

ÅRSREDOVISNING 2023

HÖGLANDSFÖRBUNDET



ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

INNEHÅLL

Ordförande har ordet	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
Händelser av väsentlig betydelse.....	5
Styrning och uppföljning av verksamheten.....	6
God ekonomisk hushållning	6
Verksamhetsmål med indikatorer.....	8
Balanskravsresultat	11
Väsentliga personalförhållanden	12
Förväntad utveckling.....	13
Ekonomisk redovisning.....	14
Resultaträkning.....	14
Kassaflödesanalys	14
Balansräkning.....	15
Begreppsförklaring	15
Noter	16
Driftsredovisning.....	20
Investeringsredovisning.....	22
Direktionens undertecknande.....	24



Årsredovisningen är direktionens rapport till medlemskommunernas kommunfullmäktige avseende det gångna verksamhetsåret. Godkänd i direktionen 2024-03-xx § x

Fotografer: Mostphotos och pressbild Eksjö kommun

Produktion: Förbundsledningskontoret, februari 2023



Fem kommuner i samverkan, det är Höglandsförbundet. Det är en förmån att vara ordförande och se hur vi trots olika politiska styren har förmågan se över detta och hjälpa varandra.

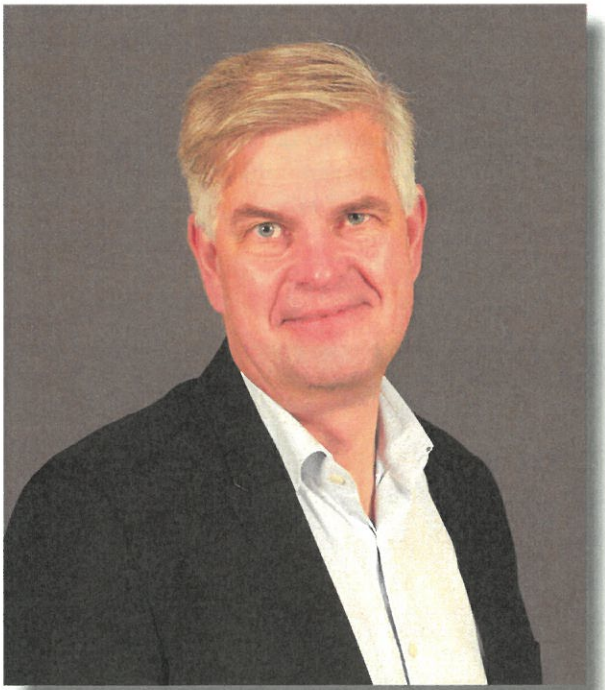
I de områden vi kan enas om att samverka kring minskar sårbarheten, kvaliteten säkerställs samtidigt som effektivitet och utveckling uppnås.

Året utåt har präglats av gymnasiesamverkan, ett krav från Riksdagen att samverka i minst tre kommuner och fokus på utbildningar som efterfrågas av arbetsmarknaden. När utredningar och diskussioner skett har det blivit tydligt att vuxenutbildning på sikt också bör ingå. Direktionen fattade beslutet att Höglandsförbundet är beredda att ta emot gymnasieverksamheten. Respektive kommun ska under 2024 ta ställning i frågan.

Inåt har införande av gemensamt ekonomisystem påverkat verksamheten med stor arbetsbelastning. Ett stort och viktigt projekt som genomförts och är i full drift från 1:a januari 2024.

Verksamhetskritisk IT hanteras av förbundet. IT-attacker sker ständigt, fortsatt målinriktat arbete med skydd och spridande av kunskap är viktigt. Under året har underlag för utbildning till medarbetare och politiker tagits fram som genomförs 2024.

En personlig reflektion är att samarbetet i Höglandsförbundet möjliggör och stärker det kommunala självstyret i våra mindre kommuner!



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 förutsättningar 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. Nytt för 2023 är att Systemförvaltning Combine finns med för perioden 2023-02-01 – 2023-12-31.

Höglundsförbundets 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 kommer inte någon återbetalning att genomföras utifrån att förbundet ska klara målet gällande självfinansieringsgraden. Anledningen till att en högre resultatnivå krävs för 2023 är att 2023 är ett investeringstungt år där flera reinveste-

ringencykler inträffar samtidigt. En ny riktlinje för god ekonomiskushållning har under 2023 arbetats fram för att bättre följa förbundets investeringscykler.

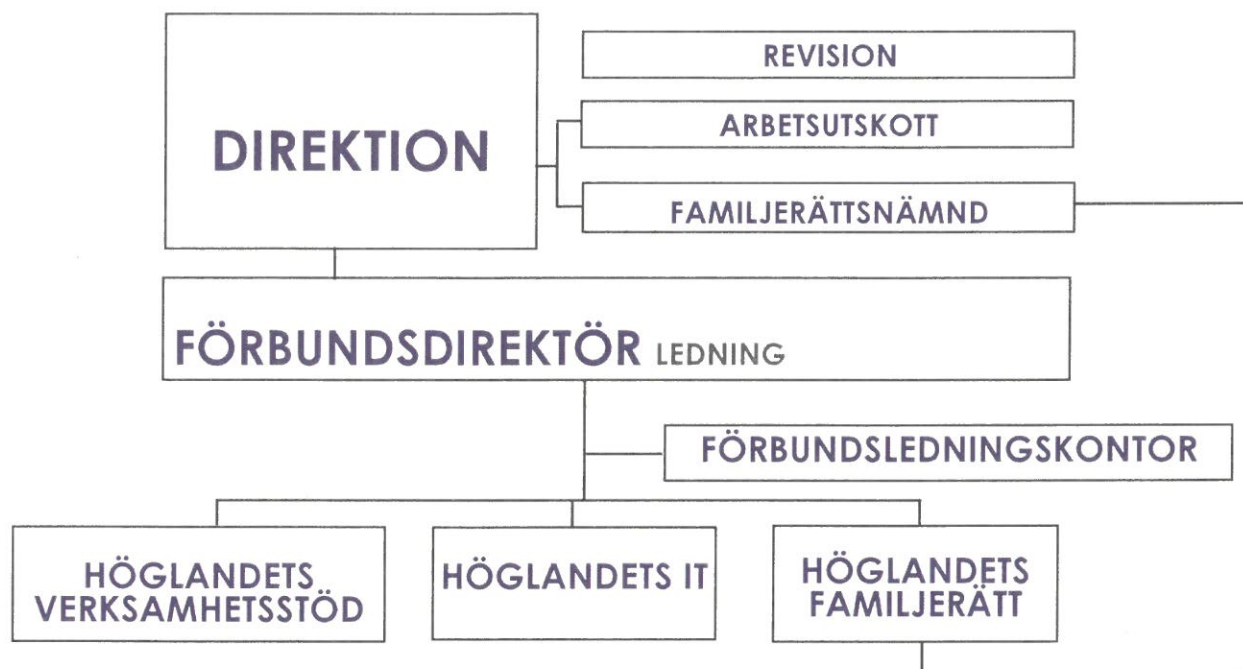
Soliditeten visar på förbundets långsiktiga finansiella styrka, en ökande soliditet stärker förbundets finansiella ställning.

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 självfinansieringsgrad 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 kommunerna, men budget för verksamheten nådde helårseffekt först under 2022. Första februari 2023 flyttade medarbetarna för systemförvaltning Combine över till förbundet från kommunerna. Under 2023 har även personalförstärkningar gjorts inom området informations- och IT-säkerhet.

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter, tkr	140 573	121 725	117 598	113 499	105 729
Verksamhetens kostnader, tkr	-128 378	- 110 860	- 106 091	- 101 245	-105 059
Årets resultat, tkr	4 546	3 188	1 865	1 115	1 093
Återbetalning, inkluderat i resultatet	-	10 000	-	5 293	10 832
Soliditet, %	17	15	11	10	9
Investeringar, tkr	15 582	10 516	6 691	11 042	8 842
Självfinansieringsgrad, %	82	104	170	110	126
Långfristiga skulder, tkr	24 600	25 000	25 000	25 800	26 600
Antal årsarbetare	113	96	94,4	80,85	81,75



DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Högländsförbundet har fem medlemskommuner. Dessa är Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Verlanda.

Högländsförbundet 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: Högländets verksamhetsstöd, Högländets familjerätt, Högländets IT samt ett förbundsledningskontor.

Förbundet leds av förbundsledningen och har sammanlagt 113 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 Högländsförbundet.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDE FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Högländsförbundets 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 grunden för Högländsförbundets framtid.

En utmaning nu och i framtiden är möjligheterna till rekrytering av spetskompetenser på grund av konkurrens och att det saknas kompetens på arbetsmarknaden på många av förbundets befattningar.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Ett stort arbete inom Högländsförbundet har under 2023 varit att arbeta fram underlag till ett inriktningsbeslut och därefter ta fram en utredning för slutgiltigt ställningstagande för en Högländsgemensam gymnasieskola. I mars beslutade direktionen att ställa sig bakom ett inriktningsbeslut och en fortsatt utredning för en gemensam gymnasieskola och i november beslutade direktionen att Högländsförbundet kan ta emot kommunernas gymnasieskolor från och med 1 januari 2025. Nu ligger beslutet i medlemskommunernas för beslut om överlämnade av gymnasieskolan till Högländsförbundet.

Första februari tog Högländsförbundet över ansvaret för systemförvaltning av verksamhetssystemet Combine som används inom socialtjänst och vård och omsorg. I början på 2023 har stort fokus legat på att få i gång denna enhet och hitta strukturen för samverkan med kommunerna kring denna verksamhet. I slutet på 2022 fick förbundet i uppdrag att utreda möjligheten kring att samverka kring avgiftshandläggning för de hyror och avgifter som debiteras via Combine. Under våren har förbundet arbetat tillsammans med kommunerna med denna utred-

ning. Socialcheferna har fattat beslut om att gå vidare med en gemensam organisation för avgiftshandläggning och samt att direktionen i november tog beslut om att Höglandsförbundet kan ta emot denna verksamhet. Nästa steg är att kommunerna ska fatta beslut om de ska lämna över denna verksamhet.

Från och med 2023 har Höglandets familjerätt tagit över alla kvarvarande faderskapsutredningar från kommunerna som efter införandet av e-tjänst för bekräftande av faderskap infördes 2022 av Skatteverket. Effekten av denna förändring är att den gemensamma familjerätten har ansvar för alla familjerättsliga processer och att dessa arbetsuppgifter numera är avlastade kommunerna fullt ut. I mitten på januari tillträdde den nya chefen för familjerätt efter att tjänsten varit vakant under hösten 2022.

Under våren har det pågått rekryteringar utifrån den politiska satsningen kring IT- säkerhet och informationssäkerhet som beslutades om till 2023. Dessa nyanställningar var alla på plats efter sommaren. Syftet med dessa satsningar är kunna arbeta mer strategiskt och proaktivt med områdena utifrån ett ökat behov på grund av det förändrade omvärldsläget. Då kommunerna efterfrågar mer utbildning, information och stöd vid kontinuitetshanteringar och upphandlingar är det positivt att vi nu kommer att kunna hjälpa till och ge ännu mer stöd.

Tillsammans med länsstyrelsen har det genomförts övningar under 2023 med kommunerna tillsammans med förbundet och Höglandets IT utifrån scenariot att kommunen/na utsätts för en större cyberattack. Höglandets IT har även övat tillsammans med länsstyrelsen själva utifrån samma scenario. Det material som arbetades fram vid denna övning har sedan länsstyrelsen använt sig av vid övning i andra kommuner. Förbundet har under början av 2023 fortsatt att arbeta intensivt tillsammans med kommunerna och bolagen kring införandet av det nya gemensamma ekonomisystemet Raindance. Det gemensamma ekonomisystemet gick i drift den 2 januari 2024.

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.

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 HVS och HIT finns var sin ledningsgrupp som på liknande sätt styr och följer upp verksamheten inom HIT (LG HIT) och HVS. Ledningsgrupperna 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:

- Tertiärrapport 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 vara en arbetsplats där medarbetarna trivs, utvecklas och vill verka för en hållbar välfärd.

Det är viktigt för förbundet att vara en attraktiv arbetsgivare. Vid den senaste medarbetarundersökningen 2023 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.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetsmål med indikatorer

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

FÖRBUNDETS MÅL 2023	INDIKATOR	MÅL-VÄRDE	UTFALL	KOM-MEN-TAR
FÖRBUNDETS UPPDRAG:				
Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter	Arbeta med och utveckla mål och uppföljning på verksamhets- och enhetsnivå.	100 %	100 %	*1
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	2 st	*2
ATTRAKTIV ARBETSGIVARE:				
Höglandsförbundet ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas.	HME-index i medarbetarundersökningen 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 (under)...	10 %	9 %	*6
FINANSIELLA MÅL:				
Höglandsförbundet ska bedriva verksamheten så kostnads-effektivt och rationellt som möjligt	Självfinansieringsgraden ska vara (i snitt under 3 år)...	100 %	107 %	*7
	Resultatet ska vara (av omsättningen i snitt under 3 år)...	1 %	2,5 %	*8

Kommentar:

- *1: Varje verksamhet inom förbundet har arbetat med mål och måluppfyllelse under hela 2023.
- *2: Under hösten tog direktionen beslut att ställa sig bakom både utredningen för gymnasiesamverkan och avgiftshandläggning.
- *3: Målet är uppnått det totala HME värdet används som underlag som nyckeltal till detta mål. För 2023 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 10 personer slutat under året två av dessa avslutade sina anställningar på grund av pension.
- *7: Självfinansieringsgraden för 2023 landar på 82 %. Genomsnittet över 3 år är 107 %.
- *8: Resultatnivån för 2023 är 3,2 % av omsättningen. Resultatnivån för genomsnittet av 3 år är 2,5 %.

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 2021.

- Självfinansieringsgrad minst 100 %, i genomsnitt under 3 år
- Resultat minst 1 % av omsättningen, i genomsnitt under 3 år

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

Tkr	2023	2022
Årets resultat	4 546	3 188
Årets resultat exkl. jämförande poster	4 546	3 188
Årets resultat/omsättning %	3,2 %	2,7 %

I periodens utfall finns inga poster att justera i balanskravsutredningen. Förbundet redovisar ett resultat motsvarande 4 546 tkr vilket är en positiv avvikelse med 3 311 tkr mot det budgeterade resultatet på 1 235 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

82 % för 2023 men 107 % i genomsnitt för de senaste tre åren, vilket betyder att investeringarna under 2023 inte är självfinansierade men över en treårsperiod är självfinansieringsgraden uppnådd.

%	2023	2022
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	82 %	104 %

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling

Omsättnings- och nettokostnadsutveckling

%	2023	2022
Verksamhetens intäkter och kostnader netto	91,3	91,1
Planenliga avskrivningar	5,8	6,3
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster och finansnetto	97,1	97,4
Finansnetto	0,3	0,1
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster	97,4	97,5
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0
Nettokostnadsandel*	97	97

*i relation till omsättningen

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 2023 tog i anspråk 97 % av omsättningen, vilket är i nivå med samma period förra året.

Vidare tog avskrivningarna i anspråk 8,5 %, vilket var 0,5 procentenheter lägre än föregående års årsbokslut. Avskrivningarna är förbundets periodiserade kostnader för investeringar. Minskningen kommer av att planerad reinvestering skjutits på till 2024.

Finansnettot uppgick till 0,3 % för 2023, vilket är högre än 2022, vilket kommer av de förändrade ränteläget på marknaden.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

	2023	2022
Årets resultat, tkr	4 546	3 188
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	4 546	3 188
Årets resultat/omsättning %	3,2 %	2,7

Relateras förbundets resultat för 2023 med omsättningen, redovisas ett resultat på 3,2 % 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 3,2 %. Genomsnittet för de senaste tre åren blir 2,5%.

Ett av Höglandsförbundets finansiella mål är att resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,0 % av omsättningen, exklusive omsättning för systemförvaltning av ekonomitjänsten och statliga bidrag, i genomsnitt under 3 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

	2023	2022
Investeringsvolym brutto, tkr	15 582	10 516
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, tkr	15 582	10 516
Investeringsvolym/omsättning, %	11,1	8,6

Höglandsförbundets samlade investeringsvolym 2023 uppgår till 15 582 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

%	2023	2022
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar, %	82	104

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 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 2023 uppgå till 82 %. Genomsnittet för de senaste tre åren blir 107 %. Förbundet har som mål att självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till minst 100 % under en rullande treårsperiod, vilket uppnås med årets resultat och investeringar.

Risikförhållande och kontroll över den finansiella utvecklingen

Likviditet ur ett riskperspektiv

%	2023	2022
Kassalikviditet, %	119	126

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 2023 till 119 % vilket är 7 % lägre än samma period föregående år, minskningen kommer av den stora investeringsvolymen.

Soliditet

%	2023	2022
Soliditet enligt balansräkningen, %	17	15

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 starkt soliditet mot föregående år.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravsutredning

Höglandsförbundet redovisar ett positivt resultat på 4 546 tkr för perioden vilket är 3 311 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 1 235 tkr. Det finns inga poster att justera i balanskravsutredningen, för perioden.

Tkr	2023	2022	2021
Årets resultat enligt balansräkningen	4 546	3 188	1 865
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Resultat efter balanskravsjusteringar	4 546	3 188	1 865
RUR används ej	-	-	-
Balanskravsresultat	4 546	3 188	1 865

Återställning av balanskravsunderskott

Från föregående år finns inga balanskravsunderskott att återställa.

Tkr	2023	2022
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-	-
Resultat	4 496	3 188
Kvar att återställa från tidigare år (utgående värde)	-	-

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

I riktlinjen God ekonomisk hushållning fastslår direktiven kriterierna för vad som avgör om förbundet uppnår god ekonomisk hushållning. Detta görs genom en sammanvägd bedömning av finansiella mål och verksamhetsmål som anges i budgeten.

De finansiella parametrarna i detta är att resultatnivån ska vara 1 % i genomsnitt under tre år samt att självfinansieringsgraden ska vara i genomsnitt minst 100 % under de senaste tre åren. Vilket förbundet lever upp till under 2023.

Under 2023 har ett ärende hanterats där riktlinjen för god ekonomisk hushållning ska förändras och resultatnivån och självfinansieringsgraden ska beräknas på i genomsnitt 6 år. Detta utifrån en analys där förbundets investeringsvolym behöver ses i länge cykler än de tre år som idag används. Anledningen till detta är att flertalet långa investeringar sammanfaller under samma år och ger tillfälliga behov av höga investeringsvolym.

Enligt nu gällande riktlinjer ska 60 % eller mer av verksamhetsmålen vara uppfyllda under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen sedan tidigare år för att förbundet ska uppfylla god ekonomisk hushållning.

Förbundets tre övergripande verksamhetsmål 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 2022 med 0,7 %.

Det leder till att 100 % av målen är uppfyllda eller har förändrats i en positiv riktning.

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

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet anställda på Höglandsförbundet den 31 december 2023 uppgick till 113. Ökningen av antalet anställda beror på övertagande av medarbetare Combine och förstärkning på ekonomiservice under projektiden. 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 5 % och då inkluderas både långtids- och korttidssjukfrånvaro. 45,3 % av sjukfrånvaron är långtidsfrånvaro. Om långtidssjukfrånvaron särredovisas i form av åldersgrupper och kön, så skulle det bli utpekande då

förbundet är en liten arbetsplats. Det ökande antalet övertidstimmar beror på ekonomisystemsprojektet på ekonomiservice. För HIT beror ökningen på uppdatering av 300 switchar som har skett på kvällstid för att inte störa verksamheten för mycket.

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

Ålder	2023			2022		
	Antal	Kvinna	Man	Antal	Kvinna	Man
-29	13	5	8	13	7	6
30-49	52	25	27	42	15	27
50+	48	26	22	40	23	27
Totalt	113	56	57	95	45	50

Antal anställda	2023		2022	
	Antal	Årsarbetare	Antal	Årsarbetare
Familjerätten	10	9,0	7	6,1
HIT	64	64,4	64	63,2
HVS	28	27,5	15	15
FLK	11	9,8	9	9
Totalt	113	110,7	95	93,3

Mertid/övertid, timmar	2023	2022
HVS	333,8	0
Familjerätten	0	0
HIT	296,7	82,5
FLK	0	0
Totalt	630,5	82,5

Frisknärvaro, %					
Kön	2023	2022	Ålder	2023	2022
Kvinnor	94,25	94,0	- 29 år	97,7	94,9
Män	96,7	95,2	30-49 år	94,8	93,8
			50 år -	94,1	95,7
Totalt	95,5	94,8	Totalt	95,5	94,8

Arbetsskador och tillbud

	2023	2022
Olycka	2	1
Tillbud	4	6
Totalt	6	7

Till och med 31 december har det anmält fyra tillbud och två arbetsskador. Tre av dessa sex tillbud/ skador som anmält beror på halkolyckor som skede i vintras. Andra anmälda tillbud är problem med ljudnivån i kontorslandskap samt ökad arbetsbelastning.

Lönerevision 2023

Lönerevisionen 2023 avslutades på förbundet i april 2023 och de nya lönerna betalades ut från och med aprillönen. 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

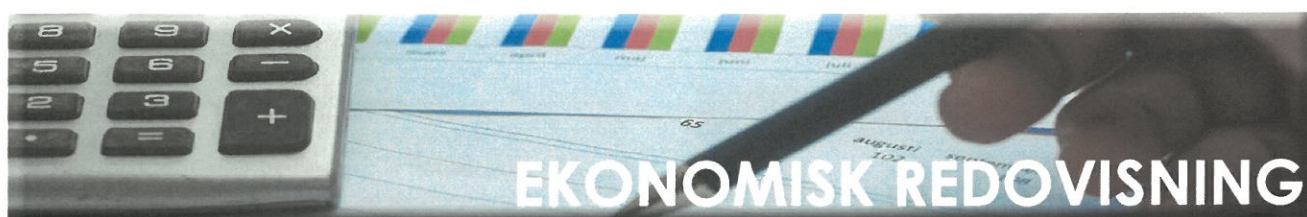
Under 2024 fortsätter arbetet med att utveckla den nya enheten Systemförvaltning Combine med innehåll och samverkansformer. Här finns det mer att göra tillsammans med Höglandets IT och om kommunerna för fullt nyttjande av systemet. Väljer kommunerna att gå vidare med en gemensam organisation för avgiftshandläggning för avgifter som hanteras i Combine, finns det flera samverkans och effektiviseringar att göra även där.

Inom familjerätten kommer verksamheten anpassa sig till flera förändringar utifrån förändringar i nuvarande lagstiftning om beslut om dessa fattas.

Området IT-säkerhet är en del av området informationssäkerhet vilket också ses som ett område som förbundet tillsammans med kommunernas kommer att fortsätta arbeta med.

Om kommunerna fattar beslut gymnasieskola organiserad på Höglandsförbundet kommer det att innebära den största förändringen för förbundet sedan starten.





RESULTATRÄKNING, TKR	Noter	Budget 2023	Uffall 2023	Avvikelse	Uffall 2022
Verksamhetens intäkter	3	99 735	106 373	6 638	102 101
Verksamhetens kostnader	4	- 116 643	- 128 378	-11 735	- 110 860
Avskrivningar	5	- 9 795	- 8 171	1 624	- 7 701
Nedskrivningar/utrangeringar		-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnad		- 26 703	- 30 176	-3 473	- 16 460
Skatteintäkter		-	-	-	-
Generella statsbidrag och utjämning		-	-	-	-
Bidrag från medlemskommuner	3	28 558	34 200	5 642	19 623
Verksamhetens resultat		1 855	4 024	2 169	3 163
Finansiella intäkter	6	-	936	936	144
Finansiella kostnader	7	- 620	- 414	206	- 119
Resultat efter finansiella poster		1 235	4 546	3 311	3 188
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		1 235	4 546	3 261	3 188
KASSAFLÖDESANALYS, TKR		Noter	2023		2022
LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat			4 546		3 188
Justering för ej likviditetspåverkande poster	16		- 1 429		8 177
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			3 117		11 366
Förändring kortfristiga fordringar			- 16 828		- 25 159
Förändring kortfristiga skulder			19 656		- 14 869
Kassaflöde från den löpande verksamheten			5 944		- 28 663
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringsutgifter					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8		- 13 102		- 959
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	9, 10		- 2 480		- 9 557
Kassaflöde från investeringsverksamheten			- 15 582		- 10 516
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nya lån			-		-
Amortering			- 400		-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			- 400		-
Periodens kassaflöde			- 10 037		- 39 179
Likvida medel vid årets början			24 400		63 579
Likvida medel vid årets slut			14 363		24 400
Kontroll periodens kassaflöde			- 10 037		- 39 179

BALANSRÄKNING, TKR	Noter	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
A. Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	16 481	5 395
Materiella anläggningstillgångar	9-10	13 985	17 660
Finansiella anläggningstillgångar		-	-
Summa anläggningstillgångar		30 466	23 055
B. Bidrag till infrastruktur			
		-	-
C. Omsättningstillgångar			
Förråd		-	-
Fordringar	11	83 978	67 151
Kortfristiga placeringar		-	-
Kassa och bank	12	14 363	24 400
Summa omsättningstillgångar		98 341	91 551
Summa tillgångar		128 808	114 606
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
A. Eget kapital	13	16 829	13 641
Årets resultat		4 546	3 188
Resultatutjämningsreserv		-	-
Övrigt eget kapital		-	-
Summa eget kapital		21 375	16 829
B. Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		-	-
Andra avsättningar		-	-
Summa avsättningar		-	-
C. Skulder			
Långfristiga skulder	14	15 000	25 000
Kortfristiga skulder	15	92 432	72 777
Summa skulder		107 433	97 777
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		128 809	114 606

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.

NOTER	2023-12-31	2022-12-31
-------	------------	------------

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 interndeberas 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	34 200	19 623
Försäljning av tjänster	104 704	101 329
Bidrag	405	257
Övriga intäkter	1 264	515
Summa intäkter	140 573	121 725

1. Skillnaden mellan 2022 och 2023 kommer till största del från utökningen av systemförvaltning Combine. Men är även mellan åren naturliga kostnadsökningar likt löneöversyn.

NOTER	2023-12-31	2022-12-31
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Löner, arvoden och PO ¹	70 414	57 595
Övriga personalkostnader	2 156	1 560
Lokalkostnader ²	4 053	3 556
Köp av verksamhet, konsulter*	3 316	2 893
IT-program och kommunikation	40 840	38 731
Bidrag	-	3
Övriga kostnader	7 598	6 521
Summa kostnader	128 378	110 860
1. Skillnaden mellan 2022 och 2023 kommer till största del från utökningen av Systemförvaltning Combine. Men är även mellan åren naturliga kostnadsökningar likt löneöversyn.		
2. Förändringen mellan åren kommer av den nya lokalen för Systemförvaltning Combine.		
Not 5 Av- och nedskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	2 017	2 105
Nedskrivning immateriella tillgångar	-	-
Avskrivning materiella tillgångar	6 154	5 596
Nedskrivning materiella tillgångar	-	-
Summa av- och nedskrivningar	8 171	7 701
Not 6 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	- 936	- 144
Övriga finansiella intäkter	-	-
Summa finansiella intäkter	- 936	- 144
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntor på lån	310	83
Övriga räntor	79	12
Bankkostnader	9	9
Dröjsmålsräntor	16	16
Summa finansiella kostnader	414	119
Not 8 Immateriella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	43 637	40 650
Nyanskaffningar	-	2 289
Förändring pågående arbete	13 102	698
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	-
Summa anskaffningsvärde	56 740	43 637
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 38 241	- 36 136
Försäljning/utrangering avskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	-2 017	- 2 105
Summa avskrivningar	- 40 258	- 38 241
Bokfört värde immateriella tillgångar	16 482	5 396

NOTER

NOTER	2023-12-31	2022-12-31
Not 9 Materiella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	47 164	41 597
Nyanskaffningar	2 373	7 594
Förändring pågående arbete	0	- 1 330
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	- 475
Summa anskaffningsvärde	49 536	47 387
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 30 005	- 25 969
Försäljning/utrangering avskrivning	0	475
Årets avskrivningar	- 6 025	- 4 035
Summa avskrivningar	- 36 029	- 29 529
Bokfört värde materiella tillgångar	13 507	17 858

Not 10 Inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	4 349	4 279
Nyanskaffningar	107	70
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-	-
Summa anskaffningsvärde	4 456	4 349
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 3 850	- 3 706
Försäljning/utrangering avskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	- 130	- 143
Summa avskrivningar	- 3 979	- 3 850
Bokfört värde	477	500

Genomsnittlig nyttjandeperiod:

Inventarier	10 år	10 år
Materiella tillgångar	5 år	6 år

Not 11 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar ¹	60 578	49 010
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	23 337	18 065
Momsfordran	-	-
Övriga kortfristiga fordringar	64	75
Summa kortfristiga fordringar	83 978	67 151

¹Fakturerings för första delen av 2024 gjordes senare än föregående år.

Not 12 Kassa och bank

Bankkonto Swedbank	14 363	24 400
Summa kassa och bank	14 363	24 400

1. Lägre saldo som en konsekvens av högre kundfordringar..

Not 13 Eget kapital

Ingående eget kapital	16 829	13 641
Årets resultat	4 546	3 188
Summa eget kapital	21 375	16 829

NOTER	2023-12-31	2022-12-31
Not 14 Långfristiga skulder		
Kommuninvest lån 118672 ¹	15 000	15 000
Kommuninvest lån 128861 ²	-	10 000
Summa långfristiga skulder	15 000	25 000

¹ Lånet förfaller till omsättning i oktober 2024 men förväntas att omsättas 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 ¹	18 196	10 419
Förutbetalda intäkter ²	389	389
Förutbetalda intäkter ³	46 996	37 289
Semesterlöneskuld/okomp. tid	3 338	2 859
Upplupna pensionsavgifter ⁴	1 882	2 127
Upplupen lön	-	-
Upplupen löneskatt	1 778	1 721
Upplupen arbetsgivaravgift	1 310	1 030
Momsskuld ⁵	7 312	5 345
Personalens skatter	1 111	906
Övriga upplupna kostnader	570	10 693
Kommuninvest lån 128861 ⁶	9 600	
Summa skulder	92 432	72 777

¹ En stor faktura för ekonomisystemet kom in under 2023 och betalades under 2024

² Utvecklingsanslag Högskolan Höglandet 389

³ Förskottsfakturering kvartal 1 2024. Skillanden mellan 2022 och 2023 kommer av den nyttillkomna verksamheten systemförvaltning Combine tillsammans med intäkterna för det nya ekonomisystemet samt kompensation för ökade pensionskostnader.

⁴ Överskottsfond hos Skandia per 2023-12-31 uppgick till 2 194 tkr, vilken inte tagits upp i balansräkningen

⁵ Skillnaden mellan åren är en konsekvens av förändringarna i³.

⁶ Lånet kommer omsättas till en checkcredit den 1 mars 2024 och klassificeras som kortfristig i bokslutet 2023

Not 16 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Avskrivningar	8 171	7 701
Nedskrivningar	-	-
Utrangeringar	-	475
Omklassificering av långfristigt lån till kortfristigt	- 9 600	0
Summa ej likviditetspåverkande poster	- 1 429	8 176

Not 17 Upplysning om räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision	178	133
Sakkunnigt biträde	176	131
Förtroendevalda revisorer	2	2
Kostnader för övrig revision	192	94
Sakkunnigt biträde ¹	127	57
Förtroendevalda revisorer	65	37
Summa	370	227

¹ Snedfördelningen mellan åren beror på felaktig fördelningen 2022 dvs i beloppet 131 tkr sakkunnigt biträde ligger kostnader som är kopplat till revisionskontoret som är övrig revision. mellan åren är en konsekvens av annorlunda fördelning av kostnaderna för revisionskontoret under 2023 har en större tyngd på övrig revision än 2022.

DRIFTSREDOVISNING

Årsredovisningen inkluderar 1 januari till 31 december 2023. Resultatet för samma period är 4 546 tkr vilket är 3 311 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 1 235 tkr. Inga justeringar av driftbudget har gjorts under 2023.

Höglandets verksamhetsstöd, HVS, inkluderar Ekonomiservice och Systemförvaltning Combine men även nuvarande ekonomisystem för fyra av kommunerna och uppstartskostnaderna för det nya ekonomisystemet som just nu implementeras för samtliga fem kommunerna ingår. Resultatet för HVS är 72 tkr vilket är en avvikelse på 37 tkr mot budget. Avvikelsen mot budget består av olika delar. Systemförvaltning Combine har under uppstarten haft vakanser samt under året sjukskrivningar. Ekonomiservice har utifrån den hårda arbetsbelastningen från införandet av nytt ekonomisystem behövt öka sina resurser.

Familjerättens resultat för 2023 är 225 tkr vilket är 157 tkr bättre än budget. Resultatet innehåller både lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukfrånvaro och ökade kostnader för utbildningar. Utbildningarna fokuserar på nyanställda men även utbildning inom området våld i nära relationer.

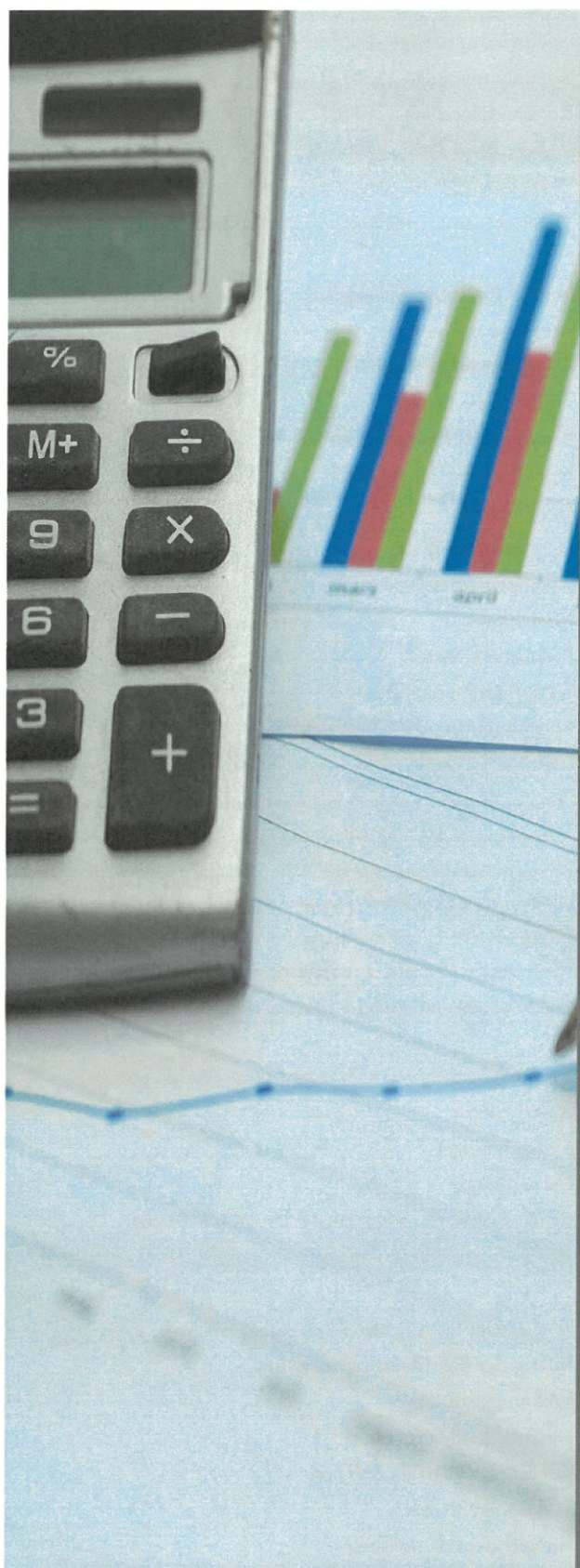
Höglandets IT:s resultat för 2023 är 4 870 tkr vilket är 3 873 kr bättre än budget.

Prognosen innehåller olika delar både i form av lägre personalkostnader, lägre avskrivningar och högre intäkter än budgeterat. Personalkostnaderna är lägre på grund av föräldraledighet, sjukfrånvaro och långa ledtider för att rekrytera vid vakanser. För att täcka upp viss frånvaro använder verksamheten tillfälligt inhyrd personal vilken belastar de övriga kostnaderna. Detta innebär att HIT behöver prioritera vilka utvecklingsarbeten som kan genomföras och att stöd till verksamheterna i digitaliseringen riskeras att skjutas på framtiden.

Förbundsledningskontorets prognos är 170 tkr vilket är 36 tkr bättre än det budgeterade resultatet, vilket kommer sig av högre intäkter än budgeterat då upphandlaren genomfört upphandling för kommunernas räkning. Samt att personalkostnaderna avviker positivt utifrån föräldraledigheter samt sjukskrivning under första delen av året.

Finansen innehåller räntekostnader och pensionskostnader och resultatet för 2023 blir - 578 tkr vilket även är avvikelsen mot budget. Avvikelsen kommer av att pensionskostnaderna är högre än budgeterat. De ökade pensionskostnaderna än budget kommer av inflationens effekter. Justeringen av avsättningen mellan 4,5-6 % är beaktade i budgeten.

Revisionen redovisar ett resultat på -213 tkr vilket är en avvikelse mot budget med -215 tkr.



DRIFTSREDOVISNING, tkr	Antagen budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse mot budget	Utfall 2022
Högländets verksamhetsstöd				
Intäkter	11 352	19 057	7 705	11 470
Kostnader	-11 317	-18 985	-7 668	-11 463
Resultat	35	72	37	7
Högländets familjerätt				
Intäkter	7 026	7 153	127	7 136
Kostnader	-6 958	-6 927	31	-6 064
Resultat	68	225	157	1 072
Högländets IT				
Intäkter	100 670	104 534	3 864	110 481
Kostnader	-99 673	-99 664	9	-100 700
Resultat	997	4 870	3 873	9 780
Förbundsledningskontor inkl. kompetens				
Intäkter	14 409	15 245	586	13 161
Kostnader	-14 276	-15 076	-549	-11 576
Resultat	133	170	36	1 585
Revision				
Intäkter	158	158	-0	158
Kostnader	-156	-371	-214	-227
Resultat	2	-213	-214	-69
HF totalt				
Intäkter	134 492	146 147	11 655	142 405
Kostnader	-133 257	-141 022	-7 765	-130 030
Resultat	1 235	5 124*	3 889	12 375

* Differensen mot resultat 4 546 tkr kommer av finanserna (finansnetto och pensioner) inte är inkluderade i denna tabell.

DRIFTSREDOVISNING

DRIFTSREDOVISNING, tkr	Antagen budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse mot budge	Utfall 2022
Summa intäkter driftredovisning	133 866	146 147	12 281	142 405
<i>Justering verksamhet</i>				
Avgifter från medlemskommuner	- 28 558	- 34 200	-5 642	-19 623
Interna intäkter	- 6 198	- 6 113	85	-10 754
<i>Justering finansien</i>				
Kapitalkostnader			-	
Övrigt	626	539	-86	73
Verksamhetens intäkter RR	- 99 735	106 373	6 638	112 101
Summa kostnader driftredovisning	-132 631	-141 022	-8 392	-130 030
<i>Justering verksamhet</i>				
Avskrivningar	9 795	8 171	-1 624	7 701
Interna kostnader	5 762	5 620	-142	10 754
<i>Justering finansien</i>				
Kapitalkostnader	436	493	57	410
Återbetalning överskott	-	-	-	
Nettokostnad FÅP	-6	-1 639	-1 633	328
Justering arbetsgivaravgift	-	-	-	
Ersättning sjuklön Covid-19	-	-	-	
Övrigt			-	-23
Verksamhetens kostnader RR	-116 643	-128 377	-11 734	-110 860

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudgeten för 2023 är 18 576 tkr, 15 283 tkr som beslutats om i budget 2023. I mars 2023 överfördes 3 293 tkr från 2022 års kvarvarande investeringsmedel. Utfallet för perioden är 15 582 tkr. Överföringen från 2022 genomfördes för att täcka högre kostnader för ekonomisystemet men även ny investering i ett gemenast upphandlingssystem samt ett beställningssystem. Investeringsnivån för 2023 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 bland annat ekonomisystemet och upphandlingssystem flyttas

över till 2024. Exempelvis blev upphandlingen av upphandlingssystemet överprövat och förskjutet på grund av det.

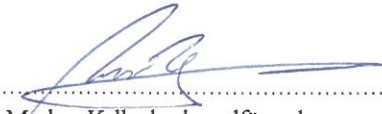
Majoriteten av investeringsbudgeten består av investeringar i gemensamma system. Det system som tar mest av budgetens utrymme är implementationen av nytt ekonomisystem för samtliga fem kommuner, två kommunalförbundet och 32 bolag och stiftelser. Men i utfallet ryms även reinvestering i ny kommunikationsplattform,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

Investeringar, tkr	Not	Budget 2023	Utfall 2023	Avvi- kelse	Total budget 2022 & 2023	Totalt utfall 2022 & 2023	Avvi- kelse
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov:							
Verksamhetsdrivna investeringar, nya behov							
Högländsgemensamma utvecklingsinitiativ (System som används gemensamt och ägs av förbundet)							
- Nytt ekonomisystem	8		11 678*			12 145*	
- Möbler familjerätten						68	
- Ny kommunikationsplattform	8		330*			416*	
- Beställningsportal	8		993*			1 138*	
- Upphandlingssystem	8		98*			98*	
- Skolskjutssystem	8		4*			4*	
- Inventarier	10		107			107	
Verksamhetsdrivna investeringar, tvingande							
Volymtillväxt:							
- Accesspunkter			-			1 407	
- Switchar	9		165			768	
Summa verksamhetsdrivna investeringar		15 938	13 374	2 564	17 303	16 150	1 153
<i>Grundbudget 12 645 tkr samt 3 293 tkr i överförda investeringsmedel från 2022</i>							
Internt identifierade investeringar							
Tekniskt tvingande investeringar							
Livscykelhantering							
- Accesspunkter	9		-			5 852	
- Switchar	9		467			1 705	
- Övrigt			57			57	
Framtidssäkring:							
- Driftsäkerhet	9		779			1 123	
- WLC	9		905			905	
Summa internt identifierade investeringar		2 638	2 208	430	15 082	9 642	5 440
SUMMA TOTALA INVESTERINGAR 2023		18 576	15 582	2 994	32 385	25 792	6 593

* Pågående investeringar

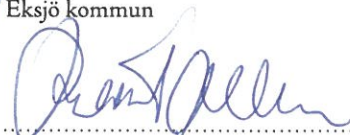
%	2023-12-31	2022-12-31
Självfinansiering av nettoinvesteringar	82 %	104 %

Direktionen för Höglandsförbundet – 2024-03-22



Markus Kyllenbeck, ordförande

Eksjö kommun



Beata Allen

Aneby kommun



Mats Hansson

Aneby kommun



Annelie Hägg

Eksjö kommun



Sara Lindberg

Nässjö kommun



Therese Petersson, vice ordförande

Sävsjö kommun



Leif Ternstedt

Nässjö kommun



Mats Hermansson

Sävsjö kommun



Robin Wallén Nilsson

Vetlanda kommun



Henrik Tvarnö

Vetlanda kommun

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