

På rätt väg

Emmaboda har många utmaningar

Jag tror vi alla kan vara överens om att vi har många styrkor men det är lika sant att vi har många utmaningar. Vi bestämmer inte själva helt över vår ekonomi och vår ekonomiska situation kan ändras snabbt. Det är den verklighet vi lever i och detta skall inte ses som en klagan utan ett faktum som förstärker vårt behov av att vara uppmärksamma, att agera snabbt och både ha en struktur och en budget med flexibilitet. Förändringar kan ju vara både bra och dåliga.

Halvvägs

Halva 2019 har passerat, vi har fått en ny politisk karta och behov av förändring har kommit att komma i centrum. Förändringar i struktur och organisation är alltid förenat med stora utmaningar. Politiska beslut ligger till grund för förändringarna men det är upp till oss alla medarbetare i Emmaboda kommun att genom dialog och samarbete verka för att få ett slutresultat som ger verkliga förbättringar.

Politiker och tjänstemän som arbetar med näringslivsutveckling har lagt extra energi på kontakter med näringslivet under 2019 och vi ser redan positiva effekter som en

ökad nyregistrering av företag i kommunen. Ett fungerande samspel mellan kommun och näringsliv är en av nycklarna till ett ”starkare Emmaboda”.

Ekonomi i fortsatt fokus

Ekonomifrågor finns med oss alla - alla dagar - och både i det stora och det lilla. Ekonomin har inte varit oviktig tidigare men kommuner i Sverige är i allt större grad tvungna att stå på egna ben och det måste även Emmaboda göra. Kostnader finns men det är vårt uppdrag att få ut så mycket som möjligt av omvårdnad, service och stöd för varje skattekrone vi får in. Vi har i år fått förmånen att få en budget där Centerpartiet, Moderaterna, Kristdemokraterna, Bästa Alternativet och Socialdemokraterna samarbetat och skapat en gemensam budget. Det är en trygghet att veta att majoriteten av våra politiker har en gemensam syn på hur vi skall fördela och använda våra resurser.

Hur behålla hög kvalitet

Kvalitetsarbete är kanske ett ord som förknippas med epitet som nödvändigt och viktigt men kanske inte så roligt. Vi måste fortsätta med det arbetet för att se om vi gör ”rätt” men också se kvali-



Anette Strömblad, kommunchef, reflekterar över framtiden.

tetsuppföljning som det första steget till att hitta nya vägar och förbättringar i både smått och stort.

När vi ser på vår verksamhet och följer upp är det också den tidpunkt då det är störst möjlighet att se vad som kan göras bättre. Jag vet att i vår verksamhet finns många exempel på förbättringar som tillkommit genom initiativ från verksamheten vilket bidrar till Emmabodas framgångar.

Framtiden

Vi har alla – var och en – dagar då det är tungt och omvärlden är ”emot oss”. Då är det tryggt att veta att vi har duktiga medarbetare som kan stötta, uppmuntra och ”pusha” var-

andra att se framåt, må bra och jobba för Emmabodas bästa. Vi har dokumenterat god arbetsmiljö men vi måste fortsätta att arbeta för att behålla lagkänslan.

Vi måste också fortsätta att ha ”stora öron”, att lyssna och förstå var behoven ligger.

I tjänsten

Anette Strömblad
Kommunchef

Emmaboda kommuns delårsrapport är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om den samlade verksamheten och ekonomin, jan - aug 2019. Rapporten vänder sig även till externa aktörer så som kreditgivare, leverantörer, myndigheter men också till invånare i kommunen.

Emmaboda kommuns delårsrapport delas upp i sex avsnitt:

Emmaboda kommuns verksamhet

sid 5 – 15

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 44 – 53

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

Förvaltningsberättelse

sid 16 – 29

Förvaltningsberättelsen utgör en sammanfattande bild med fokus på väsentliga delar av kommunens ekonomi och verksamhet. Här presenteras en omvärldsanalys och dess betydelse för Emmaboda.

Vidare ges en redovisning av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av dessa. Vidare beskrivs frågor rörande personalområdet och analys av dem.

Ekonomisk ställning

sid 54 – 65

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

Här framgår även tillämpade redovisningsprinciper.

God ekonomisk hushållning

sid 30 – 43

Avsnittet omfattar en analys av kommunens räkenskaper med nyckeltal. Här redovisas även nämndernas ekonomiska utfall och driftredovisning och investerings-sammanställning.

Revisorernas utlåtande

sid 66 – 67

Sist i delårsrapporten finns revisorernas utlåtande för 2019.



Emmaboda kommuns verksamhet

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 drygt 9 400 invånare.

Emmaboda, Lindås, Långasjö, Vissefjärda, Broakulla, Åfors, Eriksmåla och Boda Glasbruk är kommunens största orter.

Emmabodas kommunorganisation består av fyra förvaltningar och fyra helägda bolag samt ett räddningstjänstförbund som vi äger tillsammans med Torsås kommun.

Vad vill vi de närmsta åren

Hösten 2014 påbörjade kommunstyrelsen arbetet med vision och mål inför mandatperioden 2015-2018. En översyn av målen pågår.



Utveckla stationsområdet i Emmaboda



Skapa intressanta boendemiljöer



Främja relevanta utbildningar som leder till anställning



Fortsatt satsning på fiberutbyggnad



Fler i egen försörjning



Utvecklad huvudbiblioteksfunktion i Emmaboda



Stimulera företagande



Utveckla Boda Glasbruk till ett starkt besöksmål

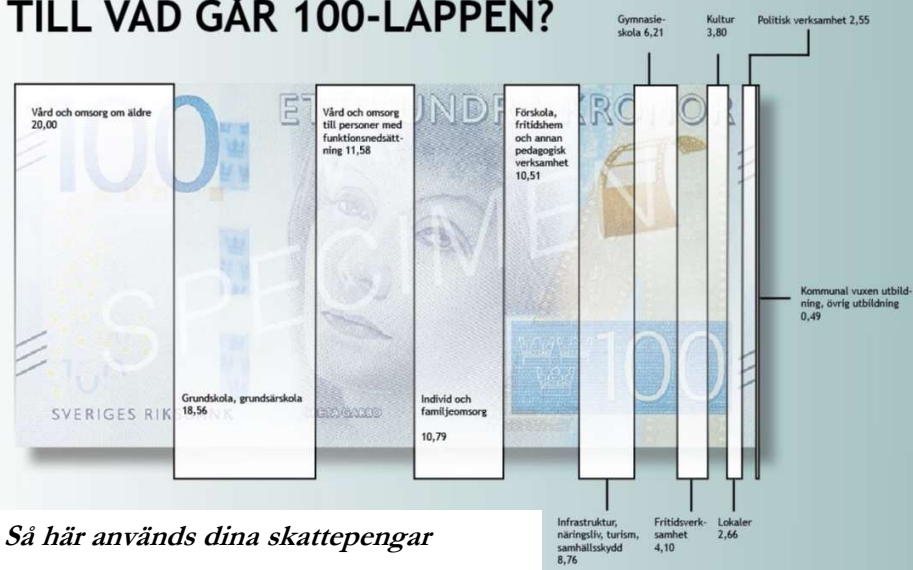


Utveckla möjligheterna till ökad kommunikation inom kommunen



Miljö

TILL VAD GÅR 100-LAPPEN?



Så här används dina skattepengar

Största delen går till vård, skola och omsorg.

Varje dag

En vanlig arbetsdag händer följande;

- ✓ 412 barn i förskola och 303 i fritids.
- ✓ 1 090 barn och ungdomar i skola.
- ✓ 460 ungdomar i gymnasiet och Komvux.
- ✓ 39 personer har daglig verksamhet.
- ✓ 200 personer får hemtjänst.
- ✓ 274 personer får hjälp av hemsjukvård.
- ✓ 78 personer får omsorg på äldreboende.
- ✓ 170 besökande till biblioteken.
- ✓ 205 besökande till simhall / sportcenter.
- ✓ 1 507 m³ dricksvatten produceras.
- ✓ Avloppverket renar 3 288 m³ avloppsvatten.
- ✓ Våra sex fjärrvärmeverk producerar 142 MWh.

Emmaboda kommuns verksamhet - Kommunstyrelse

Väsentliga händelser

Kommunledningskontoret har ett övergripande uppdrag genom att vara kommunstyrelsens förvaltning, ge service och vara specialistfunktion till övriga nämnder och förvaltningar. En betydande del utgörs av service till invånare, företagare och besökare. Även i år tar vi fram lite av vad som skett hittills under året och vad som händer framöver.

Under året ha en organisationsöversyn genomförts där bland annat frågan ställts om Emmaboda kommun har en ändamålsenlig organisation? Även kommunledningskontorets struktur och förekomst av dubbelarbete har belysts. Ett politiskt underlag föreligger nu och förhoppningen är att vi skall skapa en förbättrad struktur som ger vinster vad gäller samordning och styrning men även stärkta utvecklingsfunktioner och minskad sårbarhet.

Näringsliv

Under året har näringslivsutvecklare och kommunstyrelsens ordförande haft stort fokus på att göra företagsbesök. Samtidigt har inflödet av personer som själva tar kontakt med näringslivskontoret ökat. Det gäller både inför start, inflyttning och utveckling av företag. Nyföretagandet ökar, om än från låga nivåer. Fram till augusti har 52 företag registrerats i kommunen.

Vi har genomfört två välbesökta informationsträffar om att Starta eget. Detta gjordes i samverkan med Nyföretagarcentrum Kalmarsund, Nybro kommun, Almi och Möjligheternas hus/Ny Resurs 2.0.

I augusti vann en av våra UngDrive-ungdomar SM-guld i Sommarföretag.

Turism

Glasriket på tillväxt är inne i en spännande fas där våra teman/målområden är satta. För oss innebär det att vi tillsammans med företagen ska jobbar fram paket som är bokningsbara för kunden. Det innebär också att vi som kommuner har

tagit fram områden som vi tillsammans ska jobba med; natur/upplevelser, kultur och samverkan mellan kommunerna. Vi är även inne i fasen då vi ska titta på hur en framtida organisation ska se ut för AB Glasriket.

Marknadsföring

Under året har framtagits en introduktionsfilm för nya medarbetare, tanken är att den också skall kunna användas för rekrytering. Vi har medverkat i produktionen av Glasriketmagasinet 2019 och på vårt nystartade Instagram-konto är temat ”Yrken i Emmaboda kommun”. Gemensamt har glasrikekommunerna med hjälp av professionell fotograf skapat en digital bildbank.

Regiongemensamma aktiviteter har innefattat en uppföljande rundresa med journalister/”influencers” i bland annat Glasriket efter vårt deltagande i ITB-mässan i Berlin 2018. Glasriket har också besökts av en populär dansk livsstilsbloggare (mortilmernee).



SM guldvinnare i
Sommarföretag 2019

Emmaboda kommuns verksamhet - Kommunstyrelse

IT

En lång rad åtgärder har vidtagits under året:

- Ersatt faxarna med ett digitalt system.
- Synkning av politikerkonton och grupper från Troman.
- Projekt ”Bli skärmsäker” har påbörjats.
- Uppgraderat samtliga domäner.
- Always on VPN är infört.

Kansli

Året har så här långt innehållit ett flertal aktiviteter och enskilda händelser. Arbetet med agenda 2030, FN:s 17 globala hållbarhetsmål, som även Sverige antagit, är påbörjat. Emmaboda har valt att delta i FN:s och Sveriges Kommuners och Landstings projekt Glokala Sverige. Inledningsvis har fokus varit att organisera för kommande aktiviteter som utbildning i Hållbarhetsmålen, framtagande av prioriterade områden och att skapa en bra struktur för arbetet.

För att ge oss en bra grund för det kommande arbetet har Rådet för främjande av Kommunala Analyser (RKA) fått uppdraget att ta fram var Emmaboda kommun står idag och vilka utmaningar som väntar utifrån de 17 hållbarhetsmålen.

Den hårdnande tonen som upplevs generellt i Sverige har ibland lett till hat och hot mot förtroendevalda och för att vara med och skapa ett bättre klimat och värna de demokratiska processerna deltar Emmaboda kommun i Sveriges Kommuner och Landsting SKL:s projekt angående detta.

Vidare har vi under året genomfört ett flertal utbildningsinsatser för att ge våra politiker och framförallt de nyvalda i vår verksamhet efter valet 2018 bättre verktyg och ökad kunskap.

Framtid

- ✓ Som synes har mycket redan hänt under året och vi har alla uppgifter som skall arbetas vidare med och vissa uppgifter som skall slutföras nu under höst och vinter. Kraven på att bibehålla hög service till alla här i Emmaboda, att följa med i den digitala revolutionen och att ge oss själva goda förutsättningar att klara våra arbetsuppgifter är tydliga. Den tydligheten understryker vikten av att orka fokusera på det viktiga förändringsarbetet trots att vi har så många och olika uppdrag inom kommunledningskontoret.



Emmaboda kommuns verksamhet - Bygg- och miljönämnd

Väsentliga händelser

Antalet bostadsanpassningar ligger i år lägre jämfört med 2018. Beviljade anpassningar har varit små. Sammanlagt prognostiserar Bygg- och miljönämnden på ett nollresultat för 2019. Prognosen är i nuläget relativt osäker beroende på bland annat vilka utgifter bostadsanpassningarna medför.

Arbetet pågår löpande med flera detaljplaner samtidigt, dock kräver detta arbete mer resurser. Det är viktigt att kommunen har färdiga detaljplaner så att exploatering kan ske smidigt för de verksamheter som önskar att etablera sig eller vill utöka sin verksamhet utan att det strider mot detaljplanen. Att det finns färdiga planer för bostäder i attraktiva lägen är också mycket angeläget.

En förändring i Plan- och bygglagen har gjorts. I ärenden om lov, förhandsbesked eller anmälan ska avgiften till nämnden minskas om handläggningen tar för lång tid. Avgiften ska reduceras med en femtedel per påbörjad vecka som nämnden överskrider den tidsfrist som gäller för att meddela beslut i ärendet.

En bygglovsansökan har inkommit för 33 lägenheter på Liljan 7. Glädjande har även ett mindre antal bygglov för nybyggnation av enbostadshus beviljats. Frågor från allmänheten angående energifrågor, installationer av solceller och solfångare har ökat. Behovet är fortfarande stort när det gäller tillsyn av dåligt underhållna byggnader och skräpiga tomter. Tillsynen är eftersatt men det är oerhört viktigt för en kommun att arbeta med dessa frågor. Detta eftersom väl underhållna byggnader och ren natur är en viktig del, för att invånare och besökare ska trivas och vilja vistas i kommunen.

På miljösidan är tillsynen fortfarande eftersatt, de löpande ärenden som kommer in tar mycket tid i anspråk för handläggarna så som klagomål via telefonsamtal och mail samt akuta ärenden. Vår tillsyn och vårt deltagande i olika projekt av förorenad mark har ökat markant. Ett fortlöpande samarbete pågår tillsammans med länsstyrelserna i Kalmar och Kronoberg, Emmaboda, Nybro, Lessebo och Uppvidinge kommuner samt SGU

(Sveriges geologiska institut) för de förorenade glasbruksområdena i kommunerna. Innovativ sanering, syftar till att skapa nya metoder för sanering av glasbruksmiljöer. Förhoppningen är att det ska kunna skynda på saneringen. Genom nya arbetsformer och hantering av alla glasbruk samordnat och på ett resurseffektivt sätt kan råvaror återvinnas i en cirkulär ekonomi. Beslut är taget om nytt projekt, ”Tuffo” som är ett forskningsprogram som SGI (Statens geotekniska institut) har för utveckling av metoder för sanering av förorenade områden. Metoden heter Återvinning av glas från glasdeponier. Samtliga kommuner i Glasriket och Länsstyrelserna har ställt sig bakom projektet.

Naturvårdsverket har beviljat pengar till Kalmar LST för att klarlägga metallbelastningen i vattendragen Lyckebyån och Hagbyån samt för att identifiera punktkällor från antropogen påverkan (från främst glasbruk).

Arbetet har påbörjats med uppgradering av vårt ärendehanteringssystem från Bygg- och miljöreda till Vision. Övergången kommer att ske under hösten. Utbildningar kommer att hållas för hela Tekniska kontoret då systemet används av både teknik- och fritids och bygg- och miljö handläggare.

Framtid

- ✓ Att all vår myndighetsutövning ska hålla en hög kvalitet samt uppfattas som ändamålsenlig, meningsfull och rättssäker bland kommuninvånarna.
- ✓ Se över kommunens översiktsplan under nuvarande mandatperiod.
- ✓ Hålla utbildning för livsmedelsföretagarna i kommunen under 2020.
- ✓ Ett strategiskt kontinuerligt arbete med kommunens detaljplaner.

Emmaboda kommuns verksamhet - Teknik- och fritidsnämnd

Väsentliga händelser

Tekniska förvaltningen i sin helhet har fortsatt hög arbetsbelastning. Den sedvanliga driften, kombineras med ett antal investeringsprojekt som genomförs parallellt. Det innebär både arbete med upphandlingar och flexibilitet i det dagliga arbetet. Allmänhetens synpunkter, invändningar -vilka har ökat markant, kopplas ofta till nämndens verksamheter. Dessa ärenden prioriteras, med snabba svar eller besked. Dessa förutsättningar har legat till grund för att en översyn har skett 2018 av en opartisk konsult, med fokus på hur organisation och ansvar för Tekniska förvaltningen ska se ut framöver. Under 2019 har även en översyn gjorts av samma konsult för kommunledningskontoret, vilket sammantaget är underlag till förslag om organisationsförändringar inom kommunen. Till 2019 har en budgetförstärkning skett för Teknik- och Fritidsnämnden gällande en ny tjänst som fastighetschef, som också tillsatts i augusti.

Fastigheter

Underhållsarbetet planeras och utförs ständigt på våra fastigheter. Diverse ombyggnader och renoveringar och nybyggnader pågår. I början av året var det ett flertal bränder i Emmabodas närhet och då brann en byggnad på stationsområdet ner, och servicehuset i Törestorp. Inom området ombyggnad kan nämnas fönsterbyte på Tallbacken, invändiga ombyggnader i Lindås och Vissefjärda skola, omklädningsrum för personalen i våra äldreboenden, diverse ytbeläggningar såsom målning, byte av mattor, stängsel mm. Tillbyggnad av Johansfors skola pågår, och entrén till Bjurbäcksskolan mellanstadium kommer igång. Ny skolpaviljong har satts upp på Bjurbäcksskolans område under de senaste månaderna och nybyggnad av servicebyggnad i Törestorp kommer igång i september. Gällande driften så har en ny städmetod börjat användas med Z-vatten som rengöringsmedel. Detta är ett rent basiskt vatten utan kemikalier, som framställs internt på Emmaboda kommun. Detta innebär ett mycket gott miljöval och bra för arbetsmiljön, samt med ett väldigt fint städresultat.

Gata-Park

Sommarmånaderna 2019 har i år varit mer normala, dock har vi bevattningsförbud från maj-september vilket gör att sommarblommorna inte har kunnat skötas och därför tagits bort. Dessutom har inte ogräsbekämpning med het ånga, s.k. heatern, kunnat köras p.g.a. bevattningsförbudet. Tekniska förvaltningen förordar att vår dagvattenhantering vad det gäller dammar och fördröjning, behöver ses över och förbättras, i syfte att dels kunna använda sparat vatten till bevattning och/eller släckvatten, men också att öka infiltrationen till grundvattenbildning.

Diverse asfaltarbeten pågår t ex garantijobb över järnvägen i Emmaboda, Johansfors mm. Ny ytbeläggning på gång- och cykelvägar med återvunnen asfaltkross. Det finns stora behov av asfaltarbeten för att underhålla det kommunala gatunätet.

Kommunens lekplatser har fått översyn och utbyten av lekutrustning samt fallskydd på ca 10 platser. Samhällsnära skog har röjts och snyggats upp med hjälp av röjarlag. Byte av gatljusarmaturer pågår till ett mer energisnålt alternativ med LED, i den mån som ekonomin medger.

Arbete med ny infartsväg till Östra industriområdet 2 pågår. Projekten Mobergs cykeltorg och parkeringsplats vid gamla hälsocentralen är dock lite försenade, beroende på dels Trafikverkets arbete på stationsområdet och försening vid rivningsarbetet.

Ny kalkdoserare i Kårahult har uppförts under året, helt statligt finansierad.

Fritidsverksamheten

Ett stort jobb har utförts på Nöjesindustrin med byte av bowlingmaskiner. En ny skatepark uppförs utomhus vid Nöjesindustrin. Nytt avtal har tecknats gällande paintball i en tom byggnad i Bussamåla.

Emmaboda kommuns verksamhet - Teknik- och fritidsnämnd

Arbetet med att förvärva ett nytt område i Grimmansmåla/Ubbemåla går framåt och förväntas bli klart under hösten. För området finns planer för tätortsnära fritids- och motionsaktiviteter av olika slag. Bad- och träningscenter löper på som planerat, men under 2019 har akuta reparationer på hoppornet i bassängdelen utförts. En särskild grupp arbetar med att få fram förslag på ombyggnad och utbyggnad så att en modernisering kan ske. Simhallen byggdes 1973, och sedan dess är det renoverat, ombyggt och tillbyggt i olika etapper. Bassängdelen är dock föråldrad, och eftersom det inte finns någon inspektionsmöjlighet för de befintliga rör pockar detta på en långsiktig lösning.

Kostenheten

Antalet ätande fortsätter att öka på förskolorna och i skolorna, vilket är väldigt positivt men innebär ökade kostnader för verksamheten. Samtidigt har inköpspriset ökat markant på livsmedel. För att minska kostnadsökningarna har det beslutats att sänka ambitionsnivån för den ekologiska andelen. Likaså pågår diskussioner om ändring från tillagningskök till mottagningskök, för att kunna göra besparingar. Ett intensivt arbete pågår med risk och sårbarhets arbete, för att ha beredskap för boende och invånare i en krissituation.

Framtid

- ✓ Det behöver skapas resurser för att ytterligare exploatera både industritomter och bostadsområde. Det finns en viss efterfrågan på både industritomter och tomter till bostäder. Det är viktigt att kommunen har färdiga detaljplaner så att exploatering kan ske smidigt och att tomterna också har de rätta och attraktiva lägena. Arbete behöver också utföras kontinuerligt så att de företag och verksamheter som finns, trivs och att det finns förutsättningar för utveckling. Arbetsbelastningen på personalen är hög, vilket medför att arbetet måste utföras på ett rationellt och tekniskt modernt sätt. Det innebär att maskiner och utrustning kan behövas bytas ut, och att personalen följer teknikutveckling och möjligheter inom respektive område.

- ✓ Under senare tid har kommunen drabbats av skadegörelse och åverkan på fastigheter och utrustning. Det medför att mer väktarinsatser har behövts och att mer kostnader måste tas i självrisk etc. Tekniska kontoret har tecknat avtal med TLC i Kalmar om larmöverföring, och ett nytt väktaravtal finns på plats. Tekniska kontoret kommer nu att göra en översyn av rutiner för effektivare larm och utryckning, särskilt på kvällar, nätter och helger. All personal, elever och besökare har ett ansvar för att byggnaderna är låsta och stängda, samt att byggnader och utrustning används varsamt.
- ✓ I Emmaboda kommun ökar invånarantalet. Det innebär att lokaler och verksamheter anpassas till detta. Det kommer att medföra mer lokaler, som är anpassade till respektive verksamhet. Ombyggnader och renoveringar kommer att pågå de närmaste åren på olika platser i syfte att skapa moderna, tilltalande och energieffektiva lokaler.



Emmaboda kommuns verksamhet - Bildningsnämnd

Väsentliga händelser

Ekonomiska frågor har dominerat inledningen av 2019. Bildningsnämnden redovisade ett underskott på 11 miljoner kronor för 2018 och stort fokus har lagts på att komma ner i kostnader utan att göra avkall på kvalitet eller omfattning av verksamheter. Antalet barn och elever ökar fortsatt inom bildningsnämndens ansvarsområden vilket gör utmaningen ännu större att få balans i ekonomin.

Den nya nämnden för mandatperioden har inlett sitt arbete med att arbeta fram och besluta om politiska mål för skolverksamheten. Målen anger riktning och fokus för de kommande årens arbete.

Regionens nya hälsocentral blev färdigställd under våren 2019 och invigdes i slutet av april. I Hälsocentralen finns en familjecentral där Emmaboda kommun driver en öppen förskola. Bildningsförvaltningen tillsammans med socialförvaltningen är ansvarig för verksamheten som har fått en mycket bra start. Redan tidigt när barnen är riktigt små får vi tillfälle att möta dem och deras föräldrar med information och olika aktiviteter. Det finns nu bättre möjligheter att tidigt stötta de barn och familjer som behöver stöd och insatser för att lägga grunden för en bra barndom.

Det fortsatt ökande elevantalet i våra verksamheter ställer krav på mer lokaler och anpassade lokaler. Under 2019 byggs skolan i Johansfors till och beräknas vara klar i november 2019. Det ökade elevantalet på Bjurbäcksskolan F-6 har mötts med en ny skolpaviljong med två klassrum som stod klar lagom till skolstarten. Också på övriga skolor har gjorts anpassningar i större eller mindre omfattning för att möta de större elevgrupperna. Den stora utmaningen är Bjurbäcksskolan 7-9 som är i stort behov av upprustning och ombyggnation för att bli en bra lärandemiljö. Bildningsnämnden har beslutat att Bjurbäcksskolan är prioriterad i de fortsatta större ombyggnationsprojekten. Projektering inleds under hösten 2019.

Kulturskolan firar 50 års jubileum 2019 vilket kommer att uppmärksammas särskilt under höstterminen.



Personalen är vår viktigaste resurs i verksamheten och vi har en hög kompetensnivå. Andelen lärare i grund- och gymnasieskola är hög jämfört med andra kommuner men vi har utmaningar att få behöriga lärare till vissa uppdrag och ämnesbehörigheter. Det gäller bland annat förskollärare och lärare inom matematik på högstadienivå. Sjukskrivningstalen inom bildningsnämndens ansvarområde har minskat under perioden 2019 jämfört med samma period föregående år. Sjukskrivningarna är 4,4% vilket är en minskning med en procent.

Resultaten från årskurs 9 har förbättrats jämfört med föregående år. Framförallt är det genomsnittliga meritvärdet för både flickor och pojkar högre. Antalet elever som inte är behöriga till nationellt program i gymnasiet är allt jämt på en allt för hög nivå. Det förklaras till viss del med att flera elever har haft för kort tid i Sverige för att klara målen.

Emmaboda kommuns verksamhet - Bildningsnämnd

Under våren 2019 har en extern utredning angående biblioteksorganisationen genomförts. Syftet med utredningen är att med nya ögon belysa nuvarande organisation och ta fram olika förslag på alternativ för utveckling av biblioteksverksamheten.

Kulturplan och nytt reviderat kulturmiljöprogram har fastställts under första halvåret 2019 för fortsatt beredning och beslut av kommunstyrelsen.

Vilhelm Mobergs författarskap har uppmärksammats på den årliga Mobergsdagen som genomfördes i samverkan med Mundekulla konferensanläggning och Mobergsällskapet. En staty till minne av Vilhelm Moberg är färdigställd och kommer att installeras vid stationen i samband med att stationsområdet nu iordningställs. Då kommer också texter av Moberg att läggas in i markläggningen.

Framtid

- ✓ Bildningsnämndens ekonomi är den största utmaningen för framtiden. Samtidigt som nämnden måste anpassa verksamhet och organisation till tillgängliga resurser finns det allt större behov. Antalet elever i grundskolan de kommande åren ökar, vilket är positivt, men kräver också mer resurser i personal och lokaler.
- ✓ Från höstterminen 2019 sker en tydlig förändring som påverkar bildningsnämndens verksamheter. Den stora barnkullen födda 2013 gick från förskolan till förskoleklass. Detta är inledningen på en förändring där prognosen pekar på att antalet förskolebarn nu kommer att minska under kommande tio åren. De större barnkullarna födda framför allt 2013 och 2015 kommer dock nu att vandra genom skolsystemet. Från att 2018 varit cirka 1 000 elever i grundskolan kommer det från 2021 vara stabilt över 1 100 elever. Dessa förändringar av antalet barn och elevantal kommer att ställa krav på skolans lokalförsörjning. Exempelvis har Bjurbäcks-skolan 7- 9 det redan i dag trångt och prognosen pekar på att elevantalet

kommer öka. Från att haft ett elevantal på runt 300 per läsår kommer man framgent att ha i medeltal cirka 350 elever. Något läsår pekar prognosen på knappt 400 elever. Det är för kommunen positivt och roligt med många barn men kraven på lokalförsörjningen har varit stor och kommer att öka än mer de kommande åren.

- ✓ Att rekrytera behörig personal är avgörande för verksamhetens kvalitet. Skolverket beräknade 2018 att det 2031 kommer att saknas i runda tal 80 000 lärare och förskollärare. På lokal nivå ser vi att det är svårt att rekrytera framförallt pedagogisk personal med rätt utbildning. Det gäller inte bara lärare utan även andra yrkeskategorier som t.ex. skolsköterskor. Att kompetensförsörja skolans verksamheter med skicklig personal är en avgörande framgångsfaktor.
- ✓ Resultaten d.v.s. betygsutvecklingen för de elever som lämnar årskurs nio har blivit något bättre men ligger fortsatt på en alltför låg nivå. Att eleverna lämnar grundskolan med godkända betyg är avgörande för deras framtida möjligheter i livet.
- ✓ Kulturen fyller flera funktioner och bidrar på olika sätt till samhällsutvecklingen. Den har betydelse för kommunens attraktionskraft och identitet, för människors hälsa och välbefinnande. Utmaningen inom kulturområdet är att utveckla verksamheten inom de olika verksamhetsområdena. Under 2019 har en biblioteksutredning gjorts som en inspiration för utvecklingen inom biblioteksområdet.
- ✓ Samverkan mellan olika förvaltningar och verksamheter för våra barn och ungdomars bästa är avgörande för om vi ska lyckas. Sedan några år tillbaka har bildnings- och socialförvaltningen ett fördjupat samarbete som vi nu ser resultat av bland annat i form av en gemensam öppen förskola i den nya hälsocentralen. Vi vill fortsätta att utveckla och fördjupa samverkan med andra förvaltningar och organisationer och vi vill också få med föräldrar och vårdnadshavare att bli ännu mer aktiva i våra barn och ungdomars skolgång.

Emmaboda kommuns verksamhet - Socialnämnd

Väsentliga händelser

Äldreomsorgen har låga kostnader jämfört med andra kommuner och samtidigt mycket god kvalitet. Emmaboda kommun uppmärksammas för detta från många håll.

Det vi kan märka är att omsorgsbehovet hos enskilda har ökat både inom äldreomsorgen och inom funktionsstöd, vilket vi nog får räkna med kommer fortsätta med tanke på att vi får allt fler äldre. Utmaningen är att trots detta behålla den omvittnat goda kvaliteten i verksamheten.

Under hösten 2018 inleddes byte av trygghetslarm. Det har varit stora problem och vi är fortfarande inte klara. Det har tagit mycket tid och resurser.

Vi gör ständig översyn av verksamheten. Under våren och sommaren har ett stort fokus legat på att hitta kostnadseffektiviseringar i verksamheterna. Vi försöker ständigt hitta möjligheter till bättre samordning i verksamheterna och även över funktionsgränserna.

Vi har bl a gjort en mindre förändring av chefsorganisationen där bl a boendestöd inom LSS och SoL numera har en gemensam enhetschef.

Vi har kunnat notera att 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. Kring personlig assistens har det varit mycket diskussion på nationell nivå. Vi kan dock inte se några större förändringar.

Socialnämnden har stora problem med att rekrytera personal till verksamheten. Det är främst inom Hälso- och sjukvårdsorganisationen och Individ- och familjeomsorgen som vi ser stora svårigheter att rekrytera personal, men vi märker även av svårigheter att rekrytera personal inom andra yrkesgrupper inom socialnämndens verksamhet.

Utifrån det minskade mottagandet av ensamkommande barn/ungdomar står socialnämnden och integrationsenheten inför en stor omställning och anpassning av verksamheten.

Ett arbete har påbörjats med verksamhetsflytt inom ensamkommande barn/ungdom och förslag till organisationsförändring inom integrationsenheten. Det kommer innebära personalminskning som får ett genomslag under våren 2020.

Övriga flyktingverksamheten börjar återgå till normalläge. Även inom denna del av flyktingverksamheten anpassas verksamheten till förutsättningarna, bl a genom att tjänster inte har återbesatts.

Inom Individ- och familjeomsorgen ser vi under de senaste åren en ökning av placeringskostnaderna. Detta är en trend i de flesta kommunerna. Detta kan till en del förklaras med att det ständigt är personalbrist. Personalbristen har inneburit svårigheter att kunna erbjuda kvalificerat stöd och behandling på hemmaplan.

Individ- och familjeomsorgen har påbörjat ett arbete med att utveckla öppenvården för att kunna motverka dyra placeringar. Vid senaste prognosen kan vi se en viss positiv utveckling.

Under året har samverkan mellan bildningsnämnden och socialnämnden utvecklats mycket positivt.

Under våren invigdes Familjecentralen i Emmaboda med socialtjänst, öppen förskola, mödrahälsovård och barnhälsovård under samma tak (Hälsocentralen). Syftet är bl a att kunna fånga upp familjer tidigt innan behovet blir för stort.

Emmaboda kommuns verksamhet - Socialnämnd



Framtid

Den största utmaningen 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. Utmaningen blir inte mindre av kommunens ansträngda ekonomiska läge.

Lagstiftning och statliga myndigheter 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.

Teknikutvecklingen inom hela den kommunala sektorn måste utvecklas. Inom socialnämndens verksamhetsområden bör en plan för teknikutveckling tas fram. Resurser behöver avsättas för att genomföra förändringarna.

I och med att det blir allt fler äldre kommer det med all sannolikhet påverka vår äldreomsorg. Utmaningen är att behålla den goda kvaliteten vi har i vår äldreomsorg.

Under hösten påbörjas en ergonomiutbildning för all personal inom omsorgen. Utbildningen genomförs av kommunens fysioterapeuter.

Integrationsenheten kommer att genomföra en organisationsförändring som kommer innebära personalminskningar som får genomslag under våren 2020.

Integrationsenheten är av arbetsmiljösäl i akut behov av andra kontorslokaler.

Det är mycket viktigt att vi fortsätter att utveckla vårt arbete för att påskynda integrationsprocessen. Kommunen får bidrag i 24 månader. För att minska risken för en kostnadsutveckling inom försörjningsstöd är alla insatser som görs för en snabbare integration och egen försörjning värdefulla, t.ex. ”Ny resurs 2.0” och skapandet av mötesplatser.

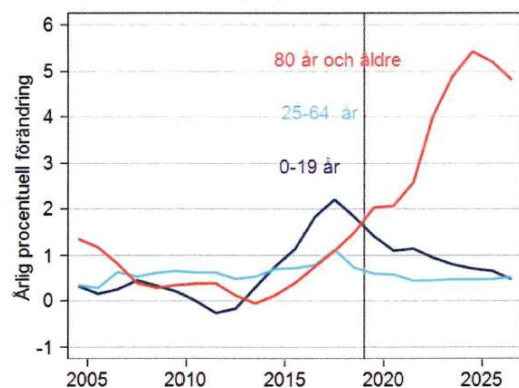
Placeringskostnaderna har ökat de senaste åren och för att motverka denna utveckling finns det ett stort behov av att utveckla öppenvården inom Individ- och familjeomsorgens alla delar. Det kommer behövas både resursförstärkning och nya arbetsmetoder. Socialpsykiatri och Individ och familjeomsorgen har i allt större utsträckning börjat arbeta tillsammans i komplexa ärenden och detta med stor framgång. I flera fall har vi genom detta samarbete kunnat undvika placeringar. Strävan är att utveckla detta samarbete ytterligare.

För att kunna ta nästa steg i att utveckla öppenvården har Individ- och familjeomsorgens vuxenhet stora behov av nya verksamhetsanpassade lokaler.



Förvaltningsberättelse

Hittills har utvecklingen av befolkningen i yrkesverksam ålder följt de beräknade kostnader som kommer av demografin relativt väl. De närmaste tjugo åren är situationen en annan. Därför tilltar behovet av verksamhet mer än det som beräknas kunna finansieras genom ökad sysselsättning och därmed ökade skatteintäkter.



Finansdepartementet visar på att antalet personer över 80 år ökar med ungefär 200 000 personer (36 procent) under perioden fram till 2026. Skälet är dels att ett stort antal barn föddes på 1940-talet, dels att vi lever allt längre.

Finansieringsgapet, alltså skillnaden mellan den utgiftsnivå man kan ha i kommuner och landsting med dagens skattesats och utgiftsnivån som krävs för att bibehålla 2019 års standard, uppgår enligt denna analys till cirka 90 miljarder från och med år 2026.

Viktiga förhållanden för ekonomisk ställning

Sämre tider följer med konjunkturavmattningen

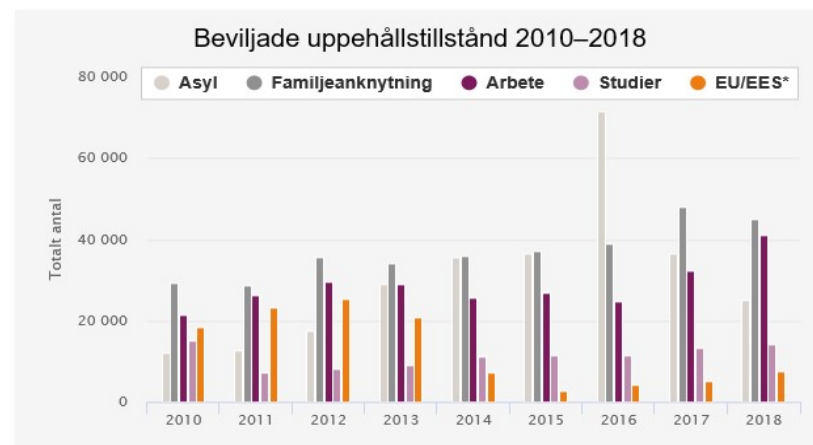
Kommunerna och regionerna är i början av en period med mycket stora krav på omställning. Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år. Hittills har utmaningarna i sektorns ekonomi hanterats genom intäktsökningar från främst skatter och markförsäljning som gynnats av högkonjunkturen. Men den ekonomiskt starka perioden går mot sitt slut och omfattande åtgärder kommer att bli nödvändiga.

Den viktigaste intäktskällan för kommuner och regioner är skatt på arbetsinkomster, som i hög grad är beroende av antalet arbetade timmar. Utvecklingen på arbetsmarknaden har varit stark under ett antal år, men nu ser vi många tecken på att Sveriges goda konjunktur börjar mattas av. Ökningen av sysselsättningen väntas upphöra i år och högkonjunkturen går mot sitt slut nästa år, med en svagare arbetsmarknad och en minskning av antalet arbetade timmar som följd. Det påverkar skatteunderlaget, som under ett antal år ökat med 4–5 procent per år, trots låga pris- och löneökningar.

Kommunernas resultat försämrades också rejält 2018. 69 kommuner redovisade underskott. Endast 109 av 290 kommuner klarade ett resultat som motsvarar 2 procent som andel av skatter och statsbidrag. Även kommunerna har stora investeringsbehov. Skolor, förskolor, äldreboenden, va-nät med mera behöver byggas ut för att klara de växande behoven till följd av demografin samt hantera eftersatta investeringar.

Fortsatt minskat migrationstryck

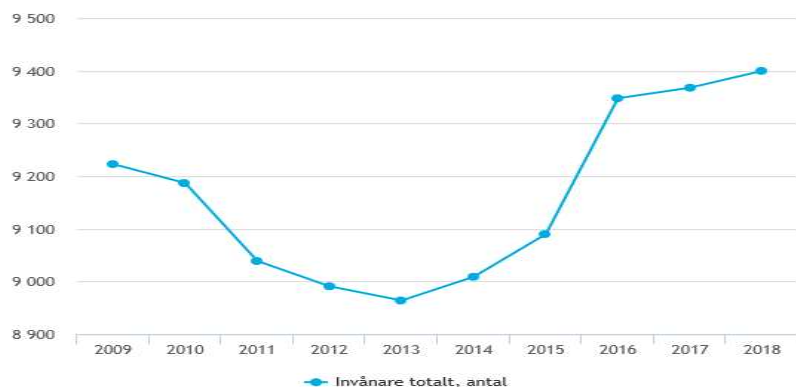
Antalet personer som är inskrivna i Migrationsverkets mottagningssystem bedöms minska även under 2019.



Förvaltningsberättelse

Befolkningsutvecklingen fortsatt positiv

De kommande tio åren beräknas Sveriges befolkning öka och därmed passera 11 miljoner. Mellan 1971 och 2013 tappade Emmaboda kommun invånare varje år, med undantag för något enstaka år. Från 2013 till och med 2017 har befolkningen ökat med drygt 400 personer.



Flyktinginvandringen är den främsta förklaringen, i såväl riket som avseende Emmaboda. Emmaboda tog emot 124 nyanlända 2018. Under 2019 har befolkningen fortsatt att öka. Från 1:e januari till 30:e juli har befolkningen ökat med 40 invånare.

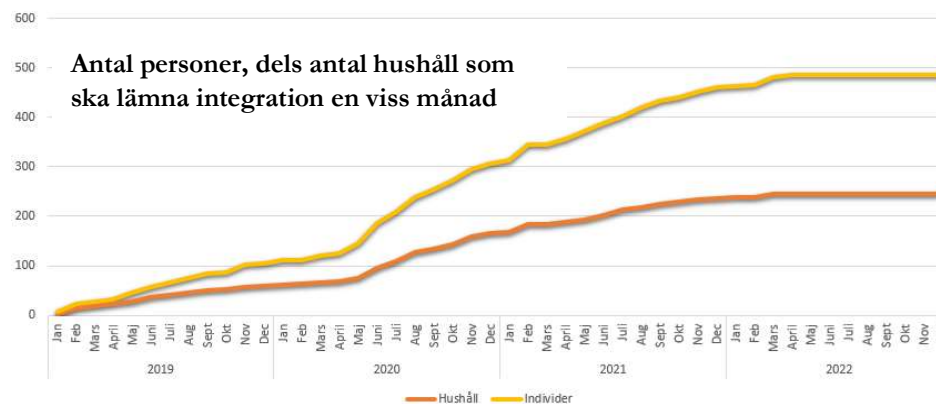
Sämre arbetsmarknadsutveckling

Den gradvis svagare arbetsmarknadskonjunkturen innebär ändå en viss tillbakagång för sysselsättningsgraden och arbetskraftsdeltagandet framöver. Från och med slutet av 2021 antas arbetslösheten nå den uppskattade jämviktsarbetslösheten: 6,8 procent. Arbetslösheten är tyvärr fortfarande högre i Emmaboda än i riket och länet, även ungdomsarbetslösheten ligger högre i Emmaboda än i riket och länet.

Arbetsmarknadsdata: Antal personer fördelat på riket, län och kommun 2019.08. Förändring sedan 2018.08. Antal och andel av den registerbaserade arbetskraften 16-64 år. Förändring i antal samt i procentenheter. OBS! I riket ingår även personer som saknar hemkommun. Källa: Arbetsförmedlingen

Riket, län, kommun	Kvinnor och män 16-64 år											
	Öppet arbetslösa		Sökande i program med aktivitetsstöd		Totalt		Öppet arbetslösa		Sökande i program med aktivitetsstöd		Totalt	
	- antal	- föränd.	- antal	- föränd.	- antal	- föränd.	- andel	- föränd.	- andel	- föränd.	- andel	- föränd.
Riket	192 905	2 342	156 819	5 400	349 724	7 742	3,8%	-0,0%	3,1%	0,1%	7,0%	0,0%
Kalmar län	3 486	-490	4 628	-4	8 114	-494	3,0%	-0,4%	4,0%	-0,0%	7,0%	-0,4%
Högsby	115	-44	233	26	348	-18	4,3%	-1,6%	8,7%	1,0%	13,0%	-0,7%
Torsås	90	-23	125	-3	215	-26	2,9%	-0,8%	4,0%	-0,1%	6,9%	-0,9%
Mörbylånga	142	1	125	-28	267	-27	2,1%	0,0%	1,8%	-0,4%	3,9%	-0,4%
Hultsfred	238	-76	441	22	679	-54	3,7%	-1,2%	6,9%	0,3%	10,6%	-0,8%
Mönsterås	166	-47	285	-4	451	-51	2,7%	-0,7%	4,6%	-0,0%	7,2%	-0,7%
Emmaboda	165	-29	231	51	396	22	3,8%	-0,7%	5,3%	1,1%	9,1%	0,4%
Kalmar	1 084	-6	1 226	26	2 310	20	3,1%	-0,1%	3,6%	0,0%	6,7%	-0,0%
Nybro	294	-86	403	-7	697	-93	3,2%	-0,9%	4,4%	-0,1%	7,5%	-1,0%
Oskarshamn	361	-74	430	-53	791	-127	2,7%	-0,5%	3,3%	-0,4%	6,0%	-0,9%
Västervik	550	2	697	-42	1 247	-40	3,3%	0,0%	4,2%	-0,3%	7,5%	-0,2%
Vimmerby	158	-81	298	10	456	-71	2,1%	-1,1%	3,9%	0,1%	6,0%	-0,9%
Borgholm	123	-27	134	-2	257	-29	2,7%	-0,6%	2,9%	-0,0%	5,6%	-0,6%

Det är viktigt att få de nyanlända att stanna i kommunen och matcha deras yrkesbakgrund med kommunens / företagens behov av arbetskraft.



De kommande åren kommer kräva genomlysningar av flertalet kommunala verksamheter och tuffa ekonomiska beslut. Det kommer krävas en orubblig vilja till förändring och förbättring. Med rätt inställning och vilja kommer Emmaboda kommun förhoppningsvis inom några år kunna visa upp en ekonomi 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	Delår 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter	181,2	292,4	296,4
Verksamhetens kostnader	-533,9	-780,9	-775,0
Årets resultat	4,4	15,1	15,3
Soliditet	24,0	23,1	22,2
Soliditet inkl pensions.förpl.	6,7	5,6	4,1
Investeringar (netto)	41,7	43,0	65,3
Självfinansieringsgrad	0,61	2,04	1,02
Långfristig låneskuld	580,0	583,4	606,7
Antal anställda	1011	1009	1028

Kommunen

I budget för 2019 har 12,5 mkr tillförts verksamheterna exkl. löneökningssmedel. I budget 2020 ekonomisk plan 2021-2022 finns en förstärkning till nämnderna på sammanlagt nio miljoner kronor varav bildningsnämnden får 5 miljoner och socialnämnden får 3,5 miljoner. De extra medlen finansieras genom en skattehöjning på 50 öre. Bildningsnämnden och socialnämnden kommer att behöva spara under resten av 2019 för att nå en budget i balans 2020.

En förändring av kostnadsutjämningsen är föreslagen. Nettoeffekten av förslaget är 597 kr i höjning av kostnadsutjämningsen per invånare och år, vilket ger 5,6 mkr i ökat statsbidrag för Emmaboda kommun.



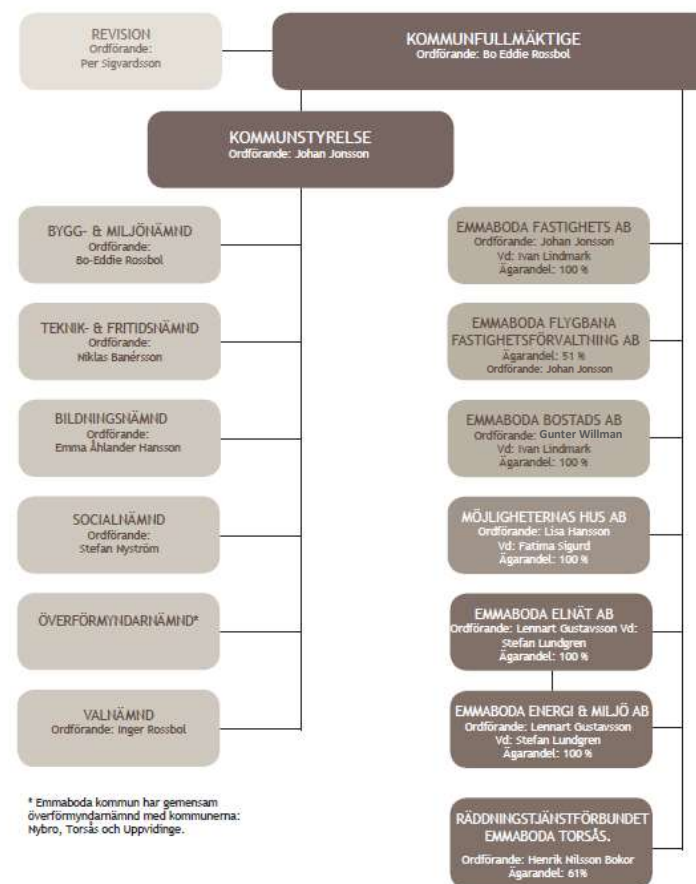
Förvaltningsberättelse

Översikt kommunen	Plan 2021	Budget 2020	Budget 2019	Delår 2019	Prognos 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Folkmängd	9 460	9 430	9 400	9 440	9 400	9 400	9 368
Kommunal skattesats	22:21	22:21	21:71	21:71	21:71	21:71	21:71
Verksamhetens intäkter	147,4	147,4	147,4	88,4	147,4	147,4	143,1
Verksamhetens kostnader	-756,4	-738,6	-727,4	-467,1	-723,2	-685,7	-672,5
Årets resultat	9,9	12,1	9,7	0,1	0,6	1,3	1,4
Soliditet	37,1	35,8	38,0	37,9	35,4	36,4	37,6
Soliditet inkl pensions.förpl.	3,4	0,8	0,8	-1,6	-5,1	-2,8	-3,9
Investeringar (netto)	33,4	35,1	36,7	17,6	36,7	28,5	35,0
Självfinansieringsgrad	0,96	0,87	1,18	0,68	0,98	0,62	0,77
Långfristig låneskuld	132,8	132,8	132,8	134,0	132,9	133,0	133,7
Antal anställda, tillsvidare	770	775	780	816	810	823	823

Årets resultat visar på -9,6 mkr jämfört mot budget. Orsaken är att bildning- och socialnämnd inte klarat av att hålla en budget i balans.

Den kommunala koncernen

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.



Emmaboda kommuns största tillgång är personalen, organisationen står för service och kvalitet. Vi bedriver en personalintensiv verksamhet där personalkostnaderna står för ca 65 % av kommunens bruttokostnad.

Väsentliga personalförhållanden

Anställda

Kommunen hade 816 personer med tillsvidareanställning den sista augusti 2019. Det är en minskning med 17 personer sedan motsvarande period 2018. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen var 97,42 % (91,94%).

Tillsvidare- och visstidsanställda	2019-08	2018	2017	2016	2015
Kommunstyrelse	27	30	31	29	27
Bygg- och miljönämnd	8	8	8	7	5
Teknik- och fritidsnämnd	95	90	90	87	85
Bildningsnämnd	350	362	369	344	303
Socialnämnd	362	356	366	334	324
Totalt antal årsarbetare i kommunen	842	846	864	801	744
EBA, EMFAB och EFFAB	15	15	14	13	13
EEAB och EEMAB	29	28	27	26	23
Möjligheternas Hus AB	31	32	25	25	26
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås	94	88	98	92	96
Totalt antal årsarbetare i bolagen	169	163	164	156	158

Kommunen hade 842 årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda) omräknat till heltid 2019-08-31. Detta är en minskning med 4,5 årsarbetare från 2018.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron hos kommunens anställda är 4,9 % 2019-08-31 (5,4 %) en minskning med 0,5 %-enheter mot tidigare år. Långtidssjukskrivningen har ökat med 0,2 %-enheter.

Sjukfrånvaro	2019-08	2018-08	2017-08	2016-08	2015-08
Kommunen	4,9	5,3	4,7	4,1	4,1
EBA, EMFAB och EFFAB	2,5				
EEAB och EEMAB	3,8	1,4	3,2	1,7	1,8
Möjligheternas Hus AB	7,2	4,2	2,5	4,8	4,8
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås	1,2	0,8	3,4	5,3	11,6
Andelen långtidssjukfrånvaro av den totala sjukfrånvaron					
Kommunen	40,7	40,5	37,0	35,7	29,5
EBA, EMFAB och EFFAB	21,3				
EEAB och EEMAB	26,2	0	13,6	0	0
Möjligheternas Hus AB	20,7	15,9	0	16,8	63,0
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås	40,3	0	4,9	75,9	65,4
Sjukfrånvaro kvinnor					
Kommunen	4,8	5,9	4,8	4,4	4,7
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	7,2	2,0	1,2	1,0	0,3
Möjligheternas Hus AB	4,2	5,9	2,5	4,7	5,9
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås	1,5	1,3	17,6	39,9	2,6
Sjukfrånvaro män					
Kommunen	5,3	3,5	4,2	4,1	1,7
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	2,0	1,2	4,0	1,7	2,1
Möjligheternas Hus AB	9,3	3,2	2,5	4,9	3,9
Räddningstjänstförbundet					
Emmaboda - Torsås	1,1	0,7	1,8	0,8	13,0

Förvaltningsberättelse

Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	2019-08	2018-08	2017-08	2016-08	2015-08
Kommunen	3,6	3,6	5,4	2,9	2,9
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	3,8	0	1,0	0,7	0,7
Möjligheternas Hus AB	1,8	0	0	0	2,5
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås					
Sjukfrånvaro 30-49 år					
Kommunen	4,6	5,6	4,8	3,4	3,7
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	0,9	2,2	0,2	1,0	1,0
Möjligheternas Hus AB	5,4	4,1	1,6	4,8	5,3
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	0	1,1	1,4	0	0
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre					
Kommunen	5,7	5,4	4,2	4,4	4,6
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	5,9	1,4	4,2	2,6	2,6
Möjligheternas Hus AB	7,0	4,4	2,7	4,9	4,8
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	1,4	0,7	3,9	7,5	13,4

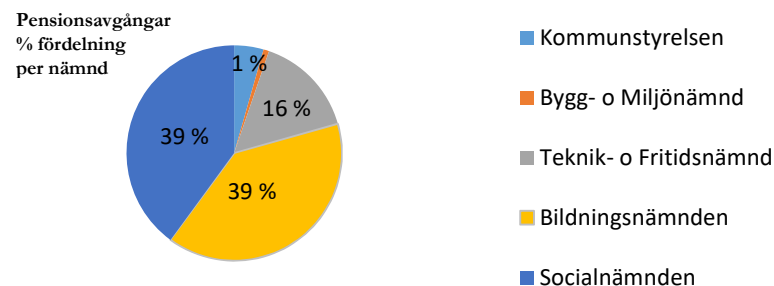
Personalomsättning och åldersfördelning

Åldersstruktur, tillsvidareanställda					
	2019-08	2018	2017	2016	2015
20-29 år	96	95	102	99	85
30-39 år	149	160	154	229	129
40-49 år	207	206	228	227	217
50-59 år	247	246	233	133	248
60- år	117	116	106	97	90
Totalt	816	823	823	785	769

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,1 år för kvinnorna och 45,8 för männen. Inom en tioårsperiod fram tom 2029 kommer 224 anställda eller knappt 28 % 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 82,6 % kvinnor. Kvinnors medellön är 92,44 % av männens, motsvarande tal var 92,07 % 2018.



Semesterdagar

Personalen inom Emmaboda kommun får byta semesterdagstillägget mot ledig tid. Inför 2019 har 111 personer sökt om detta, mot 123 förra året. Detta motsvarar minst 555 arbetsdagar som på något vis måste ersättas. Fördelningen mellan förvaltningarna är följande;

- ✓ 2017 KS 8 %, BM 2 %, TF 19 %, BN 20 %, SN 51 %
- ✓ 2018 KS 6 %, BM 2 %, TF 18 %, BN 23 %, SN 51 %
- ✓ 2019 KS 5 %, BM 2 %, TF 23 %, BN 17 %, SN 53 %

Händelser av väsentlig betydelse

Organisationsöversyn

Under året ha en organisationsöversyn genomförts där bland annat frågan ställts om Emmaboda kommun har en ändamålsenlig organisation? Även kommunledningskontorets struktur och förekomst av dubbelarbete har belysts. Ett politiskt underlag föreligger nu och förhoppningen är att vi skall skapa en förbättrad struktur som ger vinster vad gäller samordning och styrning men även stärkta utvecklingsfunktioner och minskad sårbarhet.

Integration

Utifrån det minskade mottagandet av ensamkommande barn/ungdomar står socialnämnden och integrationsenheten inför en stor omställning och anpassning av verksamheten. Ett arbete har påbörjats med verksamhetsflytt inom ensamkommande barn/ungdom och förslag till organisationsförändring inom integrationsenheten. Det kommer innebära personalminskning som får genomslag under våren 2020.

Kärvt ekonomiskt läge

Det ekonomiska läget i kommunen med budgetöverskridande och fallande likviditet har gjort att kommunstyrelsen har föreslagit ett anställnings- och inköpsstopp. Ett förslag som kommunfullmäktige tog den 27 maj.

Ny redovisningslag

Riksdagen beslutade i maj 2018 om en ny kommunal redovisningslag, som gäller från räkenskapsåret 2019. Värdering av KLP:s tillgångar görs enligt verkligt värde. Skillnaden mellan bokfört värde och verkligt värde hanteras som byte av redovisningsprincip vilket innebär att förändringen redovisas direkt mot eget kapital. Utfallet efter åtta månader gör att 2,9 mkr bokas direkt mot eget kapital.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre närmsta budgetåren.

Vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

	2019-08	2018	2017	2016	2015
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,1	1,3	1,4	33,6	1,0
Samtliga realisationsvinster		-0,3	0,5	-0,6	
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					2,3
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,1	1,0	1,9	33,0	3,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				19,8	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Balanskravsresultat	0,1	1,0	1,9	13,2	3,3

Förvaltningsberättelse

Hösten 2014 påbörjade kommunstyrelsen arbetet med vision och mål inför mandatperioden 2015-2018. Detta resulterade i Kommunfullmäktiges beslut 2015-03-24 § 39. Sedan har kommunens ledningsgrupp i samverkan med andra verksamhetsansvariga tagit fram förslag till målområden och åtaganden som i sin tur har diskuterats med ordförande och vice ordförande i kommunstyrelsen samt hela kommunstyrelsen. Efter beslut i kommunstyrelsen har ledningsgruppen utsett gruppleddare för varje åtagande.

”Emmaboda kommun skall vara den öppna, företagsamma och miljömedvetna kommunen med god tillväxt som är attraktiv för näringsliv, föreningsliv och invånare – en naturlig mötesplats i sydost.”

Nämnder och styrelser har gjort en bedömning av den förväntade måluppfyllelsen.

Mål och måluppfyllelse

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål inför 2019.

Resultatmål

Målet är att resultatet under perioden 2019-2021 skall uppgå till 2 % av skatteintäkter och bidrag. För 2019 fastställdes resultatmålet till 9,7 mkr.

Målet ej uppfyllt. Resultatet är 0,1 mkr.

Kostnadsökningar

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

Målet är inte uppfyllt. Flertalet av nämnderna visar negativa budgetutfall, endast kommunstyrelsen och teknik- och fritid har positivt budgetutfall.



Likviditet

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

Under 2019 har checkkrediterna använts under större del av våren. Målet är ej uppfyllt.

Investeringar

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

Målet är uppfyllt.

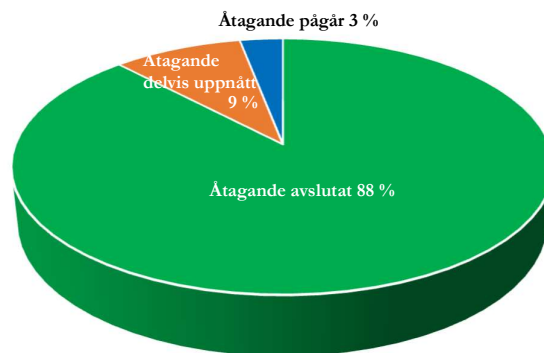
Utvecklings- och målområde

Uppföljning av åtagandena skall ske vid delårsbokslut och årsbokslut samt under hand av kommunstyrelsen och löpande redovisning till kommunstyrelsens arbetsutskott.

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

Emmaboda kommun har valt Sveriges Kommuner- och Landstings (SKL) metod KommunensKvalitet i Korthet (KKiK) som sitt övergripande verktyg för att kvalitetsmäta sina verksamheter. Resultatet från KKiK ska användas i målarbetet för att skapa resultat- och kvalitetsförbättringar bland kommunens verksamheter.

Måluppfyllelse



Åtagande	Åtagande avslutat	Åtagande delvis uppnått	Åtagande pågår
Område A	2	3	1
Område B	4		
Område C	9		
Område D	7		
Område E	7		
Totalt	88 % (61 %)	9 % (12 %)	3 % (27 %)

Arbetet med målområden och åtaganden pågår i en intensiv takt, de flesta åtaganden är klara och tidplanen ligger fast.








Förvaltningsberättelse









Målområde	Ansvarig	Handlingsplan	Tidplan	Notering	Status
A1 Målområde: Utveckla stationsområdet i Emmaboda					
A1:1 Ny detaljplan.	Åsa Albertsson	Finns	2018	Arbete pågår. Medel i investeringsbudget.	
A1:2 Inköp av mark från trafikverket.	Åsa Albertsson	Finns	2018	Arbete pågår. Markanalys klar. Medel i investeringsbudget.	
A1:3 Tunnel, avkortning, pendelparkering, grönområde södra sidan.	Åsa Albertsson	Finns	2018	Planering klar. Medel i investeringsbudget.	
A1:4 Parkanläggning vid stenkällaren.	Thomas Strömberg	Finns	2018	Projektering pågår. Medel i investeringsbudget.	
A1:5 Konstnärlig utsmyckning.	Jan Dzedins	Finns	2018	Inköp och planering klar. Medel i investeringsbudget.	
A2 Målområde: Utvecklad huvudbiblioteksfunktion i Emmaboda					
A2:1 Huvudbibliotekets lokaler och funktioner i Folkets hus.	Anders Svensson	Finns	2018	Workshops med personal och allmänhet har genomförts. Fastighetens akuta problem är åtgärdade, nytt tak är lagt.	
B1 Målområde: Stimulera företagande					
B1:1 Handlingsplan för näringslivsutveckling.	Ann-Christine Torgnyson	Finns	2016	Beslutad i Kommunfullmäktige 2016-12-12 § 135.	
B1:2 Särskild satsning för att locka företag att etablera sig i centrum. En strategi tas fram.	Ivan Lindmark	Finns	2018	Slutrapporterat till Kommunstyrelsen.	
B1:3 Särskild satsning för att locka företag att etablera sig i centrum. En strategi tas fram.	Ann-Christine Torgnyson	Finns	2017	Beslutad i Kommunfullmäktige 2017-04-10 § 33.	
B1:4 Särskild satsning för att locka företag att etablera sig i centrum. En strategi tas fram.	Anette Strömblad	Finns	2016	Beslutad i Kommunfullmäktige 2016-09-26 § 98.	

Målområde	Ansvarig	Handlingsplan	Tidplan	Notering	Status
C1 Målområde: Skapa intressanta boendemiljöer					
C1:1 Förtäta boendemiljöer i centrum.	Ivan Lindmark	Finns	2018	Projektering av Liljan 7 pågår.	●
C1:2 Utveckla kvalitet och attraktiva miljöer för äldreboenden.	Michael Börjesson	Finns	2017	Åtagandet avslutat genom beslut i Kommunstyrelsen.	●
C1:3 Attraktiva bostäder i Emmaboda kommun.	Anders Svensson	Finns	2017	Bostadsförsörjningsprogram beslutat i Kommunfullmäktige. Bostadspolitiska riktlinjer beslutade i Kommunstyrelsen.	●
C2 Målområde: Utveckla Boda Glasbruk till ett starkare besöksmål					
C2:1 Upprätta näringslivsstrategi för Boda Glasbruk.	Anders Svensson	Finns	2018	Arbete pågår för framtagande av ansökan till Tillväxtverket.	●
C2:2 The Glass Factory ska ha fått regionalt ansvar för glas 2016.	Maja Heuer	Finns	2017	Beslut i Kommunstyrelsen januari 2017.	●
C2:2 Färdigställa en framtidsinriktad museiplan.	Maja Heuer	Finns	2016	Beslut i Kommunfullmäktige 2017-09-25.	●
C3 Målområde: Miljö					
C3:1 Fossilbränslefri och säkerhetsklassad fordonspark 2030.	Lars Sjögren	Finns	2018	C3:1-C3:3 är ihopslagna. Det specifika åtagandet är uppfyllt.	●
C3:2 Plan upprättas för perioden 2016-2020 avseende Fossilbränslefri och säkerhetsklassat fordon för persontransporter.	Lars Sjögren	Finns	2018	C3:1-C3:3 är ihopslagna. Det specifika åtagandet är uppfyllt.	●
C3:3 Fossilbränslefria arbetsfordon/maskiner.	Lars Sjögren	Finns	2018	C3:1-C3:3 är ihopslagna. Det specifika åtagandet är uppfyllt.	●

Förvaltningsberättelse

Målområde

Målområde	Ansvarig	Handlingsplan	Tidplan	Notering	Status
D1 Målområde: Fler i egen försörjning					
D1:1 Utveckla samarbetet mellan socialförvaltningen, Möjligheternas hus och Arbetsförmedlingen som syftar till ökad egen försörjning hos kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden.	Fatima Sigurd	Finns	Ständigt arbete.	Samverkan mellan Arbetsmarknadscentrum, Arbetsförmedlingen, individ- och familjeomsorgen samt bildningsförvaltningen har pågått i flera år. Den har nu utvecklats genom DUA. Samverkansgruppen fortsätter att träffas enligt plan och årlig avstämning /utvärdering kommer att ske.	
D1:2 Läsojekt Elever som inte lärt sig läsa efter årskurs 1 ges extra undervisning för att öka läskunnigheten som i slutändan ökar möjligheter till godkänt slutbetyg och därmed möjligheter till arbete och självförsörjning.	Lennart Werner	Finns	Ständigt arbete.	Kommunprov är fastställda. Rutiner för analysarbete finns. Intensivträning har genomförts i de flesta åk 2 under höstterminen.	
D1:3 Ökad skolnärvaro Samarbete mellan bildningsnämnden och socialnämnden som syftar till att öka skolnärvaron - åtgärder mot skolk - stöd till föräldrar till elever med hög skolfrånvaro.	Lennart Werner	Finns	Ständigt arbete.	Sammanlagd med D:1-4. Resursenhet som ett gemensamt nav mellan bildning och socialförvaltning.	
D1:4 Förbättra samverkan mellan bildningskontor, socialkontor och fritidsverksamheten genom att ta fram gemensam plan för hur förv. skall arbeta med barn och ungdomar som har behov av stöttning/behandling/ studier samt förbättra det drogforebyggande arbetet.	Michael Börjesson	Finns	Ständigt arbete	Sammanlagd med D:1-4. Workshop LFA metoden och skrivarbete, Plug in, unga mobila teamet är projekt som finns med.	
D2 Målområde: Främja relevanta utbildningar som leder till anställning					
D2:1 Utbildningen i hela kommunen kännetecknas av olika profileringar/spår. Gymnasiet inriktar sig på utbildningar som arbetsmarknaden efterfrågar. SYV:s roll för att medvetandegöra eleverna.	Ulf Nilsson	Finns.	Ständigt arbete.	SYV plan finns. Regional samverkan med Mörbylånga, Borgholm, Torsås, Nybro och Kalmar rörande Yrkes VUX. Gymnasiesamverkan från Växjö-Kalmar län Yrkes-lärling.	

Målområde	Ansvarig	Handlingsplan	Tidplan	Notering	Status
D2:2 Deltagande i regionalt Vårdcollegearbete.	Linnéa Haraldsson	Finns	Ständigt arbete.	Ett omtag är gjort, kommunen är certifierad.	
D2:3 Satsning på fler praktikplatser inom organisationen (koppling till D:1)	Carina Widstrand	Finns	2017	Fler praktikplatser skapade inom kommunens verksamheter.	
E1 Målområde: Utveckla möjligheterna till ökad kommunikation inom kommunen.					
E1:1 Publika WIFI hotspots.	Henrik Andersson	Finns	2018	Åtagandet avslutat och övergår till utveckling/förvaltning.	
E1:2 Arbeta för att bussförbindelser från småorterna passar tågtiderna.	Åsa Albertsson	Finns	Ständigt arbete	Analys gjord av alla tågtider och busstider, överlämnad till. KLT	
E1:3 Utöka resorna till och från småorternas skolor till centralorten.	Nina Söderberg	Finns	Ständigt arbete	Åtagandet har rapporterats. Bedömning gjord att skolorna har möjlighet att utöka nyttjandet av redan befintlig när- och linjetrafik.	
E1:4 Gång- och cykelvägar.	Thomas Strömberg	Finns	Ständigt arbete.	Beslut i Kommunfullmäktige 2018-12-17 § 127.	
E1:5 Arbeta för att väg 120 breddas.	Åsa Albertsson	Finns	Ständigt arbete.	Vägområdet med sidoområde på väg 120 mellan Emmaboda och väg 25 har förbättrats hösten 2016. Väg 120 har Emmaboda kommun framfört som prioriterad inför nya regionala infrastrukturplanen 2017-2029.	
E1:6 Tillägg mötesspår Skruv.	Åsa Albertsson	Finns	Ständigt Arbete.	Finns med i nationella transportplanen.	
E2 Målområde: Fortsatt satsning på fiberutbyggnad.					
E2:1 Fortsatt fiberutbyggnad landsbygd.	Weronica Stålered	Finns	Ständigt arbete.	Ca 90 % av innevävarna i kommunen har möjlighet till fiberanslutning, av dessa tillhör 70 % tätorterna.	



God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

Årets delårsresultat uppgick till 0,1 mkr. Vilket är en klar förbättring jämfört med vårens prognoser.

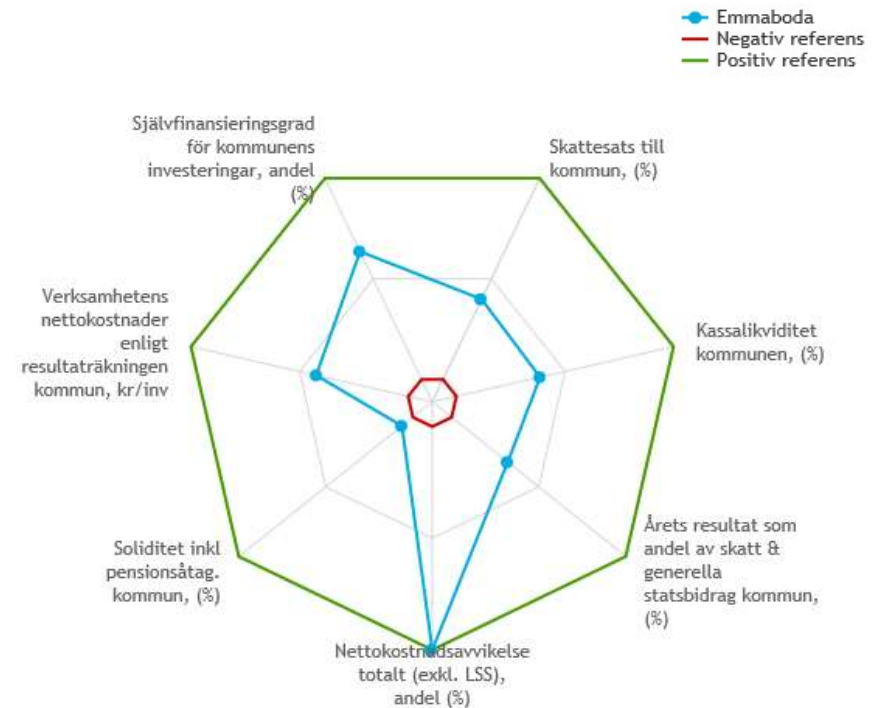
Den finansiella utmaningen framöver ligger i att klara kommande investeringsbehov och möta ökade kostnader till följd av den demografiska utvecklingen. Det som framför allt blir avgörande för att den ekonomiska situationen ska förbli hållbar är kontroll över kostnadsutvecklingen och möjligheten att bedriva effektiv verksamhet. Det blir än viktigare med god framförhållning, långsiktig planering och noggrann uppföljning med fördjupade analyser för effektiv styrning av verksamheten.

Årets resultat och resultatutveckling

Resultatet är 0,1 mkr (-6,8 mkr 2018). Resultatet är 5,9 mkr lägre än budget. Orsaken är att nämnder och styrelser ännu inte har en budget i balans.

Resultat, mkr	Budget	Budget	Prognos	Delår	Delår	Bokslut
	2020	2019	2019	2019	2018	2018
Verksamhetens intäkter	147,4	147,4	147,4	88,4	91,9	147,4
Verksamhetens kostnader	-727,4	-704,7	-716,3	-467,1	-456,4	-685,7
Avskrivningar	-23,0	-22,7	-22,7	-16,5	-14,9	-22,5
Verksamhetens nettokostnad	-603,1	-580,0	-591,6	-395,2	-379,5	-560,8
Skatteintäkter	423,3	403,3	404,8	268,4	259,9	389,9
Gen. statsbidrag o utj.	188,9	183,9	183,9	122,8	108,9	164,6
Verksamhetens resultat	9,1	7,2	-2,9	-4,0	-10,7	-6,3
Finansiella intäkter	6,0	5,0	6,0	5,0	5,2	10,8
Finansiella kostnader	-3,0	-2,5	-2,5	-0,9	-1,3	-3,2
Resultat efter finansiella poster	12,1	9,7	0,6	0,1	-6,8	1,3
Extraordinära poster						
Årets resultat	12,1	9,7	0,6	0,1	-6,8	1,3

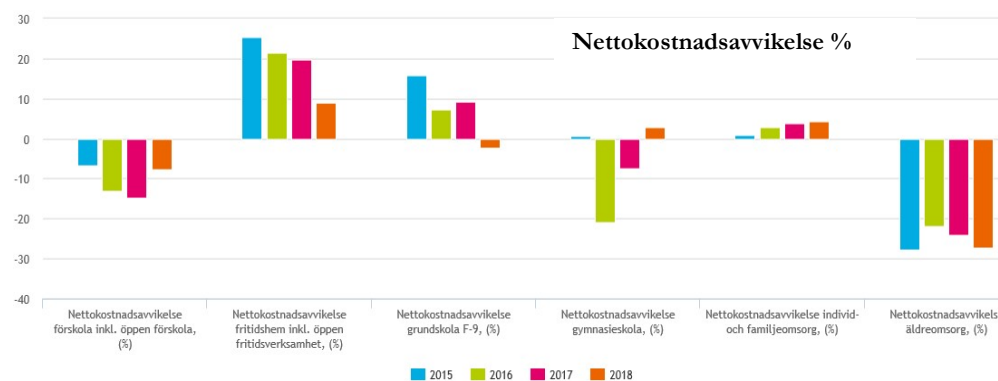
Genomgående har Emmabodas resultat under en 10-årsperiod varit sämre än jämförbara kommuner. Undantaget är 2016 och genomslag av de extra integrationsstatsbidragen.



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. Emmaboda kommun redovisar 96,8 % exkl. avskrivningar 2019.

God ekonomisk hushållning

Emmaboda kommun har i jämförelse en kostnadseffektiv kärnverksamhet. Äldreomsorgen är bland de mest kostnadseffektiva i landet.



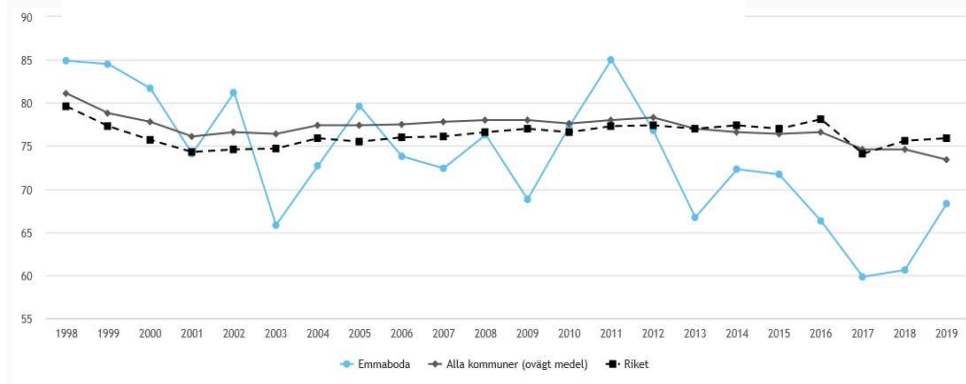
Genomgående har Emmabodas kostnadsutveckling följt jämförbara kommuner. Undantaget är 2016 - 2017 och genomslag av de extra integrationsstatsbidragen.

Verksamhetsjämförelser med andra kommuner

Ser man till jämförelsetalen är det några verksamheter med högre kostnader än andra kommuner. Oftast är det resultatet av höga politiska ambitioner och det finns ett tydligt samband med hög kvalitet för dessa verksamheter. Det gäller tyvärr inte för grundskolan, framförallt högstadiet, men det trenden är positiv, lägre kostnader och bättre resultat 2018.

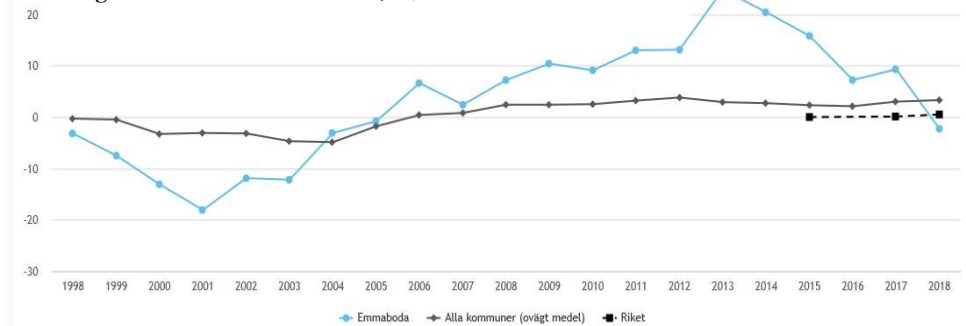
Grundskola

Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, andel (%).



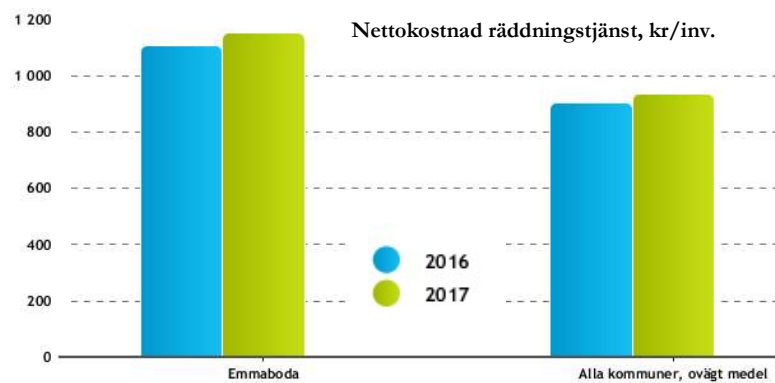
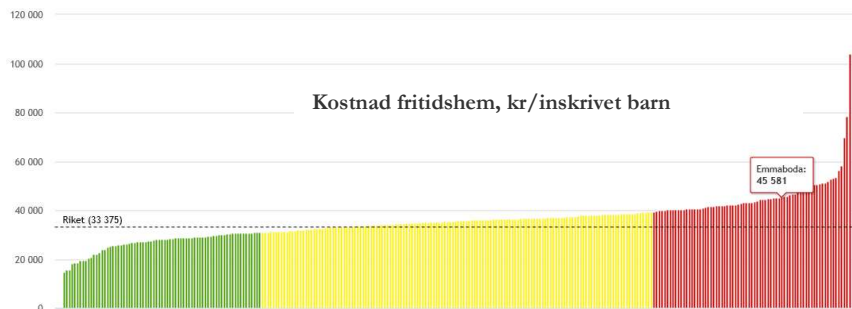
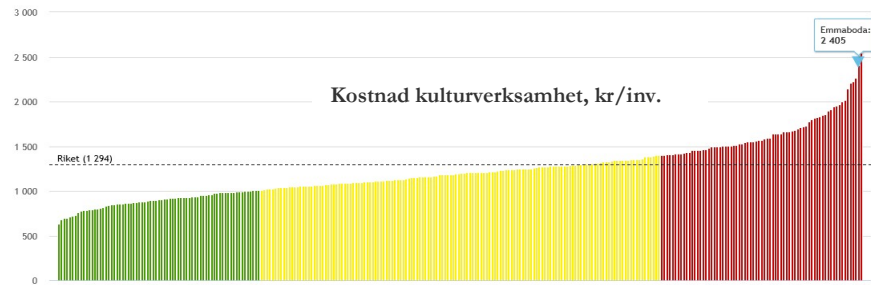
Grundskola

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och referenskostnad för grundskola inkl. förskoleklass, kr/inv.



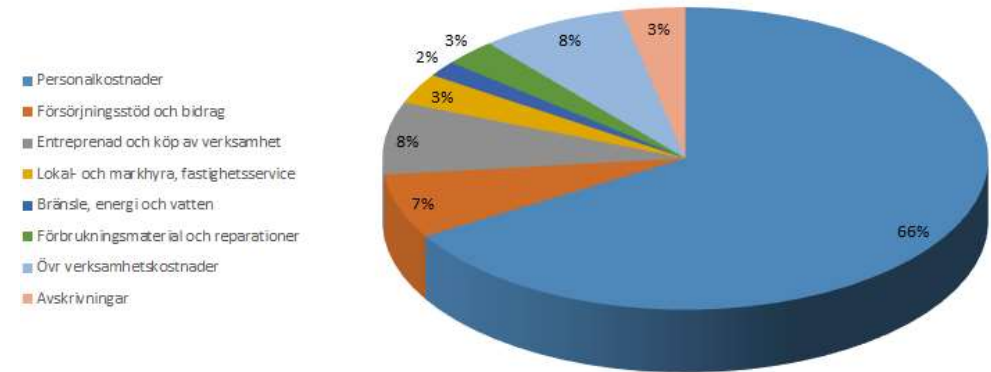
God ekonomisk hushållning

Andra verksamheter med förhållandevis höga kostnader är kulturverksamhet, fritidshem och räddningstjänst.

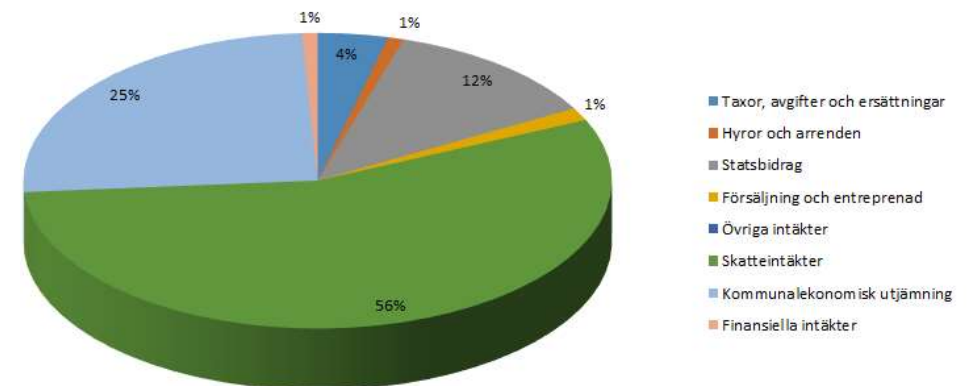


Årets intäkter och kostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 15,7 mkr, en ökning med 4,1 %. Personalkostnaderna står för två tredjedelar av kommunens totala kostnader.



Verksamhetens intäkter minskade med 3,5 mkr, vilket innebär en minskning med 3,8 % i jämförelse med samma period i fjol. Orsaken är lägre intäkter från Migrationsverket.

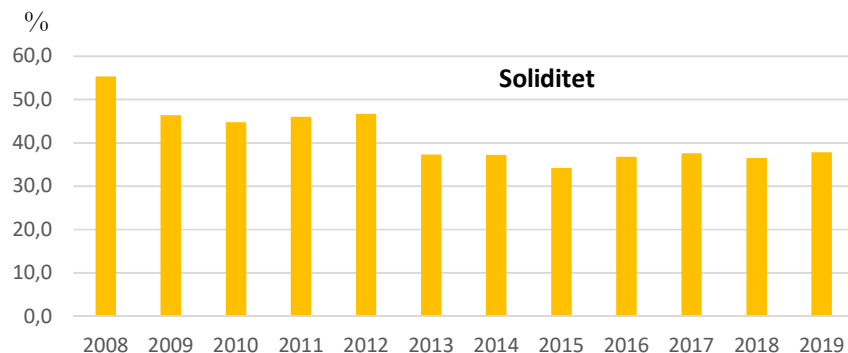


God ekonomisk hushållning

Skatteintäkterna tillsammans med den kommunalekonomiska utjämningen är de största intäktsposterna, tillsammans 81 %.

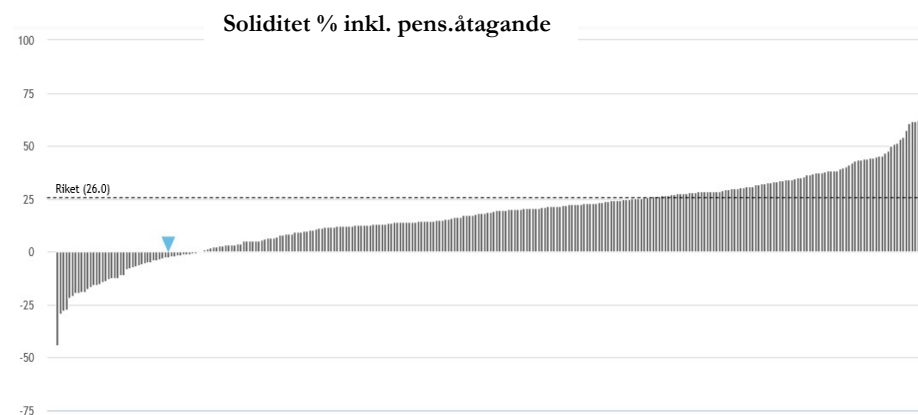
Utveckling av eget kapital och soliditet

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 soliditetsiffra tyder på att kommunen ökar sitt finansiella handlingsutrymme för framtiden. Emmaboda kommuns soliditet är 37,8 % 2019.



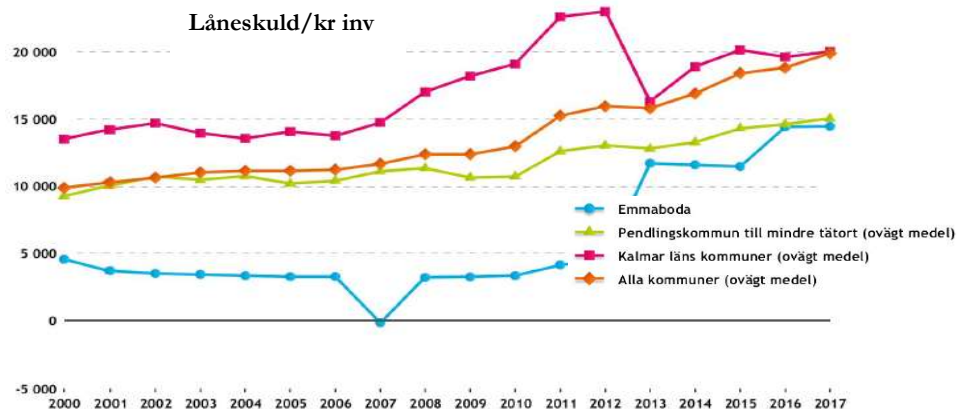
Diagrammet visar utvecklingen av soliditeten enligt den så kallade blandmodellen, där vissa pensionsförpliktelser redovisas utanför balansräkningen.

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

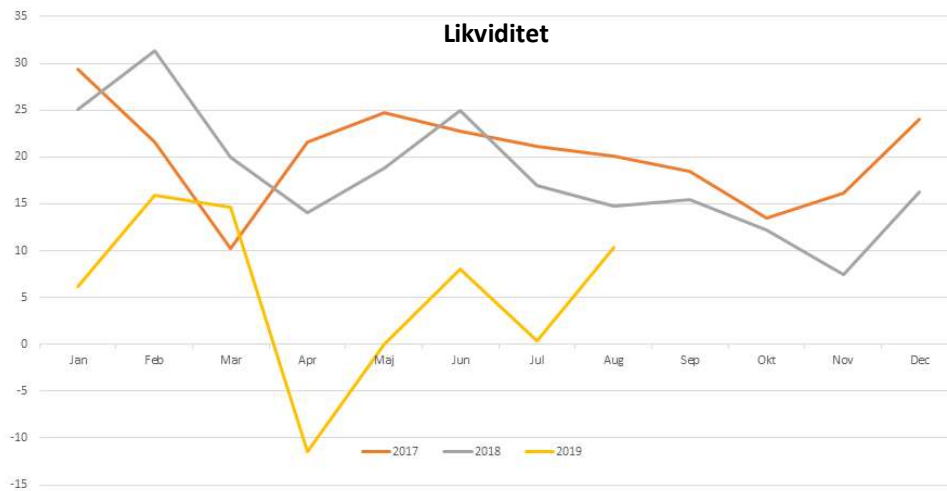


Utveckling av låneskuld och likviditet

Sedan 2010 har lånen ökat med drygt 100 mkr. Under 2019 har bankkrediten använts frekvent. Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.



God ekonomisk hushållning



Emmaboda kommuns checkkredit har använts frekvent under året. Den sista augusti är de likvida tillgångarna 10,6 mkr. Det krävs en likviditetsnivå på 20 - 30 mkr för att klara de löpande betalningarna utan kortfristig upplåning eller användande av bankkrediten.

Sammanställning	2019-08	2018	2017	2016
Snittränta, %	0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Låneskuld, mkr	132,9	133,0	133,7	133,8
Räntekostnad på årsbasis, mkr	0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Låneskuld per invånare och år, kr	14 078	14 101	14 272	14 306
Räntekostnad per invånare och år, kr	7,7	-11,1	-9,1	-11,4

Emmaboda kommun har 132,9 mkr i låneskuld, 121,8 mkr i rörlig ränta och 11 mkr i fast ränta. Under 2019 har 160 tkr amorterats.



God ekonomisk hushållning

Driftsredovisning och utfall i förhållande till budget

Bildningsnämnd och socialnämnd redovisar avvikelser mot budget. Kommunstyrelsen har löpande informerats av förvaltningscheferna om läget och vilka åtgärder som vidtagits för att nå budget i balans.

Nämndernas budgetavvikelse	2019-08	2018-08	Prognos	2018	2017	2016
Mkr	2019					
Kommunstyrelse	1,4	0,4	1,8	1,1	0,3	-1,6
Överförmyndarnämnd	-0,1	-0,1	0	-0,2	-0,3	0
Revision	0,2	0,2	0	0	0	0
Valnämnd	0	0,3	0	-0,2	0	0
Bygg- och miljönämnd	0,2	-0,2	0	-0,4	-3,0	0,3
Teknik- och fritidsnämnd	0,8	1,7	0	1,8	0,2	2,0
Bildningsnämnd	-2,1	-8,0	-9,0	-11,3	-10,1	-0,8
Socialnämnd	-4,3	-5,1	-5,8	-11,1	-4,8	25,7
Summa	-3,9	-10,8	-13,0	-20,4	-17,7	25,7

I budget för 2019 har 12,5 mkr tillförts verksamheterna samt 9,9 mkr i löneökningssmedel.

Nämnd	Redovisning			Budget		Avvikelse mot budget		
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Netto
Kommunstyrelse	51 713	6 734	44 979	52 844	6 591	1 131	143	1 274
Revision	264	0	264	467	0	203	0	203
Bygg-miljönämnd	5 521	1 826	3 695	5 684	1 821	163	5	168
Teknik-fritidsnämnd	71 549	11 426	60 123	72 455	11 488	906	-62	844
Bildningsnämnd	164 642	30 726	133 916	150 536	18 736	-14 106	11 990	-2 116
Socialnämnd	167 942	39 825	128 117	138 633	14 772	-29 309	25 053	-4 256
Valnämnd	474	232	242	360	153	-114	79	-35
Totalt	462 105	90 769	371 336	420 979	53 561	-41 126	37 208	-3 918

Effekter 2019 av en hög driftnivå 2018

Det ekonomiska läget i kommunen med budgetöverskridande och fallande likviditet har gjort att kommunstyrelsen har föreslagit ett anställnings- och inköpsstopp. Ett förslag som kommunfullmäktige tog den 27 maj.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelse	Utfall	Budget	Avvikelse budget	Prognos
Total intäkt	6 734	6 591	143	
Personalkostnader	-20 578	-21 230	652	
Övriga kostnader	-31 135	-31 614	479	
Total kostnad	-51 713	-52 844	1 131	
Över-/underskott	-44 979	-46 251	1 274	1 800

Utfallet efter åtta månader är 1,3 mkr. Kommunledningskontoret beräknas gå med 1,8 mkr i överskott, förutsatt att avsätta medel till Kommunstyrelsens förfogande utnyttjas fullt ut. Prognosen visar på minskat bidrag till Räddningstjänstförbundet Emmaboda Torsås och Möjligheternas Hus AB, kostnader för överförmyndarnämnden och hemsändningsbidrag har ökat men beräknas täckas av att det under året har varit till viss del vakanta tjänster inom kansli och personalavdelningen samt återhållsamhet inom övriga kostnader.

Revision

Utfallet följer i stort anslagen budget.

Överförmyndarnämnd

Nämnden visar ett negativt resultat på -0,1 mkr. Orsaken är ökade kostnader för gode män och förvaltare.

God ekonomisk hushållning

Valnämnd

Nämnden redovisar -0,2 mkr. Orsaken är ökade kostnader i samband med valen.

Bygg- och miljönämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget	Prognos
Total intäkt	1 826	1 821	5	
Personalkostnader	-3 147	-3 456	309	
Övriga kostnader	-2 373	-2 228	-145	
Total kostnad	-5 521	-5 684	163	
Över-/underskott	-3 695	-3 863	168	0

Bygg- och miljönämnden visar ett plusresultat på 0,2 mkr. Antalet bostadsanpassningar ligger i år lägre jämfört med 2018. Beviljade anpassningar har varit små. Sammanlagt prognostiserar Bygg- och miljönämnden på ett nollresultat för 2019. Prognosen är i nuläget relativt osäker beroende på bland annat vilka utgifter bostadsanpassningarna medför.

Teknik- och fritidsnämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget	Prognos
Total intäkt	11 426	11 488	-62	
Personalkostnader	-27 892	-29 849	1 957	
Övriga kostnader	-43 657	-42 606	-1 049	
Total kostnad	-71 549	-72 455	906	
Över-/underskott	-60 123	-60 967	844	0

Teknik- och fritidsnämnden gör ett överskott med 0,8 mkr. Det är sjukskrivningar, ej tillsatta tjänster och färre utnyttjade vikariatimmar som påverkar resultatet positivt.

Bildningsnämnd

	Utfall	Budget	Avvikelse budget	Prognos
Total intäkt	30 726	18 736	11 990	
Personalkostnader	-127 895	-122 453	-5 442	
Övriga kostnader	-36 747	-28 083	-8 664	
Total kostnad	-164 642	-150 536	-14 106	
Över-/underskott	-133 916	-131 800	-2 116	-9 000

Den sista augusti var bildningsnämndens ekonomiska utfall drygt 2 mkr sämre än budget. Det prognostiserade resultatet vid årets slut är ett negativt resultat om cirka 9 mkr. Osäkerheten är dock betydande och mycket kan hända som ändrar denna prognos. Anledningarna till avvikelsen från budget är framför allt minskande statsbidrag kopplade till nyanlända samt ofinansierad budgetpost om 8,2 mkr sett till hela 2019. Jämfört med föregående år har intäkterna ökat med cirka 3 %. Ökningen är framförallt förknippad med verksamheten i Boda Glasbruk samt LSS verksamheten. Efter 8 månaders verksamhet är nettokostnaderna för bildningsnämndens verksamheter 0,5 mkr mindre än för samma period 2018. Personalkostnaderna har ökat med 1,8 % jämfört med föregående år. Även om det är en ökning så motsvarar den inte löneökningen vilket innebär att den faktiska personalkostnaden minskat mellan åren. Övriga kostnader uppvisar en minskning med 7 % jämfört med samma period 2018. Denna förändring motsvarar väl budgetförändringen mellan åren.

Central verksamhet ligger cirka 4,7 mkr sämre än budgeterat efter augusti månads utgång. Detta är ändock nästan 3,5 mkr bättre än vid samma tidpunkt 2018. Denna förändring förklaras till del av ökande statliga bidrag. Bidragen kopplade till migrationen förväntas dock bli mindre än de senaste åren då färre migranter kommer och de som kommit tidigare är ej längre genererar bidrag till kommunen. Budgeten för detta minskades markant jämfört med föregående år men utfallet prognostiseras ändå bli mindre än vad som budgeterats. Kostnaderna minskar då

God ekonomisk hushållning

personalvakanser ej ersätts och anpassningar av verksamheter gjorts. Budgetbalans post om 8,2 mkr påverkar resultatet negativt. Förändring av semesterlöneskulden är ej känd och har ej beaktats i prognosen.

Förskolan har efter åtta månaders verksamhet ett negativt resultat om 750 tkr vilket är betydligt bättre än 2018 då det var minus 1,9 mkr. Den stora barnkullen födda 2013 har nu lämnat förskolan och börjat förskoleklass. Detta innebär att verksamheten har fått anpassas efter de förändrade förutsättningarna. Det särskilda stödet har kunnat minskas men under våren fick det läggas mer resurser här än vad som budgeterats. Statsbidrag för mindre barngrupper har erhållits och under hösten kommer antalet avdelningar anpassas utifrån de nya förutsättningarna. Detta skall inte påverka resultatet.

I augusti 2018 var grundskolornas resultat i enlighet med budget. 2019 är bilden att man ligger ca 1,8 mkr bättre än budget. Kostnaderna för personal har inte ökat i den omfattning som budgeten medgett vilket gör att läget ser bra ut i nuläget. Under hösten beräknas dock personalkostnaderna att öka. Detta då det är en stor barnkull som börjat förskoleklass hösten 2019. Grundsärskolan F-6 kommer troligen öka bemanningen under hösten. Någon skola flaggar för att det blir svårt att hålla budget men totalt sett är prognosen positiv.

Gymnasiets avvikelse mot budget jämfört med 2018 är liten. Intäkterna är mindre än 2018 vilket kan hänföras till att statsbidrag gällande asylsökande för vårterminen söks under hösten. Gymnasieskolans hösttermin har nyligen startat och det tycks som Vilhelm Moberggymnasiets elevantal kommer att bli större än tidigare antaganden. Under hösten startar utbildning avseende ett tekniskt fjärde år och industritekniskutbildning för vuxna. Dessa utbildningar kommer att ge ökande kostnader men de beräknas täckas av statsbidrag.

Centrala barn-och elevhälsan följer i stort budget. Förändringen mot 2018 är liten. Svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens kan innebära att verksamheten inte kommer vara fullt bemannad framöver.

Omvårdnad/LSS resultat efter sommaren 2018 600 tkr sämre än budgeterat. 2019 ser det betydligt bättre ut med 180 tkr bättre än budget. Förändringen är på intäktsidan där Försäkringskassan nu fattat beslut och utbetalar ersättning vilket ej var situationen föregående år.

Kulturens olika områden uppvisar ett resultat som följer budget hittills. Vid samma tid 2018 var resultatet plus 1,1 mkr. Det är dock svårt att jämföra till stor del projektfinansierad verksamhet direkt mellan olika år. Detta gäller framför allt The Glass Factory som till stor del drivs utifrån olika externt finansierade projekt. Bibliotek kulturskola och allmän kultur har en likartad ekonomisk utveckling som föregående år.



God ekonomisk hushållning

Socialnämnd

Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse budget	Prognos
Total intäkt	39 825	14 772	25 053	
Personalkostnader	-134 713	-121 066	-13 647	
Övriga kostnader	-33 229	-17 567	-15 662	
Total kostnad	-167 942	-138 633	-29 309	
Över-/underskott	-128 117	-123 861	-4 256	-5 750

Nettokostnaderna 2019-08-31 är 3,4 mkr högre än 2018-08-31. En analys av kostnadsökningen är gjord och beskrivs under respektive verksamhet.

Prognosen för 2019 visar ett underskott med 5,75 mkr. Detta beror främst på underskott för placeringar, försörjningsstöd och personalkostnader inom äldreomsorgen, funktionsstöd och socialpsykiatri. Detta kompenseras delvis av lägre personalkostnader inom individ- och familjeomsorgen. Semesterlöneskulden är inte medräknad i prognosen. Integrationsenheten beräknas göra ett nollresultat. Avvikelserna beskrivs under respektive verksamhet.

Nettokostnaderna för central verksamhet är 0,02 mkr lägre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat med ca 0,5 mkr pga. att alla tjänster som biståndshandläggare inte var tillsatta januari-augusti 2018. Övriga kostnader har minskat 0,5 mkr, vilket beror på en kostnad 2018 för utbildning av omsorgsassistenterna som var tillfällig under 2018. IT-kostnaderna har ökat med drygt 0,1 mkr, vilket beror på ökade kostnader för interna licenskostnader.

Prognos 2019 är 0,25 mkr. Detta beror främst på att en tjänst som biståndshandläggare hålls vakant september-december. Däremot beräknas kostnaderna för företagshälsovård och IT att visa underskott. Eventuell semesterlöneskuld är inte medräknad i prognosen.

Individ- och familjeomsorgens nettokostnader är ca 2,0 mkr högre jämfört med föregående år. Kostnaderna för externa placeringar har ökat med drygt 1,3 mkr. Den största ökningen är för konsulentstödda familjehem. Kostnaden för försörjningsstöd har ökat med ca 0,8 mkr.

Prognos 2019 är -2,8 mkr. Detta beror främst på ökade kostnader för placeringar vilket medför ett underskott på ca 2,5 mkr. Kostnaderna för försörjningsstöd beräknas ge ett underskott på ca 1,1 mkr. Personalkostnaderna beräknas ge ett överskott på ca 1,0 mkr.

Äldreomsorgens nettokostnader är 2,0 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat med ca 2,5 mkr. Det är stora differenser på både intäkter och kostnader vilket beror på att interndebiteringen av bilkostnaderna upphörde 2018-12-31 och att projektet Utökad bemanning ingår i ordinarie verksamhet 2019 från att ha varit ett projekt tidigare.

Prognos 2019 är -1,2 mkr. Detta beror främst på personalkostnader, beräknat underskott ca 0,7 mkr vilket främst beror på uteblivet stimulansmedel för projektet Utökad bemanning. Minskade intäkter för kosten beräknas ge ett underskott på ca 0,3 mkr och telefonkostnader i samband med trygghetslarmen ca -0,25 mkr.

Hälso- och sjukvårdens nettokostnader är 0,3 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat med ca 1,3 mkr. Bilkostnaderna har minskat med 0,6 mkr i och med att interndebiteringen upphörde 2018-12-31. Kostnaderna för tekniska hjälpmedel har minskat med 0,5 mkr beroende på att avgiften till KHS var på helår 2018 och på halvår 2019.

Prognos 2019 är -0,4 mkr. Detta beror främst på ett underskott för tekniska hjälpmedel på ca 0,3 mkr och sjukvårdsmaterial på 0,1 mkr.

Funktionsstöds nettokostnader är 0,9 mkr lägre jämfört med föregående år. Kostnaderna för assistansärenden har minskat med ca 1,0 mkr. Detta beror främst

God ekonomisk hushållning

på assistansersättningen både till och från Försäkringskassan inte kommer i samma månader som 2018.

Prognos 2019 är -0,9 mkr. Gruppboistäderna beräknas göra ett underskott på ca 1,2 mkr. Ett assistansärende är fortsatt osäkert när det gäller antal beslutade timmar från Försäkringskassan. Prognosen är beräknad på ett positivt beslut.

Socialpsykiatrins nettokostnader är 0,08 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna är ca 0,4 mkr högre. Bilkostnaderna har minskat med 0,4 mkr i och med att interndebiteringen upphörde 2018-12-31.

Prognos 2019 är -0,65 mkr. Detta beror främst på personalkostnader, beräknat underskott ca 0,5 mkr. Placeringarna beräknas göra ett underskott på ca 0,1 mkr.

Integration

Prognos 2019 är ett underskott på -2,8 mkr. Resultatet balanseras via periodiserade intäkter från tidigare år. Utfall efter åtta månader;

Flyktingverksamhet	4 599 tkr
Ensamkommande barn	-3 810 tkr
Mötesplats Emmaboda	-767 tkr
Projekt:	
Bostadsförsörjning §37 Lst	0 tkr
Aktiv fritid §37a Lst	0 tkr
<hr/> Totalt	<hr/> 21 tkr (överskott)



Investeringsredovisning

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektens start		Varav: årets investeringar				
	Avslutade projekt, mkr	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag							
Kommunstyrelsen							
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,3					
Teknik- och fritidsnämnden	3,2	3,3	-0,1				
Bildningsnämnden							
Socialnämnden							
	3,5	3,6	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
KF:s investeringsprojekt							
Varav - Emmaboda förskola	53,0	44,4	8,6				
- Mikaelgården	3,6	3,7	-0,1				
- Ventilation Tallbacken	8,2	10,6	-2,4				
- Storegården 2-rumslgh	0,6	0,6					
- Flytt korttidsboende Tallbacken	2,0	1,9	0,1				
	67,4	61,2	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avslutade projekt	70,9	64,8	6,1	0,0	0,0	0,0	0,0

Årets investeringsutgifter är 17,5 mkr. Vilket är lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats.

Under året har de stora projekten varit (total investering),

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektens start		Varav: årets investeringar				
	Pågående projekt, mkr	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag							
Kommunstyrelsen	1,5	0,2	1,3		1,3	0,1	1,2
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,1	0,2		0,3	0,1	0,2
Teknik- och fritidsnämnden	12,0	4,6	7,4		5,5	3,2	2,3
Bildningsnämnden	3,5	2,0	1,5		3,2	2,0	1,2
Socialnämnden	0,7	0,2	0,5		0,7	0,2	0,5
	18,0	7,1	10,9		11,0	5,6	5,4
KF:s investeringsprojekt							
Varav - Bredbandsutbyggnad	18,2	36,2	-18,0		3,0	6,5	-3,5
- Johansfors skola	6,5	2,1	4,4		6,5	2,0	4,5
- Simhall, projektering	0,2		0,2		0,2		0,2
- Hälsocentral	1,5		1,5		1,5		1,5
- Rastplats Eriksmåla	0,5		0,5		0,5		0,5
- Bjurbäcksskolan	4,5	1,1	3,4		3,5	0,7	2,8
- Kalkdoserare, Åfors		-0,2	0,2			1,8	-1,8
- Tallbacken, fönsterb.	1,0		1,0		1,0		1,0
- Stationsområdet	4,6	0,3	4,3			0,1	-0,1
- Mobergs cykeltorg	1,0	0,2	0,8			0,1	-0,1
- Omklädn. Servicehus	1,5	0,8	0,7		1,5	0,5	1,0
- Strövomr. Ubbemål	4,0	0,1	3,9		4,0		4,0
- Ny infart östra ind.omr	1,0		1,0		1,0		1,0
- Kylanläggning äldreb.	3,0		3,0		3,0		3,0
- Bussamåla	3,4	3,0	0,4			0,1	-0,1
- Duvemåla 2016	0,3	0,2	0,1			0,1	-0,1
- Nöjesindustrin, bowl.	0,8		0,8				
- Laddstolpar	0,1	-0,1	0,2				
	52,1	43,7	8,4		25,7	11,9	13,8
Summa pågående projekt	70,1	40,7	29,4		36,7	17,5	19,2

- ✓ Fiberutbyggnad, tätort och landsbygd 6,5 mkr (36,2 mkr).
- ✓ Johansfors skola 2 mkr.
- ✓ Kalkdoserare, Åfors 1,8 mkr (-0,2 mkr).

God ekonomisk hushållning

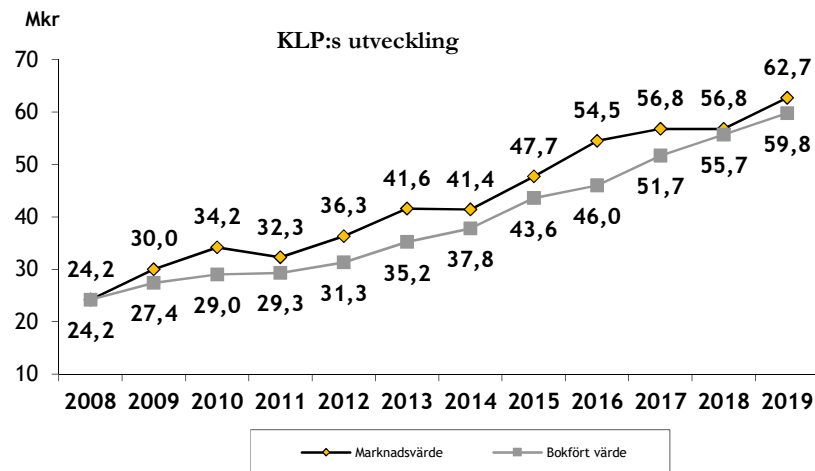
Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 228,2 mkr varav 37,6 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 190,6 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 83,5 % utanför balansräkningen. Emmaboda kommun har en person med visstidsförordnanden.

Mkr	2019-08	2018-08	2018	2017	2016	2015
Avsättning pensioner	37,6	35,0	34,9	32,7	31,4	32,5
Pensionsförpliktelser	190,6	197,9	193,7	196,8	206,7	215,5
Total pensionsskuld	228,2	232,9	228,6	229,5	238,1	248,0
Placerade medel, marknadsvärde	62,7	61,2	56,8	56,8	54,5	47,7
Återlån	165,5	171,7	171,8	172,7	183,6	200,3
Placerade medel, bokfört värde	59,8	55,9	55,7	51,7	46,0	43,6
Tillgångsslag placerade pensionsmedel (KLP)						
-aktier	34,8	30,1	28,2	28,3	25,5	24,6
-obligationer och bankmedel	27,9	25,8	23,7	23,4	20,5	19,0

Förvaltning av pensionsmedel

Kommunens placerade medel avsatta för pensionsutbetalningar hade vid året ett bokfört värde på 59,8 mkr. Det är Kalmar Läns pensionskapital förvaltning AB (KLP) som förvaltar dessa pengar. Det bokförda värdet ökade med 7,0 % under 2019. Marknadsvärdet har ökat 5,9 mkr 2019 och sedan 2008 har marknadsvärdet ökat med 259 %.



Riksdagen beslutade i maj 2018 om en ny kommunal redovisningslag, som gäller från räkenskapsåret 2019. Värdering av KLP:s tillgångar görs enligt verkligt värde. Skillnaden mellan bokfört värde och verkligt värde hanteras som byte av redovisningsprincip vilket innebär att förändringen redovisas direkt mot eget kapital. Utfallet efter åtta månader gör att 2,9 mkr bokas direkt mot eget kapital.

Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

Det totala borgensåtagandet för lån uppgår till 484,3 mkr. Av kommunens totala borgensåtagande är 47,3 % beviljat till kommunens helägda bostadsbolag Emmaboda Bostads AB medan 34,2 % är beviljat till det helägda bolaget Emmaboda Elnät AB. Kommunen debiterar de helägda bolagen en borgensavgift med 0,6 %. Leasingåtagandena är uppdelade på finansiell respektive operationell leasing. Finansiell leasing tillämpas för kommunens leasingavtal gällande bilar, övrig leasing hanteras som operationell leasing.

God ekonomisk hushållning

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.

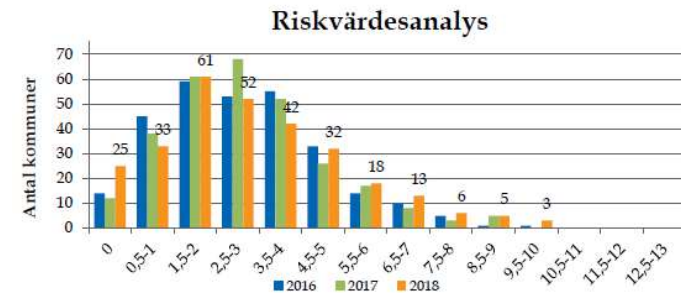
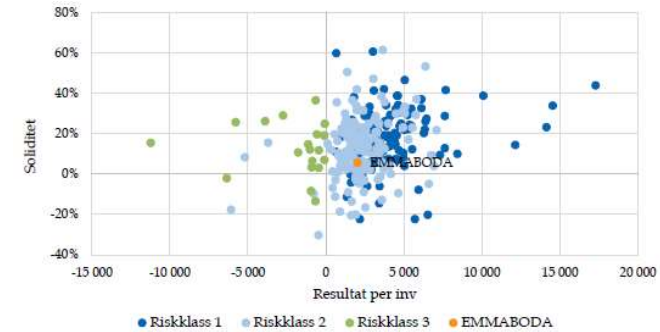
Internkontroll

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.

Finansiella risker

Emmaboda är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Kommuninvest gör en årlig bedömning av medlemskommunerna, sammanfattat i en riskvärdesmodell.

Emmaboda har förbättrat utfallet från föregående år till riskvärde 2,0. (skalan är 1-13 där 1 är bäst).



	2015		2016		2017		2018		Analysområden	
	Utfall	Perc.	Utfall	Perc.	Utfall	Perc.	Utfall	Perc.		
T r e n d	Befolkningsutveckling senaste 5 åren	0,6%	26	4,0%	61	4,5%	64	4,3%	62	Inre och yttre påverkan
	Nettokostnad per invånare	54 081	16	50 620	51	56 159	29	57 319	37	Resultat
	Resultat/omsättning	-2,2%	3	5,4%	80	2,4%	34	2,2%	54	Resultat
	Soliditet inklusive pensionsåtaganden	-2,4%	15	2,9%	18	4,1%	16	5,6%	16	Kapacitet
	Skatteunderlag per invånare	173 488	52	174 837	46	179 815	41	179 038	23	Inre och yttre påverkan
	Nettokoncernskuld per invånare	105 158	17	103 495	19	103 342	21	101 229	33	Kapacitet
S n i t	Total kommunalskatt (beslutsår)	33,08	51	33,08	52	33,08	53	33,08	55	Inre och yttre påverkan
	Resultat före exo poster per invånare	-1 716	3	4 739	81	2 167	40	2 011	58	Resultat
	Låneskulder/omsättning	81,7%	19	77,7%	19	72,0%	29	68,9%	36	Kapacitet
	Belåningsgrad	72,1%	13	72,2%	14	67,7%	18	65,6%	20	Åtaganden
	Låneskulder per invånare	64 576	18	67 662	17	64 571	25	62 064	32	Kapacitet



Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning

Emmabodas ”koncern” redovisar ett positivt resultat på 4,4 mkr. Ett antal finansiella nyckeltal visar på positiv utveckling under året. Resultatet bidrog starkt till hög egenfinansiering av årets investeringsvolym. 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. Skuldsättningsgraden har minskat över en längre tid vilket bidrar till minskad finansiell risk.

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.

E
M
M
A
B
O
D
A

K
O
M
M
U
N

- ← ● **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 den kommunala redovisningslagen 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	88,4	140,6	-47,8	181,2
Verksamhetens kostnader	-467,1	-114,6	47,8	-533,9
Avskrivningar och nedskrivningar	-16,5	-18,8		-35,3
Verksamhetens nettokostnader	-395,2	7,1	0	-388,1
Skatteintäkter	268,4			268,4
Kommunalekonomisk utjämning	122,8			122,8
Verksamheten resultat	0,1	0	0	4,4
Finansiella intäkter	5,0	0,2		5,3
Finansiella kostnader	-0,9	-1,2		-4,0
Resultat efter finansiella poster	0,1	0	0	4,4
Bokslutsdisposition				
Jämförelsestörande poster				
Skatteposter				
Årets resultat	0,1	4,3	0	4,4

Balansräkning – sammanställd

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Anläggningstillgångar	360,4	610,6	-55,8	915,2
Omsättningstillgångar	122,3	60,9	-2,8	180,5
Summa tillgångar	482,7	671,5	-58,6	1 095,6
Eget kapital	182,7	136,6	-55,8	263,5
Avsättningar	51,7	32,0		83,8
Långfristiga skulder	134,0	445,9		580,0
Kortfristiga skulder	114,2	57,0	-2,8	168,4
Summa skulder och eget kapital	482,7	671,5	-58,6	1 095,6
Pensionsåtagande	190,6			190,6
Ansvars och borgensåtagande	484,3			2,4
- utanför koncern	2,4			2,4
- inom koncern	481,9			0,0



Sammanställd redovisning

Resultaträkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förb. 100%
Verksamhetens intäkter	39,1	8,2	66,7	18,1	14,8
Verksamhetens kostnader	-28,0	-4,9	-55,9	-17,1	-15,2
Avskrivningar och nedskrivningar	-5,7	-2,1	-10,3	-0,5	-0,6
Rörelseresultat	5,7	1,2	0,5	0,4	-1,1
Finansiella intäkter		0,2			
Finansiella kostnader	-1,8	-0,4	-0,8		
Resultat efter finansiella poster	3,8	1,0	-0,3	0,4	-1,1
Avsättning periodiseringsfond					
Skatt på årets resultat					
Årets resultat	3,8	1,0	-0,3	0,4	-1,1

Balansräkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förb. 100%
Anläggningstillgångar	296,0	76,2	225,0	10,4	5,4
Omsättningstillgångar	9,9	6,7	35,2	7,4	2,9
Summa tillgångar	305,9	82,9	260,2	17,8	8,3
Eget kapital	61,2	8,8	58,2	7,0	2,3
Obeskattade reserver	1,9			1,2	
Uppskjuten skatteskuld	12,8		12,6		
Övriga avsättningar	0,0		3,5		
Långfristiga skulder	214,1	70,4	155,0	5,0	2,5
Kortfristiga skulder	15,9	3,7	30,8	4,6	3,5
Summa skulder och eget kap.	305,9	82,9	260,2	17,8	8,3



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 räkenskaperna 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		13,1	16,2	6,1	1,8		481,9	
Emmaboda Energi	100 %							134,0
Emmaboda Elnät	100 %		4,5	15,2				31,8
EMFAB	100 %		1,4	5,3				79,1
EBA	100 %		9,2	6,2				229,0
Möjligheternas Hus	100 %	5,4	2,2	1,6				8,0
Räddningstjänstförb.	57 %	7,7	1,0	0,1		1,8		

Kommunen betalar kommunbidrag till Möjligheternas Hus på 5,4 mkr och Räddningstjänstförbundet på 7,7 mkr. Någon aktieutdelning har inte förekommit inom koncernen. Kommunen hyr lokaler av Emmaboda Bostads AB (EBA) och Emfab. Räddningstjänstförbundet hyr sina lokaler av kommunen. Alla bolag i kommunkoncernen köper fjärrvärme av Emmaboda Energi och Miljö.



Skissförslaget på uteplatsen vid kvarteret Linnean i Emmaboda

Bolagen visar starkt ekonomiskt utfall

Resultatet enligt sammanställd redovisning uppgick till 4,4 mkr efter de första åtta månaderna, varav kommunen bidrog med 0,1 mkr, bolagen med 5,0 mkr och kommunalförbundet med -0,6 mkr.

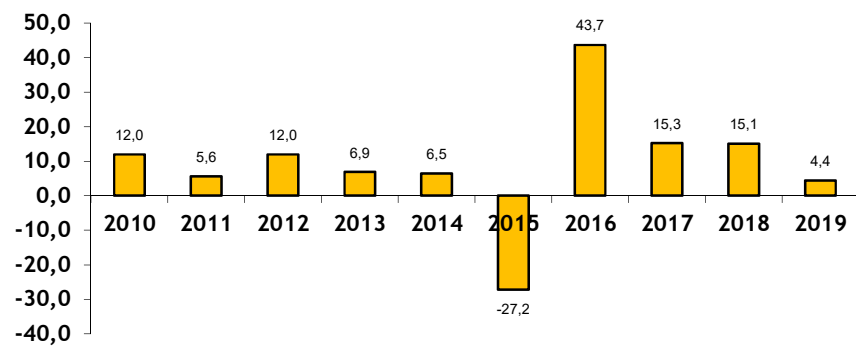
Koncernens balansomslutning uppgick till 1,1 miljarder kr, varav kommunen stod för 0,5 miljarder kr och bolagen för 0,6 miljarder kr. Interna mellanhavanden inom koncernen var 58,6 mkr.

Sammanställd redovisning

Finansiella nyckeltal 2019

	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. förbundet
Avkastning på eget kapital, %	6,1	11,1	-0,5	5,3	-46,7
Avkastning på totalt kapital, %	1,9	1,7	0,2	2,4	-13,0
Balansomslutning, mkr	305,9	82,9	260,2	17,9	4,7
Soliditeten, %	20,5	10,6	22,4	44,7	27,8
Skuldsättningsgrad, %	79,5	89,4	77,6	55,3	72,2
- varav avsättningsgrad	4,3	0,0	6,2	1,5	0,0
- varav kortfristig	5,2	4,4	11,8	25,8	42,1
- varav långsiktig	70,0	84,9	59,6	28	30,1
Kassalikviditet, %	61,9	182,6	114,4	161,2	84,2

Resultatutveckling



Sammanställd redovisning

Emmaboda Bostads AB redovisar ett positivt resultat på 3,8 mkr för 2019 efter åtta månader. En längre tid av positiva resultat har förstärkt det egna kapitalet och ökat soliditeten vilket ger ökade förutsättningar att möta framtida nybyggnationer.

Emmaboda Bostads AB

Stabil ekonomi

2019 ser ut att bli ett förhållandevis bra ekonomiskt år, tack vare fortsatt låg räntenivå och förhållandevis låga hyresförluster.

Nybyggnation

Nybyggnationen av 33 lägenheter på fastigheten Liljan 7 i centrala Emmaboda har handlats upp och projektering pågår, för byggstart under hösten.

Rekrytering

Några ersättningsrekryteringar har genomförts under första halvåret och ytterligare en pågår.

Emmaboda Fastighets AB

Fokus på utveckling

Arbetet med att hitta nyetableringar och minska vakanserna fortsätter. Projekt-resurserna är hårt belastade med projektering av nybyggnation såväl som genomförande av (större) renoveringar/ombyggnationer.

Ett ekonomiskt överskott

Delårsresultatet, 1,0 mkr, är sämre än budget men (något) bättre än motsvarande period föregående år. Resultatet har hjälpts upp genom reavinst i samband med fastighetsförsäljning.

Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB

Väsentliga händelser

Verksamhetens intäkter och utgifter följer budget och resultatet hamnar på noll.

Hela fastigheten är fortsatt utarrenderad till Förlags AB Albinsson & Sjöberg, som arbetar hårt för att öka antalet evenemang på banan. Underhåll/reparation av byggnader såväl som bana genomförs kontinuerligt inom ramen för de ekonomiska förutsättningarna.



Sammanställd redovisning

Emmaboda Energi-koncernen redovisar ett negativt resultat på -0,3 mkr för de första åtta månaderna 2019. Koncernen har fortfarande en stabil ekonomi och amorterar på sina lån för att skapa framtida investeringsutrymme, inte minst med tanke på klimatförändringarna.

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö AB

Fiber

Emmaboda Energi har ansvarat för fiberutbyggnad i Emmaboda / Lindås tätorter samt Vissefjärda, Långasjö, Broakulla / Johansfors och Eriksmåla/Åfors. Utbyggnadsprojektet är avslutat och vi har gått in i en drifts- och förtätningsfas. Detta innebär att vi inte längre ser samma mängd anslutningsavgifter i intäkterna som tidigare år.

Fortsatt förnyelse av elnätet

Samförläggning av markkabel i elnätet i samband med utbyggnaden av bredband via fiber i kommunen ger lägre totala kostnader men bidrar också till en ökad takt och tidigare lagda investeringar och detta kommer att fortsätta så länge som kommunen bygger ut fibernätet på landsbygden.

Fjärrvärme

Produktionen har sammantaget varit normal under de första åtta månaderna. Vi har dock minskat våra bränslelager något och därför har kostnaden för inköpt bränsle understigit den budgeterade nivån.

Vatten och avlopp

Vi gick in i året med lägre grundvattennivåer och lägre ytvattenflöden än förra året. Tack vare att sommaren blev mer normal i nederbördshänseende blev årets nivåminskning långsammare än förra året och vi fick inte samma extremläge. Vi arbetar med provborrningar för att hitta nya vattentäkter i kommunen. Vi har

använt extern hjälp; för vattenkemiska utredningar för att komma tillrätta med missfärgat dricksvatten, för att utreda förnyelse av äldre vattenverk och för dokumentation av ledningsnätet. Fokus i det vardagliga förvaltningsarbetet ligger på att flytta insatser från avhjälpande underhåll till förebyggande men med åldrande anläggningar blir det ändå en ökning av underhållskostnaderna.

Avfall

Kommunens nya avfallsplan och kommande lagändringar ligger som underlag för det strategiarbete som bedrivs bland annat för att utvidga matavfallsinsamling även till landsbygd under nästa år.

Ekonomiskt stabilt år men VA tynger resultatet

Koncernen visar på ett resultat av -0,3 mkr efter åtta månader, vilket är en positiv avvikelse från budget om ca 0,7 mkr. Moderbolaget med AO Elnät gjorde ett resultat på 0,1 mkr att jämföras med budgetens nollresultat. Övriga affärsområden i bolaget Energi & Miljö – fjärrvärme, fibernät, vatten och avlopp samt renhållning – gjorde ett resultat på -0,4 mkr, 0,6 mkr över budget.

Fjärrvärme:	+0,4 mkr, vilket är 1,2 mkr över budget.
Fibernät:	0,5 mkr, vilket är 0,2 mkr över budget.
Vatten och avlopp:	-0,9 mkr, vilket är 0,9 mkr under budget.
Avfall:	-0,3 mkr, vilket är 0,1 mkr över budget.

Framtidsfrågor

- ✓ Investeringsbehovet kommer att vara mycket stort under det närmaste decenniet för att klimatsäkra våra distributionsnät och våra anläggningar men också för att säkra tillgången på vatten. Vi kommer också att investera för att möta ökande miljökrav och för att skapa beredskap för en ökande elanvändning.

Sammanställd redovisning

Möjligheternas Hus AB redovisar efter åtta månader 0,4 mkr 2019.

Möjligheternas Hus har fått en liten uppfräschning inomhus och vi har satsat på att göra lokalerna trivsamma och välkomnande för våra besökare. ISO14001, vårt miljöledningssystem har vi under 2018-2019 genomlyst och reviderat. VMG hyr fortsättningsvis undervisningslokal hos oss.

Arbetsmarknadscentrum

Under året har AMC startat upp Jobbchansen som är ett samarbete mellan Arbetsförmedlingen och Möjligheternas Hus. Företag har under en eftermiddag i veckan, haft möjlighet att träffa arbetssökande. Under mars anordnades en Jobbmässa som blev mycket uppskattad och välbesökt.

Projektet Ny Resurs 2.0 har tagit riktigt bra fart och de har arbetat fram olika jobbspår för att förbättra deltagarnas möjlighet till arbete. Valideringsverktyget OCN (Open college Network) arbetar vi numera med som ett komplement till ordinarie arbetsmetoder inom Arbetsmarknadsenheten.

Secondhand

Inom Secondhand satsas på att öka återbruket och ta tillvara på fler inkommande produkter från Återvinningscentralen. Secondhandbutiken har genomgått en positiv förändring lokalmässigt. Avdelningar har skiftat plats och stylats för att skapa en attraktivare arbetsplats för deltagare men även för att våra besökare lättare ska kunna hitta vad de eftersöker.

Återvinningscentralen

Som en del i att skapa ökat återbruk och cirkulär ekonomi arbetar vi tillsammans och målmedvetet med att öka andel produkter in till secondhandbutiken. Planering av miljödag pågår, kommer att genomföras på ÅVC.

From 1/1 -20 kommer Möjligheternas Hus varken sköta städning eller tömma ÅVS ute i kommunen. FTI är ansvariga. Det är fr o m i våras möjligt att lämna pantburkar till ÅVC. Vinst av detta går till föreningsverksamhet. Satsning för att öka medvetenheten om avfalls- och sopsortering inom projekt Bokurs, har genomförts med mycket positiva resultat. Pågår fram till årsskiftet.

Vissefjärda pall

Ekonomiskt positivt resultat för Vissefjärda pall. Orderingen är god. Det är dock ett lite lägre antal deltagare inom LSS inom verksamheten i dagsläget.

Framtidsfrågor

- ✓ Utveckling av Arbetsmarknadsenheten pågår och samverkan inom kommunen har stärkts under 2019.
- ✓ Inom samverkan ingår bland annat en översyn av arbetsprocessen med den enskilde individen och hur vi bättre kan stödja individen mot arbete. Samsyn inom koncernen är positivt.
- ✓ Jobbmässa kommer att genomföras under november månad på Möjligheternas Hus.
- ✓ Jobbchansen som satsning fortsätter under hösten -19 och våren -20.
- ✓ Möjligheternas Hus har fått förfrågan om att medverka i ett nytt spännande projekt med inriktning design och integration. Beslut om projektmedel beviljas, tas i september.
- ✓ Det kommer att ske ett ökat samarbete mellan kringliggande kommuner under hösten -19 inom arbetsmarknadsfrågor.

Räddningstjänstförbundet redovisar ett negativt resultat på -1,1 mkr för de första åtta månaderna 2019. De likvida medlen har under året minskat från 1,9 mkr till 1,0 mkr och årets investeringar på 0,1 mkr har finansierats med egna medel.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås

Kärvare ekonomi

Resultatet efter årets första åtta månader uppgick till -1,1mkr, vilket är -1,2 mkr sämre än budget. Den största negativa avvikelsen står personalkostnader för. Det är framför allt deltidbrandmännen som kostat mer än budgeterat. Dels beror avvikelsen på de nya ersättningsnivåerna i RiB19-avtalet och dels har budgeten inte tagit höjd för kostnaderna som de nya utbildningskraven för deltidbrandmännen inneburit. Även uttryckningsersättningen har varit högre än budgeterat.

Övergripande mål

Medlemskommunerna har i ägardirektivet fastställt tre övergripande mål:

1. Den enskildes förmåga att förebygga och hantera oönskade händelser ska öka.
2. Antalet oönskade händelser ska minska.
3. Responstiderna ska minska.

Det är glädjande av vi fortsätter att sänka våra responstider i den operativa organisationen. Idag är vi nere på 7,6 minuter(9,4 minuter 2018) på händelserna drunkning, brand i byggnad, trafikolycka samt hjärtstopp.

Krisberedskap

Vi har under hela våren arbetat med att driva processen risk- och sårbarhetsanalys i båda kommunerna. Det har varit mycket givande grupparbete som har resulterat i framtagna förslag till åtgärder för att minimera sårbarheten vid en påverkan på kommunerna.

Sammanställd redovisning

Trygghet i fokus

Ett tämligen omfattande arbete med att öka säkerheten inför höstens val har genomförts. Vi har genomfört ett flertal olika utbildningsinsatser riktade både till skolor, allmänheten och näringslivet. Totalt har hittills ca 1 800 personer fått någon form av utbildning/information. Förebyggandeenheten arbetar aktivt med att hindra oönskade händelser och konsekvenserna av de händelser som ändå inträffar.

Övriga väsentliga händelser

- ✓ Utökad operativ samverkan med fem län (Kronoberg, Blekinge, Kalmar, Jönköping och Östergötland).
- ✓ Införandet av barn-HLR i förbundet.
- ✓ Återrekrytering av brandmän i förbundet har gått mycket bra och är nu fulltalig.
- ✓ Kompetenshöjning av personalen fortsätter.
- ✓ Revidering av SAMS-avtal med regionen.
- ✓ Tydliggjort vår interna organisation.

Framtidsfrågor

- ✓ Få till en byggnation av kallförråd och övningsfält i Torsås.
- ✓ Utveckla samverkan Sydost.
- ✓ Öka samverkan i länet med övriga räddningstjänster och försöka få till ett gemensamt inre befäl. Förankra och utveckla systemledning med de övriga länen och skapa rutiner för detta.
- ✓ Fortsatt arbete med ny station i Emmaboda
- ✓ Under hösten bjuda i Bröms/Appelryd/Slättafly till vårt projekt förstärkt medmänniska.
- ✓ Utveckla säkerhetsskyddet samt civilt försvar



Ekonomisk ställning

Ekonomisk ställning

Resultaträkning	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2018-08	2019-08	2018-08	2019-08
Belopp i mkr					
Verksamhetens intäkter	1	91,9	88,4	204,0	181,2
Verksamhetens kostnader	2	-456,4	-467,1	-541,5	-533,9
Avskrivningar och nedskrivningar		-14,9	-16,5	-34,4	-35,3
Verksamhetens nettokostnader		-379,5	-395,2	-371,9	-388,1
Skatteintäkter	3	259,9	268,4	259,9	268,4
Kommunalekonomisk utjämning	4	108,9	122,8	108,9	122,8
Verksamhetens resultat		-10,7	-4,0	-3,1	3,1
Finansiella intäkter	5	5,2	5,0	5,5	5,3
Finansiella kostnader	6	-1,3	-0,9	-3,4	-4,0
Resultat efter finansiella poster		-6,8	0,1	-1,0	4,4
Bokslutsdisposition					
Jämförelsestörande post				1,7	
Aktuell och uppskjuten skatt					
Årets resultat		-6,8	0,1	0,7	4,4
<u>Not 1. Verksamhetens intäkter</u>					
- Driftredovisningens intäkter		96,7	90,8	96,7	90,8
- Avgår interna poster		-7,7	-4,7	-7,7	-4,7
- Övriga rörelsepåverkande intäkter		2,9	2,3	2,9	2,3
- Avgår koncerninterna poster				-28,6	-47,8
- Bolagens externa intäkter				140,7	140,6
		91,9	88,4	204,0	181,2
<u>Not 2. Verksamhetens kostnader</u>					
- Driftredovisningens kostnader		-456,4	-462,1	-456,4	-462,1
- Avgår interna poster.		7,7	4,7	7,7	4,7
- Förändring semesterlöneskuld					
- Förändring pensionskostnader		-8,3	-8,5	-8,3	-8,5

Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-08	2019-08	2018-08	2019-08
- Övriga rörelsepåverkande kostnader	0,6	-1,1	0,6	-1,1
- Avgår koncerninterna poster			28,6	47,8
- Bolagens externa intäkter			-113,6	-114,6
	-456,4	-467,1	-541,5	-533,9
<u>Not 3. Skatteintäkter</u>				
- Preliminära skatteintäkter innevarande år	262,5	272,7	262,5	272,7
- Preliminär slutavräkning innevarande år		4,7		4,7
- Slutavräkning föregående år	-2,6	0,4	-2,6	0,4
	259,9	268,4	259,9	268,4
<u>Not 4. Kommunalekonomisk utjämning</u>				
- Kostnadsutjämning	3,7	8,1	3,7	8,1
- Inkomstutjämning	80,5	82,0	80,5	82,0
- LSS-utjämning	6,5	12,4	6,5	12,4
- Regleringsavgift/bidrag	1,0	4,4	1,0	4,4
- Generella bidrag/flyktig	6,7	10,1	6,7	10,1
- Kommunal byggbonus				
- Kommunal fastighetsavgift	10,5	10,8	10,5	10,8
	108,9	122,8	108,9	122,8
<u>Not 5. Finansiella intäkter</u>				
- Utdelning	1,1	1,2	1,1	1,2
- Ränteintäkter	0,6	0,5	0,9	0,7
- Övriga finansiella intäkter	3,5	3,3	3,5	3,3
	5,2	5,0	5,5	5,3
<u>Not 6. Finansiella kostnader</u>				
- Räntekostnad på lån	-0,5	-0,1	-2,6	-2,3
- Räntekostnad på pensionsskuld				
- Nedskrivning				
- Övriga finansiella kostnader	-0,8	-0,8	-0,8	-1,7
	-1,3	-0,9	-3,4	-4,0

Ekonomisk ställning

Balansräkning, belopp i mkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
Immateriella anläggningstillgångar	7	2,8	2,0	2,9	2,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	297,2	298,9	646,8	642,0
Maskiner och inventarier	9	41,6	42,0	239,2	252,5
Materiella anläggningstillgångar		338,9	340,9	886,0	894,5
Värdepapper mm	10	13,6	13,6	1,2	1,2
Övriga långsiktiga fordringar	11	3,7	3,8	19,3	17,4
Finansiella anläggningstillgångar		17,3	17,4	20,6	18,6
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		359,0	360,4	909,4	915,2
Förråd mm	12	4,0	4,0	9,2	8,3
Kortfristiga fordringar	13	58,0	45,0	87,2	77,9
Placering av pensionsmedel, KLP	14	55,7	62,7	55,7	62,7
Kassa och bank	15	16,4	10,6	49,1	31,6
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		134,1	122,3	201,1	180,5
SUMMA TILLGÅNGAR		493,1	482,7	1 110,6	1 095,6
Eget kapital vid årets början	16	178,4	179,7	241,2	256,3
Justering pga rättning av ingående eget kapital - varav resultatutjämningsreserv			2,9		2,7
Årets förändring av eget kapital		1,3	0,1	15,1	4,4
EGET KAPITAL		179,7	182,7	256,3	263,5
Avsättning för pension och liknande	17	34,9	37,6	34,9	37,6
Övriga avsättningar	18	14,2	14,1	46,9	46,1
SUMMA AVSÄTTNINGAR		49,1	51,7	81,8	83,8
Långfristiga skulder	19	134,2	134,0	583,4	580,0
Kortfristiga skulder	20	130,1	114,2	189,1	168,4
SUMMA SKULDER		264,3	248,2	772,5	748,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		493,1	482,7	1 110,6	1 095,6
Pensionsåtagande	21	193,7	190,6	193,7	190,6
Ansvars och borgensåtagande	22	489,7	484,3	2,4	2,4

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<i>Not 7. Immateriella anläggningstillgångar</i>				
Ingående anskaffningsvärde	8,0	8,4	8,5	8,5
Periodens investering	-0,2	0	-0,2	0
Överföring från pågående arbete	0,6	0	0,6	0
Periodens försäljningar				
Periodens utrangeringar				
Utgående anskaffningsvärde	8,4	8,4	8,9	8,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4,3	-5,6	-4,7	-6,0
Periodens avskrivning	-1,3	-0,8	-1,3	-0,8
Periodens försäljningar				
Periodens utrangeringar				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5,6	-6,4	-6,0	-6,8
Bokfört värde	2,8	2,0	2,9	2,1
<i>Not 8. Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>				
Ingående anskaffningsvärde	401,2	408,6	954,7	959,6
Periodens investering	3,3		9,7	
Överföring från pågående arbete	4,2	57,6	4,2	57,6
Periodens försäljningar			-9,0	-4,9
Periodens utrangeringar				
Omklassificering av anläggningstillgång				
Utgående anskaffningsvärde	408,6	466,2	959,6	1 012,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-198,5	-209,6	-401,9	-419,1
Periodens avskrivning	-11,1	-8,7	-22,7	-17,1
Periodens försäljningar			6,0	3,2
Periodens utrangeringar				
Omklassificering av anläggningstillgång				
Justering nedskrivning			-0,6	-1,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-209,6	-218,3	-419,1	-431,7
Bokfört värde	199,0	247,9	540,5	580,6

Ekonomisk ställning

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
Ingående balans pågående arbeten	84,4	98,2	91,4	106,4
Tillkommande arbeten	28,5	17,6	32,1	23,5
Avgående	-14,7	-64,8	-17,2	-68,4
Omklassificering av anläggningstillgång				
Utgående balans pågående arbeten	98,2	51,0	106,4	61,4
TOTALT bokfört värde	297,2	298,9	646,8	642,0
<i>Not 9. Maskiner/ bilar och inventarier</i>				
Ingående anskaffningsvärde	165,5	170,6	565,9	581,8
Periodens investering	6,4		18,3	23,5
Överföring från pågående arbete	0,1	7,2	0,1	7,2
Periodens försäljningar	-1,5		-2,6	
Periodens utrangeringar				
Omklassificering av anläggningstillgång				-0,9
Utgående anskaffningsvärde	170,6	177,8	581,8	611,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-124,2	-131,3	-322,9	-344,9
Periodens avskrivning	-8,5	-6,1	-23,7	-16,5
Periodens försäljningar	1,3		1,6	
Periodens utrangeringar				
Omklassificering av anläggningstillgång				0,7
Justering nedskrivning 2016				
Utgående ackumulerad avskrivning	-131,3	-137,4	-344,9	-360,7
Leasing av maskiner och inventarier	2,3	1,6	2,3	1,6
Bokfört värde	41,6	42,0	239,2	252,5
<i>Varav konst</i>				
Anskaffningsvärde	12,2	12,3	12,2	12,3
Årets investering	0,2	0,5	0,2	0,5
Bokfört värde	12,4	12,9	12,4	12,9

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<i>Not 10. Värdepapper m.m</i>				
<i>Aktier i dotterföretag</i>				
EMFAB	0,6	0,6		
Emmaboda Bostads AB	1,0	1,0		
Emmaboda Elnät AB	10,0	10,0		
Möjligheternas Hus	1,3	1,3		
Andelar*	0,6	0,7	1,2	1,2
Bokfört värde	13,6	13,6	1,2	1,2
*Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Emmaboda kommuns totala andelskapital i Kommuninvest uppgick 2019-08-31 till 8,1 mkr.				
<i>Not 11. Övriga långfristiga fordringar</i>				
Reverslån Räddningstjänstförbundet	1,8	1,8	1,8	1,8
Utlämnade lån	0,4	0,4	0,4	0,4
Övriga långfristiga fordringar	1,6	1,6	17,2	15,2
Värderereglering av värdepapper	-0,1		-0,1	
Bokfört värde	3,7	3,8	19,3	17,4
<i>Not 12. Förråd m.m</i>				
Förråd	0,4	0,4	5,5	4,7
Exploateringsfastigheter	3,6	3,6	3,6	3,6
Bokfört värde	4,0	4,0	9,2	8,3
<i>Specifikation exploateringsfastigheter:</i>				
Anskaffningsvärde	6,1	6,1	6,1	6,1
Nedskrivning	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4
Ackumulerad avskrivning				
Försäljning	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Årets avskrivning				
Bokfört värde	3,6	3,6	3,6	3,6

Ekonomisk ställning

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<u>Not 13. Kortfristiga fordringar</u>				
Fakturafordringar	4,9	2,5	20,5	16,0
Interimsfordringar	41,4	34,0	44,6	39,6
Skattefordringar	6,7	7,0	7,0	7,8
Moms	5,1	1,5	5,1	1,5
Övriga fordringar			9,9	12,9
Bokfört värde	58,0	45,0	87,2	77,9
<u>Not 14. Placering av pensionsmedel via KLP</u>				
Aktier	28,2	34,8	28,2	34,8
Obligationer	23,7	25,8	23,7	25,8
Banktillgodohavande	3,6	1,9	3,6	1,9
Upplupna ränteintäkter	0,2	0,2	0,2	0,2
Bokfört värde	55,7		55,7	
Marknadsvärde	56,8	62,7	56,8	62,7
Medlen är klassificerade som omsättningstillgångar och värderade utifrån återanskaffningsvärde (marknadsvärde).				
<u>Not 15. Kassa och bank</u>				
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Postgiro			0,4	0,4
Bank	16,3	10,5	48,6	31,0
<u>Avräkning koncernbolag:</u>				
Emmaboda Energi och Miljö AB	17,1	17,1	17,1	17,1
Emmaboda Elnät AB	1,9	1,9	1,9	1,9
Emmaboda Fastighets AB	0,7	0,7	0,7	0,7
Emmaboda Bostads AB	9,0	9,0	9,0	9,0
Möjligheternas Hus	3,9	3,9	3,9	3,9
Koncernavräkning	-32,5	-32,5	-32,5	-32,5
Bokfört värde	16,4	10,6	49,1	31,6

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<u>Not 16. Eget kapital</u>				
Ingående eget kapital	178,4	179,7	241,2	256,3
Justering p g a ändrad redovisningsprincip, KLP		2,9		2,7
varav resultatutjämningsreserv				
Årets resultat	1,3	0,1	15,1	4,4
Utgående eget kapital	179,7	182,7	256,3	263,5
<u>Not 17. Avsättning för pensioner och liknande</u>				
Efterlevandepension	0,5	0,5	0,5	0,5
Förmånsbestämd ålderspension	18,8	20,4	18,8	20,4
Kompletterande ålderspension	1,6	1,6	1,6	1,6
Pensionsbehållning	0,4	0,5	0,4	0,5
Ålderspension	6,7	7,3	6,7	7,3
Visstidspension				
Summa pensioner	28,1	30,3	28,1	30,3
Löneskatt	6,8	7,3	6,8	7,3
Summa avsatt till pensioner	34,9	37,6	34,9	37,6
Under 2019 har kommunens avsättning inkl. löneskatt ökat med 2,7 Mkr. Förändringen består av följande:				
Ingående avsättning	32,7	34,9	32,7	34,9
Pensionsutbetalningar	-1,2	-1,0	-1,2	-1,0
Nyintjänad pension	2,0	1,6	2,0	1,6
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,6	0,8	0,6	0,8
Förändring av löneskatt	0,4	0,5	0,4	0,5
Övrigt	0,4	0,8	0,4	0,8
Summa förändring	2,2	2,7	2,2	2,7
Utgående avsättning	34,9	37,6	34,9	37,6
Utredningsgrad	99 %	99 %	99 %	99 %
Antal visstidsförordnanden	1,0	1,0	1,0	1,0

Ekonomisk ställning

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<u>Not 18. Övriga avsättningar</u>				
<i>Avsättning för återställande av deponi</i>				
Redovisat värde vid årets början	14,3	14,2	44,1	46,9
Nya avsättningar			1,5	
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-0,1	-0,7	-0,9
Periodiseringsfond				
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättningar för skatter			2,1	
	14,2	14,1	46,9	46,1
<u>Not 19. Långfristiga skulder</u>				
Långfristiga lån, kommunen	133,0	132,9	133,0	132,9
Långfristig leasingkulder	1,2	1,1	1,2	1,1
Långfristiga lån, Emmaboda Bostads AB			214,3	214,1
Långfristiga lån, Emmaboda Elnät AB			157,6	155,0
Långfristiga lån, Emmaboda Fastighets AB			70,4	70,4
Långfristiga lån, Räddningstjänstförbundet			1,5	1,4
Långfristiga lån, Möjligheternas Hus AB			5,5	5,0
	134,2	134,0	583,4	580,0
<u>Not 20. Kortfristiga skulder</u>				
Leverantörsskulder	33,4	10,8	58,5	24,5
Skatteskulder		7,9	0,5	9,5
Semesterlöneskulder	25,2	25,2	25,8	26,7
Upplupna sociala avgifter	8,1	9,1	8,4	9,7
Uppl särsk.lönesk.ind.valet	7,3	6,3	7,3	6,6
Upplupna pensionsk.ind.valet	15,3	10,6	15,3	12,1
Förutbetalda skatteintäkter	14,9	14,3	14,9	14,3
Interimsskulder	15,0	23,7	25,1	32,8
Övriga kortfristiga skulder	10,8	6,3	33,3	32,2
	130,1	114,2	189,1	168,4

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<u>Not 21. Pensionsförpliktelser</u>				
Efterlevandepension	2,7	2,4	2,7	2,4
Intjänad pensionsrätt per 1997-12-31	129,1	127,6	129,1	127,6
Livränta	3,8	3,6	3,8	3,6
Ålderspension	19,1	18,9	19,1	18,9
Visstidspension	1,1	0,9	1,1	0,9
Pensionsskuld intjänad t.o.m. 1997	155,9	153,4	155,9	153,4
Särskild löneskatt	37,8	37,2	37,8	37,2
	193,7	190,6	193,7	190,6
Under 2019 har kommunens pensionsförpliktelse inkl. löneskatt minskat med 3,1 mkr. Se följande:				
Ingående avsättning	196,8	193,7	196,8	193,7
Pensionsutbetalningar	-9,3	-6,4	-9,3	-6,4
Nyintjänad pension	3,2	0,4	3,2	0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknings	3,1	4,5	3,1	4,5
Förändring av löneskatt	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Övrigt	0,5	-0,9	0,5	-0,9
Summa förändring	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Utgående avsättning	193,7	190,6	193,7	190,6
Utredningsgrad	99,0 %	99,0 %	99,0 %	99,0 %

Ekonomisk ställning

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12	2019-08	2018-12	2019-08
<i>Not 22. Ansvars- och borgensförbindelser</i>				
Småhus med bostadsrätt	0,2	0,2	0,2	0,2
Borgen föreningar	2,2	2,2	2,2	2,2
Summa utanför koncernen	2,4	2,4	2,4	2,4
Emmaboda Bostads AB	229,0	229,0		
Emmaboda Elnät AB	31,8	31,8		
Emmaboda Energi och Miljö AB	136,6	134,0		
Emmaboda Fastighets AB	81,9	79,1		
Möjligheternas Hus AB	8,0	8,0		
Summa inom koncernen	487,3	481,9	0	0
Operationell leasing	0	0	0	0
Summa	489,7	484,3	2,4	2,4
Emmaboda kommun har inga anställda med särskilt visstidsförordnande och därför inga förpliktelser om så kallad visstidspension avseende anställd personal. Kommunstyrelsens ordförande omfattas dock av pensionsreglemente för förtroendevalda (PBF) i vilket rätt till visstidspension ingår. Visstidspension utbetalas fram till tidpunkten för ålderspension. För att erhålla full visstidspension krävs 12 års intjänande tid.				
<i>Not 23. Just. poster som ej ingår i kassaflödet</i>				
Utrangeringar				
Justering p g a ändrad redovisningsprincip, KLP		2,9		3,0
Omklassificering av anläggningstillgång				
Finansiell leasing	0,5	-0,2	0,5	-0,2
	0,5	2,7	0,5	2,8

Kassaflödesanalys

Belopp i mkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2018	2019-08	2018	2019-08
Årets resultat		1,3	0,1	15,1	4,4
Just. poster som ej ingår i kassaflödet	23	0,5	2,7	0,5	2,8
Avskrivningar		20,9	16,5	47,7	34,1
Förändring av pensionsskuld		2,1	2,7	5,0	1,9
Medel från verksamheten		24,8	22,0	68,4	43,1
Förändring av kortfristiga fordringar		-17,2	13,0	-4,5	9,3
Förändring av pensionsbolag KLP		-2,2	-7,0	-2,3	-7,0
Förändring av förråd		0,2	0	-1,0	0,9
Förändring av kortfristiga skulder		16,0	-15,9	27,4	-20,7
Kassaflöde från löpande verksamhet		21,8	12,0	88,0	25,6
Förvärv av fastigheter och inventarier		-28,3	-17,6	-43,0	-41,7
Förvärv av fin. anläggningstillgångar					
Kassaflöde från invest.verksamhet		-28,3	-17,6	-59,9	-41,7
Förändring långfristiga lån		-1,4	-0,1	-23,3	-3,4
Förändring långfristiga fordringar		0,1	-0,1	-1,0	2,0
Kassaflöde från finans.verksamhet		-1,3	-0,2	-24,2	-1,4
Likvida medel vid årets början		24,2	16,4	28,5	49,1
Förändring av likvida medel		-7,8	-5,8	20,6	-17,5
Likvida medel vid årets slut		16,4	10,6	49,1	31,6

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.



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.

Ekonomisk ställning

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, balanskravet 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 och 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 in-

komma. 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 2019 men hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat årets redovisning.

Utställda fakturer efter månadsskiftet augusti 2019 men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning.

Kostnadsräntor hänförliga till redovisningsperioden men förfallna till betalning efter augusti 2019 har skuldbokförts.

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



Ekonomisk ställning

Stats- och landstingsbidrag hänförliga till redovisningsperioden men ännu ej influtna har fordringsförts.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Anställda med kommunal kompletteringspension: 39,15 % 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 balansräkningen.

Placering av pensionsmedel via KLP är klassificerad som omsättningstillgång och värderad enligt marknadsvärde. Skillnaden mellan bokfört värde och marknadsvärde redovisas direkt mot eget kapital i och med byte av redovisningsprincip enligt förändringar av redovisningslagen.

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 17 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. En uppskattning görs utifrån en årsprognos.

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



Ekonomisk ställning

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 % av pensionsgrundande inkomst upp till 7,5 inkomstbasbelopp och 30 % 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.

Särskild löneskatt på pensionskostnader kostnadsförs från och med 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 värde reglering 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 2019 för nämnda bolag uppgår 265,4 mkr, vilket motsvarar 24,8 miljoner euro. Detta innebär att Emmaboda kommun ej omfattas av särskild redovisning enligt transparensdirektivet.

Leasingavtal maskiner och inventarier

Enligt R 5 ska hänsyn tas till aktuella leasingavtal vid upprättande av bokslut. Dessa indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balans-räkningen.

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 pågår av fiber på landsbygden. Emmaboda kommun har sökt statligt bidrag och fått 14,2 mkr beviljat för fiberutbyggnaden.

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 Elnät AB att förvärva anläggningen. Emmaboda kommun utgår således från Bokföringsnämndens regelverk och inte från Rådet För Kommunal Redovisning, R 2.

Enligt Jordbruksverkets regelverk ska 20 % av bidraget betalas ut i samband med slutredovisning. 2018 har således 11,3 mkr av statsbidraget och 2,8 mkr i anslutningsavgifter intäktsbokats.

Emmaboda kommun har under 2019 skickat in fyra ansökningar om delutbetalningar men inte fått ansökningarna färdighandlagda.

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. 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	Gatubelysning, skyltar m.	50
Ytskikt	15	Park- och torganläggning	15

Byggnadsinventarier och tillbehör, år	
Snickerier	20
Passagesystem	15
Styr & övervakning	15
Larm/tele	15
Tvätt	10
Storköksutrustning	10
Lekredskap	10

Ekonomisk ställning

Under 2019 tillämpas komponentavskrivning på de nya anläggningar vi aktiverar. Historiska anläggningar till ett värde över 10 mkr kommer att succesivt ses över och i första hand tre år tillbaka i tiden. För kommunen kostnadsförs direkt, utöver personatorer ovan, alla anskaffningar till ett värde lägre än 22,4 tkr.

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.

Integration

Utbetalning från staten sker under 24 månader och de pengar som vi får skall räcka i 42 månader. 14,3 mkr är periodiserade för att täcka för framtida behov.

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.

REVISORERNAS UTLÅTANDE



Emmaboda
kommun

Kommunens revisorer

2019-10-14

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2019

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Emmaboda kommuns delårsrapport per 31 augusti 2019 och revisorerna bedömer:

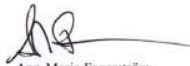
- att kommunen, enligt prognosen, kommer att klara balanskravet år 2019.
- att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Anpassning till ny redovisningslag har skett vad gäller värdering av finansiella placeringar samt utformningen av investeringsredovisningen.
- att det av kommunen prognostiserade resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella målen för år 2019. Enligt prognosen uppnås ett av fyra finansiella mål. Prognosen når inte upp till målen som avser årets resultat, likviditetsnivån och nämndernas budgetramar. Vi anser att det är av yttersta vikt att fortsatt bedriva ett arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.
- att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Av de åtgärder som inte var slutförda under föregående år är tre delvis uppnådda och en pågående vilket motsvarar oförändrat utfall jämfört med uppföljningen som gjordes i årsredovisningen per 2018-12-31.
- att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten.



Per Sigvardsson



Mikael Berzelius



Ann-Marie Fagerström



Kent Johansson



Eila Medin

Kommunens revisorer

2019-10-14

Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium**Granskning av delårsrapport 2019**

Kommunens revisorer har givit PwC i uppdrag att granska delårsrapporten 2019. I bifogad rapport redovisas gjorda iakttagelser och revisionell bedömning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 14 oktober, att överlämna rapporten till kommunstyrelsen samt för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

Vi önskar få svar från kommunstyrelsen, senast den 31 december 2019 där styrelsen redogör för vad de avser att göra för att åtgärda de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen i rapporten.

För revisorernaPer Sigvardsson
OrdförandeMikael Berzelius
Vice ordförande

DELÅRSRAPPORT 2019



Emmaboda kommun

Box 54, 361 21 EMMABODA

Växel 0471-24 90 00, fax 0471-24 90 19

e-post: kommunen@emmaboda.se

www.emmaboda.se