

BUDGET 2021



MED EKONOMISK FLERÅRSPLAN 2022-2023

Fastställd i Kommunfullmäktige 2020-06-15

St BER Au 16

Innehållsförteckning

Politiskt styrdokument	3
Förutsättningar för ekonomisk planering 2021 – 2023	10
Omvärldsbevakning	10
Befolkningsutveckling	12
God ekonomisk hushållning	12
Resultatmål	13
Principer för ekonomistyrning	13
Känslighets analys	14
Förutsättningar 2021-2023	15
Resultat år 2019	15
Budget och prognos 2020	15
Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag	15
Personalkostnader	16
Inflation	16
Standardkostnad	16
Taxor och avgifter	17
Pensioner	17
Resultatutjämningsreserv	17
Åtta år i sammandrag	17
Resultatnivå	18
Sammanställning	18
Finansiellt mål	18
Investeringsnivå	19
Ramar för nämnder och styrelser	19
Tidplan	20
Driftbudget	21
Ramar för nämnder och styrelser	21
Kassaflödesbudget	25
Sammanställning	25
Balansbudget	26
Sammanställning	26
Målområde	26

Sj BER Am W

BUDGET 2021

för Emmaboda kommun

-med flerårsplan för 2022 - 2023

Styrdokument

Inledning

I detta dokument presenteras förtydligande, riktlinjer och inriktningar kopplade till resultat- och investeringsbudget för år 2021, med plan för åren 2022-2023. På detaljnivå ligger dock huvudansvaret på nämnderna och styrelsen att genomföra budgeten.

Genom att fatta beslut om budget för nästkommande år i juni ges nämnderna och styrelsen goda förutsättningar att kunna planera en verksamhet inom given budgetram.

Budgetarbetet de kommande åren påverkas av Kommunfullmäktiges målbild för 2032:

- *"att Kommunfullmäktiges övergripande mål för perioden 2020 till 2032 är att Emmaboda kommun ska ha 11 000 invånare år 2032 för ökad skattekraft till kommunen."*

Även Kommunstyrelsens mål är relevanta för budgetarbetet:

- *"att Emmaboda kommun ska senast år 2028 ha betyget 3,7 i sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs rankning av näringslivsklimat, år 2032 ska det vara minst 4,4*
- *att ökning av antalet bostäder på den öppna bostadsmarknaden med 350 enheter fram till 2025 och totalt 800 nya boendemöjligheter fram till 2032*
- *att senast 2022-12-31 etablerat minst två sena anslutningar med tåg från Nybro/Kalmar, samt till 2028 tillskapat förbättrade anslutningar med tåg till och från Emmaboda mot Öresundsregionen, Stockholm, Göteborg och Karlskrona"*

Övriga nämnder och de kommunala bolagen ska i sina budgetarbeten ta hänsyn till Kommunfullmäktiges målbild, men hur de gör det är under eget ansvar.



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

BER-11

Förutsättningar

De ekonomiska förutsättningarna för kommande år är extremt osäkra. Den pandemi vi befinner oss i just nu har resulterat i det värsta ekonomiska läget för Sverige sedan depressionen för cirka 90 år sedan. Samtidigt som läget just nu är akut, vet vi inte heller hur länge situationen kommer fortsätta vara så här. Trots detta är det viktigt att vi planerar vår verksamhet för kommande år, utifrån de förutsättningar vi vet idag. Utan planering kan vi inte möta framtiden på ett ordnat sätt, oavsett hur framtiden ser ut.

Utöver rådande pandemi kvarstår många av Emmaboda kommuns gamla utmaningar. Vi ser att andelen äldre och barn ökar i förhållande till de i arbetsför ålder.

Här krävs en aktiv politik för att möjliggöra för fler att flytta till kommunen. Det krävs också en aktiv lokal politik för att fler ska komma i arbete och egen försörjning.

2019 påbörjades ett större arbete med en omorganisation. Denna har dragit ut på tiden, men kommer förhoppningsvis till största del vara implementerad innan 2021. Målet med omorganisationen är tydlig. Kommunstyrelsen vill se en robustare organisation som har större möjligheter till samverkan mellan förvaltningarna och där resurserna snabbt och lätt kan omfördelas till där de för tillfället behövs bäst. Målet har inte varit att genom omorganisationen spara bort tjänster. Kommunstyrelsen är dock övertygad om att omorganisationen över tid kommer ge synergieffekter som kan leda till ett effektivare utnyttjande av resurserna. Det tuffa ekonomiska läget kräver att synergieffekterna märks redan 2021.

De kommande åren kommer kräva genomlysningar av flertalet kommunala verksamheter och tuffa ekonomiska beslut. Det kommer krävas en orubblig vilja till förändring och förbättring. Med rätt inställning och vilja kommer Emmaboda kommun förhoppningsvis inom några år kunna visa upp en ekonomi som står rustad för framtiden och bättre fungerande verksamheter. En god ekonomi är grunden för att över tid kunna driva och utveckla välfärden!

Inom Emmaboda kommun pågår ständigt olika projekt och målarbeten, det kan exempelvis handla om Kommunfullmäktiges mål, Barnkonventionen, Agenda 2030, med mera. För att kunna hantera den mängd administration som detta skapar är det nödvändigt att så mycket som möjligt av detta arbete prioriteras, rangordnas och samordnas.



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

BER

Verksamhetsprövning

Vi vill att kommunal verksamhet ska kunna prövas mot andra driftsformer. Detta behöver inte betyda entreprenadläggning utan kan betyda såväl upphandlade alternativ som lösningar inom nuvarande organisation. Om någon annan kan utföra kommunal verksamhet billigare och med samma kvalitet eller till samma kostnad och högre kvalitet ska detta vara möjligt.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens näst högsta politiska organ, med ett övergripande ansvar för den kommunala verksamheten. Nedan punktats några av de saker som kommunstyrelsen ska prioritera under 2021.

- Kommunstyrelsen ska samordna de kommunala verksamheterna och vara drivande i arbetet i att finna samordningsvinster mellan förvaltningarna.
- Kommunstyrelsen ska genomlysna den egna verksamheten för att finna effektiviseringar.
- Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med översynen av fastighetsfunktionen på tekniska förvaltningen, tillsammans med Teknik- och Fritidsnämnden.
- Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med att se över hur The Glass Factory kan medfinansieras i framtiden.
- Kommunstyrelsen ska aktivt verka för fler tågavgångar mot Kalmar, Växjö och Karlskrona.
- Kommunstyrelsen ska 2021 intensifiera arbetet med detaljplaner.
- Kommunstyrelsen ska utveckla arbetet och rutinerna för att kvalitetssäkra uppsiktsplikten. För 2021 ska rutiner för uppsiktsplikten mot gemensamma nämnder eller liknande säkerställas.

För åren 2022-2023 måste ovanstående arbete fortsätta och utvecklas. Kommunstyrelsen kommer behöva finna effektiviseringar även framledes.



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

Handwritten signature: BER

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har huvudansvaret för kommunens skolverksamhet, förskoleverksamhet, bibliotek, med mera. För 2021 måste Bildningsnämnden prioritera att få en budget i balans i kombination med förbättrade resultat (betyg). Den politiska ledningen kommer inte acceptera försämringar för elever med behov av särskilt stöd.

Bildningsnämnden har en relativt lång resa att göra för att nå en ekonomi i balans och bättre studieresultat, detta arbete kommer behöva pågå under hela planperioden.

Bildningsnämnden måste se över sin organisation och prioritera inom den för att kunna bibehålla kvalitén i kärnverksamheterna.

Socialnämnden

Socialnämnden i Emmaboda ansvarar bland annat för kanske Sveriges mest kostnadseffektiva äldreomsorg. Detta ska slås vakt om. Socialförvaltningen ansvarar också för IFO, LSS, HSL, med mera.

För budgetåret 2021 förväntas Socialnämnden omfördela resurser för att kunna bedriva ett mer förebyggande arbete på hemmaplan och på så vis undvika vissa externa placeringar. För 2021 måste Socialnämnden också arbeta för att få en budget i balans.

Teknik- och Fritidsnämnden

Teknik- och Fritidsnämnden kommer de kommande åren behöva prioritera hårt i den underhållsskuld som finns i kommunens fastighetsbestånd. Samtidigt som underhåll, renoveringar eller liknande utförs förväntas Teknik- och Fritidsnämnden prioritera hållbara lösningar. Exempel på hållbara lösningar är investeringar i solceller, dagvattenfördröjning, energibesparande åtgärder eller liknande.

Teknik- och Fritidsnämnden bör ta fram en plan för hur man ska kunna köpa mer närproducerad mat till kostenheten.

Teknik- och Fritidsnämnden ansvarar för att de ekonomiska kalkyler som framläggs från nämnden till kommunledningen inför exempelvis renoveringar är korrekta.



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

Bygg- och Miljönämnden

Bygg- och Miljönämnden förväntas att prioritera ett gott bemötande av privatpersoner och företag. Nämnden ska också främja arbetet med ökad förståelse för myndighetsbesluten.

Den redan korta bygglovshandläggningen ska tillsammans med nämndens övriga verksamhet utvecklas i riktning mot ökad effektivitet.

Budgetdisciplin

Kommunfullmäktige vill med detta stycke påminna nämnderna, styrelsen och förvaltningarna om att det utanför given budgetram ej finns någon delegation.

Ovanstående gäller även för gemensamma förbund, nämnder eller liknande.

Ett sätt att försäkra sig om att hålla sig inom budget är att i sin budgetprocess lämna exempelvis 2 procent av budgetmedlen ospecificerade och på så vis ha handlingsutrymme vid oförutsedda händelser.



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

Investeringar

För åren 2021-2023 finns en begränsad möjlighet till investeringar. Detta beror på att Emmaboda kommun under flertalet år haft låga ekonomiska resultat, samtidigt som dagens situation med rådande pandemi pressar ekonomin. I det fall som kostnaderna för nybyggnationer och renoveringar skulle sjunka kraftigt på grund av rådande ekonomiska läge kan extern upplåning övervägas för att genomföra prioriterade projekt, samtidigt som ekonomin kan stimuleras.

Liggande budgetförslag är ett seriöst förslag till att på sikt förbättra kommunens ekonomi och därmed möjliggöra framtida investeringar. Investeringarna är också en viktig del av välfärden. Till exempel är kylning på äldreboende, utbyggda skolor, renoverade förskolor, med mera en tydlig del av kärnverksamheterna.

Gymnasieskolan (Vilhelm Mobergsgymnasiet) är i behov av mer ändamålsenliga lokaler. Detta är sannolikt en stor investering. Förstudie för nya eller renoverade lokaler finns med i budget för 2021. När det blir aktuellt att renovera eller bygga nya lokaler kommer det vara nödvändigt att överväga extern finansiering.

Det som inte tydligt framgår av investeringsbudgeten är att:

- Investeringsposter som ej använts 2020 (eller tidigare år) följer inte med framåt, utan kräver nya beslut i Kommunfullmäktige (gäller inte redan påbörjade arbeten). Detta är viktigt ur ett likviditetsperspektiv.
- Ambitionen är att inom de närmaste åren göra en förstudie om simhallens framtid.

Den politiska ledningen har en stark förhoppning om att Emmaboda kommuns ekonomi inom några år kan se betydligt bättre ut än idag. Det skulle i så fall innebära en väsentligt ökad möjlighet att påskynda nödvändiga och önskvärda investeringar.



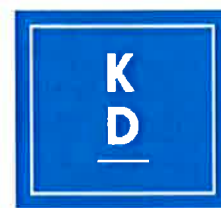
Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



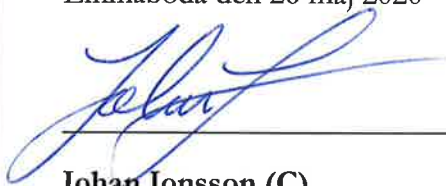
Kristdemokraterna

Avslutningsord

Ovan presenterad budget är en väl avvägd och väl genomtänkt budget. Budgeten innehåller inga kraftfulla besparingar, utan ger nämnderna och styrelsen möjlighet att planera sin verksamhet långsiktigt. Dock ser omvärldskonomin just nu svajig ut och vi vill därför uppmana samtliga nämnder och styrelser till ekonomisk återhållsamhet resten av detta år och även nästa år.

Från och med budgeten för år 2022 är målet att kunna presentera en plan för upp till fem år, inte som idag en plan för de två åren som följer budgetåret. Ambitionen är att kunna planera verksamhet och ekonomi på ett mer långsiktigt och ansvarsfullt sätt.

Emmaboda den 26 maj 2020



Johan Jonsson (C)



Sten Olof Johansson (M)



Bo-Eddie Rossbol (BA)



Gull-Britt Hellborg (KD)



Centerpartiet



Moderaterna



Bästa Alternativet



Kristdemokraterna

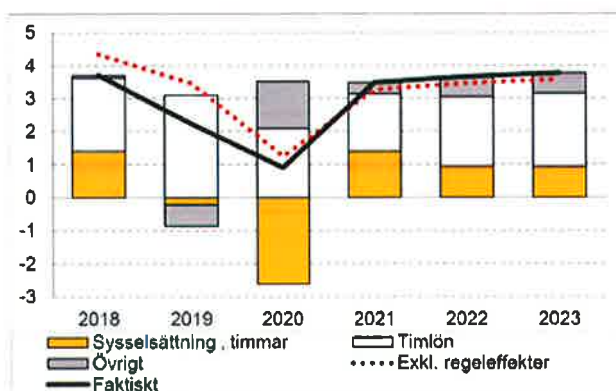
Förutsättningar för ekonomisk planering 2021 - 2023

Coronaepidemin ger djup svensk lågkonjunktur – lägsta skatteunderlagstillväxten på minst 30 år

I världsekonomin sker just nu en extremt snabb nedgång i produktion och sysselsättning till följd av coronapandemin. Den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, drabbas nu av både sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export. Sällan ändras konjunkturutsikterna lika dramatiskt som nu. Och sällan tvingas prognosmakare revidera sina bedömningar så mycket som nu. Att sja om framtiden har alltså blivit mer vanskligt än vanligt. Det enda man med säkerhet kan säga är att ingen vet. Ovissheten gäller såväl smittspridningen och dess konsekvenser som makroekonomin. Vilka efterdyningarna blir av den efterfrågekollaps som vi just nu upplever är i högsta grad osäkert; helårsprognoser för 2020 kan spreta brett, även om flertalet bedömare räknar med att produktion och sysselsättning vänder upp igen under tredje kvartalet i år.

Redan under 2019 präglades svensk arbetsmarknad av en försvagad konjunktur med en minskning av antalet arbetade timmar, som är basen i kommunernas och regionernas skatteunderlag. Under 2020 räknar SKR med att arbetade timmar faller med över 3 procent och att arbetslösheten ökar med 2 procentenheter till knappt 9 procent, där den beräknas ligga kvar även under 2021. Lågkonjunkturen kommer att dröja sig kvar och det tar ända fram till 2023 innan arbetsmarknaden är i balans igen. Det krävs dock att såväl BNP som sysselsättning stiger relativt snabbt för att nå dit. Den minskande sysselsättningen gör att hela summan av utbetalda löner i riket blir lägre 2020 än 2019, något som inte har inträffat sedan 1990-talskrisen. Effekten blir att skatteunderlaget ökar ytterst långsamt 2020, med 0,9 procent (1,3 procent exklusive regelförändringar), vilket kan jämföras med 2009, under finanskrisen, då skatteunderlaget ökade med 1,2 procent (1,7 procent exklusive regelförändringar). Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov.

Skatteunderlagsprognos

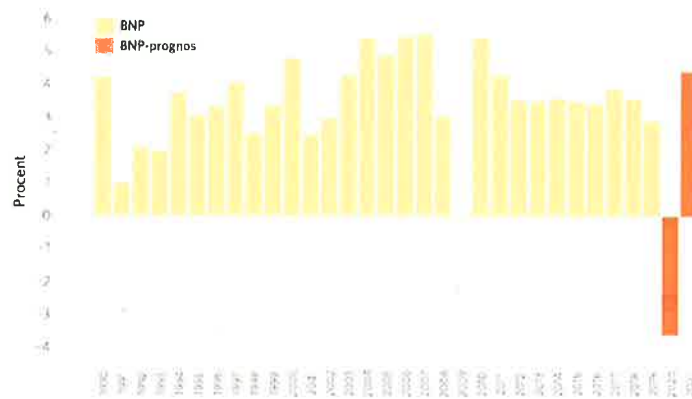


För att motverka krisen har staten lagt krispaketet som fram till den 8 maj hade en beräknad påverkan på statens budget med cirka 185 miljarder kronor. Detta, samt andra effekter av krisen innebär att statens finansiella sparande kommer att vara negativt under flera år. Statsskulden kommer att passera ramverkets intervall om en offentlig bruttoskuld på 35 procent +/- 5 procentenheter. Samtidigt har Sverige fortfarande en låg skuld i ett internationellt perspektiv.

Det kommer att ta lång tid innan vi ser de fulla konsekvenserna av coronapandemin. Folkhälsomyndigheten återkommer till att det är först om 4-5 år vi fullt ut kan se folkhälsokonsekvenserna av pandemin. Inte minst kan det komma att dröja länge innan det kommer ett vaccin som ger tillräckligt skydd. Covid-19 får därmed antas vara något som påverkar vårt samhälle länge.

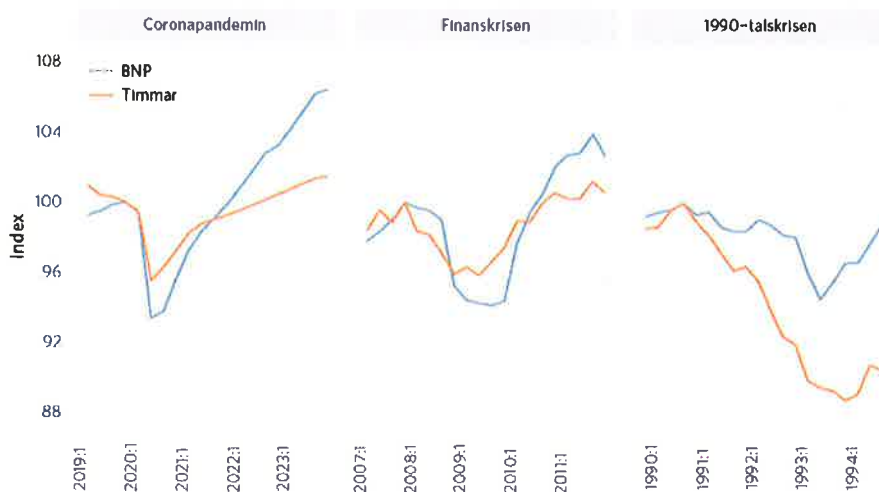
J BER *[Signature]*

Kommuner och regioner kommer att ytterligare behöva stärka sin beredskap och samverkansförmåga för att kunna klara eventuella nya vågor av smittspridning. Forskning för att säkerställa utveckling av vaccin mot och behandling av covid-19 är globalt viktiga satsningar. Hur den fortsatta smittspridningen kommer att utvecklas är mycket osäkert. Globalt sett skulle det också kunna ske stora förändringar, bland annat som en följd av en förändrad syn på sårbarhet och hur den ska hanteras. Ökad protektionism kan försämra de globala tillväxtförutsättningarna.



Vi upplever nu en recession, det vill säga att ekonomierna krymper. Trots ett antagande om återhämtning under det andra halvåret beräknas ett jätteras för global BNP helåret 2020. Global BNP förutsätts 2020 bli mer än 3 procent lägre än 2019. Under kvartal två i år kommer ett BNP-fall synas som är större än vid finanskrisen och större än vad som tidigare uppmätts i modern tid. Också på helårsbasis beräknas en större nedgång än 2009⁸, efter finanskrisen.

Den globala konjunkturen kan dock bli ännu svagare. Ny BNP-statistik för andra länder visar ett betydligt svagare första kvartal än vad SKR räknat med. Det är därtill tänkbart att detsamma gäller också för det andra kvartalet, som antas rymma merparten av den globala (och svenska) nedgången. Scenariot bygger därmed på vad som kan vara en överskattning av omvärldskonjunkturen under det första halvåret av 2020. Helåret 2020 riskerar således att bli svagare än vad SKR antagit

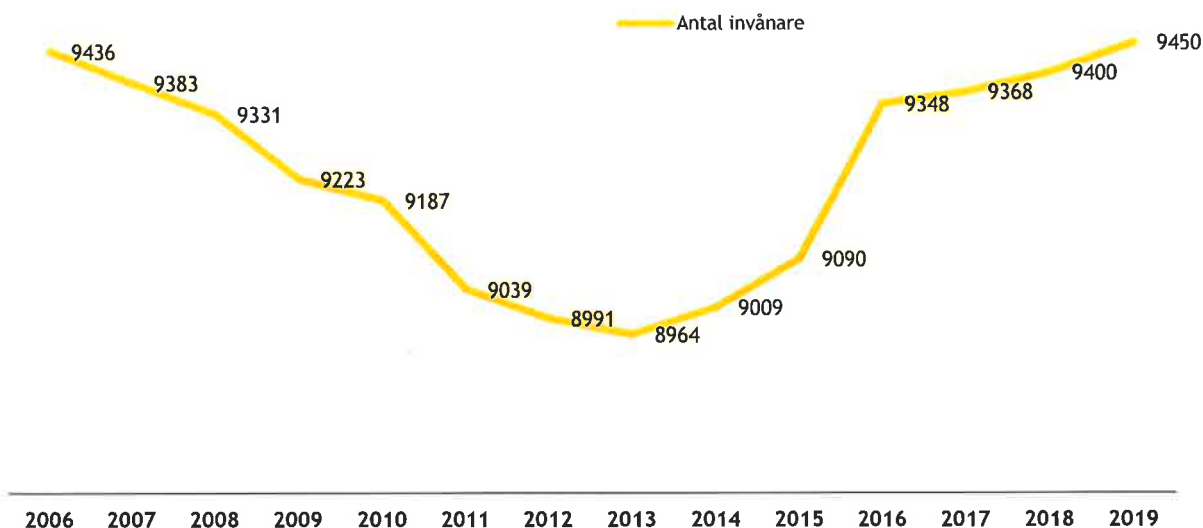


Kommunernas resultat efter finansiella poster uppgick till 17,1 miljarder kronor 2019, vilket är nästan 3 miljarder mer än året dessförinnan. Samtidigt var det knappt 70 kommuner som redovisade underskott. Det starkare resultatet beror till viss del på nya redovisningsregler som innebär att orealiserade finansiella vinster räknas in. Men det beror också på att kostnaderna, räknat i fasta priser, minskade för första gången på 15 år till följd av anpassningar inför en kommande ansträngd ekonomi.

FF BER

Befolkningsutveckling

Mellan 1971 och 2013 tappade Emmaboda kommun invånare varje år, med undantag för något enstaka år. 2019 har befolkningen ökat med 50 personer. Flyktinginvandringen är den främsta förklaringen, i såväl riket som avseende Emmaboda.



Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på Sveriges kommuner och regioners prognos i februari 2020. I beräkningen för skatter och kommunal utjämning har följande folkmängd antagits;

- 9 381 (år 2019) avser befolkningen 1/11 2018
- 9 450 (år 2020) avser befolkningen 1/11 2019
- 9 410 (år 2021) avser befolkningen 1/11 2020
- 9 450 (år 2022) avser befolkningen 1/11 2021
- 9 460 (år 2023) avser befolkningen 1/11 2022

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 bud-getarbete 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 an-ledning 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.

Finansiella mål

Resultatmål – över en mandatperiod

Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning är att kommunens resultat ska långsiktigt vara 2,0 procent men coronapandemin gör att 2021-2022 blir en högre nyttjandegrad. 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 2020:	98,0 %	12,5 mkr
Budget 2021:	99,0 %	6,3 mkr
Förutsättningar i plan år 2022:	99,0 %	6,5 mkr
Förutsättningar i plan år 2023:	98,0 %	13,3 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

Budgetdisciplin

Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.

BER

Likviditet

Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.

✓ Investeringar

Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras och undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning. En hög investeringsnivå innebär på sikt att skatteintäkterna används till finansiella kostnader och mindre resurser till verksamhetskostnader.

Finansiella mål – utfall 2019



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 %	4,2 mkr
Förändr. nämndernas budgetram med 1 %	5,9 mkr
Förändr. räntenivån med 1 %	1,5 mkr
10 st heltidstjänster	4,8 mkr
Totalt på helår	16,9 mkr

BER - M W

Förutsättningar 2021-2023

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 2019

Kommunens bokslut för år 2020 visar ett överskott på 9,9 miljoner kronor (1,3 mkr 2018), vilket är 0,2 miljoner kronor bättre än budget. Nämnderna redovisar en avvikelse på -8,4 mkr mot budgeterat. Bildnings- och socialnämnden visar -13,3 mkr i underskott.

Budget och prognos 2020

Det budgeterade resultatet för 2019 är 17,9 miljoner kronor. Prognos för helår 2020 per april är 1,7 mkr. Osäkerheten är stor i skatteprognosen från SKR.

Ekonomi är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt. Kommunens obalans i ekonomin för vissa nämnder, ställer krav på fortsatta åtgärder och prioriteringar för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans.

Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag

Den kommunala skattesatsen föreslås oförändrad.

Budget 2020:	22:21 per beskattningsbar hundrakrona
Förutsättningar i plan år 2021:	22:21 per beskattningsbar hundrakrona
Förutsättningar i plan år 2022:	22:21 per beskattningsbar hundrakrona
Förutsättningar i plan år 2023:	22:21 per beskattningsbar hundrakrona

Skatteintäkterna samt utjämning och generella statsbidrag för budget- och planperioden 2021-2023 baseras i dessa förutsättningar på Sveriges Kommuner och Regioner, SKR:s, skatteunderlagsprognos från december 2019.

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:

Jf BER ~~AA~~ CT

Budget 2020:	3,0 procent	3,0 procent	9,6 miljoner kronor
Förutsättningar i budget år 2021:	3,0 procent	3,0 procent	23,2 miljoner kronor
Förutsättningar i plan år 2022:	3,2 procent	3,2 procent	36,5 miljoner kronor
Förutsättningar i plan år 2023:	3,4 procent	3,4 procent	50,9 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 2021 föreslås att PO-pålägget är oförändrat:

- (40,15) procent för hel-, deltid-, och timanställda enligt kommunala avtal.
- (31,42) procent för förtroendevalda och uppdragstagare.

Inflation

Det sker ingen uppräknig 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 224,3 mkr varav 37,6 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 186,7 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 83,2 % 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.

J BER-AN

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har under 2016 skapat en resultatutjämningsreserv och fastställt hur medel ur reserven får användas. Under budget- och planperioden 2021 - 2023 beräknas inga nya medel att användas från reserven.

Sju år i sammandrag

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Bokslut 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Allmänt								
Antal invånare	9 368	9 400	9 381	9 450	9 430	9 460	9 470	9 480
Skattesats kr, kommunen	21,71	21,71	21,71	21,71	22,21	22,21	22,21	22,21
Resultat								
Skatteintäkter och statsbidrag i mkr	543,5	554,5	587,2	589,3	624,4	631,1	647,7	665,4
Nettokostnader inkl. avskrivningar i mkr	548,8	560,8	580,0	592,8	609,4	627,3	642,6	652,4
Nettokostnad per invånare i tkr	58,6	59,7	61,8	62,7	64,6	66,6	68,0	69,0
Nämndernas budgetavvikelser i mkr	-17,7	-20,4		-8,4				
Finansnetto i mkr	6,6	7,6	2,5	13,3	3,0	2,0	2,0	2,0
Årets resultat i kr	1,4	1,3	9,7	9,9	17,9	6,3	7,0	15,1
Balans								
Likviditet (kassa, bank) i mkr	24,2	16,4	16,1	18,5	15,1	31,9	30,1	38,1
Låneskuld i mkr	133,7	133,0	132,9	148,4	149,5	148,4	148,4	148,4
Låneskuld per invånare i kr	14 272	14 105	14 138	15 704	15 854	15 870	15 820	15 803
Soliditeten %	37,6	36,4	38,0	36,3	38,1	35,6	35,7	36,5
Eget kapital i mkr	178,4	179,7	188,2	189,6	201,4	197,6	204,6	219,7
Totala tillgångar i mkr	474,9	493,1	495,7	522,3	528,8	554,5	575,2	601,3
Förändring av tillgångarnas värde %	-1,2	3,7	3,2	2,6	7,9	4,6	6,8	7,8



St BER 4/24

Resultatnivå

För Emmaboda kommun ger det följande resultatbudget. Sett över en längre period, utanför plan-perioden, är ambitionen att det ekonomiska överskottsmålet ska vara 2,0 procent för att klara framtida utmaningar, vilket betyder att högst 98,0 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning, på sikt, ska användas av verksamheterna.

(Mkr)	Bokslut 2019	KF-Budget 2020	Prognos 2020	KF-Plan 2021	Budget 2021	KF-Plan 2022	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetens intäkter	132,7	141,1	141,1	143,6	130,0	143,3	130,0	130,0
Verksamhetens kostnader	-699,8	-727,4	-740,5	-738,6	-731,3	-756,4	-746,1	-755,4
Nettokostnad nämnd och styrelse	-567,1	-586,4	-599,5	-595,0	-601,3	-613,1	-616,1	-625,4
Avskrivningar	-25,7	-23,0	-25,5	-23,5	-26,0	-24,0	-26,5	-27,0
Verksamhetens nettokostnader	-592,8	-609,4	-625,0	-618,5	-627,3	-637,1	-642,6	-652,4
varav								
Kommunstyrelse	62,9	67,4	67,4	64,8	64,2	65,4	64,0	63,3
Bygg- o miljönamnd	5,8	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Teknik- o fritidsnamnd	88,8	93,9	92,1	93,8	93,9	93,8	93,9	93,9
Bildningsnamnd	203,9	206,5	211,5	204,8	206,4	204,2	206,4	206,4
Socialnamnd	191,1	192,3	198,6	191,6	193,2	190,0	192,2	191,7
Valnamnd	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,0
Revision	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Överförmyndarnämnd	1,4	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Lönerevision		9,6	9,6	23,2	23,2	37,5	37,5	50,9
Utrymme					0,0		0,0	0,0
Övriga kostnader, t ex pension	12,2	8,4	12,0	8,5	12,2	13,7	13,7	11,0
Kommunens skatteintäkter*	405,2	415,8	402,8	426,7	417,2	440,9	431,0	444,5
Generella statsbidrag	184,1	208,5	227,1	209,0	213,9	211,9	216,7	220,9
varav								
Inkomstutjämning	123,1	130,5	129,5	133,6	128,7	138,1	133,0	137,1
Kostnadsutjämning	12,2	31,5	31,1	31,6	33,1	31,7	33,3	33,3
"10 miljarder till välfärden"	7,4	4,3	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal LSS-utjämning	18,7	16,3	16,3	16,3	13,7	16,3	13,7	13,8
Kommunal fastighetsavgift	16,2	16,1	16,6	16,1	18,6	15,9	18,5	18,4
Regleringsavgift	6,6	9,8	9,7	11,4	19,8	9,8	18,2	18,4
Extra statsbidrag 2020			19,2					
Finansiella intäkter	15,3	6,0	-0,1	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Finansiella kostnader	-2,0	-3,0	-3,0	-3,5	-3,5	-4,0	-4,0	-4,0
Resultat efter finansnetto	9,9	17,9	1,7	19,7	6,3	17,7	7,0	15,1
Extra ordinära intäkter								
Extra ordinära kostnader								
Årets resultat	9,9	17,9	1,7	19,7	6,3	17,7	7,0	15,1
Finansiellt mål	11,7	12,5	12,6	12,7	6,3	13,1	6,5	13,3

*) SKR, cirkulär 20:20
2020-04-29

Jf BER Anub

Investeringsnivå

Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras. Undantag från detta mål kan beslutas av kommunfullmäktige. Avskrivningarna och resultatnivån det ekonomiska utrymme som finns för investeringar.

Nämndernas investeringsramar (mkr)	Budget KF	KF-Plan	Budget	KF-Plan	Plan	Plan
	2020	2021	2021	2022	2022	2023
Kommunstyrelsen	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Teknik- och fritidsnämnden	5,5	5,5	5,5	5,5	5,5	5,5
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Bildningsnämnden	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Socialnämnden	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Nämnderna totalt	11,0	11,0	11,0	11,0	11,0	11,0

Kommunfullmäktiges prioriterade investeringsprojekt (mkr)

Bredbandsutbyggnad	3,0					
Simhallen, projektering	1,0					
Gymnasieskola, förprojektering lokaler			0,2			
Skolmiljö Bjurbäcksskolan, 7-9	10,0		6,0		4,0	
Tallbacken, fönsterbyte						
Kylanläggningar äldreboende	1,0	1,0	0,8			
Rastplats Eriksmåla	1,5					
Eriksmåla förskola, renovering	2,0					
Eriksmåla förskola, nybyggnation						
Omklädning Emmaboda IP, nybyggnation						
Servicebyggnad Törestorp, nybyggnation						
RSA-åtgärder	1,0	0,5	0,5	0,5	0,5	
Planarbete, förberedande markarbete			1,0		1,0	1,0
Gång och cykelvägar (GC)	4,0	6,0	3,0	6,0	4,0	6,0
Verdaområdet, Vissefjärda				6,0	6,0	
Trygghetsskapande åtgärder			2,0		1,0	1,0
Miljöinvesteringar	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Ospec.	4,4	22,7	5,8	16,2	4,0	21,1
KF:s prioriterade totalt	29,9	32,2	21,3	30,7	22,5	31,1

Kommunens totala investeringsram	40,9	43,2	32,3	41,7	33,5	42,1
-----------------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Finansiering (Mkr)	Budget KF	KF-Plan	Budget	KF-Plan	Plan	Plan
	2020	2021	2021	2022	2022	2023
Resultat	17,9	19,7	6,3	17,7	7,0	15,1
Avskrivningar	23,0	23,5	26,0	24,0	26,5	27,0
Amortering						
Försäkringsersättning						
Statsbidrag ökning*/minskning						
Upplåning						
Likvidförändring						
Investeringsutrymme	40,9	43,2	32,3	41,7	33,5	42,1

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 2021 - 2023 sker ingen nyupplåning om investeringsbudgeten är inom investeringsutrymmet.

Tidplan för budget och verksamhetsplan 2021-2023

Kommunens budgetprocess startade i februari med upprättande av förutsättningar. I mars kallade kommunstyrelsens presidium respektive nämndledning till budgetberedningsmöten.

Feb	Uppstart med upprättande av budgetförutsättningar.
Feb-mars	Avstämning med nämnder och styrelser om verksamhetens inriktning och kvalitet.
Maj	Avstämning med nämnder och styrelser om det ekonomiska läget.
Juni	Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.
Nov	Ev. korrigeringsbudget. Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

JJ BER AH M

Driftnivå

Ramar för nämnder och styrelser

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.

Budgetramar	Budget	Bokslut	Ramför.	Budget	Ramför.	Budget	Ramför.	Plan	Ramför.	Plan
Tkr	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2023
Nämnd										
Kommunstyrelse	47 198	44 779	406	47 604	-1 300	46 304	-1 100	45 204	-500	44 704
Möjligh. Hus, bidr	8 030	7 530	-500	7 530	-1 500	6 030		6 030		6 030
Räddningsförb. bidr	11 525	10 725	876	12 401	-548	11 853	897	12 750	-172	12 578
Bygg- o Miljönämnd	6 293	5 773	75	6 368		6 368		6 368		6 368
Teknik- o Fritidsnämnd	89 649	88 853	4 180	93 979	-100	93 879		93 879		93 879
Bildningsnämnd	196 964	203 900	9 563	206 377		206 377		206 377		206 377
Socialnämnd	184 697	191 088	7 581	192 278	900	193 178	-1 000	192 178	-500	191 678
Valnämnd	310	258	-280	30		30	280	310	-280	30
Revision	700	664	-17	683		683		683		683
Överförmyndarnämnd	1 197	1 360		1 197		1 197		1 197		1 197
Löneökningsmedel				9 570		23 170		37 470		50 860
Utrymme						0		0		0
TOTALT	546 563	554 930	21 884	578 017	-2 548	589 069	-923	602 446	-1 452	614 384

Nämnd / styrelse Tkr	Budget KF 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Kommunstyrelse				
- Ingående budgettram	47 198	47 604	46 304	45 204
- Lönerrevision, jan-mars	350			
- Lönerrevision, april-dec				
- Regionbildning, extra medl.bidrag				
- Utbildning ledamöter	-100			
- Hälsundersökningar	100			
- Bygdepeng/investeringsbidrag	-150			
- Förändrat PO-pålägg	230			
- Hemsändningsbidrag	200	100		
- Medfin. Boverket, Emmaboda Folkets Hus	-876			
- Ramjustering ny organisation				
- Förändring Glass Factory		-500	-500	-500
- Samordning hela kommunen		-900	-600	
- Slopapad interndebering IT, vx mm	652			
Budgettram	47 604	46 304	45 204	44 704
Möjligh. Hus, bidr				
- Ingående budgettram	8 030	7 530	6 030	6 030
- Omstrukturering	-2 700			
- Omstrukturering	1 500	-1 500		
- Ökade arbetsmarknadsåtgärder	1 200			
- Korrigering	-500			
Budgettram	7 530	6 030	6 030	6 030
Räddningsförb. bidr				
- Ingående budgettram	11 525	12 401	11 853	12 750
- Lönerrevision	228	228	228	228
- Ökande lönekostnader	615			
- Extra tillskott utbildning	502	-502		
- Extra tillskott för 2018-års underskott	274	-274		
- Korrigering, andel	-800			
- Hyra ny brandstation			669	
- Förändrat PO-pålägg	57			
- Effektivisering				-400
- Finans. beredskaps/säkerhetssam. 0,5 tjänst				
Budgettram	12 401	11 853	12 750	12 578

JJ BER AA pp

Nämnd / styrelse Tkr	Budget KF 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Bygg- o Miljönämnd				
- Ingående budgettram	6 293	6 368	6 368	6 368
- Lönerrevision jan-mars	35			
- Lönerrevision april-dec				
- Förändrat PO-pålägg	40			
- Bostadsanpassning, utökat behov	100			
- Effektivisering	-100			
- Ramjustering ny organisation				
Budgettram	6 368	6 368	6 368	6 368
Teknik- o Fritidsnämnd				
- Ingående budgettram	89 649	93 979	93 879	93 879
- Lönerrevision, jan-mars	280			
- Lönerrevision, april-dec				
- Förändrat PO-pålägg	340			
- Verksamhetslokaler, bildningsf. o socialf.				
- Verksamhetslokaler, bjurbäcksskolan F-6	425			
- Verksamhetslokaler, Tulpanen	144			
- Verksamhetslokaler, Bussamåla	150	-150		
- Ökad städning				
- Ökade portioner o livsmedelskostn. kosten	1 500			
- Verksamhetslokaler, Johansfors skola	380			
- Rastplats Eriksmåla		50		
- Underhåll gator och fastigheter	1 100			
- Ramjustering ny organisation				
- Bygdepeng/investeringsbidrag	150			
- Slopapad interndebitering IT, vx mm	-139			
Budgettram	93 979	93 879	93 879	93 879
Bildningsnämnd				
- Ingående budgettram	196 964	206 377	206 377	206 377
- Lönerrevision, jan-mars	1 400			
- Lönerrevision, april-dec				
- Förändrat PO-pålägg	1 380			
- Central resurs, kompensation statsbidrag	1 500			
- Förskola och F-6	3 500			
- Delningstal förskolan	1 200			
- Solgläntan	600			
- Bygdepeng/investeringsbidrag	0			
- Ramjustering ny organisation				
- Slopapad interndebitering IT, vx mm	-167			
Budgettram	206 377	206 377	206 377	206 377

BER

Nämnd / styrelse Tkr	Budget KF 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Socialnämnd				
- Ingående budgettram	184 697	192 278	193 178	192 178
- Lönerrevision, jan-mars	1 170			
- Lönerrevision, april-dec				
- Förändrat PO-pålägg	1 340			
- Stimulansmedel, tjänster ÄO	1 000			
- Stimulansmedel, tjänster ÄO	300			
- Placeringskostnader, IFO och socialpsykiatri	2 500		-1 000	-500
- Placeringskostnader, öppenvård, mm	1 000			
- Förebyggande, fältare	600			
- Verksamhetschef		900		
- Ramjustering ny organisation				
- Slopapad interndebitering IT, vx mm	-329			
Budgettram	192 278	193 178	192 178	191 678
Valnämnd				
- Ingående budgettram	310	30	30	310
- Riksdagsval			280	-280
- EU-val	-280			
- Slopapad interndebitering IT, vx mm				
Budgettram	30	30	310	30
Revision				
- Ingående budgettram	700	683	683	683
- Slopapad interndebitering IT, vx mm	-17			
Budgettram	683	683	683	683
Överförmyndarnämnd				
- Ingående budgettram	1 197	1 197	1 197	1 197
- Ökade arvoden pga tyngre ärende				
Budgettram	1 197	1 197	1 197	1 197
TOTALT				
- Ingående budgettram	546 563	568 447	565 899	564 976
-Ramförändring, verksamhet	18 421	-2 776	-1 151	-1 680
-Ramförändring, löneökning	3 463	228	228	228
-Summa	568 447	565 899	564 976	563 524

St BER MW

Kassaflödesbudget

(Mkr)

	Budget KF 2019	Bokslut KF 2019	Budget KF 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Årets resultat	9,7	9,9	17,9	1,7	6,3	7,0	15,1
Just. poster som ej ingår i kassaflödet		1,1					
Avskrivningar	22,7	23,4	23,0	25,5	26,0	26,5	27,0
Förändring av pensionsskuld	9,2	9,4	8,4	12,0	12,2	13,7	11,0
Medel från verksamheten	41,6	43,8	49,3	39,2	44,5	47,2	53,1
Förändring av kortfristiga fordringar	5,8	11,8	0,0	0,0	-4,5	-12,5	0,0
Förändring av pensionsbolag KLP	-1,0	-11,0	-1,0	9,5	-3,0	-3,0	-3,0
Förändring av förråd		-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	-3,0	-4,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från löpande verksamhet	43,4	40,2	48,3	48,7	37,0	31,7	50,1
Förvärv av fastigheter och inventarier	-36,7	-52,2	-40,9	-40,0	-32,3	-33,5	-42,1
Förvärv av fin. anläggningstillgångar	0,0	0,0	-15,7				
Kassaflöde från invest.verksamhet	-36,7	-52,2	-56,6	-40,0	-32,3	-33,5	-42,1
Förändring långfristiga lån	0,0	14,2	15,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring långfristiga fordringar	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från fin.verksamhet	0,0	14,1	15,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	9,4	16,4	7,9	18,5	27,2	31,9	30,1
Förändring av likvida medel	6,7	2,1	7,2	8,7	4,7	-1,8	8,0
Likvida medel vid årets slut	16,1	18,5	15,1	27,2	31,9	30,1	38,1

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.

J BER

Balansbudget

(Mkr)	Bokslut 2019	Budget KF 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Immateriella anläggningstillgångar	1,9	2,8	2,0	1,9	1,9	1,9
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	321,0	336,1	332,5	335,8	339,8	351,9
Maskiner och inventarier	46,5	43,6	49,5	52,5	55,5	58,5
Materiella anläggningstillgångar	367,5	379,8	382,0	388,3	395,3	410,4
Värdepapper mm	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Övriga långfristiga fordringar	3,7	3,8	3,7	3,7	3,7	3,7
Finansiella anläggningstillgångar	17,3	17,4	17,3	17,3	17,3	17,3
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	386,7	400,0	401,3	407,5	414,5	429,6
Förråd mm	4,2	4,0	4,2	4,2	4,2	4,2
Kortfristiga fordringar	46,2	45,0	46,2	50,7	63,2	63,2
Placering av pensionsmedel KLP	66,7	64,7	57,2	60,2	63,2	66,2
Kassa och bank	18,5	15,1	27,2	31,9	30,1	38,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	135,6	128,8	134,8	147,0	160,7	171,7
SUMMA TILLGÅNGAR	522,3	528,8	536,1	554,5	575,2	601,3
Eget kapital vid årets början	179,7	183,5	189,6	191,3	197,6	204,6
Justering pga ändrad redovisningsprincip varav resultatutjämningsreserv						
Årets förändring eget kapital	9,9	17,9	1,7	6,3	7,0	15,1
EGET KAPITAL	189,6	201,4	191,3	197,6	204,6	219,7
Avsättning för pensioner och liknande	37,6	46,8	49,6	61,8	75,5	86,5
Övriga avsättningar	20,9	14,0	20,9	20,9	20,9	20,9
AVSÄTTNINGAR	58,5	60,8	70,5	82,7	96,4	107,4
Långfristiga skulder	148,4	149,5	148,4	148,4	148,4	148,4
Kortfristiga skulder	125,9	117,1	125,9	125,9	125,9	125,9
SKULDER	274,3	266,6	274,3	274,3	274,3	274,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	522,3	528,8	536,1	554,5	575,2	601,3
Panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförpliktelser pension	186,7	179,6	181,0	175,1	169,5	164,1

Målområde

Kommunfullmäktiges övergripande mål för perioden 2020 till 2032 är att Emmaboda kommun ska ha 11 000 invånare år 2032. Detta för att öka skattekraften och säkerställa kompetensförsörjningen till såväl kommunkoncern som företagen i kommunen. Kommunstyrelsen och nämnderna samt bolagen har att uppfylla Kommunfullmäktiges mål. Kommunstyrelsen har pekat ut tre viktiga utvecklingsområden;

- **Företagsklimat**

Företagsklimatet är av betydelse för att behålla verksamma företag i kommunen och för att öka antalet nyetableringar.

St BER AA

- **Mål:** Emmaboda kommun ska senast år 2028 ha betyget 3,7 i sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimat, år 2032 ska det vara minst 4,4.

- **Översikts- och detaljplaner**

Kopplingen mellan antalet innevånare och antalet bostäder på den öppna marknaden är uppenbar och Emmaboda kommun måste bryta den trend med låg nyproduktion som varit under ett antal år. Även företagsetableringar respektive möjlighet för i kommunen befintliga företag behöver tillgodoses. För att detta målarbete skall kunna intensifieras krävs ytterligare medel för framtagande av planer.

Mål: Ökning av antalet bostäder på den öppna bostadsmarknaden med 350 enheter fram till 2025 och totalt 800 nya boendemöjligheter fram till 2032.

- **Kollektivtrafik**

In- och utpendling är båda viktiga för att Emmaboda skall vara en naturlig plats för boende och/eller arbete. Möjligheten till kommunikation med närliggande orter (Nybro, Lessebo, Kalmar, Växjö och Karlskrona) såväl som med Malmö/Lund/Köpenhamn och Stockholm såväl dag som kvällstid kommer att öka i betydelse om Emmaboda skall kunna öka nyinflyttning, nyetablering och samtidigt behålla de som redan valt Emmaboda.

Mål: Senast 2022-12-31 etablerat minst två sena anslutningar med tåg från Nybro/Kalmar, samt till 2028 tillskapat förbättrade anslutningar med tåg till och från Emmaboda mot Öresundsregionen, Stockholm, Göteborg och Karlskrona.

JJ BEN - ANON

