

BUDGET 2026

VERKSAMHETSPLAN 2027-2028

ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA



HÖGLANDS-
FÖRBUNDET

INNEHÅLL

| | |
|--|----|
| Uppdrag och verksamhet..... | 3 |
| Viktiga förhållanden för resultat och ställning..... | 4 |
| Finansiell analys..... | 5 |
| Modell för finansiell analys..... | 5 |
| Finansiella resultat och kapacitetsutveckling..... | 5 |
| Riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen..... | 6 |
| Självfinansieringsgrad och resultatnivå..... | 7 |
| God ekonomisk hushållning..... | 8 |
| Vision, mål och styrning..... | 10 |
| Driftbudget..... | 12 |
| Kostnadsfördelning av anslagsfinansiering..... | 15 |
| Beräkningsunderlag..... | 15 |
| Investeringsplan..... | 16 |
| Kommentar till investeringsplan..... | 16 |
| Ekonomisk redovisning | |
| Resultaträkning..... | 17 |
| Kassaflödesanalys..... | 17 |
| Balansräkning..... | 18 |
| Begreppsförklaringar..... | 18 |
| Verksamhetsbudget | |
| Högländets familjerätt..... | 19 |
| Högländets IT..... | 21 |
| Högländets utbildningssamverkan..... | 23 |
| Högländets verksamhetsstöd..... | 25 |
| Förbundsledningskontoret..... | 27 |
| Finans..... | 29 |
| Revision..... | 29 |



ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

Budget 2026, verksamhetsplan 2027-2028, fastställd av direktionen 2025-11-xx

Foton: Mostphotos & Ulrika Petersson

Produktion: Förbundsledningskontoret, maj 2025



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 beslutande organ. Varje kommunfullmäktige väljer, bland sina ledamöter och ersättare, två ledamöter och två ersättare. Direktionen väljer, bland sina ledamöter, ett arbetsutskott med tre ledamöter och två ersättare. Arbetsutskottet bereder ärenden till direktionen. En familjerättsnämnd finns inrättad. Familjerättsnämnden består av fem ledamöter, en från vardera medlemskommunen och de ansvarar för familjerättens ärenden. Även de är valda av respektive kommunfullmäktige. Sedan 1 januari 2025 finns det även en utbildningsnämnd med två ledamöter och två ersättare från de fyra kommunerna Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda. Aneby kommun som inte är med i gemensamma organisationen för gymnasiet har två insynsplatser.

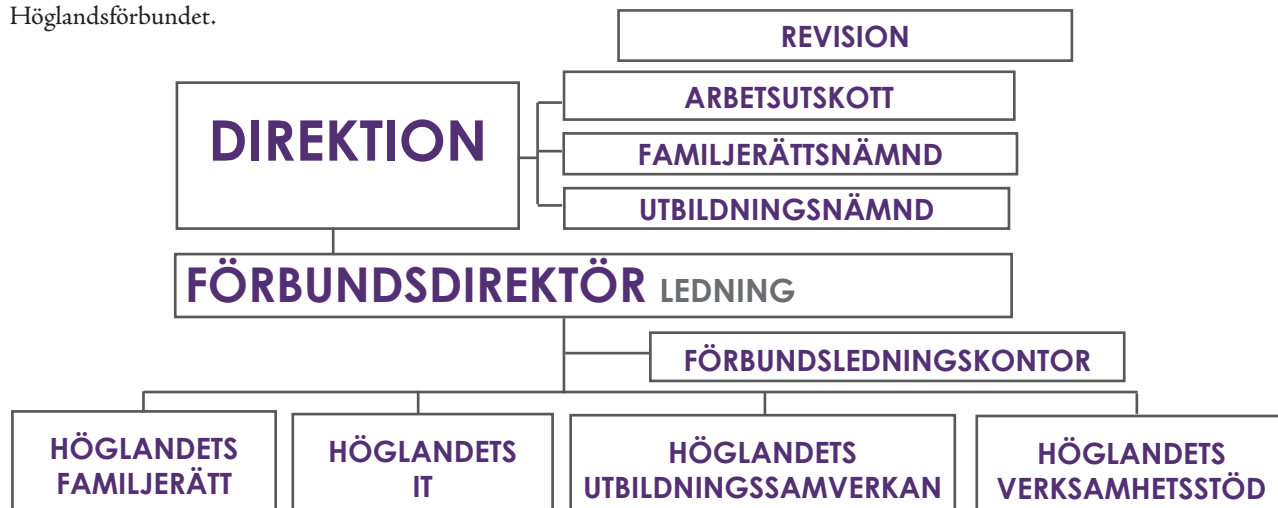
Förbundet består av fyra verksamheter: Högländets verksamhetsstöd (HVS), Högländets familjerätt (HFR) och Högländets IT (HIT), Högländets utbildningssamverkan (HUS) samt ett förbundsledningskontor.

Förbundets syfte är att utveckla och fördjupa samarbetet mellan medlemmarna för att åstadkomma utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundets verksamheter ska till övervägande del omfatta samtliga medlemskommuner. Förbundet ska ta till vara medlemskommunernas möjligheter och främja deras utveckling och tillväxt. Utifrån detta syfte, målsättning och grundtanke finns en vision och värdegrundsord framtagna för Höglandsförbundet.

Förväntad utveckling

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

I samband med att Höglandsförbundet blev ny huvudman för den gemensamma gymnasieskolan 1 januari 2025 växte förbundet från ca 120 medarbetare till ca 670 medarbetare vilket även innebar en kraftig omsättningsökning. Förbundet kommer under 2025 att öka verksamheten med ytterligare en gymnasieskola Nifsarpsskolan. Under året kommer kommunerna även att fatta beslut om huruvida de har för avsikt att även gå vidare med att lämna över ansvaret för den kommunala vuxenutbildningen till Höglandsförbundet. Fattas de besluten kommer vuxenutbildningen in som ytterligare en del under utbildningssamverkan 1 juli 2026. Höglandsförbundet har växt ordentligt på senaste tid och har därmed också blivit en starkare aktör på högländet och en ännu viktigare samverkansplattform för högländskommunerna, där förbundet bidrar till att knyta samman medlemskommunerna ytterligare. Förbundet är således utifrån dessa stora förändringar inne i en omfattande transformeringsfas som innebär förändringar både för förbundet och för medlemskommunerna.





Av Höglandsförbundets ekonomiska förutsättningar kommer majoriteten i form av intäkter från medlemskommunerna. En mindre del av intäkterna härrör från icke medlemskommuner i form av intäkter för elever som studerar i förbundets skolor. Medlemskommunernas generella förutsättningar avseende inflation, demografi och förändrade välfärdsbehov påverkar därmed även Höglandsförbundets förutsättningar under planeringsperioden. En faktor som mer direkt påverkar intäkterna är att förbundets skolor är attraktiva för elever och föräldrar samt att andelen elever på Höglandet som väljer skolor utanför förbundet är stabilt eller minskar.

Ekonomisk utveckling

I cirkulär SKR2025/00566 gör SKR en sammanställning av i planeringsförutsättningar för åren 2025–2028. Från innehållet kan följande slutsatser dras.

Våren 2025 präglas av ekonomisk turbulens och en utdragen lågkonjunktur. Global handelskonflikt och finansiell osäkerhet dämpar ekonomisk aktivitet, konsumtion och investeringar. Trots expansiv politik förblir arbetsmarknaden svag. BNP-tillväxt och sysselsättning väntas öka först nästa år, medan inflationen minskar och det förväntas att riksbanken sänker styrräntan. Grön omställning och militär upprustning motverkar effekterna.

Den ekonomiska aktiviteten är nedreviderad för 2025 och 2026 med lägre BNP-tillväxt och högre arbetslöshet, främst på grund av global osäkerhet och höjda tullar. SCB:s BNP-data för 2024 var högre än väntat, men årets indikatorer visar lägre tillväxt. Militära satsningar och EU-initiativ bidrar till starkare BNP-tillväxt 2027-2028. Arbetslösheten ökar, medan löner och priser revideras upp för 2025.

Skatteunderlagstillväxten var svag 2024 på grund av fallande sysselsättning och färre arbetade timmar. Trots en återhämtning i slutet av året förblir 2024 svagt. Hög timlön och höga uppräkningsfaktorer för pensioner håller upp tillväxten. Återhämtningen på arbetsmarknaden uteblir i år, men väntas öka nästa år. Skatteunderlaget beräknas växa med 4,2 procent i år och 4,3 procent 2025–2028.

Förbundets ekonomiska läge

En ansträngd ekonomi är att vänta de kommande åren då resultatet för 2024 blev sämre än budgeterat och därmed måste det negativa resultatet måste arbetas in för att upprätthålla en god ekonomiskhushållning. Prognosen per mars månad indikerar dock ett resultat i balans med budget. Under planperioden har utbildningssamverkan en utmanade uppgift i att nå en kostnadsnivå i paritet med riksprislistan för respektive gymnasieprogram.

Finansiella risker

I Höglandsförbundet finnen extern upplåning om 15 miljoner kronor. Samtidig belåning finns hos Kommuninvest. Under 2024 amorterade förbundet på lånet och ökade krediten hos Swedbank för att hantera likviditeten på kort sikt. Då Höglandsförbundet växer behöver det långsiktiga behovet av belåning analyseras inför ny tidpunkt för kapitalbindning under 2026.

Ränterisk

Under föregående år sänktes räntenivåerna hur utvecklingen under detta år kommer att se ut är i nuläget oklart. SKR förväntar ytterligare sänkningar från Riksbanken, men andra experter menar att inflationens utveckling inte kommer att medge fler sänkningar under året.

Finansieringsrisk

I dagsläget är inte den fulla bilden av övertagandet av gymnasieskolorna från kommunerna klar. Avseende den kommun där det går att analysera bilden av övertagandet så finansierades 98 procent av tillgångarna som övertogs av motsvarande övertagande av semester och ferielöneskulder för personalen. Andra tillkommande verksamheter kan medföra ytterligare behov av belåning för att finansiera köp av tillgångar.



Modell för finansiell analys

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

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

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

Finansiella resultat och kapacitetsutveckling

Omsättning och nettokostnadsutveckling

| % | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|------|------|------|
| Omsättningsutveckling | 14 | 3 | 3 |
| varav HUS | 16 | 3 | 3 |
| varav övrig vrk | 5 | 2 | 2 |
| Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande poster | 11 | 2 | 2 |
| varav HUS | 18 | 3 | 3 |
| varav övrig vrk | 1 | 1 | 1 |

Budget 2026 och planperioden 2027–2028 är budgeterat utifrån 2025 års budget, uppräknad med löneökningar och hyresökningar men inte generellt med kostnadsuppräknningar. Uppräkningen 2027–2028 är inte justerad med volymförändringar eftersom det inte finns tillräckligt tillförlitliga siffror. Avseende utbildningssamverkan är elevantalen justerade i förhållande till invånare i årgångarna och ett antagande om riksprislistans förändring. Det finns en osäkerhet kring val av program och andelen som väljer en extern skola.

Omsättningen för hela förbundet ökar med 14 % mellan 2025 och 2026. Förändringen mellan åren beror på till största delen

på att budgeten utökats med kostnaden för hyror inom utbildningssamverkan vilket återspeglas i ökningen på 16 % avseende utbildningssamverkan.

Nettokostnadsutvecklingen visar en högre nivå än omsättningssökningen utifrån att ökningen av intäkter för inom utbildningssamverkan är baserad på riksprislistans utveckling samt förändrad prognos om elever och inte är direkt kopplad till ökningen av verksamhetens kostnader för personal och hyror.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

| Tkr, % | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|-------|-------|-------|
| Årets resultat, tkr | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| varav HUS | 5 156 | 5 306 | 5 452 |
| varav övrig vrk | 1 483 | 1 515 | 1 547 |
| Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, tkr | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| varav HUS | 5 156 | 5 306 | 5 452 |
| varav övrig vrk | 1 483 | 1 515 | 1 547 |
| Årets resultat/omsättning | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav HUS | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav övrig vrk | 1 % | 1 % | 1 % |

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

Resultatnivån för 2026 är 1 % i enlighet med riktlinjer. Målsättningen för förbundet är att resultatnivån ska vara 1 % i genomsnitt över 6 år. För budget 2026 är genomsnittet för 2023–2028 1 % vilket gör att budgeten uppfyller målet gällande resultatnivån.

Budgeterad investeringsvolym

| Tkr, % | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|--------|--------|--------|
| Investeringsvolym | 14 998 | 14 673 | 14 673 |
| varav HUS | 4 998 | 4 998 | 4 998 |
| övrig vrk | 10 000 | 9 675 | 9 675 |
| Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (netto), tkr | 14 998 | 14 673 | 14 673 |
| varav HUS | 4 998 | 4 998 | 4 998 |
| varav övrig vrk | 10 000 | 9 675 | 9 675 |
| Investeringsvolym/Omsättning (%) | 2 % | 2 % | 2 % |
| varav HUS | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav övrig verk | 7 % | 6 % | 6 % |

Höglandsförbundets samlade investeringsvolym beräknas under 2026 uppgå till 14 998 tkr. En tredjedel av investeringsbudgeten är kopplad till utbildningssamverkans verksamheter. Totalt under perioden mellan 2026 och 2028 beräknas förbundet investera netto för 44 344 tkr.

Självfinansieringsgraden av investeringar

| % | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------|-------|-------|-------|
| Respektive år | 150 % | 154 % | 155 % |
| varav HUS | 203 % | 206 % | 209 % |
| varav övrig vrk | 123 % | 127 % | 128 % |

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

Självfinansieringsgraden av investeringarna efter avdrag för investeringsinkomster beräknas under 2026 uppgå till 150 %. Detta innebär att investeringarna under 2026 kan finansieras med omsättningen och investeringsinkomster fullt ut. Enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning beräknas målvärdet över 6 år. För budget och planperioden är detta utfall för 2023-2024 och budget för 2025-2025, självfinansieringsgraden för denna period är 122 %. Utbildningssamverkan har en högre självfinansieringsgrad (202 %) jämfört med övriga verksamheter inom förbundet, till majoriteten HIT, som har en självfinansieringsgrad på 100 %.

Risikförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen

Likviditet ur ett riskperspektiv

| % | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------|-------|-------|-------|
| Kassalikviditet, % | 112 % | 121 % | 130 % |

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

Kassalikviditeten beräknas vid årsskiftet 2026 uppgå till 112 %, vilket är en förstärkning från budget 2025. Höglandsförbundet beräknas fortsatt ha god likviditet fram till och med 2028 som återhämtar sig från 2023 och 2024 stora investeringsvolymerna. En god kassalikviditet garanterar att förbundet utifrån ett kort och medellångt finansiellt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella betalningstoppar.

Soliditet

| % | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------------------------|------|------|------|
| Soliditet enligt balansräkningen % | 24 % | 28 % | 31 % |

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

Soliditet beräknas under 2026 uppgå till 24 % och beräknas stiga till 31 % 2028.

Självfinsieringsgrad

| TKR | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 | Samman- vägt 6 år |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|
| Resultat | 4 546 | 151 | 5 848 | 6 640 | 6 822 | 6 999 | 31 005 |
| varav HUS | | | 4 546 | 5 156 | 5 306 | 5 452 | 20 295 |
| varav övrig verksamhet | 4 546 | 151 | 1 468 | 1 483 | 1 515 | 1 547 | 10 710 |
| Av- och nedskrivningar | 8 171 | 9 344 | 15 784 | 15 784 | 15 784 | 15 784 | 80 649 |
| varav HUS | | | 4 998 | 4 998 | 4 998 | 4 998 | 19 992 |
| varav övrig verksamhet | 8 171 | 9 344 | 10 786 | 10 786 | 10 786 | 10 786 | 60 657 |
| Investeringar | 15 582 | 14 454 | 16 998 | 14 998 | 14 673 | 14 673 | 91 378 |
| varav HUS* | | | 4 998 | 4 998 | 4 998 | 4 998 | 19 992 |
| varav övrig verksamhet | 15 582 | 14 454 | 12 000 | 10 000 | 9 675 | 9 675 | 71 386 |
| Självfinsieringsgrad | 82% | 66% | 127% | 150% | 154% | 155% | 122% |
| varav HUS | | | 188% | 203% | 206% | 209% | 202% |
| varav övrig verksamhet | 82 % | 66 % | 102 % | 123 % | 127 % | 127 % | 100 % |
| Investeringsvolym i förhållande till omsätt- ning, % | 11 % | 10 % | 3 % | 2 % | 2 % | 2 % | 3 % |
| varav HUS | | | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav övrig verksamhet | 11 % | 10 % | 9 % | 7 % | 6 % | 6 % | 8 % |

*i HUS investeringar 2025 ingår inte övertagande av befintlig inventarier. Dessa bedöms till största delen finansieras via övertagande av semester- och ferielöneskuld.

Resultatnivå

| TKR | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 | Samman- vägt 6 år |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|
| Omsättning | 140 573 | 151 327 | 679 311 | 775 738 | 795 146 | 815 195 | 3 357 291 |
| varav HUS | | | 538 543 | 627 323 | 643 659 | 660 545 | 2 470 070 |
| varav övrig verksamhet | 140 573 | 151 327 | 140 768 | 148 415 | 151 487 | 154 650 | 887 221 |
| Resultatnivå | 4 546 | 151 | 5 848 | 6 640 | 6 822 | 6 999 | 31 005 |
| varav HUS | | | 4 380 | 5 156 | 5 306 | 5 452 | 20 295 |
| varav övrig verksamhet | 4 546 | 151 | 1 468 | 1 483 | 1 515 | 1 547 | 10 710 |
| Återbetalningar | | | | | | | 0 |
| varav HUS | | | | | | | 0 |
| varav övrig verksamhet | | | | | | | 0 |
| Resultatnivå | 3 % | 0,1 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav HUS | | | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % |
| varav övrig verksamhet | 3 % | 0 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % | 1 % |
| Självfinsieringsgrad | 70 % | 66 % | 127 % | 152 % | 157 % | 158 % | 124 % |
| varav HUS | | | 188 % | 212 % | 215 % | 218 % | 208 % |
| varav övrig verksamhet | 70 % | 66 % | 102 % | 123 % | 127 % | 128 % | 100 % |



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

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

Resultat och eget kapital

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

Soliditet

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

Självfinansieringsgrad

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

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

Finansiell måluppföljning

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

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

Balanskravsutredning

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

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

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

Resultatutjämningsreserv

Höglandsförbundet använder sig inte av resultatutjämningsreserv, RUR.

Tabell 1: Budgeterad balanskravsutredning 2026-2028

| Tkr | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| <i>varav Högländets utbildningssamverkan</i> | <i>5 156</i> | <i>5 306</i> | <i>5 452</i> |
| <i>varav övrig verksamhet</i> | <i>1 483</i> | <i>1 515</i> | <i>1 547</i> |
| Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning | | | |
| Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning | | | |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | |
| Resultat efter balanskravsjusteringar | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| <i>varav Högländets utbildningssamverkan</i> | <i>5 156</i> | <i>5 306</i> | <i>5 452</i> |
| <i>varav övrig verksamhet</i> | <i>1 483</i> | <i>1 515</i> | <i>1 547</i> |
| Reservering av medel till RUR | | | |
| Användning av medel från RUR | | | |
| Balanskravsresultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| <i>varav Högländets utbildningssamverkan</i> | <i>5 156</i> | <i>5 306</i> | <i>5 452</i> |
| <i>varav övrig verksamhet</i> | <i>1 483</i> | <i>1 515</i> | <i>1 547</i> |

Tabell 2: Återställning av balanskravsunderskott

| Tkr | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde) | - | - | - |
| Resultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| <i>varav Högländets utbildningssamverkan</i> | <i>5 156</i> | <i>5 306</i> | <i>5 452</i> |
| <i>varav övrig verksamhet</i> | <i>1 483</i> | <i>1 515</i> | <i>1 547</i> |
| Kvar att återställa från tidigare år (utgående värde) | 0 | 0 | 0 |

Vision, mål och styrning

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

Höglandsförbundets värdegrundsord är: Ansvarstagande, Professionella och Engagerande.

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

De övergripande målen har delats in i områdena: Förbundets uppdrag, Attraktiv arbetsgivare och Finansiella mål. De

övergripande målen har brutits ner i mätbara mål för respektive verksamhet och dessa presenteras i verksamhetsplanen. Hänsyn har också tagits till risk- och väsentlighetsanalyser.

Till varje mål finns indikatorer framtagna.

Förbundets uppdrag

- *Höglandsförbundet ska kvalitetssäkra och effektivisera förbundets verksamheter*

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

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

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

Attraktiv arbetsgivare

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

Det är viktigt för förbundet att vara en attraktiv arbetsgivare. Vid den senast genomförda medarbetarundersökningen 2024 fick förbundet ett HME-värde på 84 % samt ett ledarskapsindex som hamnade på 86%. Förbundet strävar också efter att ligga i samma nivå som medlemskommunerna när det gäller frisknärvaron.

Finansiella mål

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

Det är viktigt att förbundet är kostnadseffektiva och ska därför sträva efter 100 % självfinansieringsgrad i snitt under sex år och nå 1 % av omsättningen i resultat i snitt under sex år. Åren som ska användas för budget 2026 är utfall 2023-2024 samt budget för 2025-2028.

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



Mål med indikatorer

Förbundets uppdrag

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

Attraktiv arbetsgivare

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

Finansiella mål

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

* Utfall 2023-2024, budget 2025-2028



DRIFTBUDGET 2026

Höglandsförbundet budgeterar ett resultat för 2026 på 6 640 tkr (5 156 tkr för Utbildningssamverkan och 1 483 tkr för övriga verksamheter). Relateras förbundets resultat till omsättningen landar budgeten på en 1 % av omsättningen. För planperioden 2027–2028 budgeterats med 1 % per år i resultat. Samma resultatnivåer gäller för både utbildningssamverkan och för förbundets övriga verksamheter.

För förbundets verksamheter exklusive utbildningssamverkan är budget 2026 med planperiod 2027–2028 är beräknad utifrån de riktlinjer som fastslogs i budgetdirektivet.

Justeringar utifrån inflationens påverkan på pensionskostnaden är inte gjord då underlaget för beräkningen ännu inte levererats från Skandia.

För utbildningssamverkan är relevantalen justerade i förhållande till invånare i årgångarna men innehåller en osäkerhet kring val av program och andelen som väljer en extern skola. Priset per elev är justerad i förhållande till riksprislistans förändring mellan 2024 och 2025

Enligt budgetdirektivet ska Höglandsförbundet målmedvetet och strukturerat arbeta för att effektivisera verksamheterna under pågående budgetår. Vidare ska Höglandsförbundet arbeta för att medlemskommunerna ska kunna effektivisera sin verksamhet genom digitalisering. Vilket innebär att Höglandsförbundet kan öka sina kostnader utifrån ett ökat behov av digitalisering till förmån för minskade kostnader i kommunerna.

Utifrån ovanstående innehåller driftbudgeten följande korrigeringar jämfört med budget 2025:

- Löneuppräknings för 2026
- Uppräkningar för hyror
- Utbildningssamverkan tar över kostnadsansvaret för hyror från kommunerna
- Förändrad riksprislista avseende gymnasiet samt förändrade relevantal styr budgeterade intäkter
- Budgeten för Högländets verksamhetsstöd har utökats med budget förvaltning av Secure AppBox.
- HITs budget har utökats med E-arkivtekniker
- Förbundsledningens budget har utökats med kostnader avseende förvaltning av upphandlingssystem
- Underlaget bygger på oförändrade volymer gällande prislistan från HIT, undantaget det trådlösa nätet, och licenser är uppräknat.



| TKR | BOKSLUT 2024 | ANTAGEN BUDGET 2025 | BUDGET 2026 | PLAN 2027 | PLAN 2028 |
|--|-----------------|------------------------|----------------|--------------|--------------|
| Högländets verksamhetsstöd | | | | | |
| Intäkter | 24 272 | 23 588 | 24 405 | 25 099 | 25 815 |
| Kostnader | -24 168 | -23 390 | -24 182 | -24 870 | -25 580 |
| Resultat | 104 | 198 | 222 | 228 | 235 |
| Högländets utbildningssamverkan | | | | | |
| Intäkter | 1 475 | 538 543 | 627 323 | 643 659 | 660 545 |
| Kostnader | -2 021 | -534 163 | -622 167 | -638 352 | -655 093 |
| Resultat | -546 | 4 380 | 5 156 | 5 306 | 5 452 |
| Högländets familjerätt | | | | | |
| Intäkter | 7 305 | 7 503 | 7 737 | 7 981 | 8 234 |
| Kostnader | -7 287 | -7 430 | -7 661 | -7 901 | -8 151 |
| Resultat | 18 | 73 | 77 | 80 | 82 |
| Högländets IT | | | | | |
| Intäkter | 109 903 | 107 333 | 113 476 | 115 341 | 117 190 |
| Kostnader | -109 244 | -106 312 | -112 434 | -114 282 | -116 113 |
| Resultat | 659 | 1 021 | 1 042 | 1 060 | 1 077 |
| Förbundsledningskontoret | | | | | |
| Intäkter | 16 211 | 15 676 | 16 287 | 16 877 | 17 461 |
| Kostnader | -16 078 | -15 518 | -16 163 | -16 747 | -17 326 |
| Resultat | 133 | 158 | 125 | 130 | 135 |
| Revision | | | | | |
| Intäkter | 246 | 246 | 246 | 246 | 246 |
| Kostnader | -402 | -244 | -244 | -244 | -244 |
| Resultat | -156 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Finansen/gemensamma verksamheter | | | | | |
| Intäkter | 5 580 | 2 873 | 2 873 | 2 873 | 2 873 |
| Kostnader | -5 639 | -2 857 | -2 857 | -2 857 | -2 857 |
| Resultat | -59 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Interna poster | | | | | |
| Intäkter | -9 598 | -15 237 | -13 331 | -13 652 | -13 890 |
| Kostnader | 9 598 | 15 237 | 13 331 | 13 652 | 13 890 |
| Resultat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen* | | | | | |
| Intäkter | -3 506 | -1 216 | -3 277 | -3 277 | -3 277 |
| Kostnader | 3 506 | 1 216 | 3 277 | 3 277 | 3 277 |
| Resultat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*vidarefakturerade kostnader och intäkter

DRIFTBUDGET

| TKR | BOKSLUT 2024 | ANTAGEN BUDGET 2025 | BUDGET 2026 | PLAN 2027 | PLAN 2028 |
|--|-----------------|------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens kostnader och intäkter enligt resultaträkningen | | | | | |
| Intäkter | 151 327 | 679 311 | 775 738 | 795 146 | 815 195 |
| Kostnader | -142 032 | -656 326 | -751 961 | -771 186 | -791 059 |
| Avskrivningar | -9 344 | -15 784 | -15 784 | -15 784 | -15 784 |
| Resultat | -49 | 7 202 | 7 994 | 8 176 | 8 353 |
| Finansposter | | | | | |
| Intäkter | 561 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kostnader | -361 | -1 354 | -1 354 | -1 354 | -1 354 |
| Resultat | 200 | -1 354 | -1 354 | -1 354 | -1 354 |
| HF totalt | | | | | |
| Intäkter | 151 888 | 156 522 | 775 738 | 795 146 | 815 195 |
| Kostnader | -142 393 | -155 054 | -753 315 | -772 540 | -792 413 |
| Avskrivningar | -9 344 | | -15 784 | -15 784 | -15 784 |
| Resultat | 151 | 5 848 | 6 640 | 6 822 | 6 999 |



KOSTNADSFÖRDELNING AV ANSLAGSFINANSIERING 2026, tkr

| KOMMUN | HVS* | HFR | FLK** | REVISION | FINANS | SUMMA 2026 |
|-----------------------------------|--------|-------|--------|----------|--------|---------------|
| Aneby | 1 732 | 458 | 872 | 17,6 | 111 | 3 190 |
| Eksjö | 4 390 | 1 198 | 2 283 | 45,9 | 290 | 8 207 |
| Nässjö | 8 036 | 2 127 | 4 054 | 81,6 | 515 | 14 813 |
| Sävsjö | 2 960 | 779 | 1 484 | 29,9 | 189 | 5 441 |
| Vetlanda | 5 055 | 1 854 | 3 533 | 71,1 | 449 | 10 961 |
| Summa: | 22 172 | 6 415 | 12 226 | 246 | 1 554 | 42 611 |
| Tranås, utan OH-kost- nader*** | | 1 322 | 232 | | | 1 555 |
| Hf | 1 466 | | | | | 1 466 |
| HUS | 767 | | | | | 767 |
| Samordningsförbund | | | 12 | | | 12 |
| Summa | 24 404 | 7 737 | 12 470 | 246 | 1 554 | 45 893 |

Debitering för Höglandets IT och Höglandets utbildningssamverkan sker enligt separat prissättning.

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

**FLK innehåller förbundets stödfunktioner tillsammans med informationssäkerhetsspecialister, dataskyddsombud och regionalprocess-dare för Teknikcollege.

Beräkningsunderlag

| KOMMUN | PROCENT | BEFOLKNINGSMÄNGD PER 2024-12-31* |
|----------|---------|-------------------------------------|
| Aneby | 7,1% | 6 797 |
| Eksjö | 18,7% | 17 792 |
| Nässjö | 33,2% | 31 587 |
| Sävsjö | 12,1% | 11 563 |
| Vetlanda | 28,9% | 27 528 |
| Summa | 100,0% | 95 267 |

*SCB



INVESTERINGSPLAN

| INVESTERINGAR, TKR | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Direktionen | | | |
| Totalt | 10 000 | 9 675 | 9 675 |
| Varav höglandsinterna utvecklingsinitiativ | 3 550 | 1 800 | 1 800 |
| Varav volymtillväxt accesspunkteter m.m. | 1 800 | 1 050 | 1 050 |
| Varav tekniskt tvingande investeringar/livsryckelhantering | 2 650 | 6 825 | 6 825 |
| Varav ny leveransform Datacenter | 2 000 | - | - |
| Familjerättsnämnden | | | |
| Totalt | | | |
| Utbildningsnämnden | | | |
| Totalt | 4 998 | 4 998 | 4 998 |
| Varav Brinellgymnasiet | 1 581 | 1 581 | 1 581 |
| Varav Eksjö gymnasium | 1 007 | 1 007 | 1 007 |
| Varav Aleholm | 439 | 439 | 439 |
| Varav Njudungsgymnasiet | 1 971 | 1 971 | 1 971 |
| SUMMA INVESTERINGAR | 14 998 | 14 673 | 14 673 |

Kommentar till investeringsplan

Höglandsförbundets totala investeringsvolym beräknas under 2026 uppgå till 14 998 tkr.

Respektive gymnasieskola har en investeringsbudget i nivå med de avskrivningar som fördes över i växlingen från kommunerna och den avser inventarier inom verksamheten.

Den största delen av investeringsbudgeten som ligger under direktionens område avser HIT och planeras att användas till volymtillväxt, reinvesteringen samt livsryckelhantering för att upprätthålla nuvarande leverans och utveckling av den tekniska plattformen för att framtidssäkra. Budgeten för höglandsinterna utvecklingsinitiativ är inte öronmärkta utan är ett utrymme för att hantera kommande gemensamma systeminvesteringar.

En risk gällande de tekniska investeringarna är dels att kostnaderna för hårdvara har kraftiga kostnadsökningar men påverkas även av US-dollar kursen och osäkerhet kring tullar vilket gör det svårt att förutse.

Totalt under perioden mellan 2026–2028 beräknas förbundets investeringsvolym uppgå till 44 344 tkr.

Självfinansieringsgraden av investeringarna beräknas uppgå till 150 % under 2026. Detta innebär att investeringarna under 2026 kom mer finansieras fullt ut med utrymmet inom avskrivningarna och det budgeterade resultatet under året. Självfinansieringsgraden ska enligt förbundets finansiella mål ses över 6 år, utfall för 2023–2024 och budget för 2025–2028, för denna period är självfinansieringsgraden 122 %. Den lägre nivån för perioden är 2023–2024 som var tunga investeringsår som inträffade innan utbildningssamverkan var en del av förbundets verksamhet.



EKONOMISK REDOVISNING

| RESULTATRÄKNING, TKR | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter | 775 738 | 795 146 | 815 195 |
| Verksamhetens kostnader | -751 961 | -771 186 | -791 059 |
| Avskrivningar | -15 784 | -15 784 | -15 784 |
| Nedskrivningar/utrangeringar | | | |
| Verksamhetens nettokostnad | 7 994 | 8 176 | 8 353 |
| Skatteintäkter | | | |
| Generella statsbidrag och utjämning | | | |
| Verksamhetens resultat | 7 994 | 8 176 | 8 353 |
| Finansiella intäkter | | | |
| Finansiella kostnader | -1 354 | -1 354 | -1 354 |
| Resultat efter finansiella poster | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| Extraordinära poster | | | |
| Årets resultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| KASSAFLÖDESANALYS, TKR | 2026 | 2027 | 2028 |
| LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | |
| Årets resultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | 15 784 | 15 784 | 15 784 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | 22 423 | 22 605 | 22 782 |
| Förändring kortfristiga fordringar | 0 | 0 | 0 |
| Förändring kortfristiga skulder | 0 | 0 | 0 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 22 423 | 22 605 | 22 782 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | -5 500 | -1 800 | -1 800 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -9 488 | -12 873 | -12 873 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -14 998 | -14 673 | -14 673 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Nya lån | | | |
| Amortering | | | |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 0 | 0 | 0 |
| Periodens kassaflöde | 7 425 | 7 932 | 8 109 |
| Likvida medel vid årets början | 32 614 | 40 039 | 47 971 |
| Likvida medel vid årets slut | 40 039 | 47 971 | 56 080 |
| Kontroll periodens kassaflöde | 7 425 | 7 932 | 8 109 |

EKONOMISK REDOVISNING

| BALANSRÄKNING, TKR | 2026-12-31 | 2027-12-31 | 2028-12-31 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| A. Anläggningstillgångar | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 18 518 | 15 965 | 13 411 |
| Materiella anläggningstillgångar | 19 303 | 20 746 | 22 189 |
| Summa anläggningstillgångar | 37 821 | 36 711 | 35 600 |
| B. Bidrag till infrastruktur | | | |
| C. Omsättningstillgångar | | | |
| Förråd | | | |
| Fordringar | 61 420 | 61 420 | 61 420 |
| Kortfristiga placeringar | | | |
| Kassa och bank | 40 039 | 47 971 | 56 080 |
| Summa omsättningstillgångar | 101 459 | 109 391 | 117 500 |
| Summa tillgångar | 139 280 | 146 102 | 153 101 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | |
| A. Eget kapital | | | |
| Ingående eget kapital | 27 374 | 34 013 | 40 835 |
| Årets resultat | 6 640 | 6 822 | 6 999 |
| Summa eget kapital | 34 013 | 40 835 | 47 834 |
| B. Avsättningar | | | |
| Avsättningar pensioner och likn. förpliktelser | 11 | 11 | 11 |
| Andra avsättningar | | | |
| Summa avsättningar | 11 | 11 | 11 |
| C. Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Kortfristiga skulder | 90 256 | 90 256 | 90 256 |
| Summa skulder | 105 256 | 105 256 | 105 256 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | 139 280 | 146 102 | 153 101 |

Panter och ansvarsförbindelser

Inga

Inga

Inga

BEGREPPSFÖRKLARINGAR

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

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

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

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

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättning.

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

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

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



HÖGLANDETS FAMILJERÄTT

Verksamhetens uppdrag

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

Familjerättens målgrupper är:

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

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

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

| Familjerätten, tkr | 2025 | 2026 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Intäkter | 7 503 | 7 737 |
| Interna intäkter | - | - |
| Totala intäkter | 7 503 | 7 737 |
| Personalkostnader | - 6 395 | - 6 606 |
| Övriga kostnader | - 1 004 | - 1 104 |
| Interna kostnader | - 31 | - 39 |
| Totala kostnader | - 7 430 | - 7 661 |
| Resultat | 73 | 77 |

Förväntad utveckling

Den nya socialtjänstlagen väntas träda i kraft i juli 2025. Socialtjänsten och där inräknad den familjerättsliga verksamheten behöver ställa om till nya förebyggande, tillgängliga, tillitsskapande, jämställda och kunskapsbaserade arbetssätt för att möta samhällets utmaningar och hålla god kvalitet.

Familjerätten har sedan tidigare påbörjat arbete kring tillgänglighetsanpassningar vilket planeras fortsätta framförallt gällande digitalisering och automatiserande arbetssätt.

När det gäller tillgängliga och förebyggande insatser arbetar familjerätten redan i dag med rådgivning och samarbetssamtal. Tidigare satsningar på implementering av metoden Hela barn inom ramen för samarbetssamtal pågår i strävan mot ett mer evidensbaserat arbetssätt.

Ett annat område som verksamheten bevakar som en möjlig framtida satsning är iRiSk, ett metodstöd för att bedöma risker för barn när en omsorgsperson utövar våld i familjen. Metodstödet implementeras just nu i länet inom kommunernas socialtjänster. Ett nyligen avslutat pilotprojekt inom Stockholms stad, i samarbete med Marie Cederschiöld högskola, visade att det är genomförbart att använda iRiSk även i VBU-utredningar (vårdnad, boende, umgänge). Viss anpassning och utveckling för användning i familjerättens kontext rekommenderas som nästa steg.

Eventuellt ytterligare utökade satsningar inom förebyggande arbete inom det familjerättsliga området behöver utgå från dialog, samverkan och uppdrag med medlemskommunerna. Familjerätten har initierat förslag till socialcheferna vad gäller förebyggande arbete för målgruppen barn med föräldrar i konflikt, men har ännu inte fått någon återkoppling i frågan. En nära samverkan med kommunernas socialtjänster är fortsatt högt prioriterad, eftersom många barn och familjer är aktuella både inom familjerätten och socialtjänsten. Familjerätten möter många föräldrar i hög familjerättslig konfliktnivå i kombination med bristande föräldraförmågor. Socialtjänsten står inför stora utmaningar och omställningar framåt, med tanke på samhällsutveckling och ny lagstiftning.

Den nya socialtjänstlagen stärker barnets rättigheter genom att anpassas till barnkonventionen. Socialtjänsten ska ta hänsyn till barnets åsikter vid bedömningen av vad som är barnets bästa. Barnet har också rätt till information om sina insatser, och socialtjänsten ska säkerställa att barnet förstår informationen.

Verksamhetsmål med indikatorer

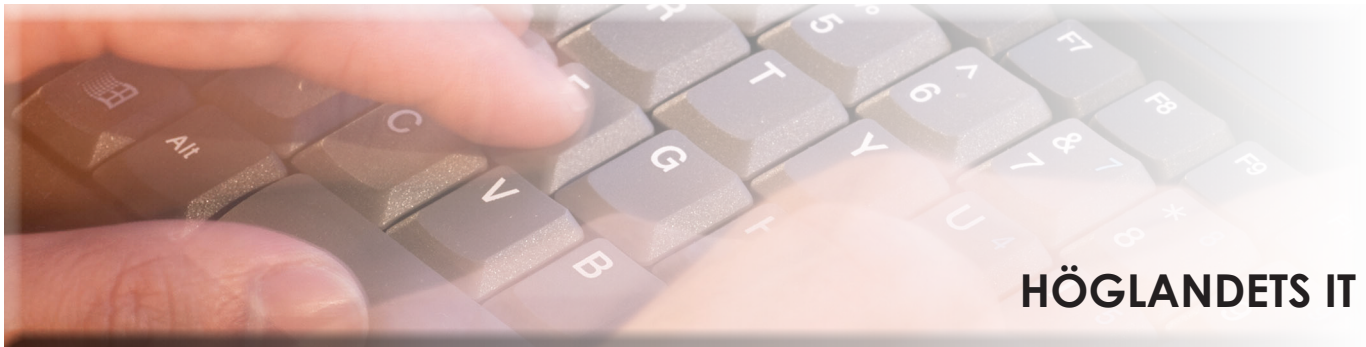
Förbundets uppdrag

| Mål | Indikator | Målvärde |
|---|---|----------|
| Familjerätten ska kvalitetssäkra och effektivisera sin verksamhet . | Verksamheten ska kunna erbjuda informationssamtal inom fyra veckor | 90 % |
| | Barns rätt till information och delaktighet i familjerättsliga utredningar tillgodoses | 80 % |
| | Familjerätten ska implementera samtalsmodellen <i>Hela barn</i> inom ramen för samarbetsamtal, föräldrapar som fullföljer samtalsmodellen ska vara minst... | 4 st |

Attraktiv arbetsgivare

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





HÖGLANDETS IT

Verksamhetens uppdrag

Högländets IT (HIT) är den gemensamma IT-organisationen för kommunerna på Högländet. HITs uppdrag är att säkerställa att den digitala infrastrukturen – det vill säga system, tjänster och kommunikation – fungerar tillförlitligt, säkert och tillgängligt för verksamheterna, varje dag.

Högländets IT ska vara den naturliga huvudleverantören av IT-tjänster till våra medlemskommuner och agera som en strategisk partner i deras digitala utveckling. Genom nära samverkan med verksamheterna och ett aktivt omvärldsbevakande arbete utvecklar HIT både existerande och nya tjänster i takt med teknikens, juridikens och samhällets förändringar. Högländets IT:s roll är att möjliggöra en hållbar och säker digitalisering som stärker både den lokala välfärden och högländets gemensamma kapacitet.

Förväntad utveckling

Högländets kommuner, förbund och bolag fortsätter sin digitaliseringsresa där verksamhetsutveckling med stöd av ny teknik är en avgörande komponent för att möta framtidens behov. Digitalisering, och i synnerhet artificiell intelligens (AI), kommer att spela en allt viktigare roll för att säkra kvalitet, effektivitet och tillgänglighet i välfärdstjänsterna.

Under 2025 har en gemensam AI-utredning genomförts som ett första steg mot en mer sammanhållen strategi för digitalisering på Högländet. En gemensam handlingsplan kommer att tas fram av HIT tillsammans med kommunerna för att konkretisera åtgärder och prioriteringar.

Den snabba teknikutvecklingen innebär både möjligheter och krav. För att möta dessa utvecklas såväl verksamheterna som den tekniska infrastrukturen i riktning mot mer automatiserade, datadrivna och användarcentrerade lösningar. AI och digitalisering ses som strategiska verktyg som måste integreras i kommunens styrning och dagliga arbetssätt.

Områden där HIT ser fortsatt utveckling under 2026 inkluderar:

Verksamhetsdriven AI och digitalisering: AI-lösningar förväntas avlasta administration, förbättra planerings- och analysförmåga samt möjliggöra mer individanpassade insatser inom omsorg,

utbildning och service.

Strukturerad styrning och samverkan: IT och digital utveckling prioriteras genom portföljstyrning och målarkitektur. Samverkan över kommungränserna stärks genom gemensamma modeller, systemlösningar och riktlinjer.

Modernisering av infrastruktur: Fokus ligger på anpassning till molnbaserade lösningar, förbättrade integrationsplattformar och påbörjad utveckling av nästa generations nätverksinfrastruktur. Flexibilitet och säkerhet måste gå hand i hand.

Kompetens och förändringsförmåga: Genom samordnade insatser förstärks kompetensutveckling inom AI, cybersäkerhet och digitalt ledarskap. Verksamhetsnära IT blir en alltmer integrerad del av organisationens utvecklingskraft.

Ansvarsfull AI-användning: AI implementeras med hänsyn till etik, rättssäkerhet och informationssäkerhet. Policyramverk och riktlinjer tas fram för att främja hållbar och tillitsfull AI-användning.

Sammanfattningsvis innebär utvecklingen att verksamheter och HIT tillsammans bygger en gemensam förmåga att hantera digitaliseringens krav och möjligheter. Genom strategisk styrning, gemensamma lösningar och ett tydligt fokus på medborgarnyttan läggs grunden för en robust, flexibel och framtidssäker kommunal verksamhet.

| Högländets IT, tkr | 2025 | 2026 |
|------------------------------|------------------|-----------------|
| Intäkter | 102 470 | 104 167 |
| Vidarefakturerade intäkter | 950 | 3 011 |
| Interna intäkter | 3 913 | 6 228 |
| Totala intäkter | 107 333 | 113 406 |
| Personalkostnader | - 46 926 | -49 244 |
| Varav aktiverat i anläggning | 689 | 753 |
| Övriga kostnader | - 52 737 | -57 120 |
| Vidarefakturerade kostnader | - 950 | -3 011 |
| Interna kostnader | - 6 388 | - 3 811 |
| Totala kostnader | - 106 312 | -112 434 |
| Resultat | 1 021 | 1 042 |

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

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

Attraktiv arbetsgivare

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

IT-säkerhet och arkitektur

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

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

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

Inom IT-säkerhetsområdet har Höglandets IT fortsatt att genomföra åtgärder som stärker skyddet av våra digitala tillgångar. HIT har initierat ett arbete för att etablera en riktning kring cybersäkerhetsarbetet och även vidtagit tekniska och organisatoriska åtgärder som förbättrar vår förmåga att upptäcka, skydda mot och hantera säkerhetshot. HIT följer också utvecklingen inom lagstiftning och hotbild, både nationellt och internationellt. Samverkan är en viktig del i arbetet och Höglandsförbundet deltar även i ett nationellt säkerhetsprojekt i Sverige för att stärka den nationella förmågan för delning av säkerhetsinformation inom bland annat offentlig sektor.





Verksamhetens uppdrag

Verksamhetens uppdrag är att erbjuda gymnasieutbildning med god kvalitet och effektivitet på höglandet.

Höglandets utbildningssamverkan bedriver sen 20250101 gymnasieutbildning för elever från Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda. Elevantalet uppgår till cirka 3 400. Bakgrunden till förändringen är att följa den lagändring som innebär att kommuner ska samverka samt väga in arbetsmarknadens behov när man planerar utbildning.

Målbilden för verksamheten är:

- En högkvalitativ gemensam utbildningssamverkan på höglandet, både ur elev- och medarbetarperspektiv
- Gymnasieutbildningarna i en helhet tillsammans med vuxenutbildningarna
- Möta arbetsmarknadens behov av kompetent arbetskraft
- Kostnader i nivå med riksprislistan

Verksamheten består av fem skolor (Aleholm, Brinellgymnasiet, Eksjö gymnasium, Nifsarpsskolan och Njudungsgymnasiet) och erbjuder ett brett programutbud. Skolorna är belägna i medlemskommunerna. Verksamheten har sekundära samverkansavtal med fyra olika kommuner (Uppvidinge, Ydre, Tranås, Aneby).

Förväntad utveckling

Anpassning av programutbud från hösten 2026

Utbudet av program ska anpassas för att bättre matcha arbetsmarknadens behov samt elevernas önskemål och intressen samt för att nå målet med kostnader i nivå med riksprislistan

Gemensamma rutiner

Gemensamma rutiner inom administration, kommunikation, ekonomi samt HR ska fortsätta att arbetas fram.

Samverkan mellan program och inriktningar mellan skolorna

Skolorna nyttjar varandras personella och materiella resurser utifrån ett gemensamhetsperspektiv i högre grad än under 2025

Gemensam varumärkesstrategi

En enhetlig varumärkesstrategi kommer att utvecklas och implementeras för att stärka vår identitet och synlighet.

Enkelhet i val av utbildning

Det ska vara enkelt för ungdomar på höglandet att göra rätt val av utbildning. Detta kommer att uppnås genom tydlig information och vägledning.

Prioritering av säkerhet på skolorna

Säkerheten på skolorna kommer att vara ett prioriterat område under 2026. Detta arbete kommer att ske med hänsyn till likvärdighetsaspekten och de förväntade förändringarna i styrdokumentet enligt den föreslagna propositionen "Skolor mot brott".

Vuxenutbildning från och med den 1 juli 2026

Under förutsättning att beslut fattas i respektive kommun, kommer Höglandets utbildningssamverkan att behöva inleda omfattande förberedelser för att integrera vuxenutbildningen i den befintliga organisationen.

| HUS, tkr | 2025 | 2026 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Intäkter* | 429 881 | 516 337 |
| Vidarefakturerad IKE | 108 662 | 110 835 |
| Interna intäkter | 0 | 0 |
| Totala intäkter | 538 543 | 627 323 |
| Personalkostnader | - 343 716 | - 355 143 |
| Övriga kostnader* | - 76 138 | -150 127 |
| Interkommunal ersättning, IKE | - 108 662 | - 110 835 |
| Interna kostnader | - 5 647 | - 6 062 |
| Totala kostnader | - 534 163 | - 622 167 |
| Resultat** | 4 380 | 5 156 |

*Förändringen beror på att förbundet tar över kostnadsansvaret för hyror och därmed får mer intäkter från kommunerna

** I budgeten ingår inte Nifsarpsskolan eller vuxenutbildningen

VERKSAMHETER

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

| Mål | Indikator | Målvärde |
|---|--|----------|
| Höglandets utbildningssamverkan ska kvalitetssäkra och effektivisera sin verksamhet | Antalet små undervisningsgrupper (3-10 elever) minskas genom att samla mindre program/inriktningar på färre antal skolor | 5 st |
| | Forum för samarbete för lärare, administrativ personal, rektorer utvecklas för kontinuerligt kollektivt lärande | 3 st |
| | Skolornas administrativa uppgifter centraliseras där så är möjligt | 3 st |

Attraktiv arbetsgivare

| Mål | Indikator | Målvärde |
|--|--|----------|
| Höglandets utbildningssamverkan ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella, ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas | HME-index i medarbetarundersökning för Höglandets utbildningssamverkan ska uppgå till minst... | 80 % |





HÖGLANDETS VERKSAMHETSSTÖD

Verksamhetens uppdrag

Högländets verksamhetsstöd, HVS, är namnet på den verksamhet inom Högländsförbundet som bland annat inrymmer enheterna Ekonomiservice och Systemförvaltning Combine. För utom de två stora enheterna så har vi också utökats med avgiftshandläggning för Eksjö, Nässjö och Aneby samt förvaltning av några mindre system som återfinns i samtliga kommuner.

Ekonomiservice hanterar systemförvaltning för det gemensamma ekonomisystemet samt arbetar med det löpande arbetet i de mest transaktionstäta processerna så som kundreskontra, leverantörsreskontra och dagbokföring för medlemskommuner samt några kommunala bolag.

Systemförvaltning Combine ansvarar för all systemförvaltning, utveckling och support av verksamhetssystemet samt har i uppgift att arbeta för att likrikta processerna i systemet för att medlemskommunerna ska kunna jämföra och lära sig av varandra.

Högländets verksamhetsstöds roll mot kommunerna är att, oavsett system eller arbetsuppgift, minska sårbarheten, förvalta, utveckla, effektivisera samt kvalitetssäkra den information som finns i systemen.

Att ge support och vara en stödfunktion i de frågor som respektive område hanterar är en viktig del av det uppdrag enheterna har gentemot kommunerna.

Att arbeta med systemförvaltning och att vara bryggan mellan IT och verksamhet kräver arbete för att förstå de verksamheter enheten stödjer samt vad de behöver för att tycka att systemet hjälper dem i deras arbete.

Förväntad utveckling

Under 2026 är fokus för Högländets verksamhetsstöd att hitta processer där effektivitet kan skapas för medlemskommunerna genom gemensamma arbetssätt som bidrar till ytterligare samordningsvinster både internt och externt.

Inom Ekonomiservice kommer arbetet med att hämta hem effekterna av det nya gemensamma ekonomisystem och en gemensam ekonomiservice intensifieras. Bland annat ska arbetet med Aneby, Eksjö och Sävsjö fortsätta med implementering av E-handel. Under 2026 är målet att ha implementerat någon AI eller RPA för att öka kvaliteten och effektiviseringen i repetitiva arbetsuppgifter.

För Systemförvaltning Combine kommer den nya socialtjänstlagen som träder i kraft under 2025 vara något som kommer kräva en hel del arbete även under 2026.

Systemförvaltning Combine kommer även under 2026 tillsammans med kommunerna lansera ett antal e-tjänster som ska göra det enklare för medborgarna att komma i kontakt med socialförvaltningarna i kommunerna. Samt arbeta tillsammans med kommunerna för att nå de mål som finns kopplade till systemet, i SKR:s Handslaget, vilket är en strategisk agenda som Sveriges kommuner kommit överens om gällande välfärdsutveckling genom digitalisering.

Framledes ser möjligheterna goda ut för att utreda om det finns ytterligare verksamhetssystem som behöver förvaltas där det finns behov av att bli mindre sårbara och skapa effektivare processer.

| HVS, tkr | 2025 | 2026 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Intäkter | 22 228 | 22 172 |
| Interna intäkter | 1 360 | 2 233 |
| Totala intäkter | 23 588 | 24 405 |
| Personalkostnader | - 18 121 | - 18 856 |
| Övriga kostnader | - 4 820 | - 4 575 |
| Interna kostnader | - 449 | - 751 |
| Totala kostnader | - 23 390 | - 24 182 |
| Resultat | 198 | 222 |

VERKSAMHETER

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

| Mål | Indikator | Målvärde |
|---|--|----------|
| Höglandets verksamhetsstöd ska kvalitetssäkra och effektivisera sin verksamhet. | Identifiera fem processer där samgåendet bidragit till samordningsvinster. | 5 |
| | Verksamhetensupplevelse av stöd och service ska uppnå minst. | 80 % |

Attraktiv arbetsgivare

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





Verksamhetens uppdrag

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

På FLK finns två stycken informationssäkerhetsspecialister och ett dataskyddsombud. Dessa resurser finns för att samordna och driva utveckling av informationssäkerhet- och dataskyddsarbetet och även omvärldsbevaka inom dessa områden.

Inom FLK finns även Teknikcollege Höglandet med en anställd med uppdrag att arbeta med Teknikcollege Höglandet. Regionala styrgruppen är ledande i utvecklingen inom Teknikcollege Höglandet och de lokala styrgrupperna koordinerar lokal samverkan mellan utbildning, kommun och företag. Den regionala process ledaren samordnar den regionala styrgruppens arbete.

Förbundet ansvarar även för den gemensamma funktionen för visselblåsning för medlemskommunerna.

| FLK, tkr | 2025 | 2026 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Intäkter | 11 926 | 12 470 |
| Intäkter, vidarefakturerat | 266 | 266 |
| Intäkter, interna | 3 484 | 3 551 |
| Totala intäkter | 15 676 | 16 287 |
| Personalkostnader | - 7 959 | - 8 224 |
| Övriga kostnader | - 4 771 | - 5 004 |
| Kostnader, vidarefakturerat | - 266 | - 266 |
| Kostnader, interna | - 2 522 | - 2 668 |
| Totala kostnader | - 15 518 | - 16 163 |
| Resultat | 158 | 125 |

Verksamhetsmål med indikatorer

Förbundets uppdrag

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

Attraktiv arbetsgivare

| Mål | Indikator | Målvärde |
|---|--|----------|
| FLK ska verka för att medarbetarna är engagerade, professionella och ansvarstagande och därigenom trivs och utvecklas | HME-index i medarbetarundersökning för FLK ska vara... | 85 % |

FLK ansvarar även för delar av förbundets olika stödfunktioner kopplat till den egna verksamheten som är politisk administration, kommunikation, upphandling och ekonomi.

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

Ekonomi ansvarar för att ekonomistyrningen (budgetering, resultatuppföljning, analyser, projektuppföljning, kalkylering etc.) har effektiva rutiner och genomförs så att ekonomisk transparens skapas i verksamheten. Det är förbundets ekonomichef som är ansvarig för den övergripande ekonomistyrningen.

Upphandling ansvarar för alla kommersiella aktiviteter med befintliga och nya leverantörer. Höglandsförbundet genomför egna upphandlingar och upphandlingar på uppdrag där medlemskommunerna vill samverka kring system.

Förväntad utveckling

Utöver angivna mål kommer informationssäkerhetsspecialisterna och dataskyddsombudet strategiskt och konsultativt fortsätta att stödja medlemskommunerna, med bolag och förbund, med specialiststöd inom informationssäkerhetsområdet och verka för att lagar och förordningar inom området följs. Cybersäkerhetslagarna som beslutat om under 2025 kommer påverka flera av förbundets verksamheter. Fokus på att dessa områden ska vara naturliga områden att behandla tidigt inför upphandlingar och andra långsiktiga strategiska beslut.

Upphandling är ett område förbundet ser behov av att förstärka samverkan kring både utifrån att förbundet växt och därför fått ett ökade ansvarsområde för flera områden kopplat till upphandling. En annan viktig aspekt inom detta område är att fortsätta att utveckla rollen som en stark aktör för systemupphandlingar.

Höglandsförbundet som organisation är skyldig att enligt säkerhetsskyddslagen inrymma befattningen säkerhetsskyddschef utifrån att det finns information som hanteras som är säkerhetskänslig samt att delar av verksamheterna räknas som samhällsviktig. Utifrån det förändrade omvärldsläget samt att förbundet fått nya ansvarsområden är detta ett prioriterat område för förbundet.

Kommunikation är och har alltid varit ett viktigt område men utifrån att förbundet växt och även fortsätter att växa har nya och större målgrupper som förbundet kommunicera med ökat varpå ett omställningsarbete behöver genomföras.



| Finans, tkr | 2025 | 2026 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Intäkter | 1 554 | 1 554 |
| Intäkter, interna | 622 | 1 319 |
| Totala intäkter | 2 176 | 2 873 |
| Personalkostnader | - 1 544 | - 1 544 |
| Övriga kostnader | -616 | |
| Finansiella kostnader | - | - 1 313 |
| Totala kostnader | - 2 160 | - 2 857 |

| | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| Resultat | 16 | 16 |
|-----------------|-----------|-----------|

Finansen hanterar alla förbundets finansiella kostnader och intäkter samt pensioner. I grunden finansieras pensionerna genom verksamheternas avsättningar för personalomkostnader. Sedan 2024 hanteras en del av pensionerna som anslagsfinansiering utifrån den kraftiga ökningen utifrån inflationen.

Justeringar utifrån inflationens påverkan på pensionskostnaden är inte gjord då underlaget för beräkningen ännu inte levererats från Skandia.

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

| Revision, tkr | 2025 | 2026 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Intäkter | 246 | 246 |
| Intäkter, interna | - | |
| Totala intäkter | 246 | 246 |
| Personalkostnader | - 39 | - 39 |
| Övriga kostnader | - 205 | - 205 |
| Kostnader, interna | - | - |
| Totala kostnader | - 244 | - 244 |

| | | |
|-----------------|----------|----------|
| Resultat | 2 | 2 |
|-----------------|----------|----------|

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



ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA



ANEBY • EKSJÖ • NÄSSJÖ • SÄVSJÖ • VETLANDA

575 80 Eksjö

Tel: 0381-67 95 00

E-post: info@hoglandet.se

Org. nr: 222 000-1412

www.hoglandet.se