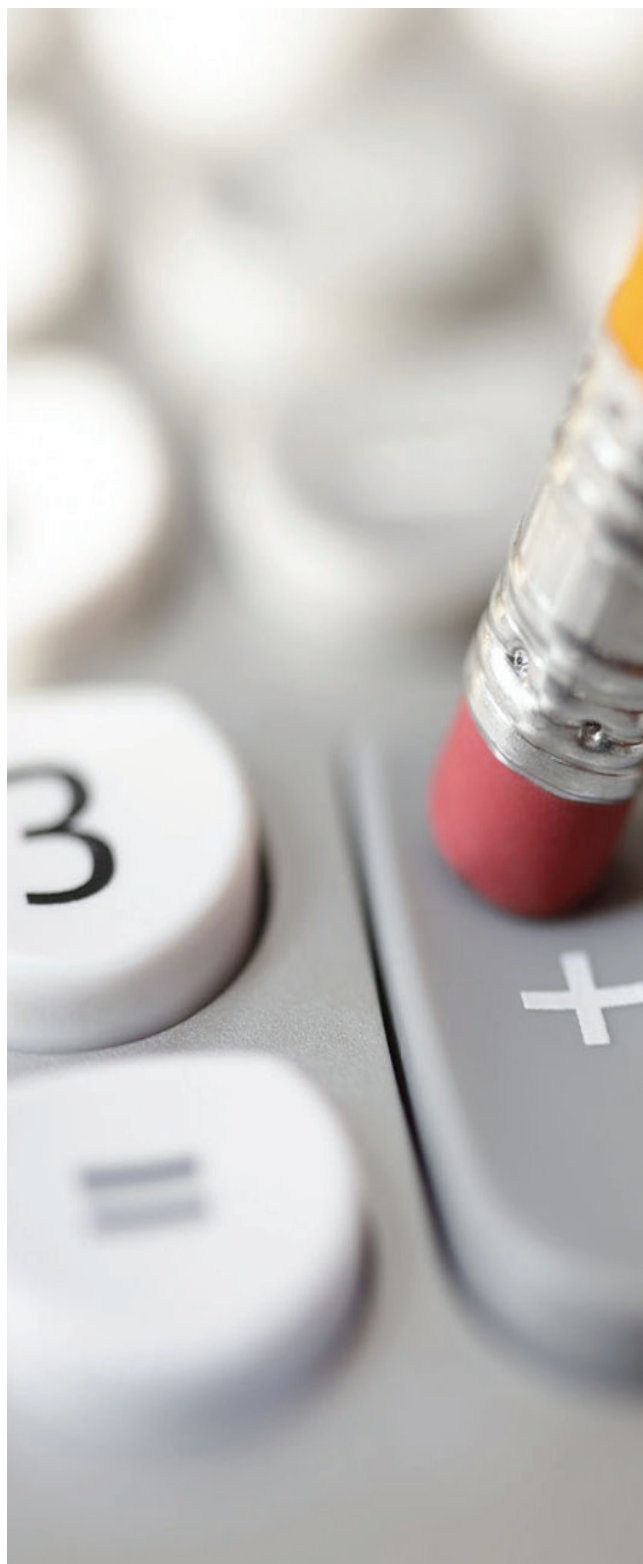
Det är viktigt för förbundet att vara en attraktiv arbetsgivare. Vid den senaste medarbetarundersökningen 2024 fick förbundet ett värde på 84 av 100 möjliga. Målet är att bibehålla denna höga nivå. Förbundet strävar också efter att ligga i samma nivå som medlemskommunerna när det gäller frisknärvaron.

Finansiella mål

Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnadseffektivt och rationellt som möjligt

Det är viktigt att förbundet är kostnadseffektivt och ska därför sträva efter 100 % självfinansieringsgrad och nå 1 % av omsättningen i resultat.

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



Verksamhetsmål med indikatorer

Förklaring av måltabellen: = uppnått , 100 % = delvis uppnått <100 % - >90 % = ej uppnått <90 %

FÖRBUNDETS MÅL 2024	INDIKATOR	MÅL-VÄRDE	UTFALL	KOM-MEN-TAR
FÖRBUNDETS UPPDRAG: Höglandsförbundet ska kva-litetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter Höglandsförbundet ska verka för kommunernas utveckling och tillväxt genom samverkan	Arbeta med och utveckla mål och uppföljning på verksamhets- och enhetsnivå.	100 %	100 %	*1
	Höglandsförbundet ska under året tillsammans med medlemskommu-nerna utreda och presentera förslag på samverkansområden.	2 st	2 st	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE: Höglandsförbundet ska verka för att medarbetarna är en-gagerade, professionella och ansvarstagande och därige-nom trivs och utvecklas.	HME-index i medarbetarundersök-ningen för Höglandsförbundet ska uppgå till minst....	80 %	84 %	*3
	Ledarskapsindex ska uppgå till minst...	85 %	86 %	*4
	Frisknärvaron ska vara minst...	96 %	95,5 %	*5
	Personalomsättningen ska vara (un-der)...	10 %	9 %	*6
FINANSIELLA MÅL: Höglandsförbundet ska bedri-va verksamheten så kostnads-effektivt och rationellt som möjligt	Självfinansieringsgraden ska vara (i snitt under 6 år)...	100 %	92 %	*7
	Resultatet ska vara(av omsättningen i snitt under 6 år)....	1 %	1,8 %	*8

Kommentar:

- *1: Varje verksamhet inom förbundet har arbetat med mål och måluppfyllelse under hela 2024.
- *2: Utredning av gemensam e-arkivsresurs och utredning av vuxenutbildningen.
- *3: Målet är uppnått det totala HME-värdet används som underlag som nyckeltal till detta mål. För 2024 är målet uppfyllt.
- *4: Målet är uppfyllt och visar på ett starkt ledarskapsindex.
- *5: Målet är inte riktigt uppfyllt men har rör sig i positiv riktning.
- *6: Målet är uppnått då 11 personer slutat under året två av dessa avslutade sina anställningar på grund av pension.
- *7: Självfinansieringsgraden för 2024 landar på 58 %. Genomsnittet över 6 år är 92 %.
- *8: Resultatnivån för 2024 är 0,1 % av omsättningen. Resultatnivån för genomsnittet av 6 år är 1,8 %.

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.

Mål för god ekonomisk hushållning

Utfall i förhållande till budget

Höglandsförbundet har beslutat om två finansiella mål i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning för budget 2024.

- Självfinansieringsgraden av investeringar ska i genomsnitt under sex år* vara minst 100 %.
- Resultatet ska i genomsnitt under sex år uppgå till minst 1 % av omsättningen

En avstämning av dessa görs på de kommande sidorna i den finansiella analysen. De kommenteras även i avsnittet om vision, mål och styrning.

** I genomsnitt sex år betyder: Budgetåret tillsammans med planperioderna, budget för närmaste år innan budgetåret samt de två senast fastställda utfallen. Exempelvis för budget 2024 ska utfall användas för 2021 och 2022 tillsammans med budget för 2023–2026. För bedömning i årsredovisningen används för 2024 utfall 2021–2024 och plan 2025–2026.*

Tkr	2024	2023
Årets resultat	151	4 546
Årets resultat exkl. jämförande poster	151	4 546
Årets resultat/omsättning %	0,1 %	3,2 %

I periodens utfall finns inga poster att justera i balanskravsutredningen. Förbundet redovisar ett resultat motsvarande 151 tkr vilket är en negativ avvikelse med 1 303 tkr mot det budgeterade resultatet på 1 454 tkr. I det resultatet finns inte några avdrag att göra enligt balanskravsutredningen vilket leder till bedömningen att förbundet klarar balanskravsutredningen vid årsbokslutet. Självfinansieringsgraden uppgår till 58 % för 2024 men 92 % i genomsnitt för sex år, vilket betyder att investeringarna under 2024 inte är självfinansierade, inte heller över en sexårsperiod är självfinansieringsgraden uppnådd.

%	2024	2023
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	58 %	82 %

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling

Omsättnings- och nettokostnadsutveckling

%	2024	2023
Verksamhetens intäkter och kostnader netto	93,9	91,3
Planenliga avskrivningar	6,2	5,8
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster och finansnetto	100,0	97,1
Finansnetto	0,2	0,3
* i relation till omsättningen Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster	100,3	97,4
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0
Nettokostnadsandel*	100	97

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till omsättningen. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 % har förbundet en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

En nettokostnadsandel på i genomsnitt högst 99 % under en tvåårsperiod kan betraktas som god ekonomisk hushållning för förbundet. Sett över en längre tidsperiod klarar då förbundet av att finansiera ersättningsinvesteringar och eventuella nyinvesteringar.

När förbundets nettokostnadsandel analyseras, framgår det att nettot av verksamhetens kostnader under 2024 tog i anspråk 100 % av omsättningen, vilket är en försämring i nivå med samma period förra året. Sammanvägt är nettokostnadsandelen 99 % för de två senaste åren.

Vidare tog avskrivningarna i anspråk 6,2 %, vilket var 0,4 procentenheter högre än föregående års årsbokslut. Avskrivningarna är förbundets periodiserade kostnader för investeringar. Ökningen kommer av att planerad reinvestering skjutits på från 2023 till 2024.

Finansnettot uppgick till 0,2 % för 2024, vilket är lägre än 2023, vilket kommer av de förändrade ränteläget på marknaden där Höglandsförbundet har lägre räntekostnader.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

	2024	2023
Årets resultat, tkr	151	4 546
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	151	4 546
Årets resultat/omsättning %	0,1 %	3,2 %

Relateras förbundets resultat för 2024 med omsättningen, redovisas ett resultat på 0,1 % av omsättningen. Förbundet finner inga jämförelsestörande engångsposter under året, vilket innebär att förbundets resultat exklusive jämförelsestörande engångsposter i förhållande till omsättningen också beräknas uppgå till 0,1 %. Genomsnittet för sex år blir 1,8 %.

Ett av Höglandsförbundets finansiella mål är att resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,0 % av omsättningen, exklusive statliga bidrag, i genomsnitt under sex år. Resultatet ger utrymme att omsättningsfinansiera investeringsvolymen och förbundets kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet, bevaras.

Det innebär också att förbundets finansiella mål med en resultatnivå på minst 1 % av omsättningen har uppnåtts.

Investeringsvolym

	2024	2023
Investeringsvolym brutto, tkr	16 277	15 582
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, tkr	16 277	15 582
Investeringsvolym/omsättning, %	10,8	11,1

Höglandsförbundets samlade investeringsvolym 2024 uppgår till 16 277 tkr. Investeringarna fördelas till största delen på systeminvesteringar för att upprätthålla nuvarande system men även att fler system samordnas under Höglandsförbundet. Investeringarna innehåller även volymtillväxt i medlemskommunernas verksamheter medför tvingande investeringar för att kunna möta upp behovet av exempelvis både trådlös åtkomst och lagring av data

Självfinansieringsgraden av investeringar

%	2024	2023
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar, %	58	82

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

Självfinansieringsgraden av investeringarna efter avdrag för investeringsinkomster beräknas under 2024 uppgå till 58 %. Genomsnittet för de senaste sex åren blir 92 %. Förbundet har som mål att självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till minst 100 % under en rullande treårsperiod, vilket inte uppnåtts med årets resultat och investeringar.

Risikförhållande och kontroll över den finansiella utvecklingen

Likviditet ur ett riskperspektiv

%	2024	2023
Kassalikviditet, %	99	106

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 uppgår för 2024 till 99 % vilket är 7 % lägre än samma period föregående år, minskningen kommer av den stora investeringsvolymen.

Soliditet

%	2024	2023
Soliditet enligt balansräkningen, %	17	17

Soliditeten är ett mått på förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning förbundets tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder.

En förbättrad soliditet innebär att Höglandsförbundet minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden. Soliditeten uppgår till 17 % för året, en oförändrad soliditet mot föregående år.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravsutredning

Höglandsförbundet redovisar ett positivt resultat på 151 tkr för perioden vilket är 1 303 tkr sämre än det budgeterade resultatet på 1 454 tkr. Det finns inga poster att justera i balanskravsutredningen, ör perioden.

Tkr	2024	2023	2022
Årets resultat enligt balansräkningen	151	4 546	3 188
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Resultat efter balanskravsjusteringar	151	4 546	3 188
RUR används ej	-	-	-
Balanskravsresultat	151	4 546	3 188

Återställning av balanskravsunderskott

Från föregående år finns inga balanskravsunderskott att återställa.

Tkr	2024	2023
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-	-
Resultat	151	4 496
Kvar att återställa från tidigare år (utgående värde)	-	-

Pensionsförpliktelser

Höglandsförbundet ar ett pensionsåtagande uppgående till 13 062 (7 327) tkr. Pensionsåtaganden intjänade före 1998 ska enligt gällande redovisningsregler redovisas utanför balansräkningen och tas istället upp som en ansvarsförbindelse. När pensionerna som tjänats in före 1998 betalas ut belastas resultatet. Den del av pensionsåtagandet som avser intjänande efter 1998 redovisas som avsättningar i balansräkningen

Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till - 6 788 (- 7 140) tkr.

Upplysningar om förpliktelsen finns i not 18

Pensionsförpliktelser	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	10	12
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	10	12
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	13 052	7 327
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	13 062	7 339
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital*	19 850	14 478
-varav överskottsmedel	2 674	2 194
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	-	-
Finansiering	-	-
Återlånade medel	- 6 788	- 7 140
Konsolideringsgrad	152 %	197 %

*avser Skandia

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

TKR	2021	2022	2023	2024	Plan 2025	Plan 2026	Samman- vägt 6 år
Omsättning	114 292	92 674	140 573	151 327	128 500	130 500	757 863
Resultatnivå	1 865	4 496	4 546	151	1 285	1 305	13 620
Återbetalningar		10 000					
Resultatnivå	1,6 %	4,8 %	3,2 %	0,1 %	1,0 %	1,0 %	1,8 %

I riktlinjen God ekonomisk hushållning fastslår direktio-
nen kriterierna för vad som avgör om förbundet uppnår god
ekonomisk hushållning. Detta görs genom en sammanvägd
bedömning av finansiella mål och verksamhetsmål som anges
budgeten. De finansiella parametrarna i detta är att resultat-
nivån ska vara 1 % i genomsnitt under en sex års period samt
att självfinansieringsgraden ska vara i genomsnitt minst 100 %
under en sex års period.

Baserat på en sammanvägd bedömning av resultatnivån upp-
fyller Höglandsförbundet kraven då resultatnivån för perioden
uppgår till 1,8 %.

Självfinansieringsgrad

TKR	2021	2022	2023	2024	Plan 2025	Plan 2026	Samman- vägt 6 år
Resultat	1 865	4 469	4 546	151	1 285	1 305	14 855
Av- och nedskrivningar	9 512	5 498	8 171	9 344	9 795	9 795	61 910
Investeringar	6 691	10 516	15 582	16 277	12 000	10 000	71 066
Självfinansieringsgrad	170 %	95 %	82 %	58 %	92 %	111 %	92 %

Baserat på en sammanvägd bedömning över sex år uppfyller
inte Höglandsförbundet med 92 % målet om en genomsnittlig
självfinansieringsgrad. För att uppnå en 100 procentig själv-
finansiering krävs att investeringsvolymen 2025–2026 sänks
med ca 5,3 mnkr. Alternativt behöver resultatet under 2025 –
2026 öka med 5,3 mnkr vilket skulle innebära en resultatnivå
på ca 3,1 %.

Enligt nu gällande riktlinjer samtliga av de finansiella målen ha
uppnått och av verksamhetsmålen ska 60 % eller mer vara upp-
fyllda under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållan-
de till målformuleringen sedan tidigare år för att förbundet ska
uppfylla god ekonomiskhushållning.

Det sammanvägda förbundets tre övergripande verksamhets-
mål har sex indikator. Fem av dessa indikatorer är uppfyllda
och en är delvis uppfylld.

Frisknärvaron som är delvis uppfyllt har förändrats i positiv
riktning sedan 2023 med 0,5 %.

Det leder till att 100 % av verksamhetsmålen är uppfyllda .

Utfallet av de finansiella målen visar att förbundet inte uppnår
kriterierna för att uppnå god ekonomisk hushållning utifrån de
riktlinjer som finns.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet anställda på Höglandsförbundet den 31december 2024 uppgick till 121. Ökningen av antalet anställda beror på tillsättning av vakanta tjänster på HIT samt avgiftshandläggning.

Frisknärvaron till och med samma period låg på 95,5 %

Frisknärvaron har under året ökat något ökningen ligger både inom den långa och korta frånvaron. Statistiken redovisas som frisknärvaro. Omräknat är sjukfrånvaron 4,5 % och då inkluderas både långtids- och korttidssjukfrånvaro. 44 % av sjukfrånvaron är långtidsfrånvaro.

Antalet övertidstimmar är mindre 2024 än 2023. Orsaken till

timmarna 2024 beror på det nya ekonomisystemet på Ekonomiservice. För HIT verksamhet beror det primärt på att en del arbete behöver genomföras utanför ordinarie arbetstid för att inte störa verksamheten.

Personalförsörjning och kompetensutveckling

Personalförsörjning och kompetensutveckling är ett ständigt pågående arbete i och med det förbundsövergripande målet att vara en attraktiv arbetsgivare. Syftet med det arbetet är att locka rätt kompetens och behålla rätt kompetens under 2024 har flera av de tjänster som tidigare varit vakanta och svåra att tillsätta, tillsatts inom HIT:s verksamhet.

Ålder	2024			2023		
	Antal	Kvinna	Man	Antal	Kvinna	Man
-29	17	7	10	13	7	6
30-49	54	27	27	42	15	27
50+	50	27	23	40	23	27
Totalt	121	61	60	95	45	50

Antal anställda	2024		2023	
	Antal	Årsarbetare	Antal	Årsarbetare
Familjerätten	11	9,7	10	9,0
HIT	68	67,6	64	64,4
HVS	28	28	28	27,5
FLK	14	13,3	11	9,8
Totalt	121	118,5	113	110,7

Mertid/övertid, timmar	2024	2023
HVS	189	333,8
Familjerätten	0	0
HIT	264	296,7
FLK	0	0
Totalt	453	630,5

Frisknärvaro, %					
Kön	2024	2023	Ålder	2024	2023
Kvinnor	96,3	94,25	- 29 år	98,6	97,7
Män	64,8	96,7	30-49 år	94,5	94,8
			50 år -	95,4	94,1
Totalt	95,5	95	Totalt	95,5	95

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c

Arbetsskador och tillbud

	2024	2023
Olycka	1	2
Tillbud	3	4
Totalt	4	6

Till och med 31 december har det anmält tre tillbud och tre arbetsskador. Halkolyckor/fall är även i år den vanligaste anmälningsorsaken.

Lönerevision 2024

Lönerevisionen 2024 avslutades på förbundet i april 2024 och de nya lönerna betalades ut från och med majlönen. Förbundet har arbetat tillsammans med HR-avdelningen i Eksjö kring processen löneöversyn och en lönekartläggning är genomförd med tillhörande analys av löneläget. Samverkan kring processen med de fackliga organisationerna har genomförts. Alla chefer har genomfört lönesamtal med sina medarbetare. När löneutrymmet var klart informerade cheferna sina medarbetare om utfallet genom ett utfallssamtal.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Under 2025 fortsätter arbetet med att utveckling av både nya och tidigare verksamheter inom Höglandsförbundet tillsammans med medlemskommunerna. Den nya stora verksamheten utbildningssamverkan med fyra gymnasieskolor som byte huvudman 1 januari 2025 kommer från och med 1 juli att utökas med ytterligare en när Nifsarpsskolan går över till förbundet. Uppstarten av denna stora gemensamma gymnasieverksamhet på högländet innebär stora utvecklings och förändringsarbete som påverka både den nya och gamla verksamheten

Inom familjerätten kommer verksamheten anpassa sig till flera förändringar utifrån förändringar i lagstiftningen.

Områdena IT-säkerhet och informationssäkerhet kommer fortsätta att påverkas både för förbundet och kommunerna utifrån att det under 2025 kommer nya förstärkta lagkrav inom cybersäkerhet som inbegriper in stor del av den kommunala verksamheten. Medlemskommunerna, med förbund och bolag, står inför en digitaliseringsresa som möjliggör nya möjligheter men även utmaningar. Digitalisering med verksamhetsutveckling med ny teknik innebär nya utmaningar men också en möjlighet att hantera sina kommande behov och utmaningar inom sina verksamheter.





RESULTATRÄKNING, TKR	Noter	Budget 2024	Uffall 2024	Avvikelse	Uffall 2023
Verksamhetens intäkter	3	100 598	105 959	5 361	106 373
Verksamhetens kostnader	4	- 131 804	- 142 032	- 10 228	-128 378
Avskrivningar	5	- 11 522	- 9 344	2 178	8 171
Nedskrivningar/utrangeringar		-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnad		- 42 728	- 45 417	- 2 689	- 30 176
Skatteintäkter		-	-	-	-
Generella statsbidrag och utjämning		-	-	-	-
Bidrag från medlemskommuner	3	44 793	45 369	576	34 200
Verksamhetens resultat		2 065	- 49	- 2 114	4 024
Finansiella intäkter	6	-	561	561	936
Finansiella kostnader	7	- 611	- 361	250	- 414
Resultat efter finansiella poster		1 454	151	- 1 303	4 546
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		1 454	151	- 1 303	3 188
KASSAFLÖDESANALYS, TKR	Noter		2024		2023
LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat			151		4 546
Justering för ej likviditetspåverkande poster	16		9 344		- 1 429
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			9 495		3 117
Förändring kortfristiga fordringar			22 558		- 16 828
Förändring kortfristiga skulder			- 2 176		19 656
Kassaflöde från den löpande verksamheten			29 877		5 944
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringsutgifter					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8		- 10 211		- 13 102
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	9, 10		- 5 713		- 2 480
Kassaflöde från investeringsverksamheten			- 15 924		- 15 582
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nya lån			-		-
Amortering			-		- 400
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			-		- 400
Periodens kassaflöde			13 953		- 10 037
Likvida medel vid årets början			14 363		24 400
Likvida medel vid årets slut			27 980		14 363
Kontroll periodens kassaflöde			13 617		- 10 037

BALANSRÄKNING, TKR	Noter	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
A. Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	20 101	16 481
Materiella anläggningstillgångar	9-10	17 291	13 985
Finansiella anläggningstillgångar		-	-
Summa anläggningstillgångar		37 392	30 466
B. Bidrag till infrastruktur			
		-	-
C. Omsättningstillgångar			
Förråd		-	-
Fordringar	11	61 420	83 978
Kortfristiga placeringar		-	-
Kassa och bank	12	27 980	14 363
Summa omsättningstillgångar		89 400	98 341
Summa tillgångar		126 793	128 808
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
A. Eget kapital			
	13	21 375	16 829
Årets resultat		151	4 546
Resultatutjämningsreserv		-	-
Övrigt eget kapital		-	-
Summa eget kapital		21 526	21 375
B. Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		11	-
Andra avsättningar		-	-
Summa avsättningar		11	-
C. Skulder			
			-
Långfristiga skulder	14	15 000	15 000
Kortfristiga skulder	15	90 256	92 432
Summa skulder		105 256	107 433
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		126 793	128 809

Panter och ansvarsförbindelser	Inga	Inga
--------------------------------	------	------

BEGREPPSFÖRKLARING

Resultaträkningen visar periodens resultat och hur det har uppkommit. Den visar också förändringen av det egna kapitalet, som även kan läsas ut genom att jämföra årets balansräkning med föregående år. Balansräkningen visar den finansiella ställningen och hur tillgångarna finansierats, med skulder eller eget kapital.

Tillgångarna delas in i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och lager) och anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar).

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder/ avsättning.

Resultaträkningen visar periodens resultat och hur det har uppkommit. Den visar också förändringen av det egna kapitalet, som även kan läsas ut genom att jämföra årets balansräkning med föregående år. Balansräkningen visar den finansiella ställningen och hur tillgångarna finansierats, med skulder eller eget kapital.

Tillgångarna delas in i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och lager) och anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar). Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder/ avsättning.

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c

NOTER	2024-12-31	2023-12-31
-------	------------	------------

- Not 1 Redovisningsprinciper
- Not 2 Uppskattningar och bedömningar
- Not 3 - 7 Noter till resultaträkningen
- Not 8 - 15 Noter till balansräkningen
- Not 16 Not till kassaflödesanalysen
- Not 17 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

Höglandsförbundets årsredovisning är upprättad enligt Lag (2018:97) om kommunal bokföring och redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Förbundet följer också de rekommendationer som kompletterar lagstiftningen och som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjande period på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är 25.000 kr och gäller för både immateriella och materiella tillgångar. Anskaffade tillgångar aktiveras löpande under året i samband med att de tas i bruk. Avskrivning sker med linjär metod det vill säga lika stora belopp varje år under livslängden och påbörjas när tillgången tas i bruk. Avskrivningstider för immateriella tillgångar är 3 - 7 år och för materiella tillgångar 3 - 10 år.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp de beräknas inflyta.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41,59 - 44,59 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader. Pålägget differentieras per verksamhet utifrån lönesammansättningen. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3 %. Kostnad för IT interndebiteras ut på de olika verksamheterna efter antal anställda. Utfallet för delårsrapporten påverkas i förhållande till prognosen av att verksamheten har lugnare period under juni-aug. Vilket gör att en tyngre del av övriga rörliga kostnader kommer under hösten. Inga jämförstörande eller extraordinära poster finns i redovisningen. Inga förändrade uppskattningar eller bedömningar är gjorda. Det har inte heller gjorts några väsentliga förändringar i ansvarsförbindelser under räkenskapsåret. Förbundet tar inte emot generella statsbidrag från staten.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga uppskattningar eller bedömningar har gjorts

Not 3 Verksamhetens intäkter

Avgifter från medlemskommuner ¹	45 294	34 200
Försäljning av tjänster	104 704	104 704
Bidrag	445	405
Övriga intäkter	885	1 264
Summa intäkter	151 327	140 573

1. Skillnaden mellan 2023 och 2024 kommer till del från utökningen av avgiftshandläggning, systemförvaltning åt Sävsjö samt utbildningssamverkan. Men är även mellan åren naturliga kostnadsökningar likt löneöversyn.

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c

NOTER

NOTER	2024-12-31	2023-12-31
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Löner, arvoden och PO ¹	79 480	70 414
Övriga personalkostnader	648	2 156
Lokalkostnader ²	4 070	4 053
Köp av verksamhet, konsulter ²	11 224	3 316
IT-program och kommunikation ²	39 296	40 840
Bidrag	5	-
Övriga kostnader	7 308	7 598
Summa kostnader	142 032	128 378
1. Skillnaden mellan 2023 och 2024 kommer till del från utökningen av avgiftshandläggning, systemförvaltning åt Sävsjö samt utbildningssamverkan. Men är även mellan åren naturliga kostnadsökningar likt löneöversyn 2. Under 2023 fanns kostnad IT-drift redovisad under IT-program och kommunikation 5,4 mnkr 2024 redovisas denna kostnad under köp av verksamhet.		
Not 5 Av- och nedskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	3 410	2 017
Nedskrivning immateriella tillgångar	-	-
Avskrivning materiella tillgångar	5 935	6 154
Nedskrivning materiella tillgångar	-	-
Summa av- och nedskrivningar	9 344	8 171
Not 6 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	- 561	- 936
Övriga finansiella intäkter	-	-
Summa finansiella intäkter	- 561	- 936
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntor på lån	346	310
Övriga räntor	14	79
Bankkostnader*	-	9
Dröjsmålsräntor	1	16
Summa finansiella kostnader	361	414
*Bankkostnader ska enligt kommunbas 2024 redovisas under övriga kostnader		
Not 8 Immateriella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	57 020	43 637
Nyanskaffningar	6 397	-
Förändring pågående arbete	353	13 102
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	-
Summa anskaffningsvärde	63 769	56 740
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 40 259	- 38 241
Försäljning/utrangering avskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	- 3 410	- 2 017
Summa avskrivningar	- 43 668	- 40 258
Bokfört värde immateriella tillgångar	20 101	16 482

NOTER	2024-12-31	2023-12-31
Not 9 Materiella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	53 712	47 164
Nyanskaffningar	9 521	2 373
Förändring pågående arbete	-	-
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	-
Summa anskaffningsvärde	63 233	49 536
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 40 007	- 30 005
Försäljning/utrangering avskrivning	-	-
Årets avskrivningar	- 5 935	- 6 025
Summa avskrivningar	- 45 942	- 36 029
Bokfört värde materiella tillgångar	17 291	13 507

Not 10 Inventarier*		
Ingående anskaffningsvärde		4 349
Nyanskaffningar		107
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde		-
Summa anskaffningsvärde		4 456
Ingående ackumulerade avskrivningar		- 3 850
Försäljning/utrangering avskrivningar		-
Årets avskrivningar		- 130
Summa avskrivningar		- 3 979
Bokfört värde		477

* I samband med byte av ekonomisystem förändrades klassificeringen av anläggningstillgångar och är från 2024 bara fördelade på immateriella och materiella tillgångar

Genomsnittlig nyttjandeperiod:		
Inventarier	10 år	10 år
Materiella tillgångar	5 år	5 år

Not 11 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar ¹	35 641	60 578
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	22 479	23 337
Momsfordran	-	-
Övriga kortfristiga fordringar	3 300	64
Summa kortfristiga fordringar	61 420	83 978

Not 12 Kassa och bank		
Bankkonto Swedbank ¹	27 980	14 363
Summa kassa och bank	27 980	14 363

1. Högre saldo som en konsekvens av tillkommande verksamhet 2025 (gymnasiesamverkan) som fakturerades i december.

Not 13 Eget kapital		
Ingående eget kapital	21 375	16 829
Årets resultat	151	4 546
Summa eget kapital	21 526	21 375

NOTER

NOTER	2024-12-31	2023-12-31
Not 14 Långfristiga skulder		
Kommuninvest lån 118672 ¹	15 000	15 000
Kommuninvest lån 128861 ²	-	-
Summa långfristiga skulder	15 000	15 000

¹ Lånet förföll till omsättning i oktober 2024 men omsattes på samma nivå.
² Lånet kommer omsättas till en checkcredit den 1 mars 2024 och klassificeras som kortfristig i bokslutet 2023.

Not 15 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	6 163	18 196
Förutbetalda intäkter	34	389
Förutbetalda intäkter ¹	65 907	46 996
Semesterlöneskuld/okomp. tid	3 505	3 338
Upplupna pensionsavgifter	2 114	1 882
Upplupen lön	85	-
Upplupen löneskatt	3 863	1 778
Upplupen arbetsgivaravgift	1 498	1 310
Momsskuld ⁵	5 815	7 312
Personalens skatter	1 242	1 111
Övriga upplupna kostnader	29	570
Kommuninvest lån 128861	-	9 600
Summa skulder	90 256	92 432

¹ Förskottsfakturerings kvartal 1 2025. Skillnaden mellan 2023 och 2024 kommer av den ny tillkomna verksamheten gymnasiesamverkan.

Not 16 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Avskrivningar	9 344	8 171
Nedskrivningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Omklassificering av långfristigt lån till kortfristigt	-	- 9 600
Summa ej likviditetspåverkande poster	9 344	- 1 429

Not 17 Upplysning om räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision	217	178
Sakkunnigt biträde	215	176
Förtroendevalda revisorer	2	2
Kostnader för övrig revision	158	192
Sakkunnigt biträde ¹	114	127
Förtroendevalda revisorer	44	65
Summa²	374	370

¹) Totalt uppgår kostnaden till 214 700 kr (215 tkr), varav 187 tkr avser räkenskapsrevision 2024 och 28 tkr hänför sig till kostnader för räkenskapsrevisionen 2023, som översteg det upplupna beloppet i bokslutet för 2023.
²) Kostnaden för sakkunnigt biträde uppgår till 114 tkr. I saldot på ansvaret (402 tkr) ingår en felaktig faktura på 22 tkr som krediterats efter årsskiftet samt en felbokföring på 6 tkr

NOTER	2024-12-31	2023-12-31
Not 18 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser		
Avsatt till pensioner exklusive ålderspension och garantipension		
Avsatt till pensioner, särskild ålderspension		
Avsättningar pensioner		
Ingående avsättning	12	9
Nyintjänad pension		3
Årets pensionsutbetalningar		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1	
Ändring av försäkringstekniska grunder		
Övrig post	- 3	- 1
Förändring av löneskatt		1
Utgående avsättning inklusive särskild löneskatt	10	12
Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarförbindelsen		
Förpliktelser intjänade före 1998, pensionsavsättningen		
Värde arbetsgivarens överskottfond Skandia	2 674	2 194
Värde arbetsgivarens överskottfond KPA		

DRIFTSREDOVISNING

Verksamhetens kostnader och intäkter enligt resultaträkningen (exklusive finansposter) visar på ett negativt resultat på -49 tkr vilket är 2 114 tkr sämre än budget. Inga justeringar av driftbudget har gjorts under 2024.

Höglandets verksamhetsstöd, HVS, inkluderar Ekonomi service och Systemförvaltning Combine men även tidigare ekonomisystem för fyra av kommunerna och uppstartskostnaderna för det nya ekonomisystemet som under 2024 implementeras för samtliga fem kommunerna ingår. Resultatet för HVS är 104 tkr vilket är en negativ avvikelse på 76 tkr mot budget. Utifrån implementationsarbetet av det nya ekonomisystemet har extra resurser tagits in för att klara av arbetsbelastningen på Ekonomiservice, vilket är en kostnad som inte finns med i budgeten och därmed genererar ett underskott. Kostnaden för förvaltning ekonomisystem överstiger budget, men underskottet har till största delen täckts av ytterligare finansiering från medlemskommunerna. Orsaken till den ökade kostnaden är kopplat till ett stort behov av tekniska konsulter efter att projektet avslutats.

Familjerättens resultat för 2023 är 18 tkr vilket är 53 tkr sämre än budget. Resultatet innehåller både lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukfrånvaro och ökade kostnader för utbildningar. Det negativa utfallet är kopplat till lokal och fastighetskostnader över budgeterad nivå.

Höglandets IT resultat för 2024 är 1 004 tkr vilket är 345 tkr sämre än budgeten.

Höglandets IT har ett markant lägre helårsresultat 2024

jämfört med 2023 och med prognos. Detta beror i första hand på antalet vakanta tjänster har minskat 2024. Verksamheten redovisar kraftiga bruttoavvikelser gällande såväl intäkter som kostnader. Detta beror i första hand på förändringar gällande licensvolymen. Den osäkerhet som påtalades i delårsrapporten avseende effekten av gymnasieövertagandet har med haft effekt på intäktsutfallet. Intäktsbortfall har uppstått då arbete utförts avseende gymnasiesamverkan ej debiterats. Externa kostnader för gymnasiesamverkan har kostnadsförts inom förbundsledningskontoret.

Förbundsledningskontoret redovisar ett negativt utfall på 414 tkr vilket är en avvikelse mot budget med -569 tkr. Majoriteten av avvikelsen har sitt ursprung i att arbetet med att arbetet med att skapa förutsättningar för ett gymnasieförbund översteg medlemskommunernas finansiering med 546 tkr.

Finansen redovisar ett utfall som är 111 tkr sämre än budget. Avvikelsen i utfallet kommer av att kostnaden för pensioner överstigit den för 2024 förstärkta nivån. Den högre kostanden är kopplat till omvärldsfaktorer, så som inflationen, som har påverkat premier för avgiftsbestämda pensioner och inkomstbasbeloppet för förmånsbestämda pensioner.

Till stor del balanseras den ökade kostnaden av lägre räntekostnader och högre ränteintäkter jämfört med budget.

Revisionens utfall 2024 är -156 tkr, vilket är en avvikelse mot budget med -158 tkr. I utfallet ingår felaktig faktura som krediterats efter årsskiftet samt en felbokföring på 6 tkr vilket innebär att den korrigerad avvikelse skulle uppgå till -130 tkr.

DRIFTSREDOVISNING, tkr	Antagen budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse mot budget	Utfall 2023
Höglandets verksamhetsstöd				
Intäkter	22 723	24 272	1 549	19 057
Kostnader	- 22 543	- 24 168	- 1 625	- 18 985
Resultat	180	104	- 76	72
Höglandets familjerätt				
Intäkter	7 290	7 305	15	7 153
Kostnader	- 7 219	- 7 287	- 68	- 6 927
Resultat	71	18	- 53	225
Höglandets IT				
Intäkter	105 461	109 903	4 442	104 534
Kostnader	- 104 457	- 109 244	- 4 787	- 99 664
Resultat	1 004	659	- 345	4 870

Förbundsledningskontor				
Intäkter	15 402	17 686	2 284	15 245
Kostnader	- 15 247	- 18 100	- 2 853	- 15 076
Resultat	155	- 414	- 569	170
Revision				
Intäkter	246	246	0	158
Kostnader	- 244	- 402	- 158	- 371
Resultat	2	-156	-158	-213
Interna poster				
Intäkter	- 9 379	- 9 598	- 219	- 6 114
Kostnader	9 379	9 598	219	6 114
Resultat	0	0	0	0
Övergripande poster				
Intäkter	4 864	5 019	155	540
Kostnader	- 4 211	- 5 278	- 1 067	- 1 640
Resultat	653	-259	- 912	- 1 100
Verksamhetens kostnad och intäkter enligt resultaträkningen				
Intäkter	146 607	154 833	8 226	140 573
Kostnader	- 144 542	- 154 882	- 10 340	- 136 548
Resultat	2 065	- 49	- 2 114	4 024
Finansposter				
Intäkter	0	561	561	936
Kostnader	- 611	- 361	250	- 414
Resultat	- 611	200	811	522
Total Hf				
Intäkter	146 607	155 394	8 787	140 573
Kostnader	- 145 153	- 155 243	- 10 090	- 136 548
Resultat	1 454	151	- 1 303	4 024

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c

INVESTERINGSREDOVISNING

2024 års ursprungliga investeringsbudget uppgick till 14 454 tkr. I april 2024 fattades beslut om att överföra ej disponerade budgetmedel från 2023 till 2024. Överföringen uppgick till 2 994 tkr vilket innebär att den reviderade investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 17 448 tkr. Överföringen gjordes för att täcka ökade kostnader för så kallade verksamhetsdrivna investeringar (exempelvis nytt ekonomisystem, nytt upphandlingssystem och ett nytt beställningssystem).

Utfallet för perioden är 16 277 tkr. Investeringsnivån för 2024 är högre än ett genomsnittsår och kommer av att flera större behov sammanfaller vid ett och samma år. Anledningen till att

utfallet inte når upp till den budgeterade nivån är att vissa investeringskostnader för främst tekniskt tvingande investeringar flyttas över till 2025.

Majoriteten av investeringsbudgeten består av investeringar i gemensamma system. Det system som tagit mest av budgetens utrymme är implementationen av nytt ekonomisystem för samtliga fem kommuner, två kommunalförbund och 32 bolag och stiftelser. Men i utfallet ryms även reinvestering i ny kommunikationsplattform, nyinvestering i en beställningsportal samt förstärkning och reinvestering i det trådlösa nätet.

Investeringar, tkr	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Totalt utfall 2023
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov:					
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov					
Högländsgemensamma utvecklingsinitiativ (System som används gemensamt och ägs av förbundet)					
- Nytt ekonomisystem	8		3 421		11 678
- Möbler familjerätten	8		73		
- Ny kommunikationsplattform	8		811		330
- Beställningsportal	8		901		993
- Upphandlingssystem	8		703		98
- Skolskjutssystem	8		139		4
- Ärendehanteringssystem	8		95		
- Nyinvestering i nätverk, trådlöst	8		662		
- Nyinvestering i nätverk, core access	8		7		
- Kameraövervakning	8		159		
- Inventarier	10		-		107
Summa verksamhetsdrivna investeringar		5 078	6 971	- 1 893	13 374
Internt identifierade investeringar					
Tekniskt tvingande investeringar					
Livscykelhantering					
- Accesspunkter	9		5 641		-
- Switchar	9		1 907		467
- Ny plattform Windows-klienter	9		257		57
- Ny webbplats, Hf	9		270		57
- Övrigt	9		517		57
Framtidssäkring:					
- Driftsäkerhet	9		713		779
- WLC	9		-		905
Summa internt identifierade investeringar		12 370	9 306	3 064	2 208
SUMMA TOTALA INVESTERINGAR*		17 448	16 277	1 171	15 582

*Redovisningen totalt ovan skiljer sig med 6 413 kr från investeringar i noterna pga skillnad i design av rapporter i ekonomisystemet

Höglandsförbundets direktion– 2025-03-

.....
Therese Petersson, ordförande
Sävsjö kommun

.....
Sara Lindberg
Nässjö kommun

.....
Beata Allen, vice ordförande
Aneby kommun

.....
Leif Ternstedt
Nässjö kommun

.....
Mats Hansson
Aneby kommun

.....
Mats Hermansson
Sävsjö kommun

.....
Markus Kyllenbeck
Eksjö kommun

.....
Robin Wallén Nilsson
Vetlanda kommun

.....
Annelie Hägg
Eksjö kommun

.....
Henrik Tvarnö
Vetlanda kommun

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c

ANEBY · EKSJÖ · NÄSSJÖ · SÄVSJÖ · VETLANDA



ANEBY · EKSJÖ · NÄSSJÖ · SÄVSJÖ · VETLANDA

575 80 Eksjö

Tel: 0380-51 75 50

E-post: info@hoglandet.se

Org. nr: 222000-1412

www.hoglandet.se

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

 BEATA ALLEN NF2sUAA4Q/tWknZbXOxLrg 2025-03-25 10:08:29Z	 HENRIK TVARNÖ 3nw6VSoK7Cgg4MHYeW5WGw 2025-03-25 10:18:31Z
 THERESE PETERSSON LqO3KHKx8KRDfKc7cP6tzg 2025-03-25 11:06:48Z	 LEIF YNGVE TERNSTEDT S3pA/PWnkVQRhhU/aJCKtA 2025-03-25 12:11:04Z
 SVEN KARL MARKUS KYLLENBECK Ordförande 2023-2024 FjG8oOOpXrGYhfoeROpc1g 2025-03-25 13:36:11Z	 Sara Lindberg hBiIIRFJhd9umSaq0uoXuw 2025-03-25 14:16:01Z
 Robin Wallén Nilsson Ikf7CzVDdWqHA+YPP6AerQ 2025-03-25 14:21:23Z	 MATS OVE ROGER HERMANSSON BJxhPAyDyfuXNgc4MO7eWQ 2025-03-26 08:26:55Z

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet
Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare



Anneli Desideria Hägg
ARyr8EOkMzhOqicfPv71QQ
2025-03-26 09:09:01Z



MATS HANSSON
O8TGrr5Pz9CezSkLECW43w
2025-03-28 07:05:12Z

Dokument i försändelsen

Årsredovisning Högländsförbundet 2024.pdf

SHA256: 4918cbad38cf5aa8b1a98345571ae3c48556ddcae32ace8d6a96ab1ed4f2f0c0

Addo Sign ID-nummer: 7ef09c3f-28c7-4af7-9948-603c8c717f5c



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.