

BUDGET 2019



MED EKONOMISK FLERÅRSPLAN 2020-2021

Fastställd i Kommunfullmäktige 2018-12-17

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens tillträdande ordförande har ordet	3
Förutsättningar för ekonomisk planering 2019 - 2021	4
Omvärldsbevakning	4
Befolkningsutveckling	6
God ekonomisk hushållning	6
Resultatmål	7
Principer för ekonomistyrning	7
Känslighets analys	8
Förutsättningar 2018-2020	9
Resultat år 2016	9
Budget och prognos 2017	9
Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag	9
Personalkostnader	10
Inflation	10
Standardkostnad	10
Taxor och avgifter	11
Pensioner	11
Resultatutjämningsreserv	11
Åtta år i sammandrag	11
Resultatnivå	12
Sammanställning	12
Finansiellt mål	12
Investeringsnivå	13
Ramar för nämnder och styrelser	13
Driftbudget	15
Ramar för nämnder och styrelser	15
Kassaflödesbudget	19
Sammanställning	19
Likviditet	19
Balansbudget	20
Sammanställning	20
Målområde	20
Sammanställning	21
Tidplan för budget och ekonomisk flerårsplan 2019-2021	22

Kommunstyrelsens tillträdande ordförande har ordet

Det är med skräckblandad förtjusning som undertecknad går in i 2019 som ny Kommunstyrelseordförande. Emmaboda kommun är en fantastisk kommun på många sätt. Samtidigt finns det även i fantastiska kommuner utmaningar att ta tag i.

Jag ser kommunens strategiska läge mellan tre residensstäder som en enorm tillgång, men vi måste bli bättre på att utnyttja detta läge. Vi måste tillse att de som vill flytta till Emmaboda har en realistisk möjlighet att faktiskt göra detta. Vi måste bland annat bygga fler hyreslägenheter och planlägga mer attraktiv tomtmark. Alternativet är annars att människor väljer att pendla hit istället för att bo här.

Vi har i många avseende en bra kommunal verksamhet, bland annat är äldreomsorgen bland den mest omtyckta och bland den billigaste i landet. Samtidigt finns det annan verksamhet som har en bit att vandra för att bli tillfredställande.

Ekonomiskt går vi in i 2019 med många frågetecken. I detta dokument presenteras en väl avvägd och framåtsiktande budget, men omvärlden är just nu orolig och hur utfallet i slutändan blev vet vi först 2020. Detta budgetdokument har räknat med att kommunen kommer få de cirka 3 miljoner som varit utlovade från Regeringen, men som i och med övergångsbudgeten inte blev av. Jag är övertygad om att oavsett vilken regering som tillträder och vilken budget som senare kommer, så kommer statsbidragen att räknas upp.

Samtidigt vet vi inte hur konjunkturen kommer att arta sig. Är vi på väg mot en lågkonjunktur eller är vi bara inne i en tillfällig inbromsning av ekonomin? Ingen av oss vet, men vi vet att de olika alternativen ger oss vitt skilda förutsättningar för de kommande åren. Den budget som återfinns i detta dokument har dock viss ”fallhöjd” för oförutsedda motgångar och jag är övertygad om att vi kommer lämna 2019 med svarta siffror på nedersta raden.

För att framgent ge förvaltningarna bättre möjligheter att planera sina verksamheter så kommer förhoppningsvis budgeten för 2020 att tas i juni 2019, eventuellt med en revideringsbudget i november 2019.

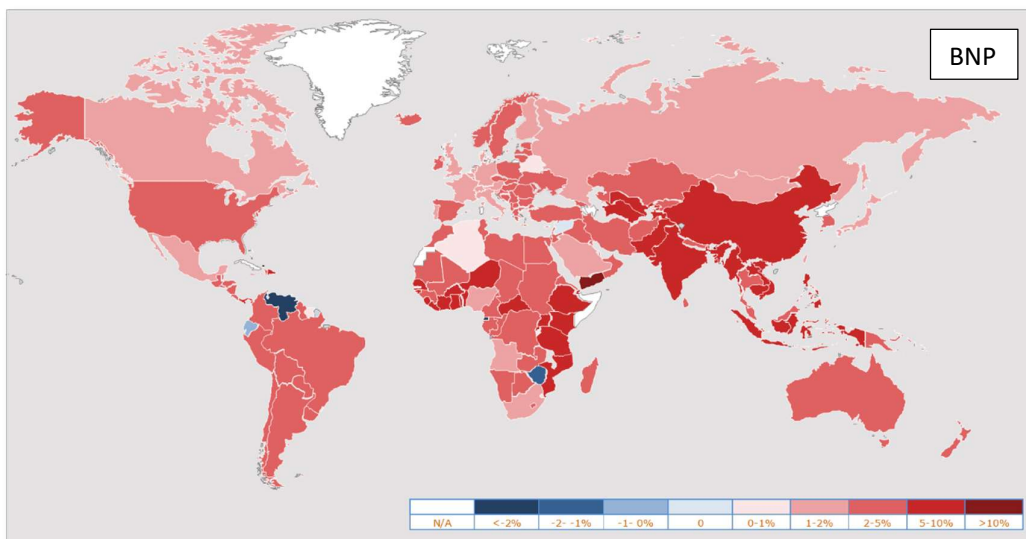
Även om jag ser en del utmaningar, både med verksamheter och ekonomi, så ser jag med tillförsikt fram mot 2019. Jag är övertygad om att om vi alla hjälps åt så kommer vi lämna 2019 med bättre fungerande verksamheter (även den som är duktig kan bli bättre) och med en ekonomi som tillåter oss att bedriva välfärd även framledes.

Johan Jonsson (C), tillträdande Kommunstyrelseordförande

Förutsättningar för ekonomisk planering 2019 - 2021

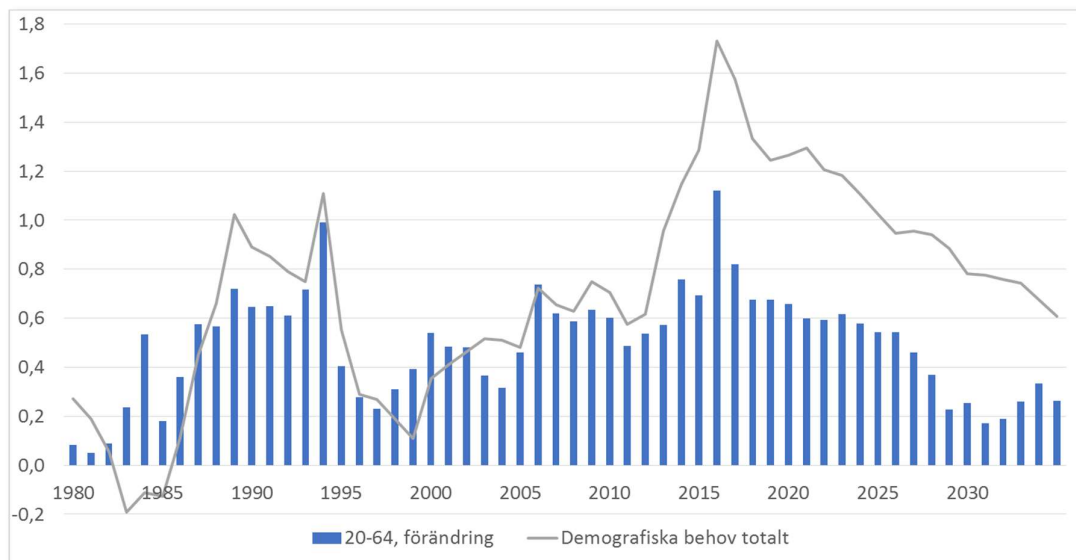
Omvärldsbevakning

Konjunkturen i Sverige är mycket stark; BNP i världen beräknas öka med kraftiga 3,9 procent i år och nästan lika mycket nästa år. Även i eu är till växten starkare än den varit hittills under återhämtningsfasen efter den senaste finanskrisen. Läget i världen är samtidigt osäkert och utvecklingen kan ta olika riktningar. Brexit kan komma att påverka den ekonomiska utvecklingen, liksom USA:s handelspolitik. Konflikthärddar i Mellanöstern, Asien och Afrika påverkar den geopolitiska och ekonomiska situationen i världen. Sverige har haft många år med stark ekonomisk tillväxt och ligger före EU i konjunkturcykeln. Här är högkonjunkturen påtaglig, och arbetskraftsbristen stor, främst inom offentlig sektor. Bristen på arbetskraft är en starkt begränsande faktor för fortsatt stark tillväxt. SKL räknar med att skatte intäkterna i kommuner, landsting och regioner kommer att öka betydligt långsammare de kommande åren än de har gjort under de gångna åren. Orsaken är främst att antalet arbetade timmar inte kommer att kunna fortsätta öka i samma takt som hittills.



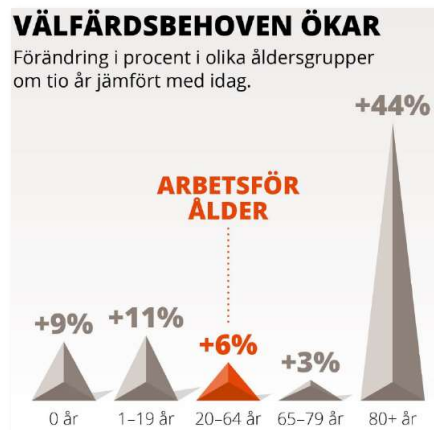
Trots de starka ekonomiska resultaten har det finansiella sparandet i kommunerna varit negativt. Det innebär att kommunerna har förbrukat mer pengar än de har fått in, på grund av den höga investeringstakten, som år 2020 beräknas vara dubbelt så hög som den var 2008. Det har också lett till att kommunernas lån har ökat med 26 procent sedan 2012. Asyl- och flyktingmottagandet har också påverkan på kommunernas ekonomi och verksamheter. Många kommuner med ett stort mottagande har tillfälligt stärkt ekonomin, som en följd av att den statliga ersättningen överstigit de kostnader de haft hittills, medan andra kommuner inte har fått full kostnadstäckning för sitt mottagande. Gemensamt för alla kommuner är den osäkerhet som effekterna av flyktinginvandringen har på de kommande årens ekonomiska utveckling. Ytterligare en osäkerhet är vad som händer inom LSS-området. Även här har konsekvenserna varit olika mellan kommunerna. Till följd av Högsta Förvaltningsdomstolens och Försäkringskassans bedömningar har många kommuner fått betydande kostnadsökningar för personlig assistans när kommunen fått ta kostnader som tidigare staten har tagit. Lagstiftningen är otydlig och öppnar för olika tolkningar. Det kommer att dröja tills tidigast 2020 innan effekterna av den pågående LSS-utredningen kan få genomslag.

Enligt SKL kommer den kraftiga ökningen av antalet barn och äldre fortsätta. De största kostnadsökningarna är inom grund och gymnasieskolan, men även gruppen 75-85 år ökar snabbt. Denna ökning motsvaras inte av en lika stor tillväxt i skatteunderlaget. Fram till 2020 kommer ett gap uppstå mellan underliggande intäkter och kostnader på 40 miljarder kronor om verksamheten fortsätter utvecklas som hittills. Under de senaste åren har demografins betydelse för kostnadsutvecklingen ökat markant. Detta sätter press på kommunernas verksamhet och kommer att vara en bra bit efter 2020.



Välfärden har stora investerings- och rekryteringsbehov. De stora kullarna under 1940-talet gör att andelen äldre i befolkningen nu ökar. Genom höga födelsetal och invandring ökar dessutom andelen barn och unga. Infrastrukturen byggdes till stor del under 1960–1980-talen och står nu inför betydande restaurerings- och nybyggnadsbehov. 1990-talets ekonomiska kriser innebar låga skatteintäkter till kommuner och landsting, sam tidigt som behoven ökade. Utrymmet för investeringar och underhåll minimerades och har därefter inte kommit upp till nödvändig nivå förrän på 2010-talet, efter finans - krisen. I kombination med ett stort mottagande av asylsökande, framförallt under 2015, bidrar detta till att de demografiskt betingade behoven och investeringsbehoven nu och under några år framöver kommer att vara mycket höga.

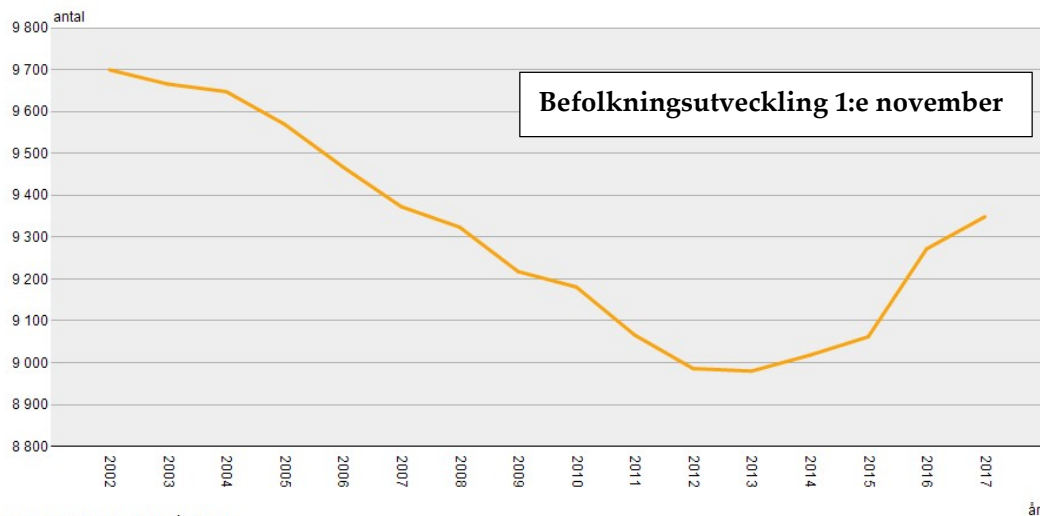
De närmaste tio åren beräknas rekryteringsbehoven till välfärdstjänsterna bli omfattande, om vi fortsätter att organisera, arbeta och bemanna på samma sätt som idag. Behoven kommer att se olika ut i olika delar av landet. Samtidigt ökar konkurrensen om arbetskraften på hela arbetsmarknaden. Bland de förändringar som måste till för att klara välfärden ingår att hitta nya arbetssätt för att använda kompetensen mer effektivt och att utnyttja tekniken bättre. För att klara denna utmaning behövs mer nytänkande, ett ökat samarbete över gränser och en mer utvecklingsinriktad statlig styrning.



Källa: SKL, ekonomirapporten i maj

Befolkningsutveckling

Mellan 1971 och 2013 tappade Emmaboda kommun invånare varje år, med undantag för något enstaka år. 2017 har befolkningen ökat med 20 personer. Flyktinginvandringen är den främsta förklaringen, i såväl riket som avseende Emmaboda. Emmaboda tog emot 223 nyanlända 2017.



Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på Sveriges kommuner och landstings prognos i augusti 2018. I beräkningen för skatter och kommunal utjämning har följande folkmängd antagits;

- 9 349 (år 2018) avser befolkningen 1/11 2017
- 9 400 (år 2019) avser befolkningen 1/11 2018
- 9 430 (år 2020) avser befolkningen 1/11 2019
- 9 460 (år 2021) avser befolkningen 1/11 2020

Befolkningen är 2018-09-30 9.407 personer.

God ekonomisk hushållning

Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Om man under ett år förbrukar mer pengar än man får in innebär det att det blir kommande år, eller kommande generationer, som måste betala för denna överkonsumtion. För att klara framtidens välfärdsuppdrag ska vi ständigt sträva efter förbättringar och bästa möjliga resursutnyttjande. Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt och ändamålsenligt i verksamheten.

Enligt kommunallagen ska kommuner i budgeten ange mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilket innebär dels finansiella mål för ekonomin och dels mål för verksamheten. Begreppet god ekonomisk hushållning fokuserar på att öka långsiktigheten i den verksamhetsmässiga och ekonomiska planeringen.

Kommunal verksamhet bedrivs också i bolagsform. De kommunägda bolagen arbetar självständigt utifrån bolagsordning samt ägardirektiv och finansieras med bolagens egna intäkter.

De externa finansieringskällorna är i första hand skatteintäkter och statsbidrag. I kommunens budgetarbete används de prognoser över skatter och generella statliga bidrag som tas fram av Sveriges Kommuner och Landsting. Fortlöpande förändringar av dessa prognoser under året ska inte ge anledning till några ändringar av de anslagsnivåer som fastställs av kommunfullmäktige.

Fullmäktige vid Emmaboda kommun har fastslagit fyra finansiella mål för ekonomisk hushållning. De finansiella målen är de viktigaste för att fördela resurser till verksamheten.

Befolkningsutvecklingen medför stora utmaningar för bildningsnämnden eftersom en stor del av befolkningsökningen finns i åldrarna 1-18 år. Långsiktigt är det önskvärt att införa ett fördelningssystem av budgetramar som tar hänsyn till volymförändringar och kvalitet.

Resultatmål

Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning är att kommunens resultat ska vara 2,0 procent år 2019 och åren framåt. Det motsvarar att högst 98,0 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning ska användas till verksamheten under år 2019. Målet för planperioden är att verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnettot, inte får överstiga nedanstående procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Procentuell andel som högst får användas av skatter och skatter, generella statsbidrag och utjämning ska användas till verksamheten:

Budget 2019:	98,0 %	11,7 mkr
Förutsättningar i plan år 2020:	98,0 %	12,0 mkr
Förutsättningar i plan år 2021:	98,0 %	12,3 mkr

Genom att använda en tillräcklig nivå under hundra procent av de allmänna intäkterna i verksamheten skapas utrymme och förutsättningar för att klara bland annat:

- ✓ sparande till satsningar / investeringar
- ✓ amortering lån
- ✓ rättvisa mellan generationer
- ✓ ökad handlingsfrihet / politiskt handlingsutrymme
- ✓ pensionsåtagande före 1998
- ✓ värdesäkring av egna tillgångar
- ✓ marginal för oförutsedda händelser

Resultatuppföljning

- period resultat och årsprognos
- periodens investeringar och årsprognos

Kapacitet

Långsiktig finansiell motståndskraft, ju starkare kapacitet desto mindre känslighet för konjunkturförändringar.

- Soliditet
- Skuldsättning
- Långfristiga skulder

Risk

Kommunens förmåga att möta finansiella problem på kort och medellång sikt.

- Likviditet
- Finansiell risk
- Borgensåtaganden
- Pensionsåtaganden

Kontroll

Hur kommunen klarar de finansiella målen.

- Budgetföljsamhet
- Måluppfyllelse
- Balanskravet

Känslighets analys

Den ekonomiska utvecklingen styrs av en rad faktorer. Vissa kan påverkas av kommunen medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Emmaboda kommuns beroende av omvärlden kan beskrivas genom att göra en känslighetsanalys. Här följer några exempel på händelser.

Händelse	Resultateffekt + / -
Förändrat invånarantal med 10 st	0,5 mkr
Löneförändring (inkl PO) med 1 %	4,1 mkr
Förändr. nämndernas budgetram med 1 %	5,0 mkr
Förändr. räntenivån med 1 %	1,3 mkr
10 st heltidstjänster	4,6 mkr
Totalt på helår	15,5 mkr

Förutsättningar 2019-2021

Det finns stora förväntningar på den kommunala servicen. Krav och förväntningar är många gånger högre än de resurser kommunen disponerar till olika verksamheter. Det uppstår lätt ett gap mellan förväntningar och tillgängliga resurser. För att värna om rättvisa mellan generationer, värdesäkra kommunens tillgångar med mera och inte sätta de efterkommande i skuld krävs att kommunen över tid har ett tillräckligt plusresultat med mer intäkter än kostnader.

Resultat år 2017

Kommunens bokslut för år 2017 visar ett överskott på 1,4 miljoner kronor (33,6 mkr 2016), vilket är 8,6 miljoner kronor sämre än budget.

Nämnderna redovisar en avvikelse på 17,7 mkr mot budgeterat. Bildning, social nämnden och miljö- och bygg visar 17,9 mkr i underskott. Utfallet för bildning är sämre än vad prognoserna har visat under året. Bildnings negativa resultat beror till stor del på lägre statsbidrag än budgeterat samt att nämnden inte har anpassat sin verksamhet efter tillgängliga medel och budget 2017.

Budget och prognos 2018

Det budgeterade resultatet för 2018 är 5,0 miljoner kronor, bildning har fått 1 mkr i tilläggsanslag. Det motsvarar att högst 99 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning ska användas till verksamheten under år 2018.

Prognos för helår 2018 per december, innebär negativa budgetavvikelser för nämnderna på totalt 22,0 miljoner kronor. Ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt. Kommunens obalans i ekonomin för år 2018 med fortsatt negativa avvikelser för vissa nämnder, ställer krav på fortsatta åtgärder och prioriteringar för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans. Tack vare statsbidraget avseende fiberutbyggnad är resultatprognosen 0,1 mkr.

Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag

Den kommunala skattesatsen föreslås vara oförändrad.

Budget 2019:	21:71 per beskattningsbar hundrakrona
Förutsättningar i plan år 2020:	21:71 per beskattningsbar hundrakrona
Förutsättningar i plan år 2021:	21:71 per beskattningsbar hundrakrona

Skatteintäkterna samt utjämning och generella statsbidrag för budget- och planperioden 2019-2021 baseras i dessa förutsättningar på Sveriges Kommuner och Landstings, SKL:s, skatteunderlagsprognos från augusti 2018.

Emmaboda kommun erhåller generellt statsbidrag avseende flykting enligt SKL:s prognos från december 2016. För Emmaboda kommun innebär det ett större belopp 2018 som minskar från år 2019-

2021 beroende på att den del som fördelas utifrån flyktingvariabeln fasas ut och övergår till att utgå utifrån invånarantalet. Den del som avser flyktingvariabeln ligger utanför det generella statsbidraget.

	Flyktingvariabel	Befolkningsfördelning	Totalt
Bokslut 2017:	10 970 tkr	1 953 tkr	12 924 tkr
Budget 2018:	9 383 tkr	1 953 tkr	11 336 tkr
Förutsättningar i plan år 2019:	7 356 tkr	3 256 tkr	10 612 tkr
Förutsättningar i plan år 2020:	4 410 tkr	4 560 tkr	8 970 tkr
Förutsättningar i plan år 2021:	0 tkr	6 510 tkr	6 510 tkr

Personalkostnader

Kommunal verksamhet är personalintensiv och personalkostnaderna utgör nästan 70 procent av kommunens totala kostnader. Personalkostnaderna utgör därmed den största kostnadsposten i budgeten. Kompensation för ökade personalkostnader till följd av nya löneavtal fördelas ut till nämnd/styrelser i ett senare skede, från ett centralt anslag. Anslaget för löneökningar utgår ifrån en ökning årligen:

	SKL	Emmaboda kommun	
Budget 2019:	3,1 procent	3,1 procent	11,3 miljoner kronor
Förutsättningar i plan år 2020:	3,4 procent	3,0 procent	22,3 miljoner kronor
Förutsättningar i plan år 2021:	3,5 procent	3,0 procent	35,8 miljoner kronor

Kommunen betalar lagstadgade och avtalsenliga arbetsgivaravgifter. Dessutom betalas särskild löneskatt på pensionsavsättningar och utbetalningar. För dessa kostnader betalar förvaltningarna internt till finansförvaltningen ett personalomkostnadspålägg på alla löneutbetalningar. För 2019 föreslås PO-pålägget vara oförändrat:

- (39,15) procent för hel-, deltid-, och timanställda enligt kommunala avtal.
- (31,42) procent för förtroendevalda och uppdragstagare.

Inflation

Det sker ingen uppräknings av budgetramar med anledning av inflation. Respektive nämnd / styrelse ska vid upprättande av internbudget ta hänsyn till den allmänna kostnadsutvecklingen för varor och tjänster.

Standardkostnad

Kommunernas kostnader för olika verksamheter per invånare varierar kraftigt i Sverige. Att rakt av jämföra en kommuns kostnader med en annan kommun utan att ta hänsyn till varje kommuns strukturella förutsättningar ger ingen rättvis bild. Strukturella kostnader är sådana kostnader som beror på faktorer som kommunerna själva inte kan påverka, till exempel åldersstruktur, invånarnas sociala bakgrund, bebyggelsestruktur med mera. Om en kommun till exempel har höga kostnader för grundskolan i kronor per invånare kan det bero på en stor andel barn 7–15 år, en stor andel barn med

behov av hemspråksundervisning eller ogynnsam bebyggelsestruktur. De kommuner som har en ogynnsam struktur erhåller därför ett bidrag i det kommunala utjämningsystemet.

Taxor och avgifter

Förslag till taxor och avgifter skall redovisas som en separat del av budget och ekonomisk flerårsplan.

Pensioner

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 229,5 mkr varav 32,7 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 196,8 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 85,6 % utanför balansräkningen. Pensionsprognosen för de kommande fem åren visar att ansvarsförbindelsen minskar i omfattning och vår avsättning för pensioner kommer att öka i ungefär samma omfattning. Den risk som vi har är att vi inte riktigt vet effekten av hur de extra satsningar som gjorts inom lärarkåren påverkar pensionskostnaderna.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har under 2016 skapat en resultatutjämningsreserv och fastställt hur medel ur reserven får användas. Under budget- och planperioden 2019 - 2021 beräknas inga nya medel att tillföras eller användas från reserven.

Åtta år i sammandrag

	Bokslut 2014	Bokslut 2015	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Allmänt								
Antal invånare	9 009	9 090	9 348	9 368	9 400	9 381	9 430	9 460
Skattesats kr, kommunen	21,21	21,71	21,71	22,71	21,71	21,71	21,71	21,71
Skattesats, totalt om du tillhör Svenska kyrkan	33,50	34,45	34,45	35,45	34,45	34,45	34,45	34,45
Resultat								
Skatteintäkter och statsbidrag i mkr	465,5	479,8	517,1	543,5	566,7	587,2	600,2	612,7
Nettokostnader inkl. avskrivningar i mkr	477,9	482,9	488,8	548,8	571,1	580,0	592,1	606,2
Nettokostnad per invånare i tkr	53,0	53,1	52,3	58,6	60,7	61,8	63,6	64,8
Nämndernas budgetavvikelser i mkr	6,8	1,4	25,7	-17,7	-22,0			
Finansnetto i mkr	3,8	4,1	5,3	6,6	4,5	2,5	2,5	2,5
Årets resultat i kr	-8,6	1,0	33,6	1,4	0,1	9,7	10,7	9,0
Balans								
Likviditet (kassa, bank) i mkr	11,7	21,4	29,1	24,2	9,4	16,1	16,1	16,1
Låneskuld i mkr	103,7	103,7	133,8	133,7	132,9	132,9	132,9	132,9
Låneskuld per invånare i kr	11 511	11 408	14 313	14 272	14 138	14 138	14 093	14 049
Soliditeten %	37,2	33,6	36,8	37,6	37,2	38,0	39,3	40,1
Eget kapital i mkr	142,5	143,3	177,0	178,4	178,5	188,2	198,9	207,9
Totala tillgångar i mkr	382,8	419,0	480,5	474,9	480,0	495,7	506,3	519,1
Förändring av tillgångarnas värde %	-7,9	9,5	14,7	-1,2	1,1	3,2	2,1	2,5

Resultatnivå

För Emmaboda kommun ger det följande resultatbudget. Sett över en längre period, utanför planperioden, är ambitionen att det ekonomiska överskottsmalet ska öka till 2 procent för att klara framtida utmaningar, vilket betyder att högst 98 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning, på sikt, ska användas av verksamheterna.

(Mkr)	Bokslut	KF-Budget	Prognos*	KF-Budget	KF-Plan	KF-Plan
	2017	2018	2018	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter	143,1	147,4	130,1	147,4	147,4	147,4
Verksamhetens kostnader	-672,5	-677,1	-680,6	-704,7	-716,5	-730,1
Nettokostnad nämnd och styrelse	-529,4	-529,7	-550,5	-557,3	-569,1	-582,7
Avskrivningar	-19,4	-25,5	-20,6	-22,7	-23,0	-23,5
Verksamhetens nettokostnader	-548,8	-555,2	-571,1	-580,0	-592,1	-606,2
varav						
Kommunstyrelse	61,4	62,6	62,1	65,9	65,0	64,5
Bygg- o miljönamnd	7,8	6,0	6,5	6,2	6,2	6,2
Teknik- o fritidsnamnd	82,4	84,4	83,4	86,1	86,5	86,1
Bildningsnamnd	192,8	184,8	201,3	193,2	194,7	195,2
Socialnamnd	171,7	172,9	187,4	183,3	183,8	184,3
Valnamnd	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0
Revision	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Överförmyndarnämnd	1,3	1,0	1,2	1,2	1,2	1,2
Lönerevision		9,3		11,3	22,3	35,8
Verksamhetsutrymme						
Övriga kostn. t ex pension	11,3	7,8	7,6	9,2	8,7	8,8
Kommunens skatteintäkter	392,8	404,5	391,8	403,3	414,0	427,4
Generella statsbidrag	150,7	153,2	174,9	183,9	186,2	185,4
varav						
Inkomstutjämning	110,8	112,5	120,7	125,5	128,9	133,1
Kostnadsutjämning	2,2	7,1	5,5	12,7	12,7	12,8
"10 miljarder till välfärden"	11,0	9,4	9,4	7,5	4,4	0,0
Kommunal LSS-utjämning	11,9	9,5	9,8	18,0	18,1	18,2
Kommunal fastighetsavgift	14,5	16,4	15,8	15,7	15,7	15,6
Regleringsavgift	-0,1	-1,7	1,5	4,1	6,5	5,8
Byggbonus	0,4		1,2	0,3		
Bredbandsutbyggnad			11,0			
Finansiella intäkter	8,7	5,0	6,0	5,0	5,0	5,0
Finansiella kostnader	-2,1	-2,5	-1,5	-2,5	-2,5	-2,5
Resultat efter finansnetto	1,4	5,0	0,1	9,7	10,7	9,0
Extra ordinära intäkter						
Extra ordinära kostnader						
Årets resultat	1,4	5,0	0,1	9,7	10,7	9,0
Finansiellt mål	10,0	6,0	6,0	11,7	12,0	12,3

*) SKL, cirkulär 18:64
2018-12-17

Investeringsnivå

Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras. Undantag från detta mål kan beslutas av kommunfullmäktige. Målet för koncernen är oförändrad låneskuld. Om kommunen eller något av bolagen behöver nyupplåning bör amortering ske i motsvarande utsträckning för att bibehålla koncernens totala låneskuld oförändrad. Nivån på avskrivningarna och resultatnivån är förenklat det ekonomiska utrymme som finns för investeringar, för att inte behöva låna eller använda "sparad" likviditet.

Nämndernas investeringsramar (mkr)	Budget 2017	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Kommunstyrelsen	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Teknik- och fritidsnämnden	5,5	3,5	5,5	3,5	5,5	5,5	5,5
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Bildningsnämnden	3,2	4,1	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Socialnämnden	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Nämnderna totalt	11,0	9,8	11,0	9,0	11,0	11,0	11,0
Kommunfullmäktiges prioriterade investeringsprojekt (mkr)							
Mikaelsgården		0,3		3,2			
Johansfors skola					6,5		
Nöjesindustrin, bowlingmaskiner			0,8	0,5			
Emmaboda förskola	13,0	4,0		0,3			
Eriksmåla förskola						5,0	
Tallbacken, ventilation		1,0					
Ventilation Bjurbäcksskolan, mellanstadiet		1,0					
Skolmiljö Bjurbäcksskolan, 7-9			3,0		3,5		
Bredbandsutbyggnad	3,0	12,2	3,0	6,0	3,0		
Simhallen, projektering			4,0		0,2		
Ventilation Lillegården						1,0	
Storegård, tvårumslo		0,6					
Långasjö skola		1,4					
RSA-åtgärder		-				0,5	0,5
Bussamåla		2,3		0,2			
Lars Gullins väg		0,1					
Förskolan Regnbågen		0,4		3,4			
Tallbacken, fönsterbyte		1,6		0,4	1,0		
Hälsocentral		0,3			1,5		
Maskiner teknisk service		-		0,7			
Ny brandstation	2,0	-					
Rastplats Eriksmåla					0,5	1,0	
Stationsområde	2,0	-	3,7	1,1			
Ekebo, sprinklersystem						1,0	
Äldreboende, hissar						1,0	
Dusch / omklädning servicehus		-		0,5	1,5		
Gång och cykelvägar						2,0	2,0
Utbyte gatubelysning						1,0	2,0
Asfaltering						1,0	2,0
Skid/strövområde Ubbemåla					4,0		
Skatepark						6,0	
Ny infart östra industriområdet					1,0		
Verdaområdet, Vissefjärda							6,0
Äldreboende, kylanläggningar					3,0	3,0	3,0
Ospec.	8,0	-	5,0		-	0,2	6,0
KF:s prioriterade totalt	28,0	25,2	19,5	16,3	25,7	22,7	21,5
Kommunens totala investeringsram	39,0	35,0	30,5	25,3	36,7	33,7	32,5

Finansiering (Mkr)	Budget 2017	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Resultat	10,0	1,4	6,0	0,1	9,7	10,7	9,0
Avskrivningar	24,5	19,4	25,5	20,6	22,7	23,0	23,5
Amortering	0,0	0,0	0,0	0,8			
Statsbidrag ökning*/minskning		9,3		-11,0	11,0		
Upplåning							
Likvidminskning	4,5	4,9	-1,0	14,8	-6,7		
Investeringsutrymme	39,0	35,0	30,5	25,3	36,7	33,7	32,5

*) Statsbidrag fiber

Kommunens tillgång på likvida medel får avgöra tidpunkten för genomförandet av ett projekt. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning. Fullmäktige ska rangordna aktuella investeringsprojekt vid minst ett tillfälle varje år. Projekten ska sedan planeras och genomföras efter särskilda beslut i kommunstyrelsen och, i förekommande fall, i kommunfullmäktige.

Nyupplåning

För perioden 2019 - 2021 sker ingen nyupplåning om investeringsbudgeten är inom investeringsutrymmet.



Driftnivå

Ramar för nämnder och styrelser

De ökade statsbidragen avseende LSS och kostnadsutjämningen ger Emmaboda kommun möjlighet att tillföra extra medel till verksamheten.

2019 finns ett verksamhetsutrymme med 16,1 miljoner kronor. Åren framöver påverkas hela kommunsektorn av att Sverige får allt fler yngre och äldre, medan antalet personer i arbetsför ålder inte ökar i samma utsträckning samt att konjunkturen försvagas. Behovet av välfärdstjänster förväntas öka i snabbare takt än vad skatteunderlaget gör. Det innebär att 2020 finns ett verksamhetsutrymme på 18,1 mkr medan 2021 minskar utrymmet till 16,7 miljoner kronor. Denna prognos förutsätter att staten inte förändrar/kompenserar kommunsektorn ytterligare.

Budgetramar	Bokslut	Budget	Prognos*	Ramförändring	Budget	Ramförändring	Plan	Ramförändring	Plan
Tkr	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020	2021	2021
Nämnd									
Kommunstyrelse	43 093	44 107	43 107	2 191	46 298	-876	45 422	-500	44 922
Möjligh. Hus, bidr	7 745	8 030	8 030		8 030		8 030		8 030
Räddningsförb. bidr	10 537	11 010	11 010	515	11 525		11 525		11 525
Bygg- o Miljönämnd	7 839	6 056	6 456	192	6 248		6 248	-40	6 208
Teknik- o Fritidsnämnd	82 398	85 067	83 367	1 032	86 099	380	86 479	-400	86 079
Bildningsnämnd	192 796	188 666	201 266	4 498	193 164	1 500	194 664	500	195 164
Socialnämnd	171 726	176 546	187 446	6 751	183 297	500	183 797	500	184 297
Valnämnd	30	310	310		310	-280	30		30
Revision	713	700	700		700		700		700
Överförmyndarnämnd	1 256	967	1 167	230	1 197		1 197		1 197
Löneökningsmedel					11 261		22 291		35 767
Verksamhetsförändring									
TOTALT	518 133	521 459	542 859	15 409	548 129	1 224	560 383	60	573 919

*) Årsprognos i december.

Varje nämnd har ett ansvar att presentera ett budgetförslag som bygger både på realism och ett ansvarstagande för att kommunens ekonomiska situation långsiktigt ska vara stabil. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och mål ska styrelse / nämnd agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

Nämnd / styrelse Tkr	Budget 2018	Förslag 2019	Plan 2020	Plan 2021
Kommunstyrelse				
- Ingående budgetram	43 157	44 107	46 298	45 422
- Lönerrevision	439	146		
- Regionbildning, extra medl.bidrag		469		
- Utbildning ledamöter		100	-100	
- Driftbidrag Ubbemåla		200		
- Hälsoundersökningar		300	100	
- Bygdepeng/investeringsbidrag		150		
- Finansiering folkhälsosamordnare, 0,5 tjänst		350		
- Förändrat PO-pålägg	141			
- Leader, extra tillskott	220			
- Starta eget	50			
- Feriepraktik o fackliga timmar	100			
- Medfin. Boverket, Emmaboda Folkets Hus		876	-876	
- KLT	0	200		
- Effektivisering		-600		-500
Budgetram	44 107	46 298	45 422	44 922
Möjligh. Hus, bidr				
- Ingående budgetram	7 745	8 030	8 030	8 030
- Lönerrevision	285			
Budgetram	8 030	8 030	8 030	8 030
Räddningsförb. bidr				
- Ingående budgetram	10 537	11 010	11 525	11 525
- Lönerrevision	133	44		
- Extra lönerrevision, deltidsanst.	340	85		
- Finans. beredskaps/säkerhetssam. 0,5 tjänst		386		
Budgetram	11 010	11 525	11 525	11 525
Bygg- o Miljönämnd				
- Ingående budgetram	4 847	6 056	6 248	6 248
- Lönerrevision	97	32		
- Förändrat PO-pålägg	27			
- Ny tjänst, byggnadsinspektör	570			
- VA-bidrag, enskilda avlopp	80			
- Tjänsteköp, planarkitekt	135			
- Bostadsanpassning, utökat behov	300	200		
- Effektivisering		-40		-40
Budgetram	6 056	6 248	6 248	6 208

Teknik- o Fritidsnämnd				
- Ingående budgetram	81 665	85 067	86 099	86 479
- Lönerrevision	704	234		
- Förändrat PO-pålägg	244			
- Kök, ny förskola	900			
- Verksamhetslokaler, bildningsf. o socialf.	1 000	310		
- Ökad städning		195		
- Ökade portioner o livsmedelskostn. kosten		633		
- Verksamhetslokaler, familjecentral		360		
- Verksamhetslokaler, Johansfors skola			380	
- Rastplats Eriksmåla				
- Drift Mikaelsgården	554			
- Ny tjänst, fastigheter		850		
- Översyn utbud specialkost, ej medicinsk		-200		
- Effektivisering, leasingbilar		-850		
- Effektivisering		-500		-400
Budgetram	85 067	86 099	86 479	86 079
Bildningsnämnd				
- Ingående budgetram	182 737	188 666	193 164	194 664
- Lönerrevision	3 893	1 298		
- Tilläggsanslag 2018	1 000			
- Förändrat PO-pålägg	1 046			
- Kompensation demografi, förskola	1 400	4 000		
- Central resurs, kompensation statsbidrag		2 000	1 500	500
- Lägre kostnad o högre kvalitet, grundskola	-4 110			
- Flexibelbarnomsorg, helg-natt-kväll	1 000	-1 000		
- Grundsärskola, åk 1-6	2 600			
- Kök, ny förskola	-900			
- Effektivisering		-1 800		
Budgetram	188 666	193 164	194 664	195 164
Socialnämnd				
- Ingående budgetram	166 906	176 546	181 797	180 797
- Lönerrevision	3 602	1 201		
- Förändrat PO-pålägg	1 038			
- Arbetskläder		500		
- Stimulansmedel, tjänster ÄO				
- Placeringskostnader, IFO och socialpsykiatri	400	4 000	500	500
- Öppenvård, IFO	600			
- Tjänsteköp MAS upphör	400			
- Ny tjänst biståndshandläggare	550			

- Försörjningsstöd IFO		900		
- Assistansärende	500			
- Tekniska hjälpmedel	150			
- Ökat behov, äldre o funktionshindrade	400	1 000		
- Utbildning obehöriga omsorgsassistenterna	500			
- Ram korrigering, bilar	1 500	-850		
Budgetram	176 546	183 297	183 797	184 297
Valnämnd				
- Ingående budgetram	30	310	310	30
- Riksdagsval	280	-280		
- EU-val		280	-280	
Budgetram	310	310	30	30
Revision	700	700	700	700
Överförmyndarnämnd				
- Ingående budgetram	967	967	1 197	1 197
- Ökade arvoden pga tyngre ärende		230		
Budgetram	967	1 197	1 197	1 197
Verksamhetsförändring				
TOTALT				
- Ingående budgetram	499 291	521 459	535 368	538 092
-Ramförändring, verksamhet	13 300	12 454	1 224	60
-Ramförändring, löneökning	8 868	2 955	0	0
-Summa	521 459	536 868	538 092	538 152

Kommentarer

De ökade statsbidragen avseende LSS och kostnadsutjämningen ger Emmaboda kommun möjlighet att tillföra extra medel till verksamheten. Prognos för helår 2018 per augusti, innebär negativa budgetavvikelser för nämnderna på totalt 22,0 miljoner kronor. De verksamheter som inte klarar att följa budget 2018 är ;

- ✓ Individ- och familjeomsorg och socialpsykiatri, ökat behov av placeringar och försörjningsstöd.
- ✓ Funktionsstöd, ökat omvårdnadsbehov inom gruppboendena.
- ✓ Förskola, fler barn i verksamheten.
- ✓ Central verksamhet bildning, ofinansierad budget och statsbidrag

Flertalet av verksamheterna som inte håller budget 2018 får ett budgettillskott i 2019-års budgetram.

Kassaflödesbudget

	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Årets resultat	33,6	1,4	0,1	9,7	10,7	9,0
Just. poster som ej ingår i kassaflödet	1,9	-1,5				
Avskrivningar	20,9	19,6	20,6	22,7	23,0	23,5
Förändring av pensionsskulder	-1,2	1,2	-2,1			
Medel från verksamheten	53,3	20,7	18,6	32,4	33,8	32,5
Förändring av kortfristiga fordringar	-17,8	20,1	-11,0	5,8	-0,9	-0,8
Förändring av pensionsbolag KLP	-4,1	-4,8	-3,6	-1,0	-1,0	-1,0
Förändring av förråd	0,6					
Förändring av kortfristiga skulder	-1,4	-8,9	-0,9	-3,0	-7,0	-7,0
Kassaflöde från löpande verksamhet	30,6	27,1	3,1	34,2	24,9	23,7
Förvärv av fastigheter och inventarier	-64,8	-34,9	-25,3	-36,7	-33,7	-32,5
Förvärv av fin. anlägg.n.tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från invest.verksamhet	-64,8	-34,9	-25,3	-36,7	-33,7	-32,5
Förändring långfristiga lån	30,5	0,7	-0,8	0,0	0,0	0,0
Förändring långfristiga fordringar	11,3	2,2	8,2	9,2	8,8	8,8
Kassaflöde från fin.verksamhet	41,8	2,9	7,4	9,2	8,8	8,8
Likvida medel vid årets början	21,4	29,2	24,2	9,4	16,1	16,1
Förändring av likvida medel	7,7	-5,0	-14,8	6,7	0,0	0,0
Likvida medel vid årets slut	29,1	24,2	9,4	16,1	16,1	16,1

Likviditet

Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar. Det är nödvändigt att stärka likviditeten till en långsiktig genomsnittsnivå på 30 - 35 miljoner kronor. Det uppnås inte under perioden 2019 - 2021.

Balansbudget

(Mkr)	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Immateriella anläggningstillgångar	1,4	3,7	4,2	4,2	4,2	4,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	273,3	287,0	288,3	301,3	311,0	319,0
Maskiner och inventarier	43,3	44,2	45,2	46,2	47,2	48,2
Materiella anläggningstillgångar	316,6	331,2	333,5	347,5	358,2	367,2
Värdepapper mm	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5
Övriga långfristiga fordringar	6,1	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Finansiella anläggningstillgångar	19,6	17,4	17,4	17,4	17,4	17,4
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	337,6	352,3	355,1	369,1	379,8	388,8
Förråd mm	4,3	4,2	4,2	4,3	4,3	4,3
Kortfristiga fordringar	60,9	40,7	54,2	48,1	47,0	49,8
Placering av pensionsmedel KLP	48,6	53,4	57,1	58,1	59,1	60,1
Kassa och bank	29,1	24,2	9,4	16,1	16,1	16,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	142,9	122,6	124,9	126,6	126,5	130,3
SUMMA TILLGÅNGAR	480,5	474,9	480,0	495,7	506,3	519,1
Eget kapital vid årets början	143,4	177,0	178,4	178,5	188,2	198,9
Justering pga ändrad redovisningsprincip varav resultatutjämningsreserv	19,8					
Årets förändring eget kapital	33,6	1,4	0,1	9,7	10,7	9,0
EGET KAPITAL	177,0	178,4	178,5	188,2	198,9	207,9
Avsättning för pensioner och liknande	31,4	32,7	40,5	49,7	58,5	67,3
Övriga avsättningar	14,4	14,3	14,3	14,2	14,3	14,3
AVSÄTTNINGAR	45,8	47,0	54,8	63,9	72,8	81,6
Långfristiga skulder	134,9	135,6	134,8	134,8	134,8	134,8
Kortfristiga skulder	122,8	113,9	111,9	108,8	99,8	94,8
SKULDER	257,7	249,5	246,7	243,6	234,6	229,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	480,5	474,9	480,0	495,7	506,3	519,1
Panter och ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser	206,7	196,8	197,9	184,2	179,6	176,0
Ansvars-och borgensförbindelser	528,0	522,0	522,0	515,0	515,0	515,0

Mål

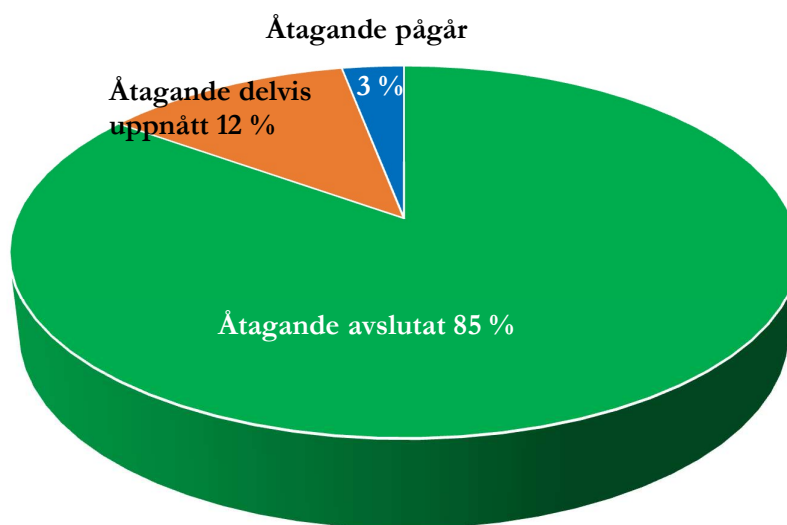
Hösten 2014 påbörjade kommunstyrelsen arbetet med vision och mål inför mandatperioden 2015-2018. Detta resulterade i Kommunfullmäktiges beslut 2015-03-24.

Sedan har kommunens ledningsgrupp i samverkan med andra verksamhetsansvariga tagit fram förslag till målområden som i sin tur har diskuterats med ordförande och vice ordförande i kommunstyrelsen.

Ett måldokument är ett levande dokument som ska ses över varje år, det ska följa budget för att harmonisera mål/åtaganden med medel. Kommunfullmäktige har bestämt följande utvecklingsområde:

- A: Emmaboda kommun som attraktiv knutpunkt och mötesplats.
- B: Näringslivsfrämjande aktiviteter – stöd och service till företag.
- C: Boende, fritid, kultur och miljö.
- D: Sysselsättning, integration, jämlikhet, jämställdhet och mångfald.
- E: Infrastruktur – förutsättningar för att bo och verka i hela kommunen.

Måluppfyllelse



Åtagande	Åtagande avslutat	Åtagande delvis uppnått	Åtagande pågår
Område A	3	2	1
Område B	3	1	
Område C	9		
Område D	6	1	
Område E	7		
Totalt	85 % (64 %)	12 % (27 %)	3 % (9 %)

Arbetet med målområden och åtaganden pågår i en intensiv takt, de flesta åtaganden är klara och tidplanen ligger fast. De åtaganden som redovisas som ”pågår”, har fått utökad tid till 2018 och löper på som planerat.

Tidplan för budget och verksamhetsplan 2019-2021

Kommunens budgetprocess startade i februari med upprättande av förutsättningar. I april kallade kommunstyrelsens presidium respektive nämndledning till budgetberedningsmöten. I maj kallades kommunfullmäktiges ledamöter, bolagsstyrelsernas presidium samt chefstjänstemän till en heldag där respektive bolag och nämnd presenterar sin verksamhet och tankar om framtiden. Vid samma tillfälle beskriver respektive nämnd konsekvenser utifrån givna förutsättningar. Höstens budgetarbete koncentreras till verksamhetsplanering och avstämning av eventuellt ändrade förutsättningar.

Feb-mars Uppstart med upprättande av budgetförutsättningar

April-maj Avstämning med nämnder och styrelser om verksamhetens inriktning och kvalité

Maj Utvecklingsdialog.

Augusti-september Avstämning med nämnder och styrelser om det ekonomiska läget.

November Beslut i kommunstyrelsen.

November Beslut i kommunfullmäktige.

För att framgent ge förvaltningarna bättre möjligheter att planera sina verksamheter så kommer förhoppningsvis budgeten för 2020 att tas i juni 2019, eventuellt med en revideringsbudget i november 2019.