



Emmaboda
kommun

Fastställt av Kommunfullmäktige 2023-10-30 §91

DELÅRSRAPPORT 2023

Emmaboda kommuns delårsrapport är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om den samlade verksamheten och ekonomin de första 8 månaderna 2023. Redovisningen vänder sig även till externa aktörer så som kreditgivare, leverantörer, myndigheter, media men också till invånare i kommunen.

Emmaboda kommuns delårsrapport delas upp i fem avsnitt:

Emmaboda kommuns verksamhet

sid. 6 – 14

I detta avsnitt redovisas väsentliga delar av den verksamhet som har bedrivits under året. Det gäller kommunens nämnder och styrelser lika väl som kommunens bolag.

Inom varje verksamhet beskrivs viktiga händelser och framtidsfrågor.

Sammanställd redovisning

sid. 40 – 49

Koncernredovisning kallas i kommunsammanhang för sammanställd redovisning. Sammanställning över resultat och balansomslutning samt finansiell status.

Förvaltningsberättelse

sid. 15 – 39

Förvaltningsberättelsen utgör en sammanfattande bild med fokus på väsentliga delar av kommunens ekonomi och verksamhet.

Översikt över verksamhetens utveckling och viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt den kommunala koncernen. Vidare presenteras händelser av väsentlig betydelse och styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten samt god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning och balanskravsresultat.

Räkenskaper

sid. 50 – 61

Här redovisas kommunens och den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tillhörande noter.

Här framgår även tillämpade redovisningsprinciper.

Revisorernas utlåtande sid. 62 – 63

Sist i delårsredovisningen finns revisorernas revisionsberättelse för 2023

Inledning

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska en delårsrapport upprättas minst en gång under räkenskapsåret för både verksamheten och ekonomin. Denna obligatoriska delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Emmaboda kommun upprättar en delårsrapport för perioden januari – augusti.

I delårsrapporten redovisas ekonomiskt utfall för perioden januari – augusti som jämförs mot budget för perioden, även en prognos för helår görs.

Förutom delårsrapport och årsbokslut ansvarar varje nämnd och styrelse för att regelbundet följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. Denna uppföljning sammanställs och redovisas på kommunstyrelsen i april, maj, juni, september, oktober och november.

Materialet för månadsavstämning/redovisning kommer under hösten att ses över och uppdateras.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

De ekonomiska förutsättningarna är mycket tuffa. SKR har jämfört kommunsveriges förutsättningar med 90-talskrisen. Den 20 september lämnade regeringen budgetpropositionen för 2024 till riksdagen. Regeringen föreslår att kommunerna får 7 miljarder kronor och regionerna 3 miljarder kronor i höjda generella statsbidrag för 2024.

För Emmaboda kommun ger det ett tillskott på ca 6 miljoner kronor. Det tuffa ekonomiska läget och den höga inflationen har redan gjort att kommuner och regioner vidtar flera åtgärder i form av effektiviseringar.

Emmaboda kommun ser positivt på regeringens välfärdssatsningar i budgeten. Men medlen kommer inte att räcka och det är ett fortsatt tufft läge. Ökade kostnader för bl. a. pensioner gör att de ökade statliga bidragen inte kommer att räcka till några satsningar. Det är därför av yttersta vikt att nämnder och förvaltningar håller sina budgetar 2024.

Utöver ekonomisk osäkerhet kvarstår många av Emmaboda kommuns gamla utmaningar. Vi ser exempelvis att andelen äldre 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.

Den demografiska utvecklingen i Emmaboda kommun, Kalmar län och Sverige i stort är en utmaning för hela samhället. Fler kommer bli beroende av offentlig service, samtidigt som färre kommer bidra genom arbetade timmar. Detta kommer kräva nya sätt att arbeta och att vi aktivt lär oss utnyttja de tekniska hjälpmedel som finns. Tuffa politiska prioriteringar kommer krävas det närmsta decenniet för att klara välfärdens utmaningar.

Det gäller att fortsatt tro på Emmabodas framtid. Det kommer krävas en orubblig vilja till förändring och förbättring. Genom att vi arbetar tillsammans mot en gemensam tydlig målbild av vad vi vill förbättra i Emmaboda kommun blir vi mycket

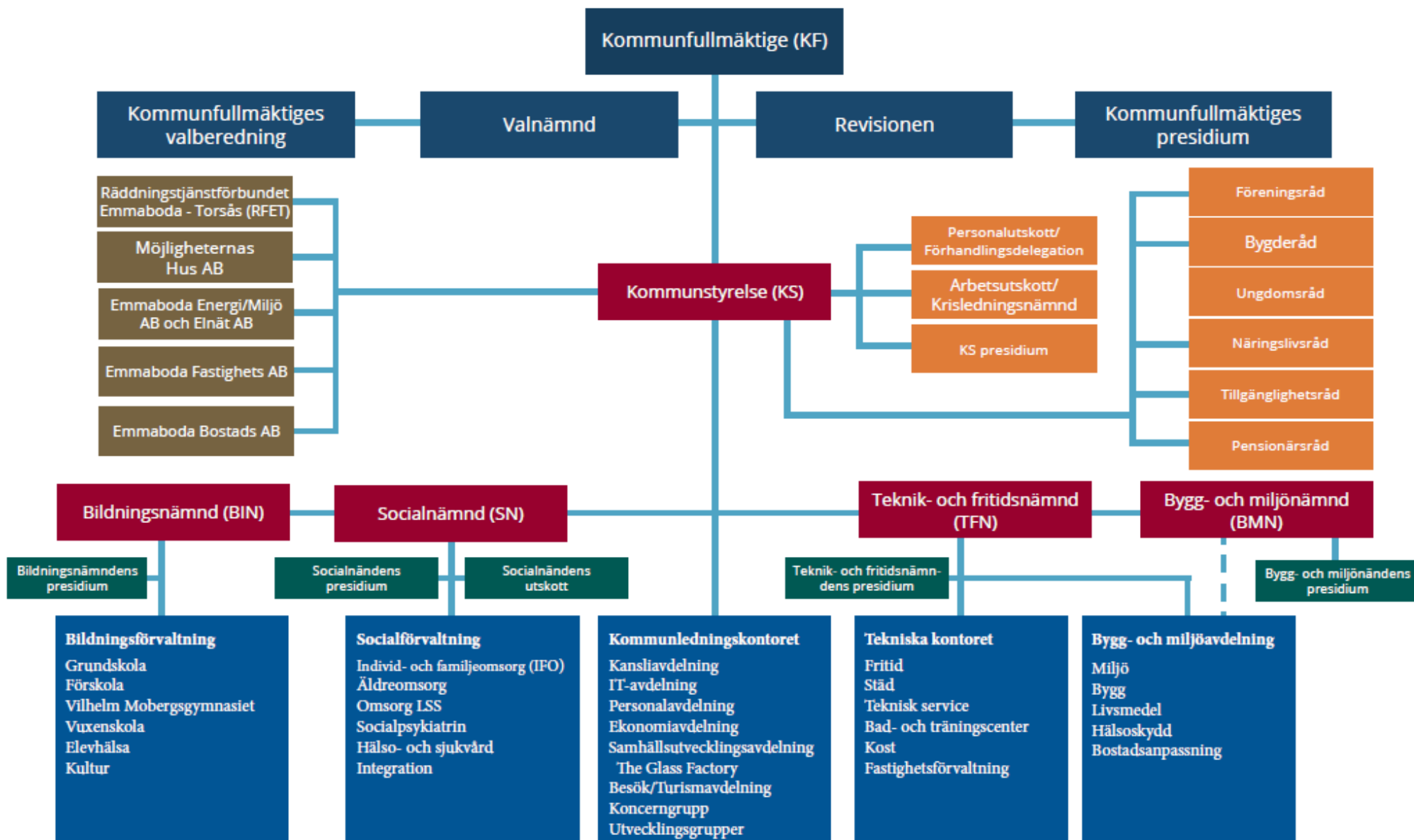
starkare och kan snabbare nå ett samhälle där vi kan känna oss trygga att leva, bo och verka i.

Avslutningsvis vill jag tacka kommunkoncernens medarbetare för den insats ni gjort och gör för kommunens bästa, er insats är avgörande för vår kommuns verksamhet.



A stylized handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johansson'.

Koncernorganisation i Emmaboda kommun



Emmaboda kommun har gemensam överförmyndarnämnd med kommunerna: Nybro, Torsås och Uppvidinge. Emmaboda kommun är fr.o.m. 230101 med i Räddningstjänstförbundet Sysdot. Emmaboda kommun är delägare i Destination Glasriket AB, Kommuninvest ek. förening och Kalmarläns pensionsförvaltning (KLP).

Emmaboda kommuns verksamhet

Emmaboda är en kommun i Småland, mitt i sydöstra Sverige. Här är nära till vacker natur med skog och sjö och pendlingsavstånd till tre residensstäder; Kalmar, Växjö och Karlskrona, ett universitet, en högskola och tre flygplatser. I kommunen bor knappt 9 300 invånare.

Vad vill vi de närmsta åren

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 kommunkoncernen som företagen i kommunen.

Varje dag

Augusti 2023

En vanlig arbetsdag händer följande;

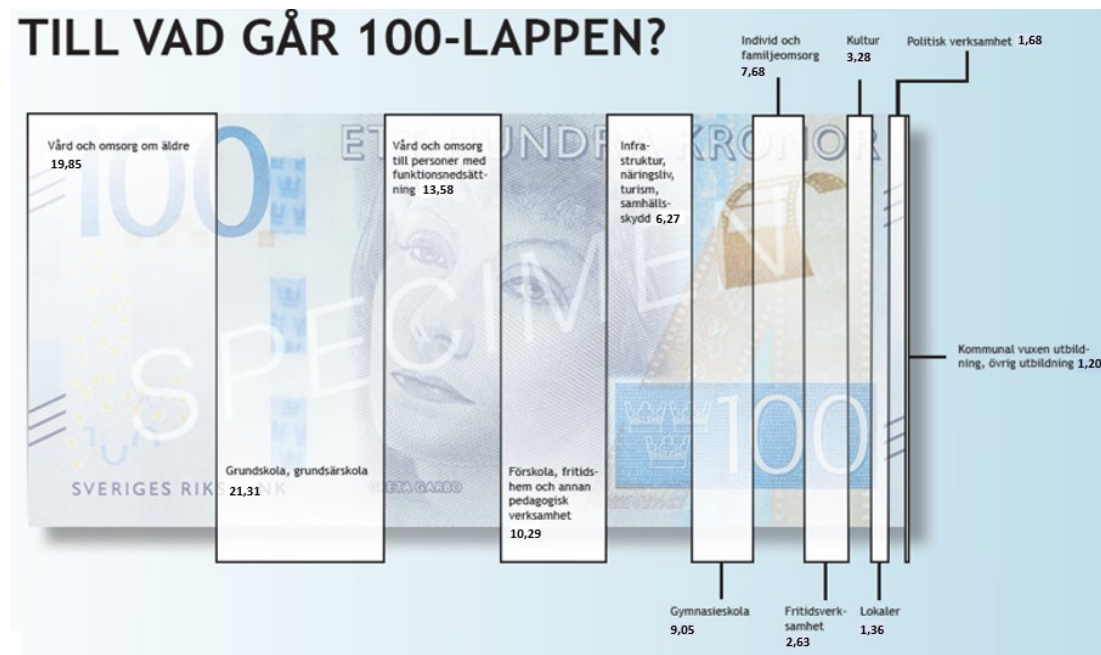
- ✓ 312 barn i förskola och 343 i fritids.
- ✓ 1 016 barn och ungdomar i skola.
- ✓ 425 ungdomar i gymnasiet och Komvux.
- ✓ 42 personer har daglig verksamhet.
- ✓ 287 personer får hemtjänstinsatser.
- ✓ 282 personer får hjälp av hemsjukvård.
- ✓ 71 personer får omsorg på särskilt boende.
- ✓ 125 besökande till biblioteken.

Augusti 2022

- 329 barn i förskola och 357 i fritids.
- 1 057 barn och ungdomar i skola.
- 413 ungdomar i gymnasiet och Komvux.
- 39 personer med daglig verksamhet.
- 319 personer med hemtjänstinsats.
- 283 personer får hjälp av hemsjukvård.
- 73 personer får omsorg på särskilt boende.
- 120 besökande till biblioteken.

Så här används dina skattepengar

Största delen går till vård, skola och omsorg.



Grundskola/grundsärskola: Lön, skolskjuts, måltider, & lokalkostnader

Vård & omsorg om äldre: Lön, lokalkostnader för äldreboenden & hemtjänst

Vård & omsorg till personer med funktionsnedsättning: Lön, lokalkostnader

Förskola & fritidshem: Lön, köp av huvudverksamhet, lokalkostnader & måltider

Gymnasieskola: Lön, skolskjuts, köp av huvudverksamhet, måltider, lokalkostnader

IFO: Löner, arvode till gode män samt lokalkostnader

Infrastruktur, näringsliv, turism, samhällsskydd: Lön, reparation/underhåll

Kultur: Lön & lokalkostnader m.m. för TGF, bibliotek & kulturskola

Fritid: Lön & underhåll för simhall, fritidsgårdar, badplatser och idrottsanläggningar

Särskilt riktade insatser: Lön & övriga kostnader för arbetsmarknadsåtgärder

Politisk verksamhet: Arvoden, partistöd, utbildning, avgift till SKR m.m.

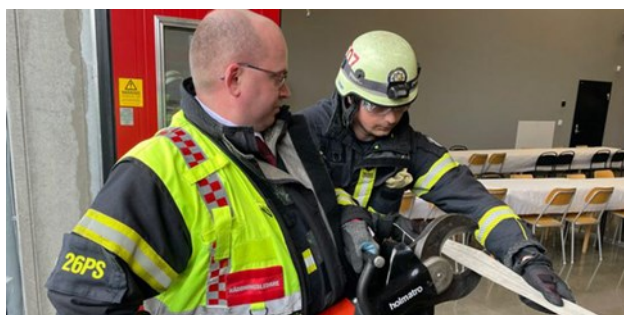
Lokaler: Kostnad för gemensamma lokaler såsom kommunhus, lokalvård m.m.

Kommunal vuxenutbildning/övrig utbildning: Kostnader för SFI och Särvox

Kommunstyrelsen

Väsentliga händelser

Emmaboda kommuns blåljushus har invigts. Efter sex års planering och ett års byggtid var det dags att inviga och fylla det nya blåljushuset med verksamhet. På den 1700 m² stora ytan finns nu räddningstjänsten, ambulansen och sotningen. Det nya huset ger oss två fördelar: bättre arbetsmiljö och snabbare utryckningstider. Idag ligger mediantiden för utryckning på 7-8 minuter och med det bättre strategiska läget kortas den ner med 2- 3 minuter.



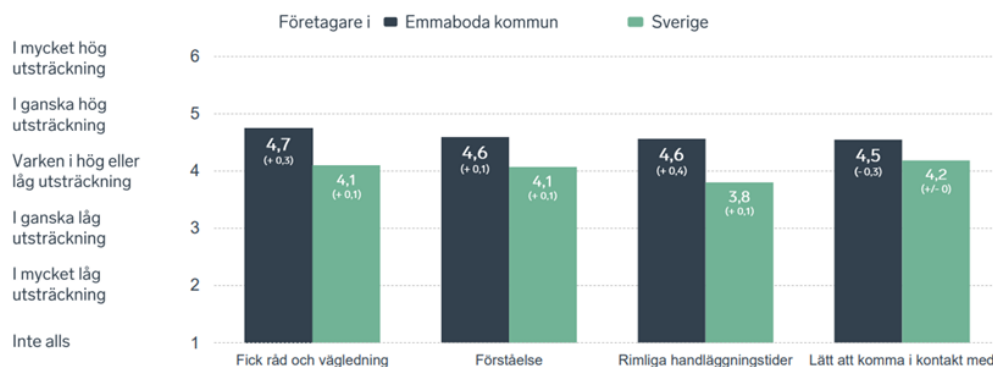
Nattbuss införs mellan Kalmar och Emmaboda. Efter flera års påtryckningar från politiken, tjänstepersoner och invånare har Kalmar länstrafik beslutat att införa nattbuss, linje 131, mellan Kalmar-Nybro-Emmaboda från och med tidtabellsändringen den 19 juni 2023. Linjen går tur och retur på fredagskvällar och lördagskvällar.

Emmaboda Energi & Miljö AB och Emmaboda kommun har i en upphandling tillsammans med Uppvidinge, Nybro samt Mönsterås valt Open Universe som ny kommunikationsoperatör för stadsnätet.

Emmaboda kommuns verksamhet

Emmaboda kommun har **försämrat företagsklimat** i årets mätning av företagsklimatet från Svenskt Näringsliv. Undersökningen genomfördes under januari till mars tidigare i år. Det ”sammanfattande omdömet” minskade från 3,3 till 3,0. Positivt är företagens upplevelse av kontakterna med kommunen när det gäller tillstånd, tillsyn och kontroll.

Så fungerar kontakten om tillstånd, tillsyn och kontroll



Care – växtkraft i generationer är ett samarbetsprojekt mellan Emmaboda och Nybro kommun som startade i november 2022 och pågår till 30 september 2023. Projektet arbetar med människor från Ukraina som fått skydd i Sverige enligt massflyktsdirektivet. Projektet har 4 moduler: hälsa, utbildning, arbete och entreprenörskap. Målet är stegförflyttning till anställningsbarhet eller utbildning, matchning till arbete, men även kompetensutveckling för de som redan har fått arbete för att kunna växla upp till mer kvalificerade arbetsuppgifter, socialisering och hälsofrämjande aktiviteter. Projektet har stort fokus på svenska språket.

Emmaboda kommuns verksamhet

Bygg och Miljö

Väsentliga händelser

Året började med en ny mandatperiod för nya politiker och därmed en del utbildningstillfällen för ledamöterna inom våra tillsynsområden. Nämnden fortsätter arbeta med att utöva tillsyn enligt beslutad tillsynsplan och att handlägga inkomna ärenden.

Länsstyrelsen har gjort tillsyn på Bygg- och miljönämndens tillsynsarbete. Resultatet från tillsynen har föranlett ett arbete som pågår för en organisationsförändring gällande Bygg- och miljönämnden att bli en egen förvaltning. En ny behovsutredning var något som det ställdes krav på, vilket visade att det fortfarande finns ett glapp mellan behov av tillsyn och tillgängliga resurser.

Livsmedelskontrollen har utförts i samma omfattning som tidigare år. Under 2023 ska även en ny riskklassning av alla verksamheter göras. Nytt från och med 2023 är att efterhandsdebitering ska ske, vilket innebär att debitering sker efter utförd kontroll.

På miljösidan prioriteras fortfarande de verksamheter som inte haft tillsyn på många år. Arbetet med de enskilda avloppen fortsätter som därmed resulterar i fler fastigheter med godkända avloppsanläggningar.

För bostadsanpassningen är antal ärenden lite fler än under samma period föregående år. Anpassningarna har varit större i omfattning och de åtgärder som söktes mest är anpassning av hiss och ramp till bostaden. Prognosen är i nuläget relativt osäker beroende på vilka utgifter bostadsanpassningarna kan medföra under resterande 2023.

Antal byggärenden ligger på samma nivå jämfört med föregående år. Bygg- och miljönämnden har hittills beslutat om en nybyggnation av ett enbostadshus och ett flerbostadshus jämfört med 2021 då vi beslutade om 13 enbostadshus under samma period.

Ökade kostnader för byggmaterial och räntehöjning kan vara en bidragande orsak. Vi har dock fått förfrågan om några förhandsbesked rörande nybyggnationer av enbostadshus, vilket är positivt.

Stort förändringsarbete pågår för närvarande gällande digitalisering, detta för att effektivisera vår ärendehantering. Numera har vi digital signering av beslut och övriga handlingar, vilket möjliggör en snabbare kommunikation i ärenden med kommuninvånare. Vi använder även oss utav förenklad delgivning, vilket innebär att kunden anses delgiven efter att besluts skickats med ett efterföljande kontrollmeddelande dagen efter.

Ansökan av olika typer av byggärenden kan nu sökas digitalt. Arbetet pågår för närvarande med att övriga anmälningsärenden också ska kunna sökas digitalt. Med hjälp av digitalisering ökar vi tillgängligheten till tjänster och information för medborgare samt att detta arbete blir effektivare för vår egen ärendehantering. Detta arbete har dock tagit en hel del resurser i anspråk från vår lilla enhet.

Efter en pensionsavgång och en tjänstledighet som även den ledde till entledigande, är rekrytering och tillsättning av ny tjänst genomförd och enheten är åter fulltalig. Under andra halvan av 2023 har en tillfällig anställning gjorts för att förstärka på byggsidan som därmed kommer handlägga bostadsanpassningarna.

Framtidsfrågor

Hur kan bygg- och miljönämnden bidra till Emmaboda kommuns mål - att vi 2032 ska ha 11 000 invånare? Bygg- och miljönämnden har tre ledord,

Tillgänglighet, Kvalité och Service, vilka innebär:

- ✓ Att vi finns tillgängliga för alla i kommunen, vi ska vara lätta att komma i kontakt med på olika sätt som tex. telefon, e-post, teams.
- ✓ Att all vår myndighetsutövning ska hålla en hög kvalité samt uppfattas som ändamålsenlig, meningsfull och rättssäker bland kommuninvånare och företag.
- ✓ Att invånare och företag får en god service genom ett positivt bemötande och snabb återkoppling i sina kontakter med kommunen. Digitala ansökningar leder till snabbare kommunikation i ärenden med kommuninvånare.

Teknik och fritid

Väsentliga händelser

Äntligen är Eriksmåla rastplats färdigbyggd, invigd och igångsatt.

Fastigheter

Högstadiet har tagit en stor del av våra resurser under våren och Bildningsförvaltningen har nu landat i en beställning av vad som ska prioriteras i renoveringen och tillbyggnationen av Högstadiet, vilket ger startskottet för oss att påbörja detaljprojekteringen. Den nya delen av kommunhuset har även slutförts och inflyttning sker juli/avg. På Regnbågen har det i egen regi gjorts en tilläggsisolering på fasaden samt bytt fönster och dörrar. Laddstationer har etablerats och fler är på gång, detta i samarbete med Runes och Miljöfordon Sverige.

Teknisk service

Sedvanliga grönyteskötseln på kommunal mark och för EBA fortgår, inklusive tillkommande yta på Eriksmåla rastplats som nu är igång. Utbyte av bilparken till fossilfritt bränsle el, gas och HVO fortgår beroende på var fordonet ska placeras i kommunen. Utbytet av gatuarmaturer till LED är fortsatt prioriterat. Parallellt med detta pågår ett projekt med delning och mätning av gatubelysning i Vissefjärda, och detta i samarbete med Emmaboda elnät, E-On och Trafikverket. Förnyelse av maskiner och utrustning sker kontinuerligt, som t.ex. redskapsbärare, gräsklippare, bil-lyft, biltvättutrustning, m.m.

Kostenheten

Vi är tillbaka till ett normalt läge i våra restauranger, antal pensionärer som äter och umgås i våra matsalar på servicehusen har börjat öka igen och detta är väldigt roligt, även skolmatsalarna har rullat på som vanligt igen.

Livsmedelspriserna är mycket höga och det är en stor utmaning för våra kök att hålla budget och erbjuda bra kvalitet, detta lyckas vi dock med genom att minska matsvinnet, våra medarbetare jobbar även hela tiden effektivt och lagar maten efter behov och från grunden för att hålla kostnaderna låga.

Emmaboda kommuns verksamhet

Vi ingår nu i ett samlastningssystem för att minska på transporter till och från köken, samlastningscentralen finns i Kalmar. Vi har minskat transporter från 6-10 leveranser per vecka till 2-4 per vecka i dagsläget, detta bidrar positivt till minskad miljöpåverkan. Kostenheten jobbar med att införa nya kassasystem som ska erbjuda enklare betalösningar och för att uppdatera det befintliga systemet.

Vi kommer även att byta ut allt maskindiskmedel som används i våra diskmaskiner till Z-Water, detta har vi under en provperiod använt i köket på Bjurbäcksskolan och resultatet är mycket bra.

Lokalvården

Första halvåret av 2023 har till stor del handlat om den organisatoriska översynen. Ett resursteam på två personer har etablerats för att täcka korttidssjukfrånvaron men även för kvalitetshöjande åtgärder som mattvätt, möbeltvätt och fönsterputs. Efter omräkning av alla ytor (ca 45 objekt), inklusive mer frekvent städning och nya objekt, har det skett en utökning av dagligstädning med ca 7500 kvadratmeter och detta på befintlig personal. Med kompetenshöjande åtgärder har personalen fått utbildning i dagligstädning, storstädning och golvvård, och städare nu efter Emmaboda BAS (behovsanpassad städning). Detta ger medarbetarna större påverkan för vad och hur lokaler ska städas. Genomförda skyddsronder har resulterat i en del åtgärder vad gäller städredskap, vagnar och maskiner. Mindre kostnader åtgärdas omedelbart medan vissa maskiner får bytas efter hand.

Emmaboda kommuns verksamhet

Fritidsverksamheten

En tydlig trend är att barn- och ungdomsverksamheten har ökat igen efter pandemin vilket syns i de rapporterade aktivitetstillfällena för barn- och ungdomsaktiviteter. Idrottsskolan som åter uppstartades förra året, kommer fortsätta till hösten och kommer drivas av Eriksmåla Ridklubb i samverkan med andra idrottsföreningar samt kommunen och RF-SISU Småland. Gantesbo IBK har beviljats stöd till en ny inomhussarg, utomhussarg samt utomhusgolv, vilket kommer leda till en ny allmän aktivitetsyta i kommunen. I Sträva Aktivitetsområdet är arbetet på gång med att färdigställa sista delen av den tillgängliga leden samt göra klart utegymmet.

Bad- och träningscenter

Bad- och träningscenter har helt återgått till normala öppettider efter alla restriktioner under pandemin. Sakta ökar besöksantalet igen trots en kämpig vår personalmässigt med sjukskriven personal och bitvis underbemannning. Under försommaren 2023 har gymmets öppettider utökats tack vare installerat tagg-system, vilket gör att medlemmarna kan träna utanför bemannad öppettid. Responsen har varit väldigt positiv!

Framtidsfrågor

Målet för år 2032 är tydligt – Då ska Emmaboda kommun ha 11 000 invånare. För att uppnå detta finns det flera aspekter som måste ses över, några av dem kan vara:

- ✓ Fastigheter – Under andra halvåret ska kalkyler för Simhallen presenteras och upp för beslut gällande inriktning. Ärendesystem för felanmälan ska upphandlas till ett nytt system med fler funktioner och ökad användarvänlighet. Energiförbrukningen kommer fortsatt vara en fråga framöver.
- ✓ Teknisk service – Upphandling av nytt bränsleavtal, riktlinjer för gatubelysning, nytt snöavtal med entreprenörer samt installation av kameror för mätning av snödjup i syfte att bli bättre på vinterväghållning, är några exempel på vad som är på gång.
- ✓ Kosten – Fortsatt arbete med inslag av vilt i kosten samt säkerställa närodlat, svenskt och ekologiskt är något som kommer prioriteras.
- ✓ Lokalvården – Arbetet med att implementera Emmaboda BAS hos både medarbetare och kunder kommer fortsätta. Att öka maskinanvändandet är prioriterat för att medarbetarna ska få en bättre arbetsmiljö samt att bättre vårda lokalerna. Ett närvarande ledarskap med fokus på att utveckla verksamheten, hög frisknärvaro och arbetsglädje är av stor vikt.
- ✓ Fritid – Framöver ska föreningsbidragen ses över för att göra dem mer anpassade till nutidens föreningsliv.
- ✓ Bad- och träningscenter – Projektering av simhallen efter avslutad förstudie är tänkt att påbörjas under hösten och där medarbetarna i verksamheten i allra högsta grad kommer bli delaktiga.

Bildning

Väsentliga händelser

Språklig färdighet i läsning, läsförståelse och att skriva är en avgörande faktor för barn och elevers förutsättningar att nå läroplanernas kunskapsmål. Under 2023 har arbetet fortsatt med just språkutveckling inom ramen för en insats med stöd av Skolverket. Insatsen omfattar alla skolformer. Fokus är att ha ett språk- och kunskapsutvecklande förhållningssätt i all undervisning och även på raster. Förutom så kallade språkutvecklare har också rastpedagoger på F-6-skolor utbildats som del i insatsen. Förskolan har under året utvecklat en språkplan som sätts under höstterminen. Gymnasieskolan och vuxenutbildningen genomför insatser som syftar till att förbättra språkkunskaperna i alla elevgrupper.

Rekrytering av behörig personal har utvecklats positivt. Detta tillsammans med att färre slutar har gjort att behörigheten i alla skolformer har ökat och ligger jämfört med många andra skolhuvudmän på en hög nivå.

Edlevo heter det nya verksamhetssystemet inom alla skolformer. Det är en utveckling av tidigare system som är mer användarvänligt där kommunikation med vårdnadshavare görs via så kallade smarta enheter med individuell inloggning. Systemet införs successivt med start för de äldsta eleverna på gymnasiet, vuxenutbildningen och högstadiet. Under hösten införs systemet inom fritidshem och förskola.

49 elever tog studenten från Vilhelm Mobergsgymnasiet i juni. De flesta med fullständiga betyg och studentexamen. 65 elever har börjat årskurs 1 på de olika program som erbjuds och glädjande ser vi en ökning av antalet elever på skolan.

Emmaboda kommuns verksamhet

Betygsresultaten från grundskolans årskurs 9 har försämrats jämfört med tidigare år. Endast två tredjedelar av eleverna som slutade årskurs 9 är behöriga till nationellt program på gymnasiet och c:a hälften av eleverna har godkända betyg i alla ämnen. Pojkars resultat ligger väsentligt under flickors resultat. Betygsresultaten från årskurs 6 ligger på en något högre nivå än tidigare. Analys av resultaten och beredskap för att vidta ytterligare åtgärder finns.

Planeringen för utbyggnad och reovering av Bjurbäcksskolan 7-9 har fortsatt under året och ett nytt reviderat förslag med olika optioner utarbetats. Fritidsgården har efter vissa diskussioner flyttats från skolan till Tulpanen. I väntan på ombyggnad av Bjurbäcksskolan 7-9 har tre större arbetsrum för de olika arbetslagen iordningställts vilket ger förutsättningar för lärarna att arbeta i arbetslag runt eleverna. Ny förskola i Eriksmåla är projekterad och kostnadsberäknad men på grund av att kostnaderna är högre än avsatta medel görs omarbetning av förslaget för att sänka de totala investeringskostnaderna.

Emmaboda var ”Årets Kulturkommun 2022” och kulturverksamheten har fortsatt i den andan. Under sommaren har det genomförts en rad aktiviteter för barn och unga bland annat med *Skrivsommor* för äldre ungdomar och *Kultursommor* för de yngre i samverkan med fältsekreterare från socialförvaltningen. En dag med Moberg genomfördes traditionsenligt i samverkan med Mobergsällskapet. Förutom flera intressanta föreläsningar reciterade skådespelaren Samuel Fröler ur Mobergs texter. Arbetet med en reviderad kulturplan har inletts med ett antal kulturting runt om i kommunen som syftar till att skapa delaktighet med allmänheten.

Framtidsfrågor

- ✓ Elevernas kunskapsresultat från grundskolan och framförallt pojkarnas resultat måste höjas.
- ✓ Föräldrar och vårdnadshavares engagemang för barn och ungdomars bästa måste möjliggöras och öka. Det gäller både skola och fritid.

Emmaboda kommuns verksamhet

Social

Väsentliga händelser

Socialnämnden gick in i 2023 med ett prognostiserat underskott mot budget med ca 4,5 mkr. Det har inneburit väldigt mycket fokus och uppföljning av budget. Tyvärr har prognosen blivit betydligt sämre och flera åtgärder har vidtagits för att få budget i balans till 2024. Flera av åtgärderna som vidtas är ett förändrat arbetssätt och högre grad av samverkan inom och utom socialförvaltningens organisation. Vissa rena besparingar är nödvändiga för att nå en budget i balans 2024. Med en förändrad organisation och förändrat arbetssätt kan förhoppningsvis även denna besparing hanteras utan att säga upp personal även om besparingen innebär en minskning av personal.

Undersköterska är fr.o.m. 1 juli en skyddad yrkestitel och det är bara personal med yrkestitel undersköterska som får vara fast omsorgskontakt. I och med detta har vi ändrat yrkestitel till undersköterska för vår personal som är utbildade till undersköterska. Vi har påbörjat kompetensförstärkning för personal inom äldreomsorgen för att de ska kunna utföra mer hälso- och sjukvårdsin-satser.

Vi har igång en pilot inom äldreomsorgen och hälso- och sjukvården för att utveckla ett personcentrerat arbetssätt i samverkan. Detta kommer att utvidgas under hösten till fler områden.

Socialförvaltningen har ett stort fokus på kvalitetsarbete och förändrat arbetssätt. Vi strävar efter ett personcentrerat arbetssätt och att jobba tillsammans i team för den enskildes bästa och att nyttja våra resurser på bästa sätt. Inom äldreomsorgen och funktionsstöd arbetar man med att implementera IBIC (individens behov i centrum), där arbetet med genomförandeplaner är centralt.

De enskilda inom Funktionsstöds gruppbostäder blir allt äldre och omsorgs-behoven ökar drastiskt. Det är väldigt tydligt att personalbemanningen inte räcker till. Detta är en av förklaringarna till att socialnämnden inte klarar att hålla sin budget.

Inom Individ- och familjeomsorgen har vi, liksom i övriga landet sett en kraftig ökning av placeringskostnaderna de senaste åren. Stor del av placeringskostnaderna är placeringar jämlikt LVM och LVU.

Individ- och familjeomsorgen har fortsatt utveckla öppenvården både inom barn och familj och vuxen. Vi kan idag erbjuda kvalificerade psykosociala insatser på hemmaplan som ett led i att förbättra och effektivisera öppenvården har IFO bildat ett gemensamt öppenvårdsteam. Genom detta ska vi kunna nyttja IFO:s gemensamma resurser på ett samordnat och bättre sätt.

Samverkan mellan Socialpsykiatri/Team Nygatan (LSS) och Individ- och familjeomsorgen har fördjupats vilket ger en större möjlighet att skapa hemmaplanslösningar. För att bli effektivisera denna samverkan har Socialpsykiatri och Team Nygatan organisatoriskt förts över till Individ- och familjeomsorgen fr.o.m. 2023. Boendestödet ingår i det gemensamma öppenvårdsteamet.

Genom att samordna Unga mobila teamet, stödboende och fältverksamheten skapar vi större möjligheter att erbjuda andra insatser som ger möjligheter till bättre hemmaplanslösningar.

Anmälningarna om att barn far illa har ökat oroväckande mycket under flera år och denna trend har även fortsatt under 2023.

Antalet hemlösa har ökat i kommunen och är i dag över 10 personer.

Framtidsfrågor

- ✓ En stor utmaning är att klara att rekrytera och att behålla personal. Om vi ska klara av att behålla en väl fungerande välfärd är detta helt avgörande. Vid underbemanning under en längre period, finns det risk för ökade sjukskrivningar och att verksamheterna inte kan hålla lagstadgad kvalitet. Kommunen måste ha ett fokus på att vara en attraktiv arbetsgivare. Viktigt i detta sammanhang är att vi kan erbjuda en bra arbetsmiljö, fördelaktiga och konkurrenskraftiga anställningsvillkor samt kompetensutveckling. Det är en extra stor utmaning i de oroliga tider vi befinner oss i med krig i närområdet, lågkonjunktur och med en ansträngd ekonomi med besparingskrav.
- ✓ Lagstiftning och de statliga myndigheterna ställer allt större krav på kommunen och dess organisation. Det kommer allt mer pålagor och krav på leverans av diverse uppgifter som en liten kommuns organisation har svårt att leva upp till.
- ✓ Det finns förslag om en ny socialtjänstlag och som dessutom kommer kompletteras med en ny äldreomsorgslag, som kommer att innebära en hel del förändringar inom socialnämndens verksamhetsområde.
- ✓ Att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet är ett viktigt fokusområde för nämnden och förvaltningen. Vi är i stort behov av ett analysverktyg för att kunna utveckla vårt systematiska kvalitetsarbete. Kommunen har påbörjat ett arbete med att införa Power BI vilket kommer att väsentligt underlätta detta arbete.
- ✓ I och med att det blir allt fler äldre kommer det med all sannolikhet påverka vår äldreomsorg, gruppboendestäder inom LSS och hälso- och sjukvård. Utmaningen är att behålla den goda kvalitén vi har i vår omsorg. Vi ser stora utmaningar i detta. Omsorgsbehoven ökar kraftigt framför allt inom våra gruppboendestäder, men även inom hela äldreomsorgen och funktionsstödsområdet.
- ✓ En mycket viktig framtidsfråga är digitalisering och utveckling av välfärdsteknik.
- ✓ Det är nödvändigt att se över standarden och utformningen av kommunens särskilda boenden. Flera särskilda boenden är idag inte ändamålsenliga för den verksamhet som ska bedrivas.

Emmaboda kommuns verksamhet

- ✓ Allt mer vård förs över från sjukhus till regionens och kommunens primärvård. Det finns en nationell ambition att föra ut värden närmare medborgarna, sk Nära vård. Det innebär och kommer innebära ökade krav på regionens och kommunens primärvård. Det kommer att påverka socialnämndens verksamheter resursmässigt. Det blir än viktigare att arbeta med förebyggande insatser.
- ✓ För att lyckas med att minska försörjningsstödet är socialförvaltningen helt beroende av ett väl utvecklat samarbete med Möjligheternas hus och Arbetsförmedlingen. Mycket av fokus behöver ligga på att förbättra flödet inom och mellan våra verksamheter för att individen som behöver stöd i att ta sig till egen försörjning snabbare och enklare ska få detta stöd. Vi behöver även koncentrera oss på att hjälpa de individer som inte kan komma i arbete till att få en annan försörjning.
- ✓ För att motverka placeringar har Individ- och familjeomsorgen gjort ett stort arbete med att utveckla öppenvården inom Individ- och familjeomsorgens alla delar. Det har varit ett omfattande utvecklingsarbete som nu till stora delar är sjösatt. Förhoppningsvis kommer det ge resultat både ekonomiskt och kvalitetsmässigt för våra medborgare.

Emmaboda kommuns verksamhet

Framtida utveckling

Lokalpolisområde Nybro har tecknat en ny samverkansöverenskommelse med bl a Emmaboda kommun. I lokalpolisområde Nybro ingår Emmaboda, Lessebo, Nybro, Tingsryd, Torsås och Uppvidinge kommuner. Syftet med överenskommelsen är att samverka i trygghetsfrågor och lokalt brottsförebyggande arbete. Målet är bland annat att underlätta för ett långsiktigt, hållbart och kunskapsbaserat arbete, ha en samsyn kring lägesbild, orsaker, åtgärder och uppföljning och att resultatet av trygghetsmätningarna förbättras varje år.

Emmaboda – en attraktiv kommun

- ✓ Emmaboda kommun har fått 1,3 miljoner av Trafikverket för att främja hållbara stadsmiljöer. Sedan 2021 har Emmaboda kommun gjort stora förbättringar med ny asfalt och belysning på GC-vägarna i Emmaboda och Lindås. I sommar börjar arbetet med en helt ny GC-väg på Bjurbäcksgatan (från Storgatan till Bjurbäcksskolan 1-3). I anslutning till den görs en ny avlämningsyta för Bjurbäckens förskola. Arbetet med GC-väg och avlämningsytan beräknas vara färdigt senhösten-vintern 2023.
- ✓ Eriksmåla rastplats har invigts med helt andra möjligheter och funktioner än tidigare. Här finns också kommunens speciellt framtagna Emmabodamöbel. Möbelen är framtagna av formgivaren Johanna Strand i samarbete med kulturchef Jan Dzedins.
- ✓ Invgning av nya laddstationer genomfördes under Miljöfordonsdagen. De sex stycken laddpunkterna som invigdes ingår i projektet ”Ladda Kalmar län & Glasriket” där det lokala företaget Runes AB bygger 232 helt nya laddpunkter på 40 platser i regionen.

- ✓ Under åren 2020-2021 präglades **The Glass Factory:s** verksamhet av pandemin vilket avspeglar sig i besöksiffrorna under de åren.

Glädjande nog har man sett en förhållandevis snabb återhämtning till den nivån som rådde innan pandemin.

	2019	2020	2021	2022	2023
Juni	1120	474	582	1112	1163
Juli	2817	2273	2364	2701	2998
Aug	2065	1072	2360	2219	2288

Emmaboda – en effektiv organisation

- ✓ Digitalisering är en nyckel till framtida effektiviseringar. Arbetet med en ny e-tjänsteplattform som ska underlätta för medarbetare och medborgare fortgår. Vi har tillsammans med länets övriga kommuner påbörjat ett gediget arbete inom området **Digital Transformation** (Digitala kommuner i Kalmar län).

Emmaboda - en fantastisk personal

- ✓ Vi lever fortfarande i en osäker och annorlunda tid. Viljan att nå mål och förmågan att samarbeta är goda skäl att tro på Emmaboda kommuns möjligheter att nå den övergripande målbilden 2032.



Anders Svensson
Kommunchef



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

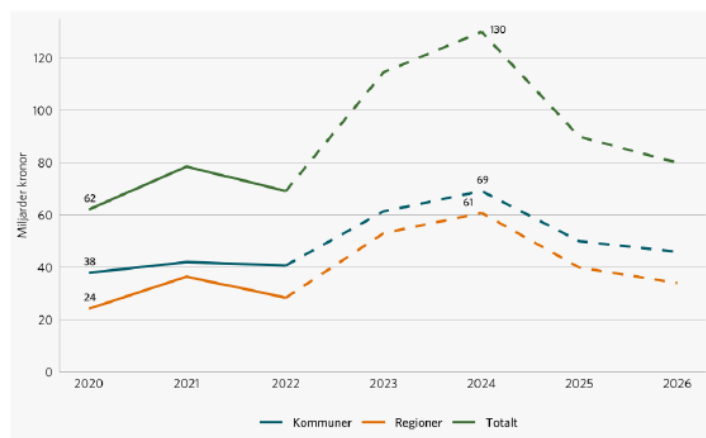
Sveriges kommuner och regioner (SKR) lämnar under året prognoser kring den samhällsekonomiska utvecklingen. De tar regelbundet fram budgetförutsättningar för innevarande år och kommande.

SKR lämnade 24 augusti 2023 sin senaste bedömning, där de beskriver att global ekonomi fortsatt präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning.

Vi ser dock fortfarande att arbetsmarknaden har utvecklats starkt under första halvåret 2023 och likaså lönesumman. Bedömningen görs dock att arbetsmarknaden bromsar in under främst 2024 vilket kommer minska skatteunderlagets tillväxt. Trots god utveckling av skatteunderlaget ser vi att priser och löner ökar även för kommunerna samtidigt som våra pensionskostnader ökar. Det är framförallt förändringen av prisbasbeloppet som påverkar men också det nya pensionsavtalet för samtliga kommunanställda.

Diagram 2. Pensionskostnader totalt samt kommuner och regioner

Miljarder kronor

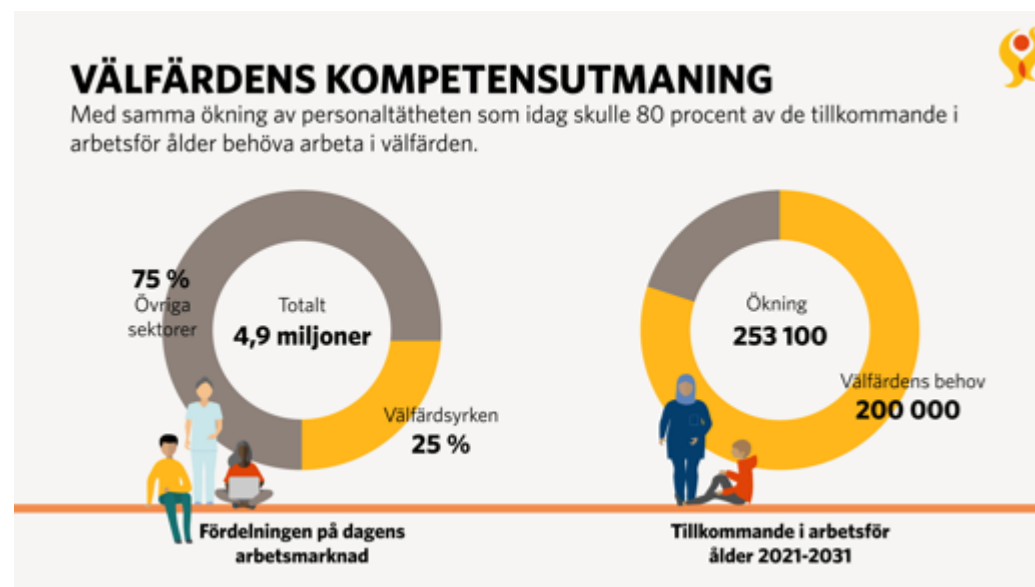


Källa: SKR, Inflationen förklarar de höga pensionskostnaderna 2023 och 2024 samt en hög kostnadspuckel och därefter en återgång till lägre nivå från 2025, förutsatt att inflationen minskar snabbt.

Kompetensförsörjning

En av de viktigaste förutsättningarna för en organisation att nå goda resultat är att ta vara på det engagemang som finns hos medarbetarna. Att ge förutsättningar för att göra ett bra jobb. Under 2023 har vi hittills genomfört tre medarbetarenkäter för att kunna jobba vidare med att förbättra vårt arbetsmiljöarbete.

Vi behöver fortsätta se över våra arbetssätt och digitalisera välfärdssektorn för att klara de behov som vi ser framåt. Som t.ex. ökat behov av vård och omsorg samtidigt som den befolkningen i arbetsför ålder inte växer i samma utsträckning som den äldre befolkningen gör.

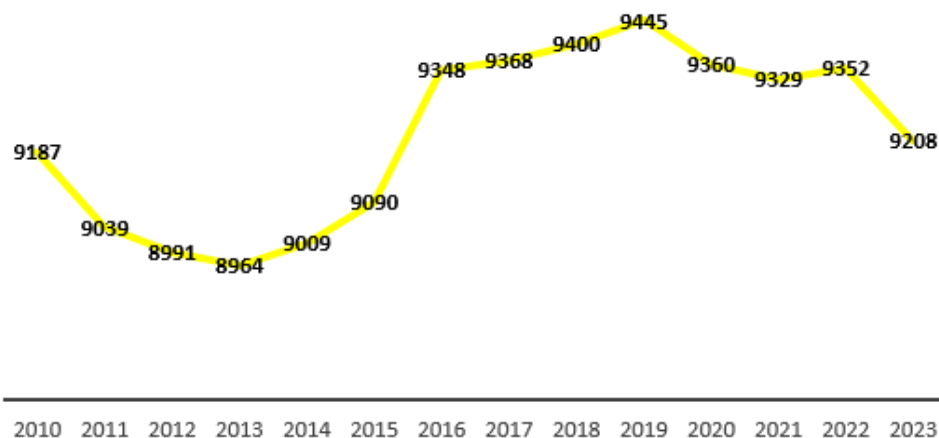


Befolkningsutvecklingen

Enligt Statistiska centralbyråns prognos (april 2020) kommer Sveriges befolkning de kommande tio åren öka med 4,9 procent totalt. Det är en långsammare ökningstakt än vi sett de senaste tio åren då ökningen varit drygt 10 procent.

Mellan 1971 och 2013 tappade Emmaboda kommun invånare varje år, med undantag för något enstaka år. Från 2013 till och med 2021 hade befolkningen ökat med drygt 350 personer. Vi ser i år en nedgång i befolkningen och vi kommer analysera siffrorna under hösten.

Antal invånare

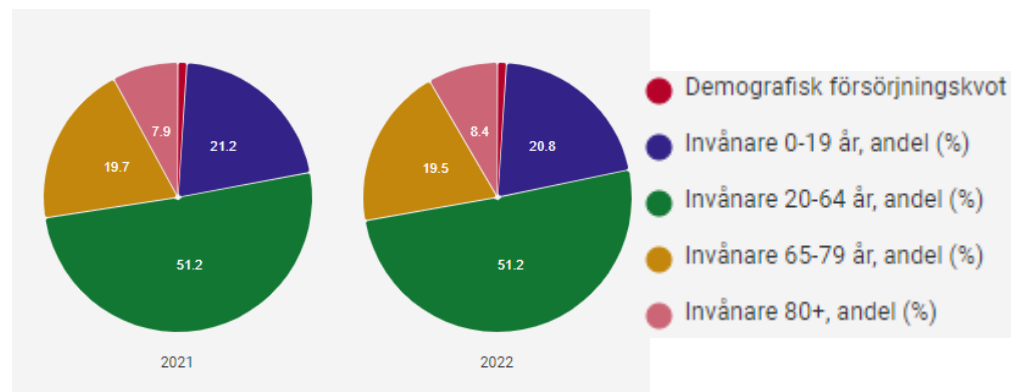


Under 2023 har befolkningen minskat med 139 personer från 1 januari till 31 juli.

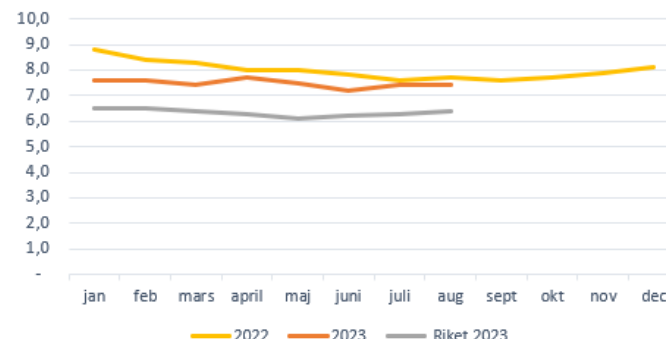
Arbetsmarknaden

Under året har antalet arbetslösa i Emmaboda kommun minskat både i gruppen 18-24 år och 16-65. I augusti har vi 41 arbetslösa ungdomar och den totala arbetslösheten uppgår till 311 personer. Motsvarande siffror i januari var 321 totalt, varav 44 ungdomar. Vi ser dock att arbetslösheten fortfarande är högre i Emmaboda än i riket och länet och vi arbetar fortsatt med detta bl.a. genom Emmabodaprocessen.

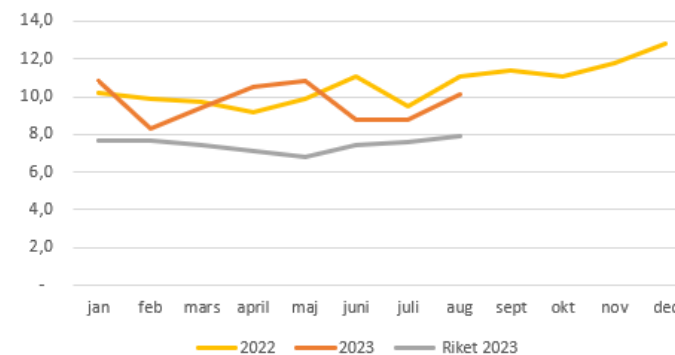
Förvaltningsberättelse



Arbetslöshet 16-65 år



Arbetslöshet 18-24 år



Förvaltningsberättelse

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 att kunna visa upp en ekonomi i balans och bättre fungerande verksamheter. En god ekonomi är grunden för att över tid kunna driva och utveckla välfärden!

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

De kommande åren finns ett betydande investeringsbehov inom koncernen. Det gäller både bostäder, energi- och va-nät samt tryggad grundvattentäkt.

Översikt koncern	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter, mkr	309,8	263,5	257,4	261,7	292,4
Verksamhetens kostnader, mkr	-888,1	-848,5	-806,5	-799,7	-780,9
Årets resultat, mkr	32,5	26,9	34,9	10,5	15,1
Soliditet %	25,3	25,9	25,4	24,1	23,1
Soliditet inkl. pensions.förpl. %	12,9	11,8	10,2	7,4	5,6
Investeringar (netto) mkr	160,8	99	127	90,4	43
Kassalikviditet, %	113,9	106,8	106,1	96,2	
Långfristig skuld, mkr	740,2	649,4	633,2	589,6	583,4
Antal anställda	1057	1000	981	950	928

Kommunen

I budget 2023 ekonomisk plan 2024-2026 finns en förstärkning till nämnderna på sammanlagt ca 31,8 mkr kronor varav kommunstyrelsen -5,7 ,bildningsnämnden 18,7 mkr, socialnämnden får 11,3 mkr och teknik- och fritidsnämnden får 4,6 mkr.

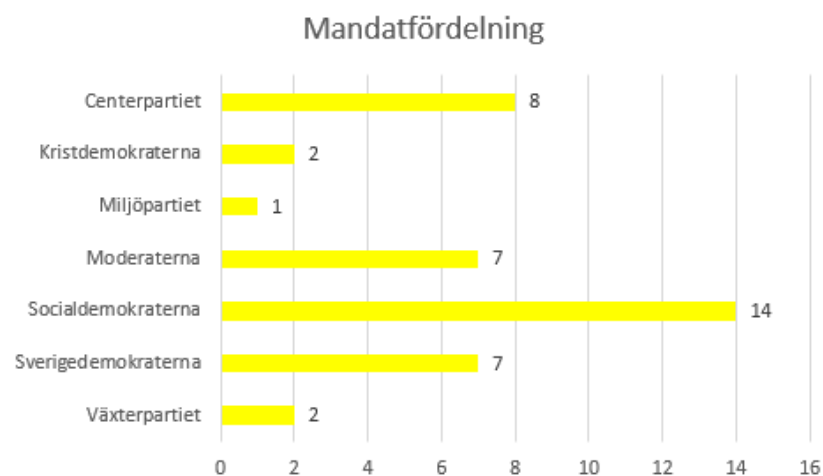
I de här summorna ligger ökade arbetsgivaravgifter, förändring av arvode och flytt av skolskjuts från kommunstyrelsen till Bildningsnämnden.



En kommun är en politiskt styrd organisation. Folkvalda ledamöter i kommunfullmäktige samt förtroendevalda i kommunstyrelsen och nämnderna beslutar om kommunens verksamheter och ekonomi. Styrelserna för de kommunala bolagen består också av förtroendevalda.

Den kommunala organisationen

Idag är åtta politiska partier representerade i kommunfullmäktige som har 41 platser. Vid valet 2022 är mandatfördelningen följande.



Översikt kommunen	Budget 2024	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Folkmängd	9 300	9 350	9 208	9 352	9 339	9 329
Kommunal skattesats	21:96	21:96	21,96	21:96	21:96	22:21
Verksamhetens intäkter, mkr	130,0	130,0	99,5	98,4	157	126,8
Verksamhetens kostnader, mkr	-812,9	-802,8	-566,1	-509	-783,6	-750,8
Årets resultat, mkr	1,8	12,8	-6,3	20,2	21,2	20,3
Soliditet, %	34,9	36	37,9	39,8	39,0	38,9
Soliditet inkl. pensions.förpl. %	10,2	12,0	10,1	12,5	12,5	9,8
Investeringar (netto) mkr	54,3	90,8	23,8	28,4	41,7	45,3
Kassalikviditet, %	128,8	125,2	124,8	131,7	125	122,3
Långfristig skuld, mkr	193	219,1	161,0	168,7	165,3	148,1
Antal anställda, tillsvidare	871	871	869	858	871	849

I den långfristiga skulden ingår dels låneskuld och dels långfristig del av leasingskuld.

Förvaltningsberättelse

Emmaboda kommuns största tillgång är personalen, organisationen står för service och kvalitet. Vi bedriver en personalintensiv verksamhet där personalkostnaderna står för ca 67 % av kommunens bruttokostnad.

Anställda

Kommunen hade 869 personer med tillsvidareanställning den sista augusti 2023. Det är samma antal som motsvarande period 2022. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen var 98,67 % (98,56 %).

Tillsvidare- och visstidsanställda	2023-08	2022-08	2022	2021	2020
Kommunstyrelse	61	55	58	57	*54
Bygg- och miljönämnd	7	7	7	7	6
Teknik- och fritidsnämnd	99	107	106	101	98
Bildningsnämnd	367	380	379	356	357
Socialnämnd	414	417	418	401	388
Totalt antal i kommunen	948	966	968	922	903
EBA, EMFAB och EFFAB	16	15		16	15
EEAB och EEMAB	29	31	30	29	29
Möjligheternas Hus AB	34	31	31	24	25
Räddningstjänstförbundet		13	13	9	9
Emmaboda - Torsås					
Totalt antal i bolagen	79	90	74	78	78

Minskningen av tillsvidare- och visstidsanställda på kommunstyrelsen är de extratjänster som tidigare fanns inom kommunen och som nu är avslutade eller på väg att avslutas. Viss del av ökningen på nämnder och bolag tillhör Emmabodaprocessen.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron hos kommunens anställda är 4,9% 2023-08-31 (5,5 %) en minskning med 0,6 procentenheter mot tidigare år. Långtidssjukskrivningen har ökat med 10,59 procentenheter. Frisknärvaron är 58,6 % (55,6) %.

Sjukfrånvaro %	2023-08	2022-08	2022	2021	2020
Kommunen	4,90	5,52	5,95	5,3	6,6
EBA, EMFAB och EFFAB	1,00	7,80	7,8	1,6	
EEAB och EEMAB	3,20	3,66	3,94	3,4	4,9
Möjligheternas Hus AB	5,44	4,89	5,26	9,3	6,1
Räddningstjänstförbundet		0,62	1,01	2,3	3,6
Emmaboda - Torsås					
Andelen långtidssjukfrånvaro av den totala sjukfrånvaron					
Kommunen	35,04	24,45	22,88	26,9	28,1
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	
EEAB och EEMAB	24,24	23,71	22,51	42,8	28
Möjligheternas Hus AB	36,92	56,32	47,08	52	20,1
Räddningstjänstförbundet			0	0	0
Emmaboda - Torsås					
Sjukfrånvaro kvinnor					
Kommunen	5,70	6,11	6,67	5,8	6,9
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	
EEAB och EEMAB	5,65	9,74	10	9,6	9
Möjligheternas Hus AB	2,96	5,52	5,46	11,2	7
Räddningstjänstförbundet		2,31	2,85	9,6	14,5
Emmaboda - Torsås					
Sjukfrånvaro män					
Kommunen	1,92	3,45	3,42	3,3	5,2
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	
EEAB och EEMAB	2,44	2,13	2,29	1,7	3
Möjligheternas Hus AB	6,71	4,35	5,11	7,1	5,4
Räddningstjänstförbundet		0,46	0,85	1,3	2,4
Emmaboda - Torsås					

Förvaltningsberättelse

	2023-08	2022-08	2022	2021	2020
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre					
Kommunen	3,98	4,38	4,6	3,7	4,6
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	3,20	2,25	1,86	1	3,8
Möjligheternas Hus AB	0,00	6,62	6,24	1,4	46,8
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda – Torsås		0,00	0	0	
Sjukfrånvaro 30-49 år					
Kommunen	4,80	5,64	6,07	5,2	5,8
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	2,17	4,03	3,8	2,3	3,4
Möjligheternas Hus AB	1,89	3,94	3,63	9,4	4,3
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås		0	0,21	1,8	1,2
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre					
Kommunen	5,24	5,73	6,18	5,7	7,7
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	4,59	3,87	4,52	5,1	6,2
Möjligheternas Hus AB	9,38	5,46	6,55	9,9	5,8
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås		1,25	1,63	2,7	4,4

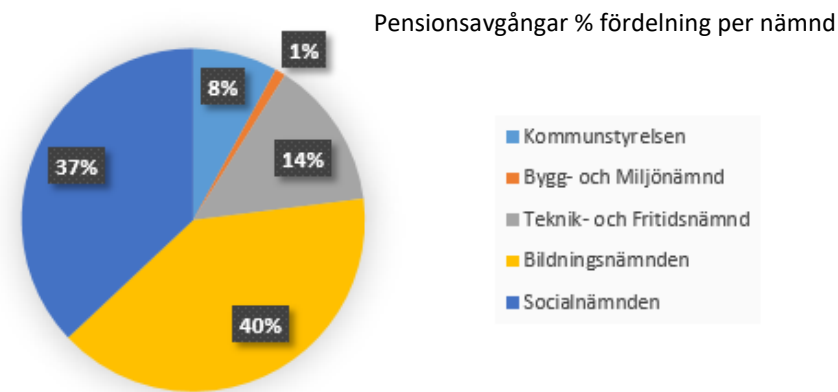
Personalomsättning och åldersfördelning

Åldersstruktur, tillsvidareanställda Emmaboda kommun					
År	2023-08	2022-08	2022	2021	2020
20-29	73	97	84	85	62
30-39	181	189	190	176	171
40-49	228	197	217	207	200
50-59	267	265	265	269	262
60-	120	121	115	112	129
Totalt	869	869	871	849	824

Medelåldern för tillsvidareanställda i kommunen är 46,5 år för kvinnorna och 46,2 för män. Inom en tioårsperiod fram tom 2033 beräknas 263 anställda, eller drygt 30%, att lämna arbetslivet till förmån för ålderspension. För framtida planering krävs det löpande inventering av rekryteringsbehovet.

Gruppering och fördelning av tjänster

Kommunens verksamheter har en mycket hög kvinnodominans, av tillsvidareanställd personal är 81,47% kvinnor. När vi jämför genomsnittliga löner i kommunens verksamheter är kvinnors medellön 95,11% av männens, motsvarande tal var 92,25% 2022-08-31.



Semesterdagar

Personal inom Emmaboda kommun får byta semesterdagstillägg mot ledig tid. Inför 2023 har 121 personer ansökt om detta, vilket motsvarar minst 605 arbetsdagar som på något sätt måste ersättas (de över 40 får 6 dagar extra). Fördelningen mellan förvaltningarna är följande:

Extra semesterdagar	2023	2022	2021	2020
Kommunstyrelsen	16	11	9	8
Bygg- och miljönämnd	2	2	4	6
Teknik- och fritidsnämnd	26	28	24	28
Bildningsnämnden	24	18	16	22
Socialnämnden	53	56	65	65
Totalt	121	115	118	129

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Precis som SKR talat om i flera år så behöver vi använda våra resurser så effektivt som möjligt, vi behöver öka servicen mot invånare och företag utan att alltid kunna öka personalstyrkan i samma utsträckning.

Ett steg i detta är den satsning som görs inom digitalisering och bl.a. e-tjänster.

E-tjänster gör det möjligt för invånare och företag att enklare komma i kontakt med kommunen, göra ansökningar och följa sina ärenden. Detta gör oss mer tillgängliga, ger ökad service, det ger också stöd för olika grupper då man kan inkludera det stöd de har i hemmet som skärmläsare och andra hjälpmedel.

Detta kommer att frigöra tid för ärenden som inte går att få som e-tjänst, vilket gör att vi jobbar mer effektivt.

Även interna processer läggs som e-tjänster för att spara tid och ge säkrare hantering.

Med tanke på vårt omvärldsläge så arbetar vi mycket med säkerhetsfrågor i olika former.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) och SKR har tecknat överenskommelser om kommunernas arbete för krisberedskap och civilt försvar, vissa av dessa ska vara genomförda under 2023. Det handlar om risk- och sårbarhetsanalys, planering, utbildning, övning m.m.

From juli 2023 regleras kommunernas ansvar för det brottsförebyggande arbetet i lag. Emmaboda kommun har därför startat upp sitt brottsförebyggande råd, lokalt BRÅ. Där ingår arbete med att kartlägga brottsligheten inom vårt geografiska område och ta ställning till behov av åtgärder och besluta om en åtgärdsplan.

EU införde 2016 cybersäkerhetsregler NIS, med den ökade digitaliseringen och föränderligt hot mot cybersäkerheten uppdateras denna nu till NIS2 ”åtgärder för en hög gemensam nivå på säkerhet i nätverks- och informationssystem i hela unionen”. NIS2 blir lag i Sverige under 2024 och vi kommer behöva påbörja arbetet även för denna lag, som också den innebär stora bötesbelopp om den inte följs.

	Prognos 2023	23-aug	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-7,5	-6,3	21,2	20,3	30,6	9,9
Samtliga realisationsvinster	-1,2	-1,2	-7,3	-0,4	-0,4	-0,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet						
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet						
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1,5	-1,5	9,6	-6,0		-5,7
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper						
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-10,2	-9,0	23,5	13,9	30,2	4,1
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-16,6		-23,8	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	7,5	5,0	7,1	2,2		
Balanskravsresultat	-10,2	-9,0	6,9	13,9	6,4	4,1

Förvaltningsberättelse

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

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål inför 2020.

Resultatmål

Målet är att resultatet under perioden 2021-2024 skall uppgå till 2 % av skatteintäkter och bidrag. För 2023 fastställdes resultatmålet till 12,8 mkr.

Målet är ej uppfyllt. Delårsresultat -6,3, prognos belår -7,5 mkr.

Budgetdisciplin

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

Målet är ej uppfyllt. En nämnd visar positivt budgetutfall, tre visar ett negativt budgetutfall. Sammantaget är nämnder och styrelser utfall -16,9 mkr.

Likviditet

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

Målet är uppfyllt.

Investering

Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras och undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten.

Målet är uppfyllt.

F
I
N
A
N
S
I
E
L
L
A

Resultatmål

Budgetdisciplin

Likviditet

Investering

M
Å
L

Förvaltningsberättelse

Nuläge måluppfyllelse

- Uppnått
- På gång ej färdigt
- Uppstartat utan resultat
- Ej påbörjat

Målarbetet beskrivs kortfattat här i dokumentet, längre redovisning sker i årsbokslutet.

Kommunstyrelsens mål

- Att Emmaboda kommun ska senast år 2028 ska ha betyget 3,7 i sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivsranking av näringslivsklimatet, år 2032 ha det vara minst 4,4
- 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

I budgetdokument Budget 2024 plan 2025-2026, står det att kommunstyrelsen bör se över sina mål 2023 eller 2024, då vissa förutsättningar har ändrats.

Näringslivsklimat

Arbetet har fortsatt med företagsbesök, nätverksträffar, utskick av

- nyhetsbrev m.m. I årets mätning får Emmaboda kommun det sammanfattande omdömet 3,3



Översikt och detaljplaner

Öka antalet lägenheter och bostäder på den öppna bostadsmarknaden genom att ha en strategisk översiktsplan och en god planberedskap.

- Arbetet inför ny översiktsplan har intensifierats och planstrategi kommer att lämnas in senast Q3 24
- Detaljplan på bostadsområdet i Vissefjärda har börjat med exploateringen.
- Lindås detaljplaner runt Mjusjön flera utredningar har påbörjats och fortskrider enl. plan.
- Detaljplaner industriområde Skutaryd flera utredningar har påbörjats och fortskrider enl. plan.
- Vi har flera detaljplaner på våra större industrier som är under uppförande samt en som är exploatörsdriven för ett handelsområde.
- Vi arbetar med tomter som ligger både inom och utom detaljplan vid Mjusjön. Med dessa klara så ökar vi byggbara tomter i kommunen med 40-50 st.
- Detaljplan för flerfamiljshus som inte är bebyggda finns centralt i Emmaboda (fyrklövern)
- Fler tomter kommer finnas tillgängliga när detaljplan för kvarteret Rallarrosen påbörjas.

Status



Kollektivtrafik och infrastruktur

- Emmaboda har ingått i en åtgärdsvalstudie (ÅVS) med trafikverket. SUA (samhällsutvecklingsavdelningen) har drivit frågan från kommunen för att ta fram bästa lösningen när detaljplan samt köp ska genomföras för kvarteret Rallarrosen.
- Sena avgångar har implementerats för resande Kalmar -Emmaboda på helger från Q3 2023.
- Infrastruktur för elbilsladdning och nya GC vägar drivs fram av tekniska förvaltningen i samverkan med SUA .



Förutom alla beslutade mål på respektive nämnd och förvaltning så jobbar vi också inom alla kommunala verksamheter med Agenda 2030 målen, på olika sätt beroende på mål och i vilken verksamhet.



Bygg och Miljö

Utifrån KF:s övergripande mål har bygg- och miljöenheten tagit fram nedan mål.

Det vi som tillsynsmyndighet kan jobba för är att underlätta för alla såväl privatperson som företagare, att finnas tillgängliga ge snabb och god service.

Tillgänglighet – det ska finnas någon tjänsteman tillgänglig på kontoret under kontorstid 8.00-16.00. Vi finns tillgängliga på telefon och e-post.

Kvalité – Vi ska ha 90 % rätt av de överklagade ärendena. Vi ska så långt det vara möjligt ha samsyn med Nybro och Torsås kommun gällande ansökningsblankett och beslut vid handläggning av värmepump.

Service – Inspektionsrapport ska skickas inom 10 arbetsdagar efter besök.

Uppföljning av målen kommer att ske under december månad.

Nedan visas mätning för år 2022, ny mätning görs i januari 2024 för år 2023.

Tillgänglighet	Status
<ul style="list-style-type: none">Det ska finnas tillgänglig tjänsteman på kontoret under tiden 08.00-16.00. Vi finns tillgängliga på telefon och e-post. Målet uppfyllt	●
Kvalité	
<ul style="list-style-type: none">Vi ska ha 90% rätt av de överklagade ärendena. Vi ska ha så långt det är möjligt ha samsyn med Nybro och Torsås kommun gällande ansökningsblankett, och beslut vid handläggning av värmepump. Nådde 80%, målet ej uppfyllt, samsyn i blankett ej åtgärdad, målet ej uppfyllt	●
Service	
<ul style="list-style-type: none">Inspektionrapport ska skickas inom 10 arbetsdagar efter besök. Av 274 rapporter valdes 20 ut för kontroll, utskick görs i snitt efter 3,5 dagar, målet uppfyllt.	●

Teknik och Fritid

Kommunfullmäktige har satt ett mål, att vi ska vara 11 000 invånare år 2032. Med ovanstående som utgångspunkt har ledningsgruppen tagit fram tre ledord:

Tillgänglighet

Tekniska förvaltningen finns till för alla inom den kommunala sfären såväl som för kommuninvånare, företag och andra som har med kommunen att göra. En hög tillgänglighet är och ska vara ett krav inom förvaltningen.

Service

Med en hög tillgänglighet sätts det också krav på en bra service, intern såväl som extern.

Kvalitet

För att upprätthålla en hög tillgänglighet med bra service krävs det en kompetent och tydlig ledning såväl som medarbetare för att på så sätt hålla en hög kvalitet.

- **Helpdesk** – Interna ärenden ska samlas i ett system för att säkerställa utförande och uppföljning. Målet är att alla ärenden ska hanteras i ●
- **Logistikcenter** – I syfte att frigöra tid för olika verksamheter ska logistikcenter stå för en service som alla/många kan ta del av. Målet är att fortsatt utveckla logistikcenter med ytterligare servicetjänster. ●
- **Tydlig och långsiktig budget** – För att kunna planera på längre sikt, vilka mål Tekniska förvaltningen ska arbeta med, samt skapa en framförhållning och tydlighet mot de verksamheter som berörs. Budget finns som förfinas efterhand. ●
- **Fordonsflottan ska vara fossilfri år 2025** – Det arbetas på flera plan i denna fråga. Biogasbilar till Emmaboda och Lindås, elbilar och dieslbilar (där det inte finns alternativ) till verksamheter i övriga samhällen. Dieslbilar ska tankas med HVO100 eller motsvarande, liksom maskinparken på Teknisk service. Laddstationer är på gång i hela kommunen. Målet ser ut att kunna uppnås. ●
- **Ekologiskt inslag i kosten** – Fortsatt arbete med inslag av vilt i kosten samt säkerställa närodlat, svenskt och ekologiskt är något som kommer prioriteras. Det finns ett mål på ekologiskt som ska hålla minst 30%, vilket ser ut att kunna uppfyllas i år. ●

Bildningsnämndens mål

Utifrån KF:s övergripande mål har bildningsnämnden tagit fram nedan mål.

100 % av samtliga elever som lämnar årskurs 9 vara behöriga till nationellt program på gymnasienivå

- Utfall 2023 73%, målet ej uppnått

Status



Meritvärdet ska under perioden 2019-2023 höjas till lägst riksgenomsnittet.

- Utfall ej klart



Andelen elever som avlägger gymnasieexamen, som längst inom 4 år, ska under perioden 2019- 2023 öka till 100 %.

- Utfall ej klart



Socialnämndens mål

Efter att KF:s övergripande mål har socialnämnden tagit beslut för mål 2020-2032.

Socialnämndens verksamhet ska utgå från lagar, förordningar, vetenskap och beprövad erfarenhet. Samverkan inom förvaltning och kommun samt med andra myndigheter och organisationer ska eftersträvas.

Under perioden 2020-2032 ska utöver detta, extra fokus riktas mot att skapa förutsättningar för människor till en meningsfull vardag genom

- riktade insatser för att människor ska komma i egen försörjning och/eller sysselsättning.
- att använda digitala hjälpmedel för stöd och hjälp till kommuninvånare och medarbetare.
- att öka möjligheten till stöd och hjälp på hemmaplan som alternativ till placering.

Riktade insatser för att människor ska komma i egen försörjning och/eller sysselsättning

Status

- Ur ägardirektiven Möjligheternas Hus AB
Rätten till egen försörjning är en grundläggande välfärdsfråga. Arbetsmarknadscentrum ska arbeta för att hjälpa den enskilde personen till ett tryggt och självständigt liv med möjlighet till arbete och sysselsättning. Individens i fokus är utgångspunkt för arbetet.
Ägaren förväntar sig att bolaget skapar möjligheter till fler i egen försörjning och sysselsättning: 2023 är fokus på ungdomar 16-24 år med halverad arbetslöshet.



Att öka möjligheten till stöd och hjälp på hemmaplan som alternativ till placering

- Uppstart av öppenvårdsteam-uppföljning 1 gång per månad
Mätpunkter : uppdragets ursprung, antal ärenden, antal ärenden som är påbörjade respektive ej påbörjade, behovsområden, arbetsmetoder, antal upprättade genomförandeplaner, antal avslutade ärenden samt tidpunkt och orsak till upphörande.



Att använda digitala hjälpmedel för stöd och hjälp till kommuninvånare och medarbetare.

- Fortsatt öka den digitala mognaden hos våra seniorer genom bl.a. studiecirklar och träffar på biblioteket
- Införande av digital dokumentation
- Införa digitala signeringslistor
- Hitta välfärdsteknik som kan stödja den enskilde för en självständig tillvaro
- e-tjänst försörjningsstöd
- e-tjänst söka stöd enligt SoL hemtjänst och LSS
- uppdatering av samtliga datorer i verksamheten



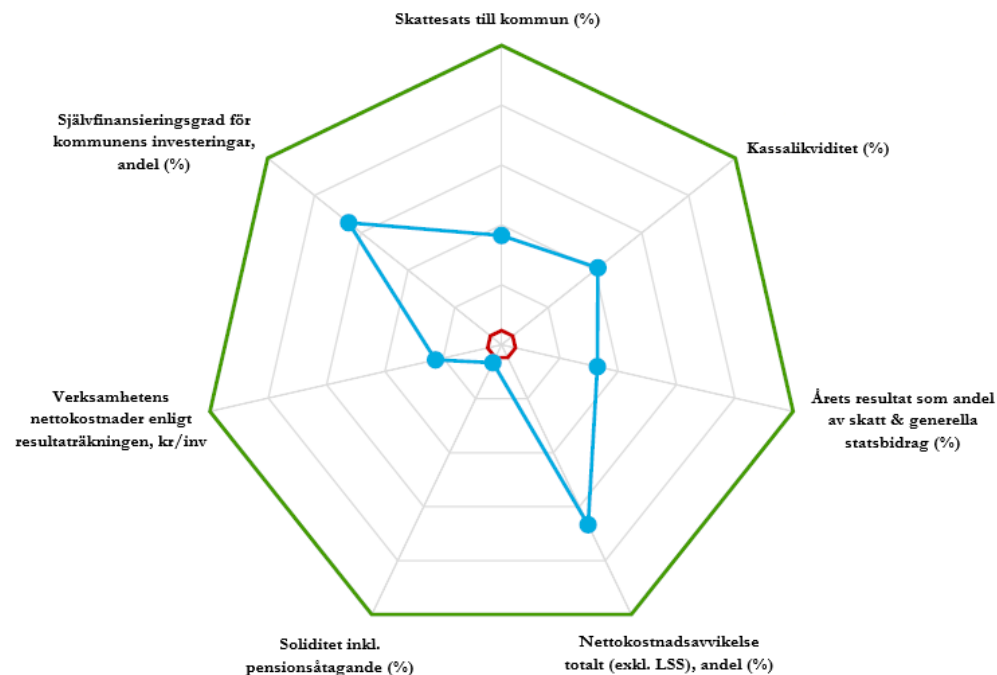
Förvaltningsberättelse

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Periodens resultat för kommunen uppgick till -6,3 mkr, vilket är ett sämre resultat än vad som budgeterats.

Periodens investeringar i kommunen uppgick till 23,8 mkr.

Resultat, mkr	Budget	Prognos	Delår	Delår	Bokslut	Bokslut
	2023	2023	2023	2022	2022	2021
Verksamhetens intäkter	130,0	150,0	99,5	98,4	157,0	126,8
Verksamhetens kostnader	-802,8	-842,1	-566,1	-509	-783,6	-750,8
Avskrivningar	-26,0	-38	-24,7	-24,6	-37,5	-24,6
Verksamhetens nettokostnad	-698,8	-730,1	-491,3	-435,2	-664,2	-648,6
Skatteintäkter	450,6	461,2	308,1	296,6	444,1	429,4
Gen. statsbidrag o utjämning	259,0	260,5	173,6	166,5	248,0	225
Verksamhetens resultat	10,8	-8,4	-9,6	27,9	27,9	5,8
Finansiella intäkter	6,0	6	7,1	6,6	11,0	16,8
Finansiella kostnader	-4	-5	-3,8	-14,3	-17,7	-2,4
Resultat efter finansiella poster	12,8	-7,5	-6,3	20,2	21,2	20,2
Extraordinära poster						
Årets resultat	12,8	-7,5	-6,3	20,2	21,2	20,2



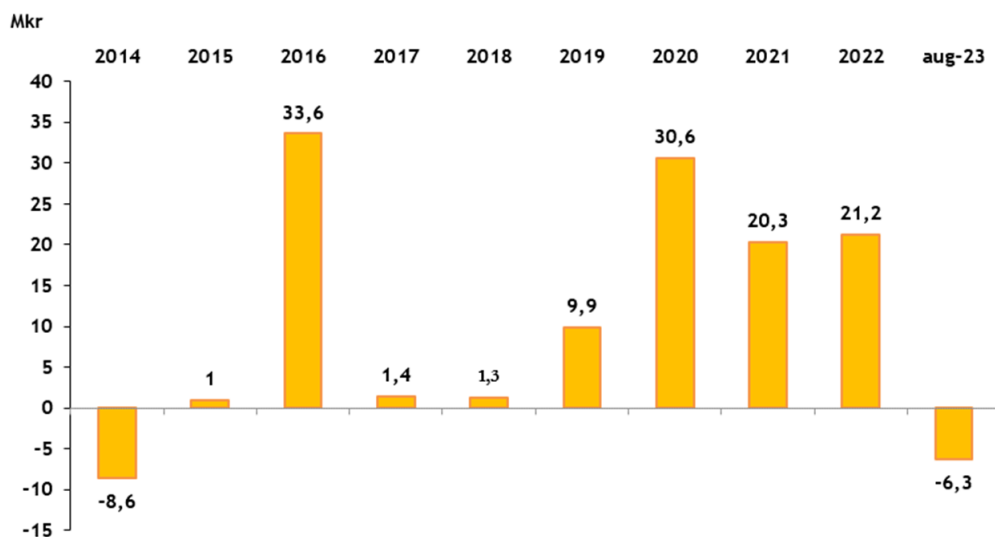
God ekonomisk hushållning

En förutsättning för att nå och hålla en god ekonomisk hushållning är en god balans mellan intäkter och kostnader. Marginalen för verksamhetens nettokostnader har minskat från 2010 och är på en nivå som ger begränsade möjligheter att möta kostnader eller finansiera investeringar.

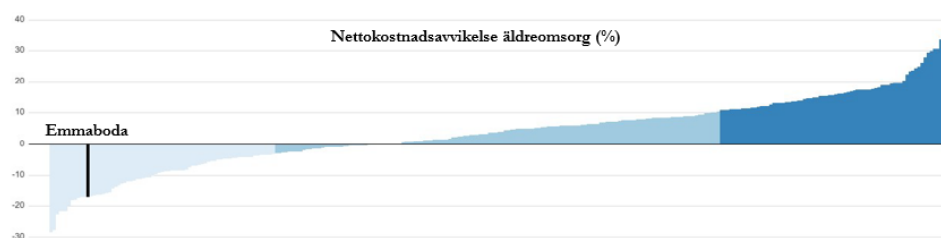
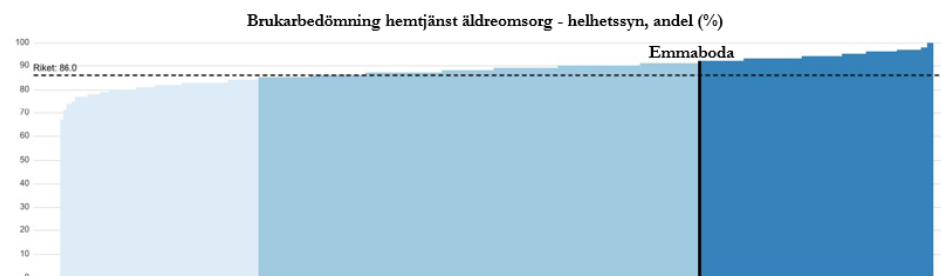
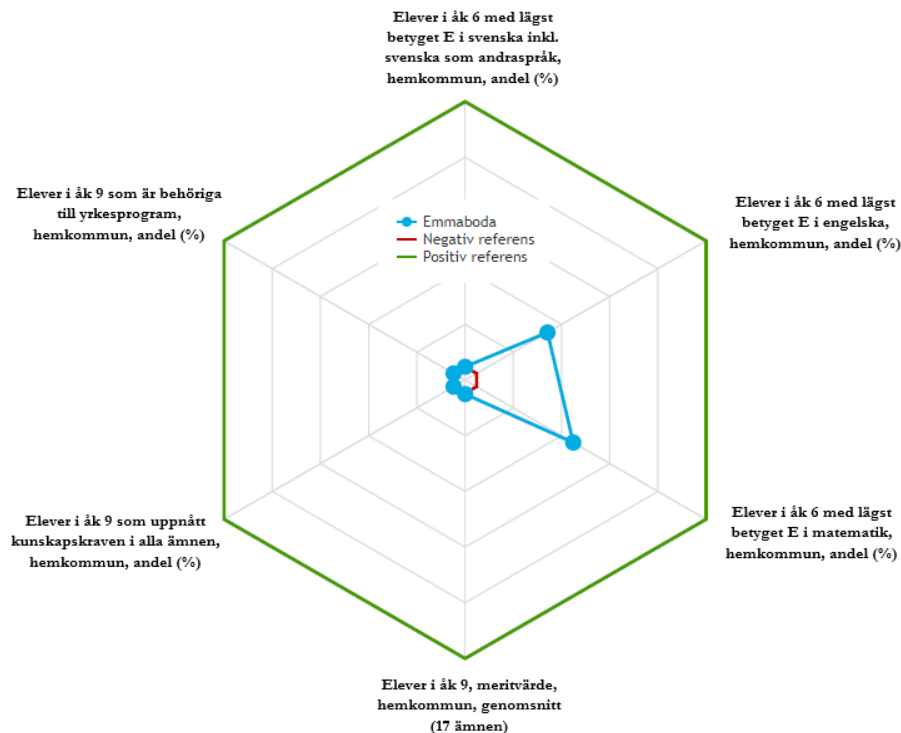
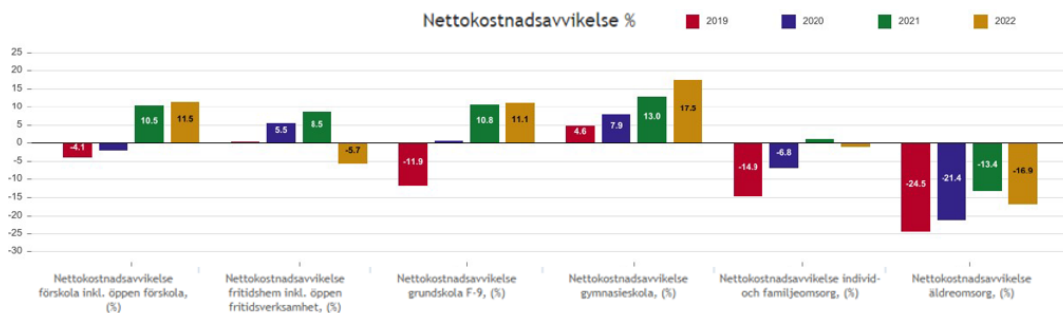
Förvaltningsberättelse

Verksamhetsjämförelser med andra kommuner

Generellt brukar ett resultat mellan 97-98% av skatter och statsbidrag betraktas som god ekonomisk hushållning, eftersom ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid skattefinansiera större delen av normal investeringsvolym i en kommun.

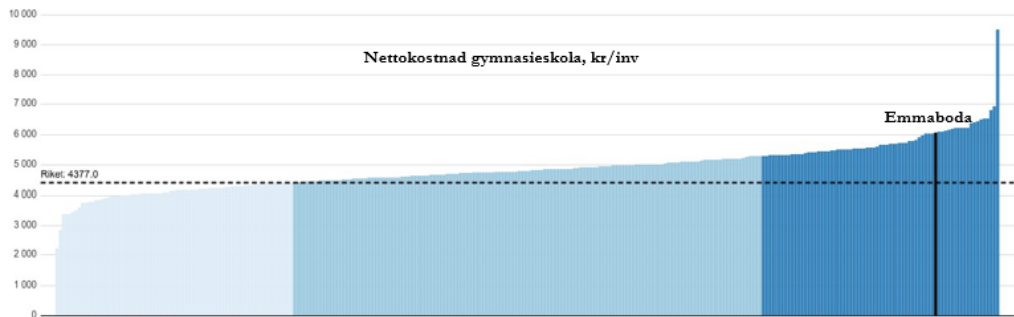
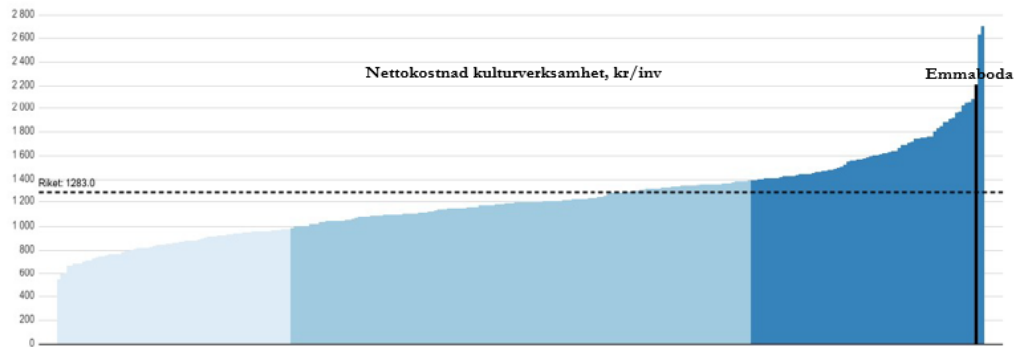


Emmabodas nettokostnadsavvikelse har på senare år påbörjat en utveckling åt fel håll, och vi ser att flera av våra verksamheter även denna gång pekar på sämre nettokostnadsavvikelse än tidigare.

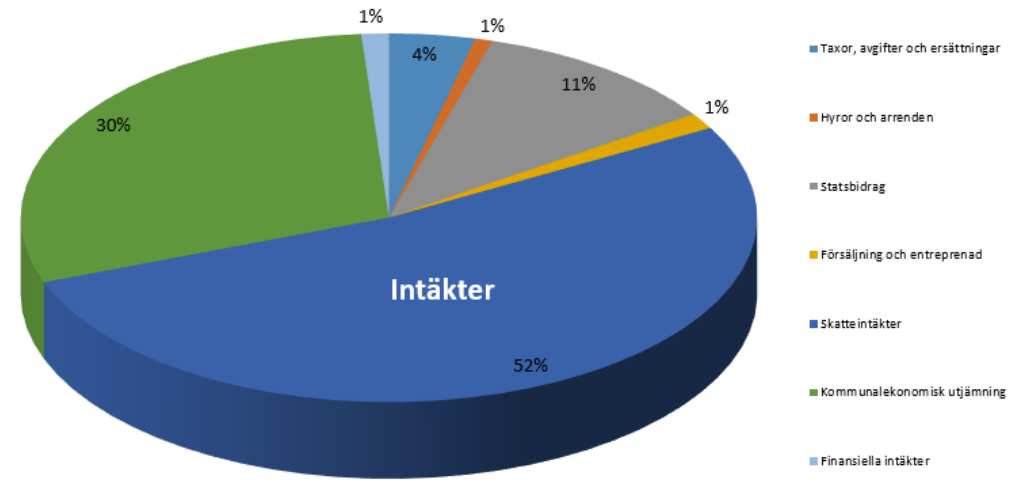


Förvaltningsberättelse

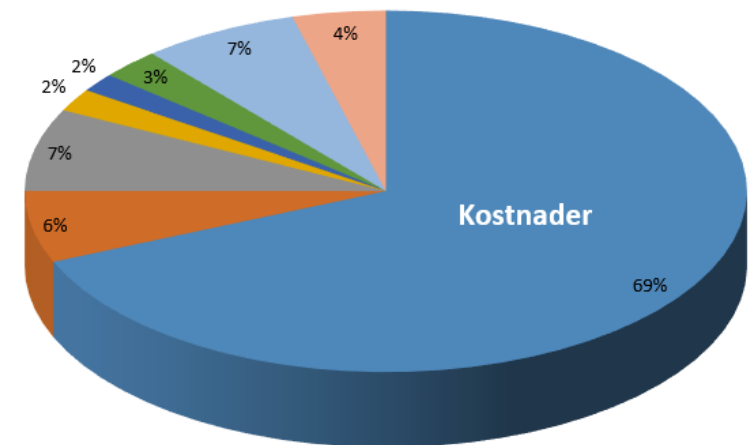
Verksamheter med jämförbart högre kostnader är kulturverksamhet och gymnasieskola.



Kommunens intäkter ökade med 20,2 mkr, vilket innebär en ökning med 3,6 procent i jämförelse med samma period föregående år.



- Personalkostnader
- Försörjningsstöd och bidrag
- Entreprenad och köp av verksamhet
- Lokal- och markhyra, fastighetsservice
- Bränsle, energi och vatten
- Förbrukningsmaterial och reparationer
- Övriga kostnader
- Avskrivningar

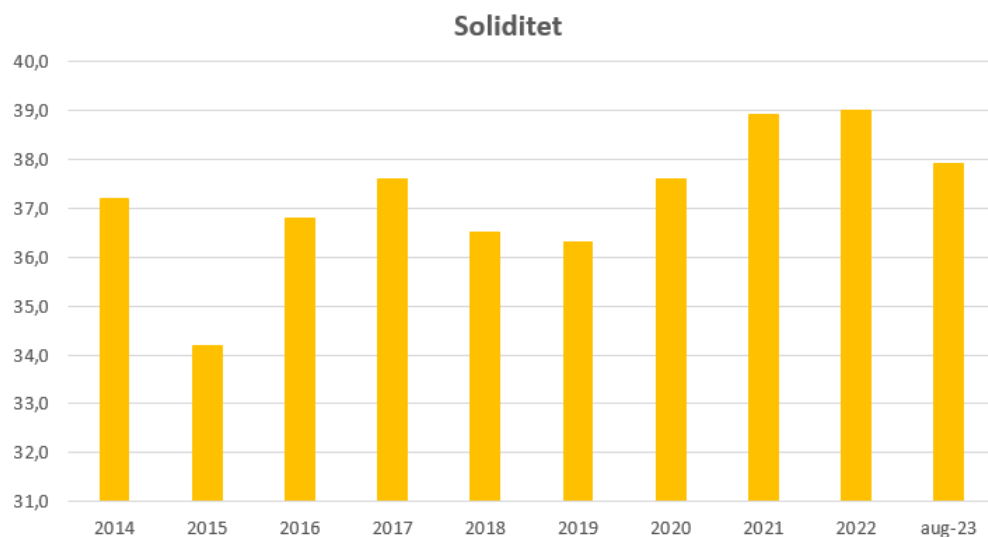


Kostnaderna för perioden ökade med 57,2 mkr, en ökning med 10,7 procent. Personalkostnaderna står för drygt två tredjedelar av kommunens totala kostnader.

Förvaltningsberättelse

Utveckling av eget kapital och soliditet

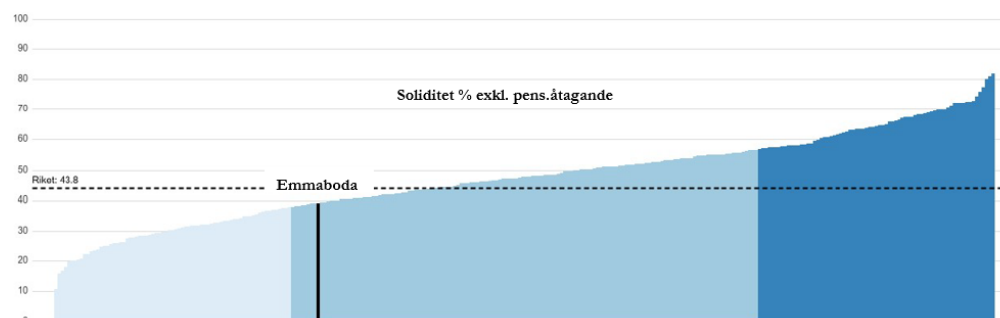
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med skatteintäkter. En hög soliditet eller stigande soliditetssiffra tyder på att kommunen ökar sitt finansiella handlingsutrymme för framtiden. Emmaboda kommuns soliditet är 37,9 % i augusti 2023.



Diagrammet visar utvecklingen av soliditeten enligt den så kallade blandmodellen, där vissa pensionsförpliktelser redovisas utanför balansräkningen.

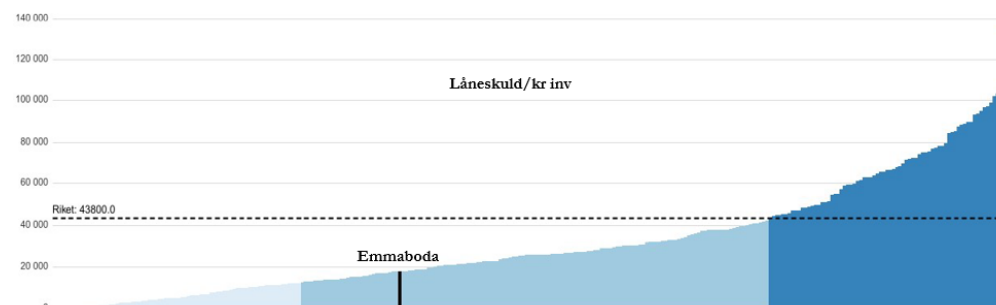
Sedan 2010 har lånen ökat med drygt 100 mkr. Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.

Genomgående är Emmabodas soliditet lägre än övriga kommuner. Orsaken är en sämre utveckling av det egna kapitalet över tid.

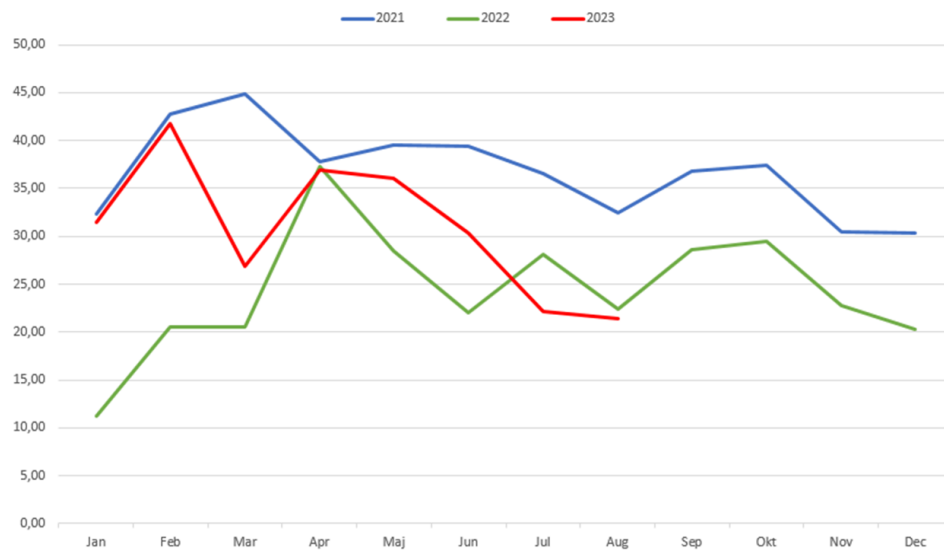


Utveckling av låneskuld och likviditet

Emmaboda kommun har en jämförelsevis låg låneskuld.



Förvaltningsberättelse

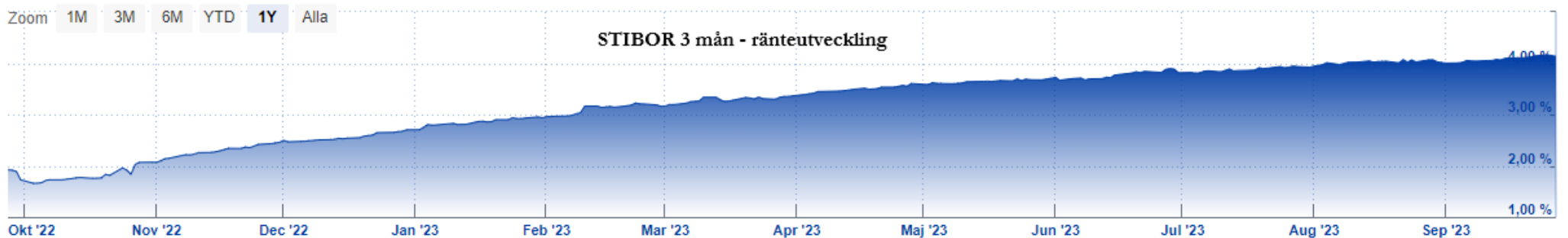
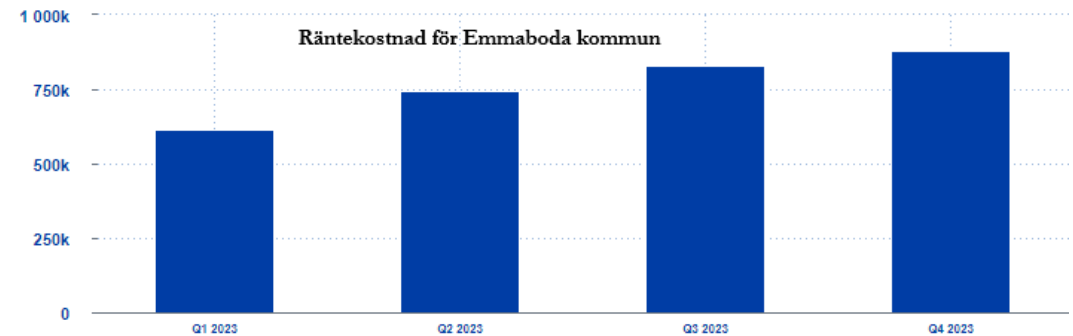


Emmaboda kommuns checkkredit har inte används under året. Den sista augusti var de likvida tillgångarna 21,4 mkr. Det krävs en likviditetsnivå på 25 - 35 mkr för att klara de löpande betalningarna utan kortfristig upplåning eller användande av bankkrediten.

Emmaboda kommun har 157,0 mkr i låneskuld, 68,0 mkr till rörlig ränta och 89,0 mkr till fast ränta.

Sammanställning	aug-23	aug-22	2022	2021
Snittränta, %	1,7	0,3	0,7	0,17
Låneskuld, mkr	157,0	157,0	157,0	147
Räntekostnad på årsbasis, mkr	3,1	0,9	0,9	0,3
Låneskuld per invånare och år, kr	17 050	16 788	16 811	15 670

Riksbanken har höjt styrräntan under 2023. Den ligger nu på 4,0 %. Riksbankens prognos för styrräntan är att den kommer höjas ytterligare ev. redan i år.



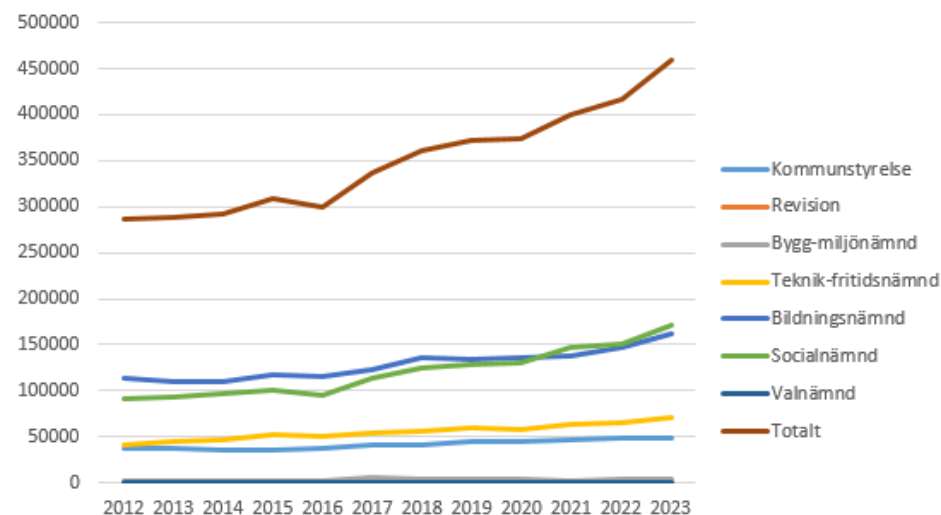
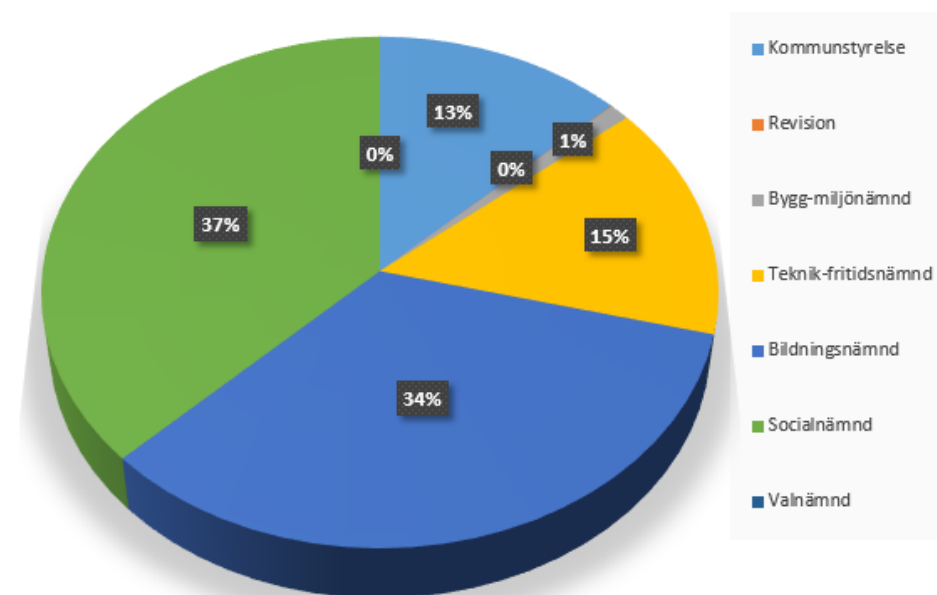
Förvaltningsberättelse

Driftsredovisning och utfall i förhållande till budget

Nämndernas budgetavvikelse	Prognos 2023	2023-08	2022-08	2022	2021	2020
Mkr						
Kommunstyrelse	1,0	1,5	2,4	1,3	1,5	2,6
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	-0,3	-0,2	-0,3	-0,1
Revision	0,0	0,3	0,2	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnd	-0,2	-0,1	-0,5	-1,2	0,0	0,7
Teknik- och fritidsnämnd	0,0	1,9	2,8	3,0	-1,9	3,1
Bildningsnämnd	-2,5	-4,1	-0,1	-1,0	-0,2	1,5
Socialnämnd	-19,8	-16,4	-5,0	-7,9	-13,9	-7,6
Summa	-21,5	-16,9	-0,5	-6,0	-14,9	0,2

Nämnd	Redovisning			Budget		Avvikelse mot budget		
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Netto
Kommunstyrelse	71,8	23,1	48,709	73,2	23,0	1,4	-0,1	1,5
Revision	0,2	0,0	0,188	0,5	0,0	0,3	0,0	0,3
Bygg-miljönämnd	5,8	1,8	4,014	5,9	1,9	0,0	0,1	-0,1
Teknik-fritidsnämnd	82,9	11,8	71,095	82,3	9,3	-0,6	-2,5	1,9
Bildningsnämnd	187,8	25,1	162,734	181,7	23,1	-6,2	-2,1	-4,1
Socialnämnd	206,8	35,0	171,742	179,5	24,2	-27,2	-10,8	-16,4
Valnämnd	0,0	0,0	0,028	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	555,3	96,8	458,5	523,1	81,5	-32,2	-15,3	-16,9

Nettokostnader – nämnder och styrelser



Kommunstyrelsen

	Utfall	Budget	Avvikelse budget
Total intäkt	23 073	22 995	78
Personalkostnader	-39 766	-40 584	818
Övriga kostnader	-32 016	-32 628	612
Total kostnad	-71 782	-73 212	1 430
Över-/underskott	-48 709	-50 217	1 508

Kommunledningskontoret redovisar ett överskott på 1,5 mkr. Främst beroende på vakanta tjänster. Prognos för helår 1,0 mkr.

Revision

Utfallet är 0,3 mkr efter 8 månader, prognos helår +/- 0.

Överförmyndarnämnd

Nämnden visar +/- 0 efter 8 månader.

Valnämnd

Nämnden redovisar +/- 0 efter 8 månader.

Bygg- och miljönämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget
Total intäkt	1 811	1 944	-133
Personalkostnader	-3 425	-3 652	227
Övriga kostnader	-2 401	-2 213	-188
Total kostnad	-5 826	-5 865	39
Över-/underskott	-4 015	-3 921	-94

Bygg- och miljönämnden visar ett negativt resultat på 0,1 mkr.

Prognos för helår -0,2 mkr.

Den enskilt största avvikelserna är betydligt mindre intäkter för bygglov än budgeterat. Bostadsanpassningen ser vi en ökning av framåt under hösten.

Teknik- och Fritidsnämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget
Total intäkt	11 759	9 277	2 482
Personalkostnader	-32 589	-34 117	1 528
Övriga kostnader	-50 265	-48 176	-2 089
Total kostnad	-82 854	-82 293	-561
Över-/underskott	-71 095	-73 016	1 921

Teknik- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 1,9 mkr. Prognos helår +/- 0

Avvikelse delår består av: Intäkter, sålda fordon & maskiner, bidrag för olika vattenprojekt, ökade intäkter badavgifter.

Personalkostnader, sjukskrivningar och vakanta tjänster.

Övriga kostnader, Ökade driftskostnader, akut underhåll på bebyggda fastigheter, ökade leasing- och reparationskostnader på bilar och maskiner, kostnader i samband med de olika vattenprojekten. KPI- höjning av bidrag till lokalägande föreningar. Vid årsskiftet räknar vi med +/- 0 mot budget då vattenprojekten ska vara i balans och vi vet att vi har kommande kostnader under hösten som t.ex. underhåll och reparation på fastigheter, gator och vägar.

Förvaltningsberättelse

Bildningsnämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget
Total intäkt	25 105	23 051	2 054
Personalkostnader	-145 936	-143 082	-2 854
Övriga kostnader	-41 902	-38 585	-3 317
Total kostnad	-187 839	-181 667	-6 171
Över-/underskott	-162 729	-158 616	-4 117

Delårsbokslutet för Bildningsnämnden avslutas med ett underskott på -4,1 mkr. Prognos helår -2,5 mkr.

Budgeterade intäkter har förstärkts under delåret med oplanerade statsbidrag från skolverket för bland annat Elevhälsan, ökade intäkter till Vuxenutbildningen samt statsbidrag för personalförstärkning inom skolväsendet.

Förskolans satsning på särskildstöd för barn med särskilda behov medförde ökade personalkostnader. Satsningen fortsätter även under höstterminen. Även kommunens grundskolor arbetar hårt med likvärdighet och elevernas särskilda behov. Fler elever på Anpassad skola 7-9 har också medfört ökade personalkostnader.

Fortsatt höga interkommunala kostnader under första delen av året samt oförutsägbara kostnadsökningar inom livs- och läromedel har lett till underskott gällande övriga kostnader.



Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse budget
Total intäkt	35 008	24 187	10 821
Personalkostnader	-165 662	-149 609	-16 053
Övriga kostnader	-41 088	-29 928	-11 160
Total kostnad	-206 750	-179 537	-27 213
Över-/underskott	-171 742	-155 350	-16 392

Socialnämndens resultat jan-aug 2023 uppgår till 16,4 mkr. Prognos helår -19,8 mkr.

Central verksamhets underskott 0,5 mkr beror på negativa budgetavvikelser för IT och personalkostnader. Prognos helår: -0,7 mkr

Individ- och familjeomsorgens underskott -6,7 mkr beror på budgetavvikelser för placeringar 3,9 mkr, och försörjningsstöd 2,0 mkr. Det har skett satsningar på att omvandla konsulentstödda familjehem till familjehem i egen regi, vilket sparar ca 50% av kostnaden för dessa. Även öppenvården har utvecklats med öppenvårdsteam, där vi samlar flera professioner kring en individ och arbetar personcentrerat, vilket kommer ge besparingar om man kan reducera externa placeringar och att man kan avsluta redan gjorda placeringar snabbare. När det gäller försörjningsstöd så är det fortfarande många barn (152 i juli) som lever i hushåll som får försörjningsstöd. Det har arbetats intensivt med Möjligheternas hus och Arbetsförmedlingen både organisatoriskt och arbetsmetodmässigt för att få individer i sysselsättning, E-tjänster för ansökan gör att administrationen minskar, vilket underlättar för handläggare att arbeta mer kvalitativt med klienterna. Prognos helår: -7,3 mkr

Äldreomsorgens underskott **4,3** mkr, Covid-19 har påverkat verksamheten negativt i början av året. Ökade kostnader för vikarier har påverkat resultatet negativt, övertidsarbetet har minskat.

På grund av svårigheter att hitta utbildade sommarvikarier, så har introduktionen börjat betydligt tidigare, utbildad personal har gjort det svårt att gå ”kort” i verksamheterna. Anställningsstoppet för tillsvidare tjänster som gjordes under våren har gjort att vikariekostnaden har ökat när omsorgsbehovet krävt detta. Volymökning och en större komplexitet av omsorg påverkar också utfallet negativt. Prognos helår: -5,7 mkr

Hälso- och sjukvårdens underskott 0,4 Mkr beror främst på personalkostnader, kostnader för tekniska hjälpmedel och inkontinensskydd. Allt mer vård förs över från sjukhus till regionens och kommunens primärvård. Det finns en nationell ambition att föra ut vården närmare medborgarna, Nära vård. Det innebär och kommer innebära ökade krav på kommunens primärvård. Emmaboda kommun har tagit del av prestationsbaserade statsbidrag som gjort att vi har kunnat finansiera delar av vissa tjänster. Ett nytt arbetssätt mellan Hälso- och sjukvården och Äldreomsorgen kommer att göra att vi kan flytta över vissa arbetsuppgifter och därmed minska bemanning och personalkostnader för Hälso- och sjukvården, det handlar om medicindelegering andra arbetsuppgifter som undersköterskor kan utföra inom Äldreomsorgen.

Prognos helår +/- 0 Mkr

LSS omsorg underskott 4,5 mkr beror främst på budgetavvikelser för gruppbostäderna med ökad omsorgstygnd samt kostnader för assistansärendena, (Försäkringskassan, med stöd av olika rättsfall, gör allt snävare bedömningar om vad som är grundläggande behov när det gäller personlig assistans, konsekvensen blir att kommunen får allt större kostnad för personlig assistans.) Utmaningen för gruppbostäderna är att många enskilda nu börjar bli gamla och får då åldersrelaterade diagnoser och tillsammans med sin ursprungliga problematik så krävs det stora personella insatser för omvårdnad.

Prognos helår: -6,1 mkr

Avslutade projekt 2023, mkr

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalavgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget från tidigare år	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag							
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik- och fritidsnämnden	2,5	1,3	1,2	1,2	1,3	0,5	0,7
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2,5	1,3	1,2	1,2	1,3	0,5	0,7
KF:s investeringsprojekt							
Kylanläggningar äldreboende	0,8	0,6	0,2	0,8	0,0	0,0	0,0
Ombyggnad Bjurbäcksskolan F-6	11,9	14,7	-2,8	11,9	0,0	0,0	0,0
Gång- och cykelvägar, Bokvägen	1,4	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0	1,4
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	0,0	0,0	0,0				0,0
	14,1	16,6	-2,6	12,7	1,4	0,0	1,3
Kommunens totala investeringsram	16,5	17,9	-1,3	13,9	2,6	0,6	2,1

Pågående projekt, mkr

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget från tidigare år	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag							
Kommunstyrelsen	4,8	3,0	1,8	1,5	3,3	1,1	2,2
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3
Teknik- och fritidsnämnden	17,0	5,6	11,4	8,8	8,2	1,8	6,4
Bildningsnämnden	8,8	5,7	3,2	3,6	5,2	3,4	1,8
Socialnämnden	2,7	0,8	1,9	0,0	2,7	0,8	1,9
	33,6	15,1	18,5	13,9	19,7	7,1	12,6
KF:s investeringsprojekt							
Fiber 2022	0,0	3,2	-3,2	0,0	0,0	0,6	-0,6
RSA & trygghetskapande åtgärder	7,0	0,4	6,6	5,0	2,0	0,4	1,6
Planarbete förberedande markarbete	4,0	0,1	3,9	2,0	2,0	0,0	2,0
Miljöinvesteringar	7,0	1,7	5,3	3,0	4,0	1,2	2,8
Ombyggnad Bjurbäcksskolan 7-9	74,0	3,5	70,5	40,0	34,0	2,4	31,6
Gymnasieskola projektering lokaler	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Eriksmåla förskola nybyggnation	8,0	1,2	6,8	8,0	0,0	0,1	-0,1
Nyckelskåp med alkohols (ospec 2022)	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0
Lindås förskola (Stenröset)	7,5	0,4	7,1	7,5	0,0	0,4	-0,4
Emmaboda 5:2, Regnbågen förskola	2,4	0,9	1,5	0,0	2,4	0,9	1,5
Vissefjärda 1:249, Lillegården förskola	6,0	0,1	5,9	0,0	6,0	0,1	5,9
Kalvamo 1:166, Videbacken förskola	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,1	-0,1
Simhall	18,7	0,8	17,9	1,2	17,5	0,4	17,1
Kommunstyrelselokal i kommunhuset	1,4	1,4	0,0	1,4	0,0	1,3	-1,3
Örnen 5	3,8	6,8	-3,0	3,8	0,0	1,4	-1,4
Rastplats Eriksmåla	3,5	5,7	-2,2	2,0	1,5	4,6	-3,1
Stationsområdet Emmaboda	4,6	0,0	4,6	4,6	0,0	0,0	0,0
Gång- och cykelvägar	17,6	5,1	12,6	13,0	4,6	0,9	3,7
Del av Emmaboda 1:12 & 1:69, Lindås	3,9	3,9	0,0	3,9	0,0	0,0	0,0
Emmaboda Långasjö 4:50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Notskrikan 6, Blåjushus	0,0	1,3	-1,3	0,0	0,0	1,3	-1,3
KF:s ospecificerade medel	-1,2	0,0	-1,2	0,0	-1,2	0,0	-1,2
	168,9	36,6	132,4	96,1	72,8	16,1	56,8
Kommunens totala investeringsram	202,5	51,7	150,9	110,0	92,6	23,2	69,4

Förvaltningsberättelse

Ekonomisk osäkerhet

Vi har under en tid upplevt ett kärt ekonomiskt läge. Vi har sedan början av 2022 sett styrräntan höjas 7 gånger fram till juli 2023, prognoser visar på ytterligare höjning redan i höst.

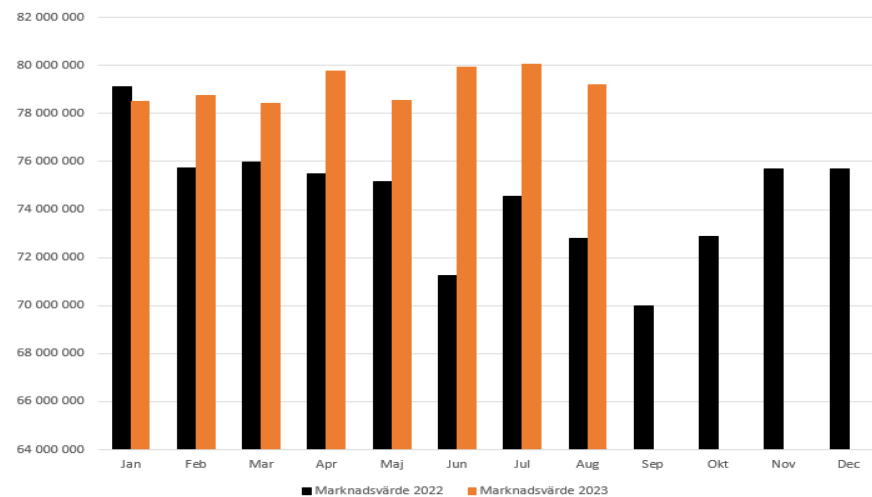
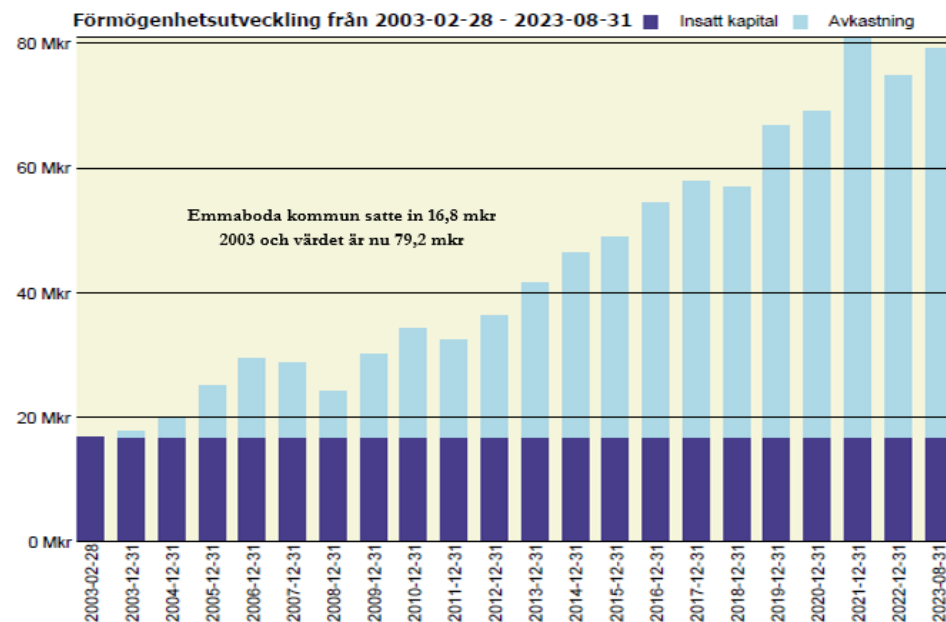
Vi vet att vi har en ökad andel äldre i vår befolkning samtidigt som vi just nu ser en minskande total befolkning. Företagen i vår kommun går fortsatt bra, men de har till viss del problem med att hitta kompetent personal. Detta ser vi också inom vissa delar inom vår kommunala verksamhet.

Under hösten kommer det en ny budgetproposition som troligen ger viss ökning av statsbidrag, men vi vet redan att vi även nästa år får ytterligare höjning av pensionskostnaderna. För att klara de stora investeringar Emmaboda kommun har i budget för kommande år så krävs det att förvaltningarna håller sina budgetramar. Alla verksamheter har behov av utveckling inom olika områden och för att klara detta behöver alla verksamheter se över hur och vad som kan effektiviseras på olika sätt.



Finansiella risker

Kommunens placerade medel avsatta för pensionsutbetalningar hade vid delåret ett värde på 79,2 mkr. Det är Kalmar Läns pensionskapital förvaltning AB (KLP) som förvaltar dessa pengar. Värdet har ökat med 6 % under jan-aug 2023, motsvarande 4,5 mkr och sedan 2003 har det totala marknadsvärdet ökat med 371 %.



Förvaltning av pensionsmedel

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 242,7 mkr varav 66,2 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 176,5 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 72,7 % utanför balansräkningen. Emmaboda kommun har en person med visstidsförordnanden.

Mkr	aug-23	aug-22	2022	2021	2020
Avsättning pensioner	66,2	50,0	45,7	45,7	38,7
Pensionsförpliktelser	176,5	174,4	178,5	178,5	184,1
Total pensionsskuld	242,7	224,4	224,2	224,2	222,8
Placerade medel, marknadsvärde	79,2	72,8	74,8	81	69,1
Återlån	163,5	151,6	149,4	143,2	153,7
Placerade medel, bokfört värde					
Tillgångsslag placerade pensionsmedel (KLP)					
-aktier	45,9	42,0	42,5	47,3	38,2
-obligationer och bankmedel	33,3	30,8	32,3	33,7	30,9

Det totala borgensåtagandet för lån uppgår till 609,4 mkr. Av kommunens totala borgensåtagande är 44,7 % beviljat till kommunens helägda bostadsbolag Emmaboda Bostads AB medan 35,2 % är beviljat till det helägda bolaget Emmaboda Elnät AB. Kommunen debiterar en borgensavgift med 0,4 % till EBA, 0,5 % till Emmaboda Elnät AB samt med 0,6 % till övriga helägda bolag. Leasingåtagandena är uppdelade på finansiell respektive operationell leasing. Finansiell leasing tillämpas för kommunens leasingavtal gällande bilar och fastigheter. Övrig leasing hanteras som operationell leasing.

Internkontroll

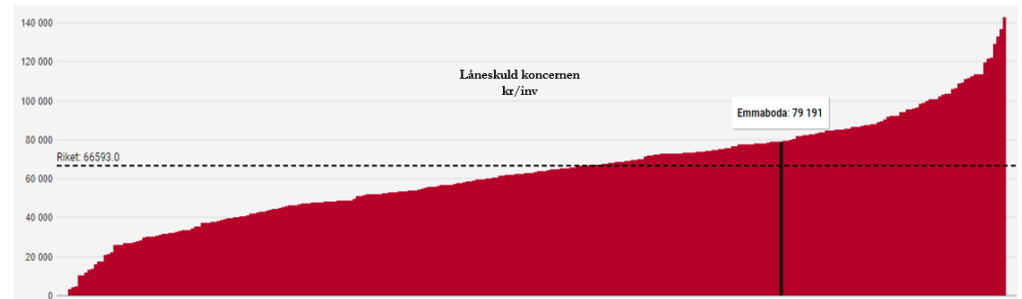
Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunens samlade verksamheter, för såväl nämnder som kommunala företag. Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i allt väsentligt fungerar väl. Redovisning av arbetet med internkontrollen sker i ett särskilt ärende till kommunfullmäktige.

Resultatutjämningsreserv - RUR

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. RUR kan täcka negativa resultat, dvs så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll. Emmaboda kommun har 40,2 mkr avsatt i RUR.

Stora investeringar åren framåt

De kommande åren finns ett betydande investeringsbehov inom koncernen. Det gäller både renovering av simhall och högstadieskola, byggande av bostäder, energi- och VA-nät samt tryggnad grundvattentäkt.





Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning

Emmabodas ”koncern” redovisar ett positivt resultat på 24,9 mkr. En längre tid av positiva resultat har förstärkt det egna kapitalet och ökat koncernens soliditet vilket ger ökade förutsättningar att möta eventuella framtida fluktuationer i resultatutvecklingen.

Sammanställd redovisning

Emmabodas ”koncern”

Den sammanställda redovisningen i Emmaboda kommun omfattar fem aktiebolag i vilka kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande samt ett kommunalförbund. I bolag definieras detta som lägst 20 % av aktiernas röstvärde.

Emmaboda Bostads AB (100 % kommunägt)

Emmaboda Fastighets AB (100 % kommunägt)



Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB
(51 % ägt av Emmaboda Fastighets AB)

Emmaboda Elnät AB (100 % kommunägt)



Emmaboda Energi och Miljö AB (100 % ägt av Emmaboda Elnät AB)

Möjligheternas Hus AB (100 % kommunägt)

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås

(57 % Emmaboda kommun och 43 % Torsås kommun)

Vad är sammanställd redovisning

Koncernen Emmaboda kommun omfattar fem aktiebolag i vilka kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I bolag definieras detta som lägst 20 % av aktiernas röstvärde. Koncernen utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens balans- och resultaträkningar. Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning ska delårsrapporten omfatta en sammanställd redovisning (koncernredovisning). Den sammanställda redovisningen omfattar förutom verksamheten inom kommunen även all verksamhet som kommunen bedriver i företagsform.

Syftet är att ge en helhetssyn av kommunens verksamhet och ekonomi och en organisationsneutral redovisning som möjliggör en jämförelse av kommunens ekonomiska ställning och åtagande. De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.

Sammanställd redovisning

Resultaträkning - sammanställd

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Verksamhetens intäkter	99,5	151,9	-43,4	208,0
Verksamhetens kostnader	-566,1	-120,7	43,4	-643,4
Avskrivningar och nedskrivningar	-24,7	-23,1	0	-47,8
Verksamhetens nettokostnader	-491,3	8,1	0,0	-483,2
Skatteintäkter	308,1	0	0	308,1
Kommunalekonomisk utjämning	173,6	0	0	173,6
Verksamheten resultat	-9,6	8,1	0,0	-1,5
Finansiella intäkter	7,1	0,3	-1,9	5,5
Finansiella kostnader	-3,8	-8,5	1,9	-10,4
Resultat efter finansiella poster	-6,3	-0,1	0,0	-6,4
Bokslutsdisposition	0	0	0	0
Jämförelsestörande poster	0	0	0	0
Skatteposter	0	0	0	0
Årets resultat	-6,3	-0,1	0,0	-6,4

Balansräkning – sammanställd

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Anläggningstillgångar	462,3	816,9	-58,2	1221,1
Omsättningstillgångar	174,3	36,1	-15,4	195,0
Summa tillgångar	636,5	853,1	-73,5	1 416,1
Eget kapital	241,1	150,7	-53,2	338,6
Avsättningar	94,8	35,7	-3,1	127,4
Långfristiga skulder	161,0	607,3	-1,8	766,5
Kortfristiga skulder	139,6	59,3	-15,3	183,7
Summa skulder och eget kapital	636,5	853,1	-73,5	1 416,1
Pensionsåtagande	176,5			176,5
Ansvars och borgensåtagande	609,4			1,9
- utanför koncern	1,9			1,9
- inom koncern	607,5			

Sammanställd redovisning

Resultaträkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förbund 57 %
Verksamhetens intäkter	47,0	9,6	81,0	14,3	0,0
Verksamhetens kostnader	-36,0	-3,5	-67,6	-13,5	-0,1
Avskrivningar och nedskrivningar	-6,5	-2,9	-13,1	-0,6	0,0
Rörelseresultat	4,6	3,2	0,3	0,2	-0,1
Finansiella intäkter	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-3,0	-1,8	-3,6	-0,1	0,0
Resultat efter finansiella poster	1,5	1,7	-3,3	0,1	-0,1
Jämförelsestörande poster					
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1,5	1,7	-3,3	0,1	-0,1

Balansräkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förbund 57 %
Anläggningstillgångar	377,1	127,2	303,8	8,8	0,0
Omsättningstillgångar	5,8	6,4	13,3	7,0	3,7
Summa tillgångar	382,9	133,6	317,1	15,8	3,7
Eget kapital	69,2	12,8	59,8	6,8	2,1
Avsättningar	17,2	1,2	17,1	0,2	0,0
Långfristiga skulder	272,3	114,5	213,8	5,0	1,8
Kortfristiga skulder	24,2	5,1	26,5	3,8	-0,2
Summa skulder och eget kap.	382,9	133,6	317,1	15,8	3,7

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att det av kommunen vid förvärvstillfället förvärvade egna kapitalet i dotterföretaget har eliminerats. Därefter räknas intjänat kapital in i koncernens eget kapital. Den proportionella konsolideringen betyder att om dotterföretagen ej är helägda tas endast ägda andelar av räkenskaper in i den sammanställda redovisningen. Interna mellanhavanden mellan kommunen och de olika bolagen har eliminerats.

Enhet	Ägartillskott / Kommunbidrag		Försäljning		Lån		Borgen		
	Ägd andel	Givna	Mottagna	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Kommunen		5,2		28,3	5,5	1,8		607,5	
Emmaboda Energi & Miljö	100%								172,7
Emmaboda Elnät	100%			4,3	14,8				41,5
Emfab	100%			1,1	6,5				116,0
EBA	100%			8,6	6,8				272,3
Möjligheternas Hus	100%		5,2	1,1	9,8				5,0
Räddningstjänstförbundet	57%						1,8		

Kommunen har betalat kommunbidrag till Möjligheternas Hus på 5,2 mkr. Någon aktieutdelning har inte förekommit inom koncernen. Kommunen hyr lokaler av Emmaboda Bostads AB (EBA) och Emfab.

Alla bolag i kommunkoncernen köper fjärrvärme av Emmaboda Energi och Miljö.



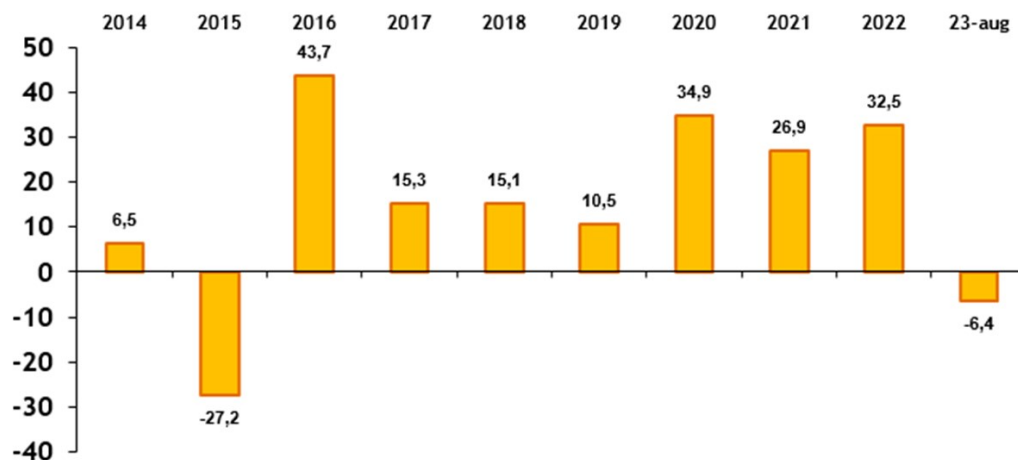
Bolagens ekonomiska utfall

Resultatet uppgick till -6,4 mkr, varav kommunen bidrog med -6,3 mkr, bolagen med 0 mkr och kommunalförbundet med -0,1 mkr.

Koncernens balansomslutning uppgick till 1,4 miljarder kr. varav kommunen stod för 0,6 miljarder kr. Interna mellanhavanden inom koncernen var 73,5 mkr.

	Kommunen	EBA	EMFAB	Elnät	MH	RFET	Koncern
Avkastning på eget kapital, %	-2,53%	2,17%	14,27%	-5,32%	0,90%	-6,38%	-1,83%
Avkastning på totalt kapital, %	-0,38%	1,22%	2,70%	0,10%	1,04%	-2,84%	0,29%
Balansomslutning, mkr	636,54	382,86	133,59	317,11	15,78	6,52	1 416,11
Soliditet, %	37,88%	18,77%	9,82%	18,85%	43,88%	57,18%	23,91%
Soliditet, % inkl. pensionsförpliktelse	10,14%	18,77%	9,82%	18,85%	43,88%	57,18%	11,45%
Skuldsättningsgrad, %	62,12%	81,23%	90,15%	81,14%	56,01%	43,06%	76,09%
- varav avsättningsgrad	14,90%	4,49%	0,87%	5,39%	1,40%	0,00%	9,00%
- varav kortfristig	21,94%	6,31%	3,85%	8,35%	24,04%	4,69%	12,97%
- varav långfristig	25,29%	71,11%	85,71%	67,41%	31,68%	38,32%	54,13%
Kassalikviditet	124,80%	23,93%	123,66%	50,16%	184,05%	2133,67%	106,20%

Resultatutveckling



Avkastning på eget kapital = Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

Avkastning på totalt kapital = Rörelseresultat med tillägg för finansiella intäkter i procent av genomsnittlig balansomslutning

Soliditet = Justerat eget kapital i procent av balansomslutningen

Soliditet inkl. pensionsförpliktelse = Justerat eget kapital inkl. ansvarsförbindelse, i procent av balansomslutningen

Skuldsättningsgrad = Justerade skulder i procent av balansomslutningen

Kassalikviditet = Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Sammanställd redovisning

Emmaboda bostads AB redovisar ett positivt resultat på -0,9 mkr efter 8 månader.

Emmaboda Bostads AB

Ekonomi

Ack resultat för 8 månader -0,9 mkr jämfört mot budget.

Största avvikelserna mot budget är underhåll/reparationer samt räntekostnad.

Prognos helårsresultat: ca 0.5 mkr vilket är sämre än budget och långt ifrån resultatmålet. Vad gäller intäktssidan (dvs hyresutvecklingen) är förhoppningen att arbetet med att förtydliga/förankra Trepartsöverenskommelsen (HGF/Fastighetsägarna/Allmännyttan) ska underlätta kommande årsförhandlingarna. Det är av avgörande vikt med ökade intäkter för att hantera kostnadsutvecklingen.

Omfattande underhålls-/renoveringsprojekt/underhållsplan

EBA fortsätter med omfattande stamrenoveringar. Under 1H -23 har etapper på kv. Enen och Linnéan 9 färdigställts. Kulvertbyte som berör hela Enen pågår (färdigställs inför eldningssäsongen) samtidigt som upphandling av kommande renoveringsetapper på Linnéan 9 förbereds.

I samband med renoveringar byts lösning för fastighetsstyrning och åtgärder vidtas avseende asbest såväl som radon i byggnader/områden där detta är ett problem.

En (ny) genomgång av hela fastighetsbeståndet har gjorts och resultatet kommer att diskuteras i EBA styrelse under hösten. Klart är att behoven är (mycket) stora varför en del drastiska beslut kan bli nödvändiga.

Planerad nyproduktion

Nästa nyproduktionsprojekt, i Vissefjärda befinner sig fortsatt i projekteringsstadiet. Kostnadsutvecklingen är ett problem. Alternativa lösningar undersöka och studiebesök hos kollegor i "närområdet" är planerade för september.

För både renovering och nyproduktion är de skenande byggkostnaderna fortsatt ett stort orosmoment. Den vikande byggkonjunkturen borde kunna bromsa utvecklingen, men är å andra sidan ett stort problem för byggbranschen.

Hållbarhet

Arbetet för att minska avfallsmängd fortsätter (kontinuerlig förbättring av källsorteringsmöjligheter m.m.)

Emmaboda Fastighets AB

Ekonomi

Ack resultat för 8 månader är bättre än budget. Helårsprognos + 1,0 mkr.

För den omfattande byggverksamheten (ny- och ombyggnad) är byggkostnadsutvecklingen ett stort problem,

Det nya Blåjushuset färdigställdes och invigdes i början av året. Hyresgästerna är inflyttade och verksamheten igång. För projektet återstår avstämning/uppgörelse med dels projektören, dels byggentreprenören. I det senare fallet handlar det om krav baserade på "onormal kostnadsökning" och EMFAB anlitar juristhjälp för att hantera kraven. Exklusive dessa krav har projektet klarat det snävt satta totalkostnadstaket.

Utbyggnad för en befintlig hyresgäst på Utvägen förbereds: Huvuddelen av underlaget finns på plats och när "startskottet" väl går räknar vi med en intensiv byggperiod.

För glasbruksfastigheten i Boda Glasbruk förbereds ett större projekt avseende ändrad elmatning. Arbetet görs i samarbete med nätägaren och Tekniska (som undersöker möjligheterna att installera solceller/batteripark). Vidare finns underlag för renovering av en av fastighetens huskroppar – en renovering som kan genomföras endast om nödvändig hyreshöjning accepteras.

För de fastigheter i Emmaboda centrum som köpts under de senaste 12 månaderna pågår arbete med att hitta lämpliga hyresgäster. I åtminstone ett fall lär det bli aktuellt med renovering/ombyggnad innan ny hyresgäst är på plats.

För en fastighet på Östra industriområdet är den gemensamma planen att hyresgästen under hösten ska köpa fastigheten vilket skulle underlätta det aktuella företags fortsatta utveckling.

Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB

Hela fastigheten är fortsatt utarrenderad till Förlags AB Albinsson & Sjöberg.

Installation av solenergilösning (i någon form) är åter aktuell om det kan kombineras med andra önskade förändringar. Utredning pågår.

Sammanställd redovisning

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö AB

Emmaboda Energi-koncernen redovisar ett resultat på -3,3 mkr för de första åtta månaderna 2023. Koncernen har under perioden gjort stora investeringar, 30,2 MSEK, inom flera affärsområden för att möta nuvarande och framtida utmaningar.

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö AB

Stadsnät

Emmaboda Energi har ansvarat för fiberutbyggnad i kommunens större tätorter och efter att det projektet avslutats befinner vi oss i en drifts- och förtätningsfas. Detsamma gäller kommunens ansvar på landsbygden, projektet är avslutat och är numera drifts- och förtätningsfas, där vi är projektledare. Eftersom vi även driver ett öppet radionät för mätdata tillämpningar (IoT, internet of things) har vi bytt namn på affärsområdet från Fiber till Stadsnät.

Elnät

Vi investerar kraftigt i elnätet dels i nya elmätare efter nya lagkrav på nya funktioner och dels för att skapa expansionsutrymme både utifrån näringsliv och befolkningsökning. Satsningarna ger också större redundans, det vill säga möjlighet att mata kunder från mer än ett håll vilket ökar tillgängligheten i händelse av störningar. Dessutom ställer den ökande mängden produktion från solcellsanläggningar nya krav på elnätet.

Drift

Året har varit varmare än ett normalår vilket har gjort att fjärrvärme-produktionen ligger under budget. Stora investeringar planeras vilket föranleder mycket planering, utredning samt konsult hjälp för att stärka driften framåt i alla fjärrvärme-, vatten- och reningsverk i kommunen.

Ledningsnät

Vi har kraftsamlat både resursmässigt och finansiellt för att göra förbättringar i vårt ledningsnät men arbetar också med nya vattentäkter för att säkra framtida vattenbehov. Förbyggande arbete prioriteras för att minska kostnader för akut felavhjälpning.

Avfall

Förutom det operativa arbetet med att ta hand om hushållens avfall dit även slam från enskilda avloppsanläggningar räknas händer det mycket på avfallsområdet nu. Kommande lagändringar kräver mycket utredning och planering. Årets underskott följer av ett styrelsebeslut angående lägre avgiftshöjningar i samband med de tidigare extremt höga energipriserna.

Resultatet vid delåret

Koncernen visar på ett resultat av -3,3 mkr efter åtta månader, vilket är -2,6 mkr under budget. Moderbolaget med AO Elnät gjorde ett resultat på -1,2 mkr vilket är -1,2 mkr under budget. Övriga affärsområden i bolaget Energi & Miljö – fjärrvärme, fibernät, vatten och avlopp samt renhållning – gjorde ett resultat på -2,0 mkr vilket är 1,4 mkr under budget.

Fjärrvärme:	-1,6 mkr, vilket är 0,9 mkr under budget.
Fibernät:	+0,4 mkr, vilket är 0,1 mkr över budget.
Vatten och avlopp:	-0,3 mkr, vilket är 0,3 mkr under budget.
Avfall:	-0,5 mkr, vilket är 0,5 mkr under budget.

Framtidsfrågor

Finansiering och kompetensförsörjning är två stora frågor för oss. Kraven utifrån lagar, regler och förstas miljökrav är lika stora på alla kommuner men det är svårare resursmässigt att hantera frågorna för en liten kommun. Ett av svaren ligger i samarbete över kommungränser för kunskapsutbyte

Sammanställd redovisning

Möjligheternas Hus AB redovisar ett positivt resultat på 0,1 mkr efter 8 månader.

Bolaget redovisar för halvåret ett resultat enligt ägarens direktiv och verksamheterna har haft ett positivt halvår. 2022, fokus-ekonomi/organisation i balans, en målbild. 2023, fokus-kvalitet. Förtroendet är stort och kunderna mycket positiva till samhällsservicen. Vårt viktiga uppdrag att arbeta med miljö- och arbetsmarknadsfrågor tar vi på största allvar.

Återvinningscentralen och Arbetslivscentrum är bolagets två huvudspår. Kombinationen är vår styrka och bidrar till en bättrad miljö och stärker individens sociala behov och som ger stora samhällsvinster.

Att som liten kommun erbjuda egen Återvinningscentral ger många fördelar i samhället. Mängden avfall som vi mottagit och överlämnat till andra att ta hand om har legat ungefär på samma nivå under flera år. Skillnaden i dag, vi tar tillvara på betydligt mer avfall som återanvänds/återbrukas vilket bidrar till en bättre miljö. Bättre Kartläggning, Sortering, Mellanlagring av produkter skulle göra att vi kunde ta tillvara på mer, förbättra miljöarbetet och skapa nya praktikplatser som kan leda till arbete eller utbildning.

Vår fina **Second hand** tar idag tillvara på mycket mer inlämnade produkter. Med ett snabbt, kunnigt och effektivt arbete ger personalen produkter ett nytt liv som kommer till ny ägare. Vi upplever att intresset för att handla Second hand har ökat under första delen av 2023. Fler ser värdet i att lämna in saker och ett värde att handla second hand. Textilier ökar och kräver kunskap att ta hand om. Nationellt görs stora satsningar som vi behöver följa i.

Remake bidrar i återbruket, minskar avfallet och gick från projekt till en verksamhet 2023. Verksamheten är unik, har flera verkstäder som används i arbetsmarknadsåtgärder och har fått lokala och regionala inredningsuppdrag och tagit fram tillverkningsmanual för recycling och upcycling så fler kommuner kan utveckla sitt hållbarhetsarbete. Vi ska fortsätta vara den aktör i Kalmar län som ligger i framkant. Region Kalmar län visar stort intresse för verksamheten och vill gärna ha oss som inspiratör till andra att bygga liknanden verksamheter. Tillsammans med näringslivet, regionen, universitet, forskningen m.fl. kan vi vara bidragande part i att skapa nya näringar som bidrar till bättre miljö för naturen, samhället och människan.

Arbetsmarknadsarbetet har förändrats. Under 2023 har vi förstärkt med fler handläggare och breddat kompetensen för att möta dagens utmaningar. Det har krävts en omställning som kommer ge ett bättre arbete. Förtroendet ska vara högt vilket kräver kvalitet. Med ett fokus på rätt saker, bättre verktyg kan vi mer effektivt få människor till egen försörjning. Det kräver brett samarbete med många aktörer, både på lednings- och operativ nivå. Socialtjänst, skola, näringsliv, arbetsförmedlingen m.fl. är viktiga. Insatser för unga ger en bättre start i livet. Bolaget har arbetsmarknadsuppdraget från ägaren Emmaboda kommun, här finns kompetensen och här ifrån ska tjänsten levereras. Det är viktigt att vi använder våra resurser på effektivaste sättet. Vi får inte bygga parallella spår som skapar förvirring och riskerar att människor hamnar ”mellan stolarna”. 2023 har vi tydligt sökt oss mot näringslivet för samverkan och de är mycket positiva. För att klara arbetsmarknadsuppdraget krävs det mer resurser framöver men förstärkningen som gjorts idag kommer ge en bättre effekt.

Framtidsfrågor

- ✓ Kompetensförsörjningen för att möta näringslivets krav.
- ✓ Tidiga och hållbara insatser för unga.
- ✓ Förtroendet för de tjänster bolaget levererar ska fortsatt vara högt och med stor tillit.
- ✓ Effektivisera mottagande ökat återbruk för ett hållbart samhälle. Bolaget tar gärna det fulla ansvaret för kommunens grovavfallshantering.
- ✓ Få ansvar och kunna återbruka kommunens lager av gamla möbler och är bra för ekonomin.
- ✓ Öka samarbetet med Region Kalmar län. Regionen har visat ett stort intresse för Möjligheternas hus arbete med recycling, upcycling med fokus på egen design.
- ✓ Tillsammans med Emmaboda kommun bidra till ett hållbart samhälle och etablera plattform för samverkan med offentliga och privata sektorn inom hållbarhet och cirkulär ekonomi.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås redovisar ett negativt resultat på 0,2 mkr efter 8 månader.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås

Ekonomi

Resultatet för årets första 8 månader 2023 uppgick till -246 Tkr och det negativa resultatet avser avvecklingskostnader. Prognosen för helår 2023 visar på ett negativt resultat på -300 Tkr.

Övergripande mål

Då förbundet är under avveckling och det inte längre finns någon verksamhet så finns det heller inga uppsatta mål för 2023 att följa upp.

Verksamheten

Verksamheten flyttade över till Räddningstjänsten Sydost vid årsskiftet 2022/2023 och förbundet är under avveckling. Det har inte varit någon aktiv verksamhet under året 2023.

Direktionen har haft ett sammanträde under perioden där beslut togs att godkänna årsredovisningen 2022.



Räkenskaper

Räkenskaper

Resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Belopp i mkr	Not	202208	202308	202208	202308	202208	202308	202208	202308
Verksamhetens intäkter	not 1	98,4	99,5	192,9	208,0				
Verksamhetens kostnader	not 2	-509,0	-566,1	-574,9	-643,4				
Avskrivningar och nedskrivningar		-24,6	-24,7	-45,3	-47,8				
Verksamhetens nettokostnader		-435,2	-491,3	-427,3	-483,2				
Skatteintäkter	not 3	296,6	308,1	296,6	308,1				
Generella statsbidrag och utjämning	not 4	166,5	173,6	166,5	173,6				
Verksamhetens resultat		27,9	-9,6	35,8	-1,5				
Finansiella intäkter	not 5	6,6	7,1	5,1	5,5				
Finansiella kostnader	not 6	-14,3	-3,8	-16,0	-10,4				
Resultat efter finansiella poster		20,2	-6,3	24,9	-6,4				
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0				
Årets resultat		20,2	-6,3	24,9	-6,4				
Not 1 Verksamhetens intäkter									
Driftredovisningens intäkter		93,3	96,8	93,3	96,8				
Avgår interna poster		-3,5	-3,0	-3,5	-3,0				
Övriga rörelsepåverkande intäkter		8,6	5,7	8,6	5,7				
Summa kommunens intäkter		98,4	99,5	98,4	99,5				
Bolagens intäkter				148,0	151,9				
Avgår koncerninterna poster				-53,5	-43,4				
Summa verksamhetens intäkter		98,4	99,5	192,9	208,0				
Not 2 Verksamhetens kostnader									
Driftredovisningens kostnader*		-509,4	-555,3	-509,4	-555,3				
Avgår interna poster		3,5	3,0	3,5	3,0				
Pensionskostnader		-11,6	-21,0	-11,6	-21,0				
Övriga rörelsepåverkande kostnader		8,6	7,1	8,6	7,1				
varav revisionskostnader		-0,3	-0,2						
Summa kommunens kostnader		-509,0	-566,1	-509,0	-566,1				
Bolagens kostnader				-119,4	-120,7				
Avgår koncerninterna poster				53,5	43,4				
		-509,0	-566,1	-574,9	-643,4				
Not 3 Skatteintäkter									
Preliminära skatteintäkter innevarande år		286,8	302,7			286,8	302,7	286,8	302,7
Preliminär slutavräkning innevarande år		6,5	3,4			6,5	3,4	6,5	3,4
Slutavräkning föregående år		3,4	2,0			3,4	2,0	3,4	2,0
		296,6	308,1			296,6	308,1	296,6	308,1
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning									
Kostnadsutjämningsbidrag		26,2	26,6			26,2	26,6	26,2	26,6
Inkomstutjämningsbidrag		93,0	99,8			93,0	99,8	93,0	99,8
LSS-utjämning		13,8	14,8			13,8	14,8	13,8	14,8
Regleringsbidrag		17,2	14,5			17,2	14,5	17,2	14,5
Generella bidrag / flykting		0,2	0,0			0,2	0,0	0,2	0,0
Välfärdsbidrag		3,4	5,1			3,4	5,1	3,4	5,1
Kommunal fastighetsavgift		12,7	12,8			12,7	12,8	12,7	12,8
		166,5	173,6			166,5	173,6	166,5	173,6
Not 5 Finansiella intäkter									
Utdelningar		1,4	1,4			1,4	1,4	1,4	1,4
Ränteintäkter		0,6	1,0			0,6	1,0	0,7	1,3
Övriga finansiella intäkter *		4,7	4,7			4,7	4,7	2,9	2,8
		6,6	7,1			6,6	7,1	5,1	5,5
Not 6 Finansiella kostnader									
Räntekostnad på lån		-1,3	-3,0			-1,3	-3,0	-2,9	-9,6
Räntekostnad på pensionsskuld		-0,5	0,0			-0,5	0,0	-0,5	0,0
Nedskrivning		0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader		-12,5	-0,8			-12,5	-0,8	-12,5	-0,8
		-14,3	-3,8			-14,3	-3,8	-16,0	-10,4

Räkenskaper

Balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning		Kommunen		Sammanställd redovisning			
		Not	202212	202308	202212			202308	Noter i mkr	202212	202308
Belopp i Mkr											
Immateriella anläggningstillgångar	not 7	1,3	0,9	12,0	10,1	Not 7 Immateriella anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		1,3	0,9	12,0	10,1	Ingående anskaffningsvärde	7,8	8,3	8,2	19,7	
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 8	397,1	402,9	844,1	877,1	Periodens investering	0,0	0,0	10,9	0,0	
Maskiner och inventarier	not 9	45,9	40,1	307,4	317,5	Överföring från pågående arbete	0,6	0,0	0,6	0,0	
Materiella anläggningstillgångar		443,0	443,0	1 151,5	1 194,6	Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0	
Värdepapper mm	not 10	15,5	16,4	2,6	3,5	Periodens uttrangeringar	0,0	-1,8	0,0	-1,8	
Övriga långfristiga fordringar	not 11	2,0	2,0	13,2	12,8	Utgående anskaffningsvärde	8,3	6,6	19,7	17,9	
Finansiella anläggningstillgångar		17,5	18,4	15,8	16,3	Ingående ackumulerade avskrivningar	-6,4	-7,0	-6,9	-7,7	
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		461,8	462,3	1 179,3	1 221,1	Periodens avskrivning	-0,6	-0,4	-0,8	-1,9	
Förråd mm	not 12	5,2	5,2	10,8	10,4	Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kortfristiga fordringar	not 13	95,2	77,4	104,6	92,2	Periodens uttrangeringar	0,0	1,8	0,0	1,8	
Placering av pensionsmedel KLP	not 14	74,8	79,2	74,8	79,2	Utgående ackumulerade avskrivningar	-7,0	-5,7	-7,7	-7,8	
Kassa och bank	not 15	10,6	12,5	11,4	13,3	Bokfört värde	1,3	0,9	12,0	10,1	
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		185,9	174,3	201,6	195,1	Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar					
SUMMA TILLGÅNGAR		647,7	636,5	1 381,0	1 416,1	Ingående anskaffningsvärde	576,1	592,3	1 186,8	1 233,2	
Eget kapital vid årets början	not 16	238,3	252,4	327,1	350,0	Periodens investering	0,0	0,0	30,3	3,3	
Justering av ingående EK		0,0	0,0	-2,5	0,0	Överföring från pågående arbete	17,6	16,8	17,6	16,8	
Användning av medel från RUR		-7,1	-5,0	-7,1	-5,0	Periodens försäljningar	-1,4	0,0	-1,5	0,0	
Årets förändring eget kapital		21,2	-6,3	32,5	-6,3	Periodens uttrangeringar	0,0	-1,5	0,0	-1,5	
EGET KAPITAL		252,4	241,1	350,0	338,6	Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0	
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>		<i>50,9</i>	<i>45,8</i>	<i>50,9</i>	<i>45,8</i>	Utgående anskaffningsvärde	592,3	607,6	1 233,2	1 251,7	
Avsättning för pensioner och liknande	not 17	51,7	66,2	51,7	66,2	Ingående ackumulerade avskrivningar	-242,9	-258,2	-478,3	-507,6	
Övriga avsättningar	not 18	29,6	28,7	62,2	61,2	Periodens avskrivning	-15,7	-10,8	-28,7	-21,3	
AVSÄTTNINGAR		81,3	94,8	113,9	127,4	Periodens försäljningar	0,4	0,0	0,4	0,0	
Långfristiga skulder	not 19	165,3	161,0	740,2	766,5	Periodens uttrangeringar	0,0	1,5	0,0	1,5	
Kortfristiga skulder	not 20	148,7	139,6	177,0	183,7	Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0	
SKULDER		314,0	300,6	917,2	950,1	Justering nedskrivning	0,0	0,0	-0,9	0,0	
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		647,7	636,5	1 381,0	1 416,1	Utgående ackumulerade avskrivningar	-258,2	-267,5	-507,6	-527,3	
Panter och ansvarsförbindelser						Leasing fastigheter	17,3	11,1	17,3	11,1	
Pensionsförpliktelser	not 21	171,2	176,5	171,2	176,5	Bokfört värde	351,3	351,2	742,9	735,6	
Ansvars- och borgensförbindelser	not 22	576,7	609,4	1,9	1,9	Genomsnittlig nyttjandeperiod exkl. mark: 233 månader (19,4 år)					

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning		Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308		202212	202308	202212	202308
Ingående balans pågående arbeten	31,1	45,8	49,6	101,2					
Tillkommande arbeten	41,7	23,8	104,1	58,8					
Avgående	-27,0	-17,9	-52,5	-18,5					
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0					
Utgående balans pågående arbeten	45,8	51,7	101,2	141,6					
TOTALT bokfört värde	397,1	402,9	844,1	877,1					
<u>Not 9 Maskiner/bilar och inventarier</u>									
Ingående anskaffningsvärde	115,9	124,7	609,5	659,4					
Periodens investering	0,0	0,0	41,0	30,2					
Överföring från pågående arbete	8,8	1,1	8,8	1,1					
Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	-11,4					
Periodens utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0					
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0					
Utgående anskaffningsvärde	124,7	125,8	659,4	679,3					
Ingående ackumulerade avskrivningar	-72,4	-82,3	-328,2	-355,5					
Periodens avskrivning	-10,0	-6,7	-27,4	-18,2					
Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	8,5					
Periodens utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0					
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0					
Justering nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0					
Utgående ackumulerad avskrivning	-82,3	-89,0	-355,5	-365,2					
Leasing av maskiner och inventarier	3,6	3,3	3,6	3,3					
Bokfört värde	45,9	40,1	307,4	317,5					
<i>Varav konst</i>									
Anskaffningsvärde	13,0	13,0	13,0	13,0					
Årets investering	0,1	0,0	0,1	0,0					
Bokfört värde	13,0	13,0	13,0	13,0					
Genomsnittlig nyttjandeperiod exkl. konst: 37 månader (3,1 år)									
<u>Not 10 Värdepapper m.m</u>									
Aktier i dotterföretag									
EMFAB	0,6	0,6							
Emmaboda Bostads AB	1,0	1,0							
Emmaboda Energi och Miljö AB	10,0	10,0							
Möjligheternas Hus	1,3	1,3							
	12,9	12,9							
Övriga aktier									
Andelar*	2,6	3,5			2,6	3,5			
Bokfört värde	15,5	16,4			2,6	3,5			
*Avser inbetalt andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening samt Södra. Emmaboda Kommuns totala andelskapital i Kommuninvest uppgick 2023-08-31 till 10,8 Mkr.									
<u>Not 11 Övriga långfristiga fordringar</u>									
Reverslån Räddningstjänstförbundet	1,8	1,8			0,0	0,0			
Utlämnade lån	0,2	0,2			0,2	0,2			
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0			13,0	12,6			
Värderereglering av värdepapper	0,0	0,0			0,0	0,0			
Bokfört värde	2,0	2,0			13,2	12,8			
<u>Not 12 Förråd m.m</u>									
Förråd	0,3	0,3			5,9	5,5			
Exploateringsfastigheter	4,9	4,9			4,9	4,9			
Bokfört värde	5,2	5,2			10,8	10,4			
Specifikation exploateringsfastigheter:									
Anskaffningsvärde	5,0	4,9			5,0	4,9			
Försäljning	-0,1	0,0			-0,1	0,0			
Nedskrivning	0,0	0,0			0,0	0,0			
Omvärdering	0,0	0,0			0,0	0,0			
Bokfört värde	4,9	4,9			4,9	4,9			

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning		Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308		202212	202308	202212	202308
Not 13 Kortfristiga fordringar					Not 16 Eget kapital				
Fakturafordringar	5,3	1,6	7,0	23,5	Ingående eget kapital	238,3	252,4	327,1	350,0
Interimsfordringar	52,0	39,6	76,8	49,1	Justering p g a ny redovisningsprincip	0,0	0,0	-2,5	0,0
Skattefordringar	7,4	11,8	7,5	13,1	Användning av medel från RUR	-7,1	-5,0	-7,1	-5,0
Moms	4,8	1,8	5,3	2,4	Årets resultat	21,2	-6,3	32,5	-6,3
Övriga fordringar	25,6	22,6	7,9	4,1	Utgående eget kapital	252,4	241,1	350,0	338,6
Bokfört värde	95,2	77,4	104,6	92,2	varav resultatutjämningsreserv	50,9	45,8	50,9	45,8
Not 14 Placering av pensionsmedel via KLP					Not 17 Avsättning för pensioner och liknande				
Aktier	42,5	45,9	42,5	45,9	Efterlevandepension (EP)	2,0	1,9	2,0	1,9
Obligationer	30,4	31,8	30,4	31,8	Förmånsbestämd ålderspension (FÅP)	30,3	41,7	30,3	41,7
Banktillgodohavande	1,7	1,3	1,7	1,3	Kompletterande ålderspension (KÅP)	1,3	1,4	1,3	1,4
Uppplupna ränteintäkter	0,3	0,4	0,3	0,4	Pensionsbehållning (PBH)	1,1	1,2	1,1	1,2
Övriga fordringar	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2	Ålderspension (ÅP)	6,8	7,1	6,8	7,1
Bokfört värde	74,8	79,2	74,8	79,2	Visstidspension (VP)	0,0	0,0	0,0	0,0
Medlen är klassificerade som omsättningstillgångar och värderade till återanskaffningsvärdet (marknadsvärdet)					Summa pensioner	41,6	53,2	41,6	53,2
					Löneskatt	10,1	12,9	10,1	12,9
					Summa avsatt till pensioner	51,7	66,2	51,7	66,2
Not 15 Kassa och bank					Under 2023 har kommunens avsättning inkl löneskatt ökat med 14,5 Mkr. Se följande:				
Kassa	0,1	0,1	0,2	0,2	Ingående avsättning	45,7	51,7	45,7	51,7
Bank	10,6	12,4	11,1	13,1	Pensionsutbetalningar	-1,9	-1,5	-1,9	-1,5
	10,6	12,5	11,4	13,3	Nyintjänad pension	3,2	9,4	3,2	9,4
<i>varav:</i>					Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,9	3,9	0,9	3,9
<i>Emmaboda Kommun</i>	<i>20,6</i>	<i>21,7</i>	<i>20,6</i>	<i>21,7</i>	Förändring av löneskatt	1,2	2,8	1,2	2,8
<i>Emmaboda Energi AB</i>	<i>-22,6</i>	<i>-22,6</i>	<i>-22,6</i>	<i>-22,6</i>	Övrigt	2,6	-0,1	2,6	-0,1
<i>Emmaboda Elnät AB</i>	<i>0,9</i>	<i>1,3</i>	<i>0,9</i>	<i>1,3</i>	Summa förändring	5,9	14,5	5,9	14,5
<i>Emmaboda Fastighets AB</i>	<i>-3,0</i>	<i>4,5</i>	<i>-2,9</i>	<i>4,6</i>	Utgående avsättning	51,7	66,2	51,7	66,2
<i>Emmaboda Bostads AB</i>	<i>11,1</i>	<i>2,9</i>	<i>11,2</i>	<i>2,9</i>	Utredningsgrad	99%	99%	99%	99%
<i>Möjligheternas Hus</i>	<i>3,6</i>	<i>4,7</i>	<i>3,6</i>	<i>4,8</i>					
<i>Räddningstjänsten Emmaboda Torsås</i>			<i>0,6</i>	<i>0,7</i>	Antal visstidsförordnanden	1,0	1,0	1,0	1,0

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308
Not 18 Övriga avsättningar				
Avsättning för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	29,7	29,6	29,7	29,6
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-0,9	-0,1	-0,9
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar				
Avsättningar för skatter	0,0	0,0	32,6	32,5
Bokfört värde	29,6	28,7	62,2	61,2
Not 19 Långfristiga skulder				
Långfristiga lån, kommunen	157,0	157,0	157,0	157,0
Långfristig leasingskuld	8,3	4,0	8,3	4,0
Långfristiga lån, Emmaboda Bostads AB			262,3	272,3
Långfristiga lån, Emmaboda Elnät AB			199,3	213,8
Långfristiga lån, Emmaboda Fastighets AB			108,4	114,5
Långfristiga lån, Räddningstjänstförbundet			0,0	0,0
Långfristiga lån, Möjligheternas Hus AB			5,0	5,0
Bokfört värde	165,3	161,0	740,2	766,5
Not 20 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	24,4	17,1	32,4	32,5
Koncernavräkning	15,6	13,4	0,0	0,0
Skatteskulder	8,6	9,5	8,6	11,5
Semesterlöneskuld	28,0	28,0	28,9	31,2
Upplupna sociala avgifter	9,5	10,6	9,8	11,9
Uppl särsk.lönesk.ind.del	6,6	14,4	6,6	14,4
Upplupna pensionsk.ind.del	15,5	11,7	15,5	12,5
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Interimsskulder	23,8	19,8	32,9	34,0
Övriga kortfristiga skulder	16,7	14,9	42,3	35,6
Bokfört värde	148,7	139,6	177,0	183,7

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308
Not 21 Pensionsförpliktelser				
Efterlevandepension (EP)	1,8	1,7	1,8	1,7
Intjänad pensionsrätt per 1997-12-31 (IPR)	118,3	122,7	118,3	122,7
Livränta (LR)	3,1	3,2	3,1	3,2
Ålderspension (ÅP)	14,7	14,5	14,7	14,5
Visstidspension (VP)	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionskuld intjänad t.o.m. 1997	137,8	142,1	137,8	142,1
Särskild löneskatt	33,4	34,5	33,4	34,5
	171,2	176,5	171,2	176,5
Under 2023 har kommunens pensionsförpliktelse inkl löneskatt ökat med 5,3 Mkr. Se följande:				
Ingående avsättning	178,5	171,2	178,5	171,2
Pensionsutbetalningar	-9,6	-6,8	-9,6	-6,8
Nyintjänad pension	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	4,0	11,0	4,0	11,0
Förändring av löneskatt	-1,4	1,0	-1,4	1,0
Övrigt	-0,2	0,1	-0,2	0,1
Summa förändring	-7,3	5,3	-7,3	5,3
Utgående avsättning	171,2	176,5	171,2	176,5
Utredningsgrad	99,0%	99,0%	99,0%	99,0%

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308
Not 22 Ansvars- och borgensförbindelser				
Småhus med bostadsrätt	0,0	0,0	0,0	0,0
Borgen föreningar	1,9	1,9	1,9	1,9
Summa utanför koncernen	1,9	1,9	1,9	1,9
Emmaboda bostads AB	262,3	272,3		
Emmaboda Elnät AB	42,5	41,5		
Emmaboda Energi AB	156,7	172,7		
Emmaboda Fastighets AB	108,4	116,0		
Möjligheternas Hus AB	5,0	5,0		
Summa inom koncernen	574,9	607,5	0,0	0,0
Operationell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	576,7	609,4	1,9	1,9
Not 23 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Utrangeringar / försäljningar	1,1	0,0	1,1	2,9
Förändringar av ingående EK	-7,1	-5,0	-9,6	-5,0
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiellt leasing	-19,0	6,3	-19,0	6,3
	-25,0	1,3	-27,5	4,2

Belopp i Mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	202212	202308	202212	202308
Årets resultat	21,2	-6,3	32,5	-6,3
Just. poster som ej ingår i kassaflödet not 23	-25,0	1,3	-27,5	4,2
Avskrivningar	26,3	17,9	57,9	41,4
Förändring av pensionskuld/avsättningar	5,8	13,6	7,8	13,5
Medel från verksamheten	28,3	26,5	70,6	52,8
Förändring av kortfristiga fordringar	-28,3	17,8	-26,7	12,4
Förändring av pensionsbolag KLP	6,2	-4,4	6,2	-4,4
Förändring av förråd	0,1	0,0	-1,3	0,4
Förändring av kortfristiga skulder	-1,5	-9,1	-2,3	6,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	4,8	30,8	46,5	67,9
Förvärv av fastigheter och inventarier	-41,7	-23,8	-160,8	-91,8
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Kassaflöde från invest. verksamhet	-42,6	-24,7	-161,8	-92,7
Förändring långfristiga lån	17,2	-4,3	90,8	26,3
Förändring långfristiga fordringar	0,9	0,0	3,4	0,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	18,0	-4,3	94,1	26,7
Likvida medel vid årets början	30,5	10,6	32,5	11,4
Förändring av likvida medel	-19,8	1,8	-21,1	1,9
Livida medel vid årets slut	10,6	12,5	11,4	13,3

Ordlista

Balansräkning

Balansräkning är en uppställning av en organisations tillgångar och skulder vid ett givet tillfälle. Balansräkningen brukar ställas upp i två kolumner med tillgångar på ena sidan samt skulder och eget kapital på andra sidan. Tillgångssidan kallas även aktivsidan och skuldsidan kallas passivsidan. De två sidorna är definitionsmässigt lika, eftersom eget kapital är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Summan av ett företags tillgångar respektive summan av skulder och eget kapital kallas omslutning.

Resultaträkning

En resultaträkning är en sammanställning av resultatkonton i bokföringen. Resultaträkningen visar en verksamhets intäkter och kostnader och ger som saldo periodens resultat (vinst eller förlust). I resultaträkningen redovisas samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Tillgång

Tillgångar är i redovisningssammanhang summan av det bokförda värdet på hela förmögenheten. Tillgångar kan bestå av egendom, immateriella rättigheter, banktillgodohavanden eller andra fordringar.

Eget kapital

Eget kapital är ett begrepp inom redovisningsteori och beskrivs oftast som skillnaden mellan en organisations tillgångar och skulder. Eget kapital är därmed det kapital som kan sägas utgöra organisationens egna medel.

Skuld

En skuld kan beskrivas som en förpliktelse som är bestämd när det gäller belopp och tid då den ska vara betald. Skulder kan vara antingen kortfristiga eller långfristiga. Kortfristiga skulder är skulder som ska betalas inom ett år. Vanliga kortfristiga skulder är leverantörsskulder, skatteskulder, moms och interimsskulder. Långfristiga skulder är skulder som förfaller först efter ett år. Exempel på långfristiga skulder är långfristiga lån och checkräkningskredit.

Räkenskaper



Likviditet

Likviditet är ett mått på en organisations kortsiktiga betalningsförmåga. Med likviditet kan även avses en tillgångs relativa likviditet, det vill säga möjligheten att snabbt omsätta en tillgång i rena pengar. Bankkontomedel är en mer likvid tillgång än exempelvis kundfordringar som i sin tur är mer likvida än exempelvis byggnader.

Soliditet

Soliditet räknar man ut genom att dividera det egna kapitalet med balansomslutningen, vilket är summan av tillgångarna. Det egna kapitalets storlek i förhållande till företagets övriga skulder beskriver företagets långsiktiga betalningsförmåga.

Räkenskaper

Soliditeten kan bara öka på tre sätt:

- Genom att vinst genereras och denna återinvesteras
- Genom amortering av skulder
- För bolag, genom att ägarna skjuter till medel (till exempel genom nyemission).

Balanskrav

Kommunalt balanskrav innebär att enskilda kommuner och landsting inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år.

Tkr

Tusentals kronor.

Mkr

Miljontals kronor.

Kassaflödesanalys

Kassaflöde är ett företags inbetalningar och utbetalningar under en tidsperiod, gemensamt kallade betalningsströmmar. Kassaflödesanalys görs i årsredovisning och visar förändringen i likvida medel under en period, vanligen ett år.

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god kommunal redovisningssed i överensstämmelse med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, vilket bland annat innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp med vilka de beräknas inkomma. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat anges.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Leverantörsfakturer inkomna efter augusti 2023 men hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat årets redovisning.

Utställda fakturer efter månadsskiftet augusti 2023 men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning.

Kostnadsräntor hänförliga till redovisningsperioden men förfallna till betalning efter augusti 2023 har skuldbokförts.

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar och ej uttagen övertidsersättning har skuldbokförts.



Stats- och regionsbidrag hänförliga till redovisningsperioden men ännu ej influtna har fordringsförts. Succesiv intäktsföring av extra generella statsbidrag.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Anställda: 44,53 %
Arvodesanställda: 31,42 %

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar.

Fordringar äldre än ett år har skrivits av och ingår inte i balans-räkningen.

Placering av pensionsmedel via KLP är klassificerad som omsättnings-tillgång och värderad enligt marknadsvärde.

Förrådet är värderat till inköpspris och i förekommande fall har avdrag för inkurans gjorts på värderingsdagen.

Pensionsskulden har beräknats enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, RIPS, av Skandia och redovisas som avsättningar för pensioner i balansräkningen. Pensionskostnader intjänade t o m 1997-12-31 redovisas som en ansvarsförbindelse i årsredovisningen.

Semesterlöneskulden beräknas utifrån intjänade semesterdagar minskat med uttagna dagar. Skulden vid delårsbokslutet är bokförd utifrån en prognos per 2022-12-31.

Redovisning av pension till förtroendevalda

Kommunen har 2015-04-13 även antagit omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KL) att gälla för alla förtroendevalda som väljs första gången i samband med valet 2014 eller senare samt för de som inte omfattats av PBF eller äldre avtal tidigare. Förtroendevald som tidigare har omfattats av PBF eller äldre reglementen kvarstår i detta system. OPF-KL innehåller dels ett omställningsstöd och dels pension. Omställningsstödet gäller för förtroendevald på heltidsuppdrag eller minst 40 procent. Omställningsstödet är ett ekonomiskt tidsbegränsat stöd kombinerat med aktiva omställningsinsatser. Pensionen gäller oavsett omfattning. Pensionsförmånerna avser avgiftsbestämd ålderspension, sjukersättning, efterlevandeskydd och familjeskydd. Pensionsavgift sätts av på de årliga kontanta ersättningarna. Pensionsavgiften uppgår till 4,5 procent av pensionsgrundande inkomst upp till 7,5 inkomstbasbelopp och 30 procent på pensionsgrundande inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp. Vid låga pensionsavgifter utbetalas detta kontant istället för att avsättas som pension. Pensionsavsättningen gäller både för nyvalda samt för omvalda fritidspolitiker.

Räkenskaper

Särskild löneskatt på pensionskostnader kostnadsförs fr.o.m. 2000 samma år som pensionerna intjänas och ingår med 24,26 % i posten pensionsskuld, kortfristiga skulder (avseende upplupna pensionskostnader individuella valet) samt ansvarsförbindelser (pensionsförpliktelser).

Exploateringsfastigheter avsedda för försäljning har bokförts som omsättningstillgångar till anskaffningsvärde med värdering hänsyn tagen till rådande marknadsläge.

Transparensdirektivet

Från och med redovisningsåret 2006 gäller lagen om insyn i vissa verksamheter (transparensdirektivet). Lagen ställer krav på viss redovisning i offentliga företag, genom krav på öppen och separat redovisning. Avsikten är att motverka konkurrensproblem. En viktig begränsning är att lagen endast omfattar ”företag” som för den ekonomiska och kommersiella verksamheten nettoomsätter för vart och ett av de två senaste åren mer än 40 miljoner euro. De verksamhetsområden som Emmaboda kommun skulle beröras av är fjärrvärmeförsörjning, vattenförsörjning, avloppshantering och avfallshantering. Dessa verksamheter förekommer i kommunens helägda bolag, Emmaboda Elnät AB, Emmaboda Energi och Miljö AB.

Den totala nettoomsättningen för 2022 för nämnda bolag uppgick till 111 mkr, vilket motsvarar 10 miljoner euro. Detta innebär att Emmaboda kommun ej omfattas av särskild redovisning enligt transparensdirektivet.

Leasingavtal

Hänsyn är tagen till aktuella leasingavtal vid upprättande av delårsbokslutet. Dessa indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balansräkningen.

Lånekostnaderna redovisas enligt huvudmetoden och belastar årets resultat.

Avskrivningarna påbörjas när tillgångarna tas i bruk. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningsmetod, komponentavskrivning grundar sig på de olika komponenterna i en fastighet.

Bredbandsutbyggnad, för fiber på landsbygden pågår nu förtätning.

Driftkalkyl har upprättats och visar på ett positivt utfall efter installation. Med denna kalkyl som underlag resultatförs anslutningsavgifter och statsbidrag. Efter fem år från att utbyggnaden är färdigställd kommer Emmaboda Energi & Miljö AB att förvärva anläggningen. Emmaboda kommun utgår således från Bokföringsnämndens regelverk och inte från Rådet För Kommunal Redovisning, R2.

Avskrivningarna påbörjas när tillgångarna tas i bruk. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningsmetod, komponentavskrivning grundar sig på de olika komponenterna i en fastighet, byggnad eller inventarier där de skrivs av var för sig.

Räkenskaper

Varje separat del anses ha olika lång livslängd och den tid de kan användas skiljer sig därför åt.

Inventarier, bilar/maskiner skrivs av efterföljande månad. Följande avskrivningstider tillämpas: 3 år – datautrustning. Immateriella tillgångar avser de dataprogram som vi äger, ekonomisystem och PA-system. Avskrivningstid 5 och 10 år - för dataprogram, maskiner, inventarier, bilar m.m.

Fastigheter, gator och vägar, år		Installationer, år	
Mark	0	Hiss	30
Anslutning	0	Sprinkler	30
Mark Yttre Miljö	25	Reservkraft	30
		Ventilation	25
Byggnad, år		VA	25
Stomme	60	Värme	25
Fasad	40	El	20
Yttertak	40		
Stomkomplettering	40	Gator och vägar år	
Fönster/ytterdörrar	25	Väggkropp	100
Yttertak papp	20	Beläggning	40
Komplements byggnader	30		
Ytskikt	15	Gatubelysning, skyltar m.m.	50
		Park- och torganläggning	15
Byggnadsinventarier och tillbehör, år			
Snickerier	20		
Passagesystem	15		
Styr & övervakning	15		
Larm/tele	15		
Tvätt	10		
Storköksutrustning	10		
Lekredskap	10		

För kommunen kostnadsförs alla anskaffningar till ett värde lägre än 26,25 tkr direkt.

Deponianläggningar har ställts inför krav som innebär att all deponi i princip upphört. En slutlig täckning och avslut av deponin ska då ske. I bokslutet 2010 har avsättningar på 13,5 mkr gjorts. Avsättningen har gjorts direkt mot eget kapital p.g.a. ny redovisningsprincip. Miljörapporten har reviderats under 2013, tidsaspekten för sluttäckning kvarstår. De risker som finns är om det blir förändringar i lagstiftningen som gör att tidsaspekten och/eller bestämmelser vad gäller materialet ändras. Under 2013 gjordes en ny värdering vilket medförde en reservering på drygt 0,7 mkr. Under 2019 och 2020 har ytterligare reserveringar gjorts på totalt 15,8 mkr.

Emmaboda kommun har sökt och fått bidrag från Naturvårdsverket för åtgärdsförberedande arbete, dvs planering för täckning av Rassebygddeponin, det har också kommit statligt beslut om planeringsarbete för sanering av Verdaområdet i Vissefjärda. Målet från kommunen är att uppnå optimala miljömässiga och samhällsekonomiska vinster. De miljömässiga vinsterna uppnås genom resurshushållning av massor samt genom minskat transportarbete och därigenom minskade koldioxidutsläpp. De samhällsekonomiska vinsterna uppnås genom kostnadsbesparingar vad gäller såväl konsultarbete, entreprenadarbete, mottagningskostnader samt materialförsörjning. De tre objekten utgörs av Rassebygd deponi, Verda impregneringsanläggning samt Emmaboda stationsområde.

Resultatutjämningsreserv - RUR

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka negativa resultat, dvs så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll. För att få avsätta medel till RUR:en ska resultatet vara en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.



Kommunens revisorer

2023-10-19

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2023

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Emmaboda kommuns delårsrapport per 31 augusti 2023 och revisorerna bedömer:

- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- att det av kommunen prognostiserade resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella målen för år 2023. Detta då två av fyra finansiella mål ej uppnås vid delåret och bedöms ej nås för helåret. De två målen gäller resultatet och nämndernas budgetföljsamhet.
- att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.



Per Sigvardsson



Jan Bonell



Ann-Marie Fagerström



Kenth Eriksson



Eila Medin

DELÅRSRAPPORT 2023



Emmaboda kommun

Box 54, 361 21 EMMABODA

Växel 0471-24 90 00

e-post: kommunen@emmaboda.se

www.emmaboda.se