



”Emmaboda har medvind men också många utmaningar.”

På rätt sätt

Emmaboda har många styrkor

Som boendeort, som arbetsplats, för våra företag och turistort för våra besökare. Det innebär inte att vi har allt serverat och klart utan vi måste tillsammans fortlöpande skapa strukturer och lösningar för att behålla det som är bra och för att ta tag i våra förbättringsområden.

Stolthet

Under det senaste året har vi fått information som visar att invånarna i Emmaboda upplever en ökad trygghet och vi har fått utmärkelse för vårt arbetsmiljöarbete och klimatet på våra arbetsplatser vilket naturligtvis är mycket glädjande.

Vi har medarbetare som trivs!

Ekonomi i fokus

Under året har vi kämpat med vår ekonomi och vår budget. Vi kommer naturligtvis fortsätta arbeta för att hantera de sektorer där vi har underskott och skapa en balans men vi vill också ge Emmabodas invånare - vare sig gammal eller ung - resurser, stöd och möjligheter.

Kvalité i vår verksamhet

Vi bedriver systematisk uppföljning av kvalitetsarbetet. Detta så viktiga arbete utvisar att vi är mycket duktiga med Sverigemått mätt i områden som kulturverksamhet och äldreomsorg. Vår kostenhet utmärker sig mycket positivt genom sitt arbete med att servera ekologisk och närodlat mat.



Anette Strömblad, kommunchef, reflekterar över framtiden.

Arbetet med kvalitetsuppföljningen sker fortlöpande och resultaten som presenteras i kvalitetsbokslut använder vi för att bland annat få vägledning hur vi fortsatt ska arbeta och vilka områden som behöver prioriteras.

Framtidstro

Det är min övertygelse att vi tack vare duktiga och ansvarsställande medarbetare kommer att kunna

fortsätta göra bra prestationer, vidareutveckla och förstärka - tillsammans.

I tjänsten

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Anette Strömblad".

Anette Strömblad
Kommunchef

Emmaboda kommuns delårsrapport är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om den samlade verksamheten och ekonomin jan - aug 2018. 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:

Så läser du delårsrapporten

Emmaboda kommuns verksamhet **sid 4 - 16**

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.

Förvaltningsberättelse **sid 17 - 26**

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

Vidare ges en redovisning av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av dessa.

Här presenteras en omvärldsanalys och dess betydelse för Emmaboda.

Vidare beskrivs frågor rörande personalområdet och analys av dem.

Finansiell analys och jämförelse **sid 27 - 39**

Avsnittet omfattar en analys av kommunens räkenskaper med nyckeltal.

Här redovisas även nämndernas ekonomiska utfall och driftredovisning och investeringssammansättning.

Kvalitetsanalys och jämförelse **sid 40 - 43**

Avsnittet omfattar en analys av väsentliga kvalitetsnyckeltal.

Sammanställd redovisning **sid 44 - 53**

Koncernredovisning kallas i kommun-sammanhang för sammanställd redovisning.

Sammanställning över resultat och balansomslutning samt finansiell status.

Räkenskaper **sid 54 - 65**

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

Här framgår även tillämpade redovisningsprinciper.

Revisorernas utlåtande **sid 66 - 67**

Sist i delårsrapporten finns revisorernas utlåtande för 2018.

Ett år i Emmaboda

Emmaboda fastighetsbolag säljer industri-
fastighet när företag vill expandera



**Emmaboda kommun ligger
långt framme i fibersatsningen**



Den 31 december 2018 har cirka 89 procent
av Emmaboda kommuns befolkning erbjudits
fiberbredband.

Emmaboda kommun
bästa offentliga arbetsgivare



”Med ett uthålligt systematiskt arbetsmiljöarbete, en engagerad ledning
och en inkluderande vardagskultur skapar Emmaboda kommun
förutsättningar för en långsiktig hållbar organisation i ett mycket viktigt
samsamhällsuppdrag.” Emmaboda kommun är ett föredöme för många
offentliga verksamheter. Resultaten i form av medarbetarnöjdhet,
förbättrade hälsotal och ökade medborgarvärden talar sitt eget språk.

The Glass Factory



The Glass Factory nominerat till Årets museum 2018.

The Glass Factory i Boda Glasbruk har fått en stor
konstglasdonation av paret Hellsten. Samlingen inne-
håller några av de mest eftertraktade konstobjekten av
glaskonstnären Lars Hellsten

Ca 30 nya bostäder

- Liljan 7



EBA planerar för nybygge
enligt SABO:s koncepthus

**Krisberedskapsveckan 2018 - stärkt
beredskap
och bättre riskkommunikation**

Krisberedskapsveckan ska öka kunskapen om hur
människor påverkas av och kan förbereda sig för
samhällskriser och höjd beredskap.





**Emmaboda
kommun**

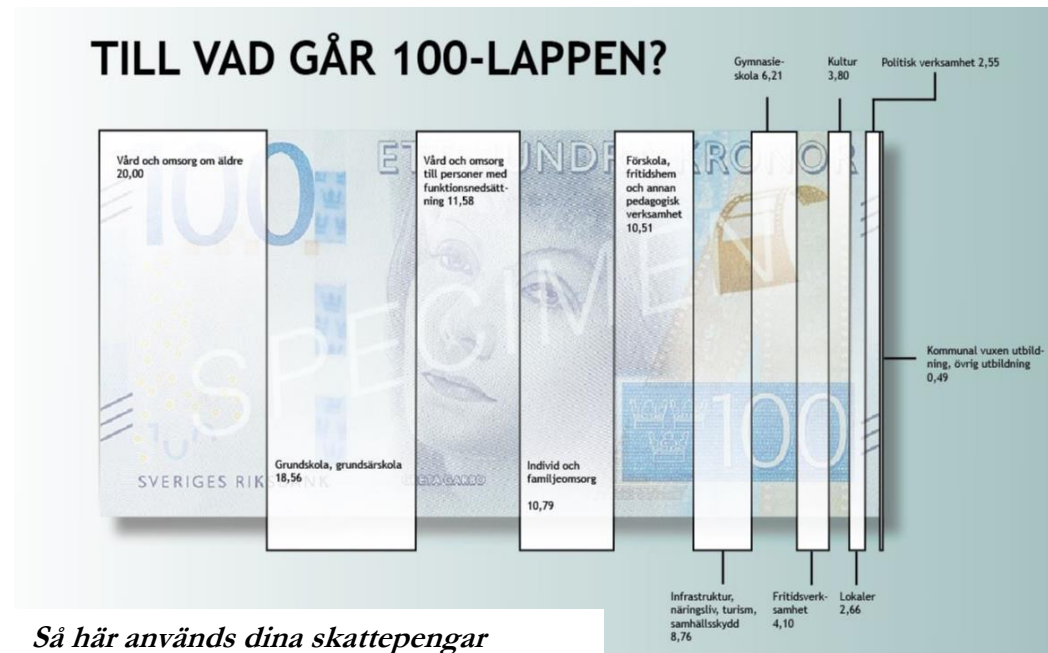
**BESÖKSCENTER
TURISTINFORMATION**

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



Så här används dina skattepengar

Största delen går till vård, skola och omsorg.

Vad vill vi de närmsta åren

Hösten 2014 påbörjade kommunstyrelsen arbetet med vision och mål inför mandatperioden 2015-2018.

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 gruppledare för varje åtagande. Dessa grupper har därefter tagit fram handlingsplaner vilka tillsammans bildar genomförandeplanen.



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

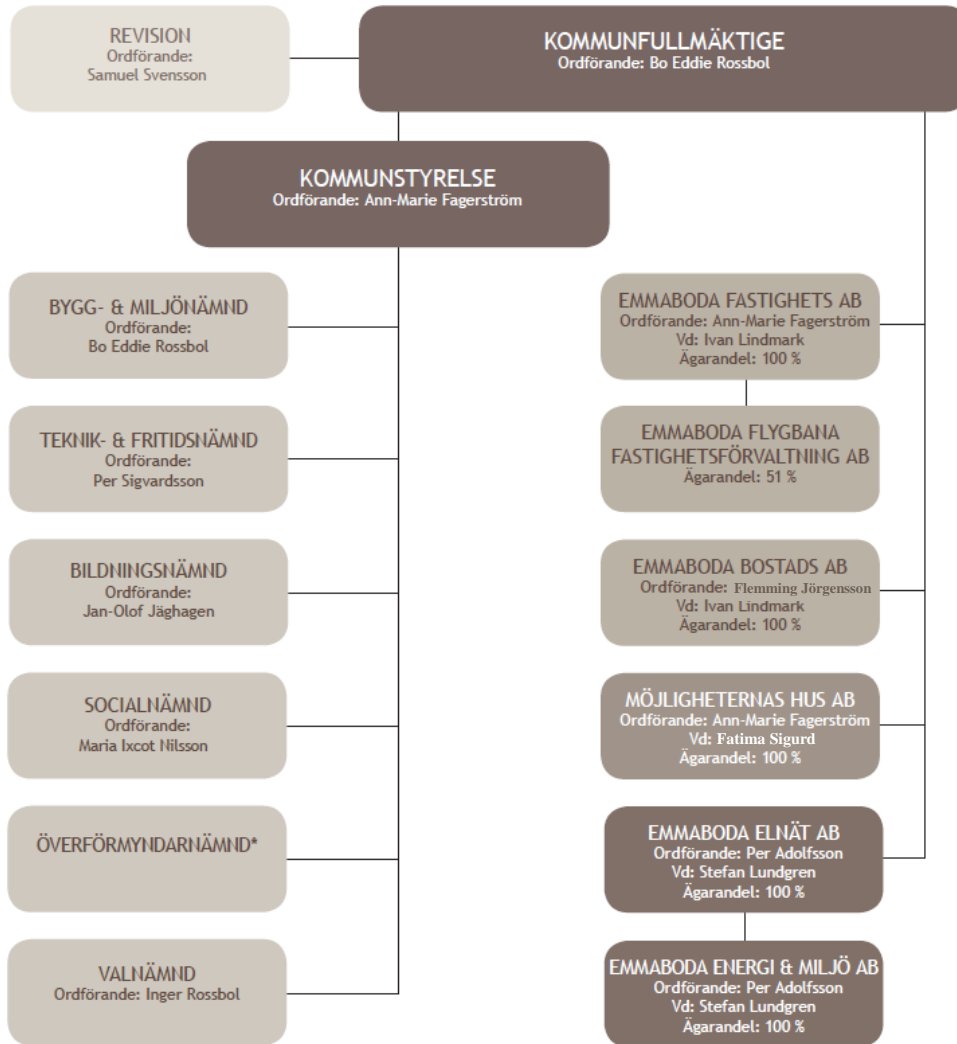


Utveckla möjligheterna till ökad kommunikation inom kommunen



Miljö

Emmaboda kommuns verksamhet



Vår organisation

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.

I dag är åtta politiska partier representerade i kommunfullmäktige som har 41 platser. Vid valet 2014 fick Socialdemokraterna 18 mandat i kommunfullmäktige, Centerpartiet 6 mandat, Kristdemokraterna 1 mandat, Moderata Samlingspartiet 7 mandat, Vänsterpartiet 2 mandat, Miljöpartiet 2 mandat, Folkpartiet Liberalerna 1 mandat och Sverigedemokraterna 4 mandat.

Vår styrning

Emmaboda kommun utgår från lagar och författningar som reglerar verksamheten inom ett antal områden. Den politiska viljan utformas genom beslut om mål på kort och lång sikt samt verksamheternas finansiering. Budgetbeslutet ger verksamheten resurser för att nå mål och utföra uppdrag.

Medborgare och näringsliv har genom dagliga kontakter med vår organisation en påverkan på verksamheten.

En viktig del i styrsystemet är kvalitetsssäkring. Med anledning av ett förnyat arbetssätt rörande kvalitetsledningsarbetet i Emmaboda kommun har en internkontrollplan framtagits. Eventuella avvikelser skall rapporteras och åtgärdas. Vår målsättning är att detta skall öka kvaliteten på verksamheten men också medvetenheten om verksamhetens mål, rutiner och handlingsplaner med mera.

* Emmaboda kommun har gemensam överförmyndarnämnd med kommunerna Nybro, Torsås och Uppvidinge. Utöver ovanstående bolag äger kommunen också ca 62 procent i Räddningstjänstförbundet Emmaboda Torsås.

Emmaboda kommuns verksamhet - Kommunstyrelse

Väsentliga händelser

Kommunledningskontoret har ett brett uppdrag genom att vara kommunstyrelsens förvaltning, ge övergripande service och vara specialistfunktion till övriga nämnder och förvaltningar samt utåtriktat arbete gentemot våra invånare, företagare och besökare. Nedan ger vi ett axplock av det som under året funnits och som finns på agendorna.

Näringsliv

Under året har SKL:s utbildningskoncept *Förenkla – helt enkelt* genomförts. Detta i syfte att förbättra företagsklimatet. Vidare har avtal tecknats med Nyföretagarcentrum Kalmarsund vilket redan lett till ökade kontakter i samband med företagsstart. Emmaboda kommun har också arbetat vidare med vårt lokala nätverk för digitala affärer. Vi har också tillsammans med Kairos Future arbetat med frågor som hur det lokala arbetslivet ser ut idag och imorgon, vilken kompetens som kommer att krävas och hur vi lockar/uppnår den? Kairos Future har under våren genomfört *Stora jobbstudien- företag* på arbetsplatser i privat och offentlig sektor i Emmaboda kommun.

Turism

Sommaren 2018 gjorde vi om turistinformationen i Eriksmåla till Infopoint. Glasriket på Tillväxt har startat. Processen att förenkla i kontakten med kommunen arbetar Besökscentret med.

Marknadsföring

Ambitionen att sätta upp en digital skylt vid infarten till centrala Emmaboda har diskuterats men mötts av avslag från Trafikverket. Processen fortgår. Vi utvecklar hela tiden vår Webb och i år har fem nya webbplatser lanserats; barn och unga, Vilhelm Mobergsgymnasiet, Bjurbäcksskolan, Möjligheternas Hus och Räddningstjänsten.

IT

En lång rad åtgärder har vidtagits under delåret:

- ✓ Utformat nytt Ärendehanteringssystem och arbetssätt för Teknisk service(Gata park).
- ✓ Mobil dokumentation för sjuksköterskor.
- ✓ Infört nytt backupsystem.
- ✓ Fortsatt arbete med KLASSA för att kvalitetssäkra våra IT system.
- ✓ Påbörjat arbetet med IT-strategi



Folkhälsa

Polisens trygghetsmätning visar att tryggheten bland våra medborgare i Emmaboda kommun har ökat jämfört med de två föregående mätningarna. Bland annat har oron för att vistas ute ensam minskat, oro för inbrott i bostad och förråd har minskat, vi ser även minskning av oro för att utsättas av misshandel och överfall. Emmaboda omnämns vid redovisningar av Polisen i Region syd som exempel på kommun där det skett stora positiva förändringar.

Emmaboda kommuns verksamhet - Kommunstyrelse

I det ANDT-förebyggande (alkohol, narkotika, doping och tobak) arbetet ser vi efter senaste CAN- (centralförbundet för alkohol och narkotikaupplysning) undersökningen en stor ökning av tobak bland våra unga, vi ser att det är lätt att få tag på alkohol. Eleverna uppger även oro för sina föräldrars alkoholvanor och 21 % uppger att de hört föräldrarna bråka när någon av föräldrarna druckit alkohol. Det framgår av våra interna möten med kommunens förvaltningar och kommunpolis att det florerar mycket narkotika och att det finns tillgängligt även bland våra ungdomar. Med detta som bakgrund har representanter från skola, elevhälsa och fältare skrivit fram en plan för hur vi ska jobba förebyggande med ANDT och även stärka upp med orosanmälningar när misstanke uppstår för att det förekommer alkohol eller narkotika.

Både näringsliv och kommunens chefer har signalerat att de vill ha mer kunskap och fler verktyg i ANDT förebyggande åtgärder.



Kansli

Det kontinuerliga arbetet med ärendeprocess i de ärenden där styrelse och nämnder är berörda, utvecklas och kvalitetssäkras fortlöpande. Synpunkts-hantering har gått igenom för att hitta en bra rutin gällande återkoppling till nämnderna, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Vi arbetar vidare med att utveckla medborgardialogen.

Den 25 maj 2018 började Dataskyddsförordningen gälla i Sverige. Det blev striktare regler för behandling av personuppgifter och den enskilde fick större möjligheter att påverka hur dennes egna uppgifter ska behandlas – i syfte att stärka den enskildes integritet. Vi samarbetar i detta område med Nybro, Torsås, Mönsterås och Uppvidinge.

En Kvalitetsanalys har upprättats och överlämnats till Kommunfullmäktige. Analysen ger en bild av det resultat kommunens verksamheter har. Emmaboda har många väl fungerade verksamheter som erbjuder mycket hög kvalitet på det arbete vi gör.

Framtid

Det finns ett stort antal projekt och uppdrag som är i full gång. Vissa av dem har beskrivits ovan. Vårt uppdrag är att föra dessa uppgifter i hamn på bästa möjliga sätt. Fokus för vårt arbete ligger på att ge invånare, företag och besökare en god service; att nyttja de möjligheter digitalisering ger med bibehållen säkerhet och integritet för den enskilde och att utveckla våra arbetssätt till gagn för alla som vi är till för i Emmaboda kommun.

Emmaboda kommuns verksamhet - Bygg- och miljönämnd

Väsentliga händelser

Antalet bostadsanpassningar ligger i år lägre än förra året, bostadsanpassningarna har varit av mindre sort t.ex. spisvakt, trösklar, handtag, entréhiss och ramp. Däremot har en del utbetalning gjorts under 2018 för beviljade bostadsanpassningar under 2017.

Avtal har upprättats mellan de som tidigare har och nu beviljas bostadsanpassningsbidrag för hiss och hissleverantören. Detta då det visats sig att hissägaren inte har skött den årliga servicen av hissen. Eftersom den årliga servicen uteblir har reparationskostnaderna ökat och detta blir en merkostnad för oss, då bostadsanpassningsbidrag är berättigat för service och reparationskostnader av hiss. Syftet med avtalet är att en årlig regelbunden service ska ske därmed minskar reparationskostnaderna och vi får en lägre kostnad för underhållet av hissarna. Även livslängden på hissen ökar.

Detaljplan Liljan 7 är antagen, arbete pågår ännu för detaljplanerna Xylem och Klättorp. Kostnaderna för detaljplanarbetet budgeteras direkt på kommunstyrelsen.

Arbete fortsätter med uppföljning av tidigare gjord inventering av de enskilda avloppsanläggningarna. En glädjande prognos är att ett 50-tal nya anläggningar anläggs varje år.

Skulden gällande utebliven livsmedelskontroll från 2017 har snart arbetats ifatt. Dubbla besök har gjorts 2018 på alla de livsmedelsanläggningar som ej fick kontroll under 2017.

Bygg- och miljöheteren är nu en fulltalig och stabil enhet. Alla ärende gällande PBL har arbetats ifatt. Miljösidan har varit extra förstärkt med en resurs vilket gör att det vid den kommande föräldradedigheten i november inte känns så sårbart för oss.



Framtid

- ✓ Bygg- och miljöheteren behöver uppdatera vårt ärendehanteringssystem Bygg- och Miljöreda till Vision.
- ✓ Detaljplan för området vid ER-sjön där förskolan Fyrklövern låg ska tas fram och samrådshandlingarna ska beslutas i nämnden under hösten.
- ✓ En ny upphandling ska göras under hösten gällande stadsarkitekten. Avtalet går ut vid årsskiftet.

Väsentliga händelser

Tekniska förvaltningen i sin helhet har 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. Några personer i ledande befattning har valt att avsluta sin tjänstgöring för Tekniska kontoret. Dessa förutsättningar har legat till grund för att en översyn sker av en opartisk konsult, med fokus på hur organisation och ansvar för Tekniska förvaltningen ska se ut framöver, innan nya rekryteringsprocesser startas. Under våren 2018 har revisorerna gjort en granskning av fordonshanteringen.

Fastigheter

Underhållsarbetet planeras och utförs ständigt på våra fastigheter. I Ekebo, Algutsboda, har styrenheten för ventilation/värme/varmvatten bytts ut. Undercentral för värmen är också utbytt. Omfattande renoveringar av 3 lägenheter. I Simhallen har en DUC, datoriserad undercentral, till ventilationen bytts ut. Bytt pump till reningen av bassängvatten och även cirkulationspump. På Allégården har mindre renoveringar av några lägenheter utförts. Cykelgarage bytts ut i samband med asfaltering av parkering samt renoverat och byggt ut befintlig altan/uteterass. I Sporthallen har styrsystemet till ventilationen bytts ut och moderniserats. På Solgläntan, Eriksmåla, har en kylanläggning installerats. På investeringssidan så har ventilationssystemet på Tallbacken 1, Esplanaden 8, renoverats. Men i samband med ytterligare renoveringar och förändringar så fungerar inte systemet tillfredsställande. Troligen måste mer åtgärder till för att komma tillrätta med problemet.

Gata-Park

Sommarmånaderna 2018 har präglats av varmt väder och ingen nederbörd. Det har inneburit mycket hög brandrisk, vattenbrist och torra för växtligheten.

För gata-parkverksamheten har det fått konsekvenser såsom att röjning, klippning m.m. har uteblivit och att planteringar inte har kunnat bevattnas. Samverkan sker med övriga aktörer i kommunen och länet gällande vattenbristen. Bl. a har Tekniska förvaltningen varit behjälpliga med vattentank för allmänhetens hämtning i dunkar. Under sensommaren har tidsstyrda vattenkranar installerats på Alsbovägen 1, Algutsboda (tidigare Ekebo), Storgatan 10, Visseljärda (tidigare Storegården), allaktivitetshuset, Kyrkvägen 38, Långasjö (tidigare Allégården). Denna åtgärd ger en bättre trygghet och service, även för kommande kriser med vattenförsörjningen. 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.



Emmaboda kommuns verksamhet - Teknik- och fritidsnämnd

Fritidsverksamheten

Efter ett större ledningsjobb har det tillsammans med Emmaboda Energi asfalterats om både tennisbanor och isbanan, vid Sporthallen, samt bytt ut en hel del av stängslet. Hoppas nu på riktig vinter så det kan bli en riktigt bra isbana. Badplatserna har haft väldigt hög belastning i sommar, detta har medfört mycket jobb och reparationer men det har gått bra. Emmaboda idrottsplats har haft stängda gräsplaner nästan hela säsongen, på grund av sträng vinter med tjälförskjutningar samt bevattningsförbud under större delen av sommaren. Några former av åtgärder kommer att behövas för framtiden.

Bad- och träningscenter löper på som planerat.

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. Den ekologiska andelen ligger på samma nivå och efter första halvåret är procentdelen 48 %. Men vi är fortfarande i topp i länet. Kostenheten Långsjö, Allégården, fick toppbetyg när SPF testade maten för äldre i länets samtliga kommuner.

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.
- ✓ Teknik- och fritidsnämnden har ansvar för och deltar i olika målområden under Emmaboda Vår Framtid. Arbetet pågår t ex med järnvägsområdet i Emmaboda, centrumutveckling, fossilfri fordonsflotta mm.



Väsentliga händelser

Efter flera år av vikande betygsresultat från årskurs 9 så kan vi redovisa en förbättring. Framförallt pojkarnas resultat har förbättrats påtagligt. Andelen behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet är 76,6 % (57,3%) räknat på samtliga elever vid terminens slut i juni. Räknar vi in resultaten från sommarskola och på de elever som gått i svensk skola sedan årskurs 6 är 88,5 % (85,0%) behöriga till nationellt program. De förbättrade resultaten är särskilt glädjande med hänsyn till den förändring i ledningen för Bjurbäcksskolan 7-9 som gjordes under våren. Från höstterminen 2018 har en ny ordinarie rektor utsetts och undervisningen är organiserad i två arbetslag med eleverna i centrum. De nu genomförda organisatoriska förändringarna är delvis ett resultat av projektet Samverkan för bästa skola som Emmaboda kommun har med Skolverket.

Resultaten från F-6 skolorna ligger fortsatt på en bra nivå och resultaten från Vilhelm Moberggymnasiet har blivit bättre med högre genomsnittligt meritvärde och bättre genomströmning.

I övrigt präglas skolans verksamhet av ett högre elevantal. Det sker förändringar under terminen, dvs tillkommer elever i en större omfattning än tidigare. Denna situation påverkar möjligheten att skapa väl fungerande grupper.

Rekrytering av personal med rätt behörighet är fortsatt en utmaning. Det märks inom alla delar i verksamheten men framförallt förskolan har stora utmaningar att rekrytera legitimerade förskollärare. Omsättningen på personal har avtagit inom skolan men fortsatt är det allt för stor omsättning inom förskoleverksamheten.

Bra och ändamålsenliga lokaler för bildningsnämndens verksamhet är en viktig faktor för bra resultat. Därför är det glädjande att Mikaelsgården i Lindås som tidigare var församlingshem har förvärvats av kommunen och används nu som förskola med 2-3 avdelningar. Centrala barn- och elevhälsan har fått nya lokaler i före detta förskolan Regnbågen och det är ett rejält lyft för personalens arbetsmiljö och därmed hela verksamheten.



Emmaboda kommuns verksamhet - Bildningsnämnd

Arbetet med att revidera Emmaboda kommuns kulturplan inleddes under våren med olika möten ute i kommunen. Kulturplanen ska kunna fastställas under hösten 2018. Skulpturen Albin och Pegasus i Boda Glasbruk som formgetts av Bertil Vallien har restaurerats och återinvigdes i Boda under maj månad.

Händelsen i december 2017 då två barn bortfördes från en skola har satt fingret på vårt säkerhets- och trygghetsarbete. Ytterligare händelser i våra skolor med inbrott, hot etc. har visat på behovet av ett mer systematiskt arbete med dessa frågor. Ett kommunövergripande och nära samarbete har etablerats mellan olika aktörer inom kommunen vilket lägger grunden för en positiv utveckling i dessa frågor.

Den sista augusti var bildningsnämndens ekonomiska utfall 8 mkr sämre än budget. Det prognostiserade resultatet vid årets slut är ett negativt resultat om drygt 13 mkr. Osäkerheten är dock betydande och mycket kan hända som ändrar denna prognos. Anledningarna till avvikelsen från budget är framför allt ej erhållna/mindre statsbidrag, mycket barn/elever i verksamheten samt en ofinansierad budgetpost om drygt 4 mkr.

Efter 8 månaders verksamhet är nettokostnaderna för bildningsnämndens verksamheter 6,9 mkr högre än för samma period 2017. Detta är en kostnadsökning med 4,4 procent medan budgeten ökat med 4,0 procent.

Jämfört med föregående år har intäkterna minskat med cirka 15 procent vilket till stor del är förknippat med statsbidragen. Framför allt statsbidragen kopplade till nyanlända har minskat i jämförelse med föregående år. Flyktingvågen 2015 har påverkat såväl kostnader som bidrag. Nu har statsbidragen börjat minska då nyanlända fått avvisningsbeslut eller varit här så länge att bidrag ej erhålls längre.

Personalkostnaderna har ökat med 4 procent jämfört med 2017. Denna ökning är en följd av löneökningen men även av att verksamheterna har fler årsarbetare även om denna ökning är liten. Övriga kostnader uppvisar en ökning om 3 procent jämfört med 2017. Budgeten har dock minskat med dryga 10 procent.

Framtid

- ✓ Det ökande elevunderlaget i grundskolan blir en utmaning. Många barn födda 2013 börjar hösten 2019 i förskoleklass och ska sedan lotsas genom grundskola och gymnasiet. Elevkullen 2015 är också större än tidigare. Då kommer både ändamålsenliga lokaler och behörig personal att vara två viktiga faktorer för framgång. När det gäller lokaler så vill vi utveckla tankarna och planera för effektiva lärmiljöer som skapar förutsättningar för studiero och lärande.
- ✓ Under året har samverkan mellan bildnings- och socialförvaltningen ökat. Vi vill fortsätta på den inslagna vägen och identifiera fler utvecklingsområden för vårt uppdrag och verksamheter.
- ✓ Närmast under det kommande året ligger den nya Hälsocentralen som ska inrymma en familjecentral där bildnings- och socialförvaltningen gemensamt ska ha en verksamhet som bland annat innehåller en öppen förskola för de minsta barnen.
- ✓ De ekonomiska utmaningarna är också stora. På lång sikt kan vi inte förbruka mer resurser än vi har tillgång till. En budget i balans kräver resurser i förhållande till uppdraget, prioriteringar och en effektiv organisation.



Väsentliga händelser

I samband med årsskiftet började ”Lagen om samverkan vid utskrivning från sluten hälso- och sjukvård” gälla. Den innebär bl. a att kommunen har max 3 dagar på sig att ordna med de insatser som den enskilde behöver på hemmaplan när hen är medicinskt färdigbehandlad och inte har behov av sjukhusvård. Detta har påverkat stora delar av socialförvaltningens verksamhet.

Fortfarande har äldreomsorgen 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.

En valideringsutbildning för omsorgspersonal har genomförts via Hermods. Av 52 stycken anmälda är 36 stycken i nuläget klara.

Vi gör ständig översyn av verksamheten. Under våren genomfördes en sammanslagning av LSS-verksamheterna, Mobila teamet vuxen och gruppboenden på Nygatan, med det nya namnet Team Nygatan.

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.

Socialnämnden har under året haft stora problem med rekrytera att 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 inom andra yrkesgrupper inom socialnämndens verksamhet.

Under 2018 har Emmaboda kommun tagit emot 1 ensamkommande barn/ungdom. Idag har vi 55 stycken ensamkommande barn/ungdomar i vår verksamhet, varav 17 stycken är placerade i annan regi. Många av de ungdomar som i dag finns i Emmaboda har fortfarande inte fått uppehållstillstånd. Den långa asylprocessen skapar ett stort lidande, många av dessa ungdomar mår mycket dåligt. Det ställs stora krav att personalen kan hantera situationen och vara det stöd som ungdomarna behöver.

Emmaboda kommun har beslutat att ta fortsatt ansvar för asylsökande ensamkommande barn/ungdomar, som blivit anvisade till Emmaboda kommun och som under vistelsetiden fyllt 18 år, i avvaktan på att deras överklagan behandlats och beslutats. Utifrån det minskade mottagandet av ensamkommande barn/ungdomar står socialnämnden inför en stor omställning och anpassning av verksamheten. HVB Rådhusgatan och HVB Bussamåla har omvandlats till stödboende. Ett stödboende har inte samma krav på bemanning som HVB. Fr.o.m. 1 september har personalen minskats med 7 tjänster.

Den övriga flyktingmottagningen har ett fortsatt inflöde till kommunen. En stor svårighet är att få tag i bostäder.



Emmaboda kommuns verksamhet - Socialnämnd

Inom individ- och familjeomsorgen ser vi under de senaste åren en ökning av placeringskostnaderna. Detta är en trend i de flesta kommuner. 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.

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

Framtid

Den största utmaningen är att klara rekryteringen 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.

Lagstiftning och de statliga myndigheterna ställer allt större krav på kommunen och dess organisation. Det kommer allt mer pålagor och krav på leverans av diverse uppgifter som en liten kommuns organisation har svårt att leva upp till.

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 att påverka vår äldreomsorg. Utmaningen är att behålla den goda kvaliteten vi har.

Inom integrationsverksamheten kommer det vara fortsatt inflyttning ett tag till, men hur det blir på sikt är dock osäkert. En avgörande faktor är vilken migrationspolitik som kommer föras. Det är mycket viktigt att vi fortsätter att utveckla vårt arbete för att påskynda integrationsprocessen. 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” 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.

I början av 2019 kommer en Familjecentral startas i den nya Hälsocentralen. Här kommer individ- och familjeomsorgen, bildning med öppenförskola, barnhälsovården och mödrahälsovården samverka under samma tak.





Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelse

Enligt den kommunala redovisningslagen ska kommunen upprätta en förvaltningsberättelse i delårsrapporten. Den ska vara en sammanfattning av delårsrapporten med fokus på väsentliga delar av kommunens ekonomi och verksamhet.

I förvaltningsberättelsen ingår

- Viktiga beslut och händelser under året
- Omvärldsbevakning
- Väsentliga personalförhållanden
- Redovisning av mål och måluppfyllelse

Sex viktiga beslut och händelser under året

Nedan presenteras ett urval av sex viktiga beslut som tagits och händelser som inträffat och präglat året.

Viktiga beslut 2018

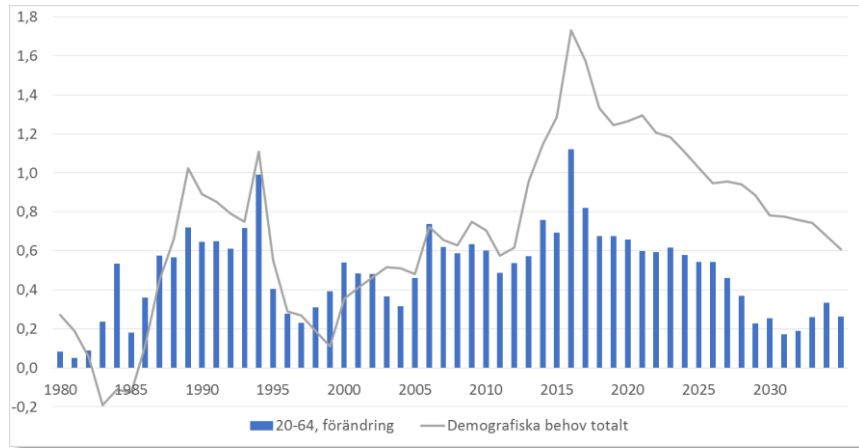
- Nya bostäder, Liljan 7, ändrad detaljplan.
- Handlingsplan för heltid som norm.
- Mobergstatyn, järnvägsområdet.
- ANDT-policy.
- Försäljning av Nötskrikan 7.
- Årsredovisning.



Viktiga händelser 2018 - mest besökta på webbsidan

- Flygdag.
- Uppleva – att göra.
- Student- och skolavslutning.
- Bad- och träningscenter.
- SM i motorcross.
- Lediga jobb.

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.



Kommunernas och landstingens arbete med att förändra och utveckla verksamheterna måste intensifieras och i ännu större utsträckning inriktas på effektiviseringar med hjälp av ny teknik och nya arbetssätt.

Omvärldsbevakning

Stark ekonomisk tillväxt men konjunkturen vänder

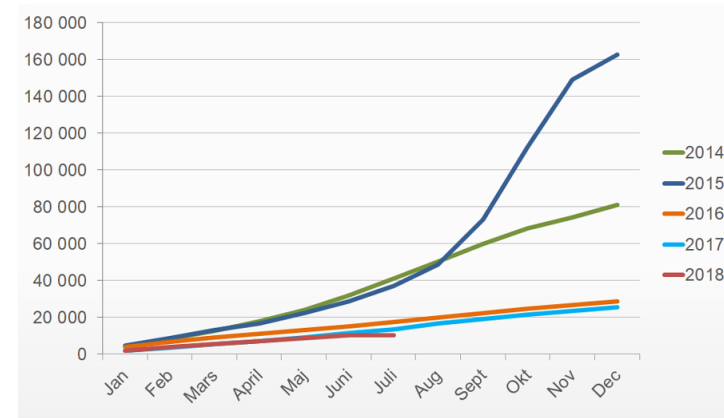
Det har gått nästan tio år sedan finanskrisen. Trots kraftfullt agerande från centralbankerna har återhämtningen varit ovanligt utdragen. Men nu börjar utvecklade ekonomier äntligen nå en mognare fas i konjunkturcykeln, med hög BNP-nivå och låg arbetslöshet. Efter några års snabb tillväxt råder högkonjunktur i svensk ekonomi. Framst är det den inhemska efterfrågan via växande investeringar och ökad privat konsumtion som driver tillväxten.

Det innebär en fortsatt hygglig ökning av det reala skatteunderlaget 2017 och 2018. Under loppet av 2018 blir den ekonomiska utvecklingen dock svagare och högkonjunkturen når då sin kulmen. Orsaken är främst att antalet arbetade timmar inte kommer att kunna fortsätta öka i samma takt som hittills.

Situationen för kommunsektorn blir problematisk när behoven av skola, vård och omsorg samtidigt fortsätter växa i snabb takt. Det här förhållandet ser vi även i Emmaboda kommun. Bildningsnämndens har ökade behov av förskola och skola.

Fortsatt minskat migrationstryck

Den restriktiva migrationspolitiken i EU och olika medlemsländer håller i sig. Migrationsverkets bedömning är att den restriktiva utvecklingen kommer att fortsätta även under 2018.

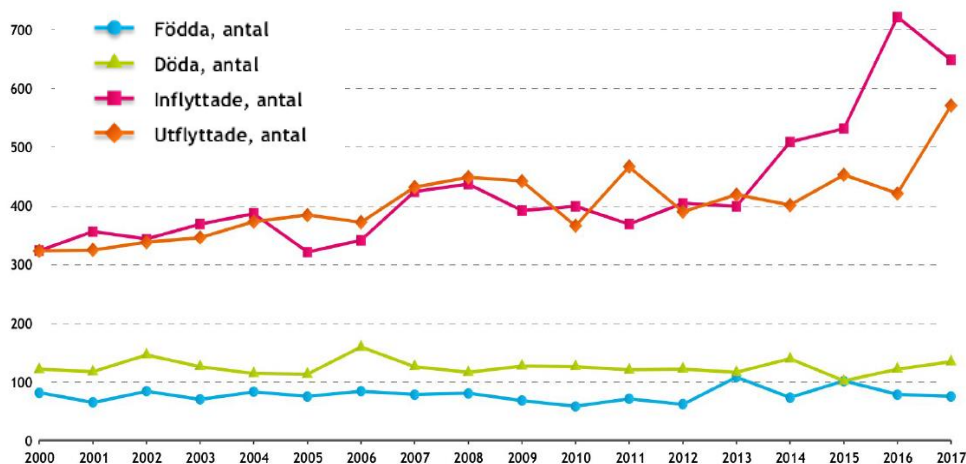


De två kasten ställer stora krav på att organisationen är flexibel och har förmåga att anpassa sig till den förändrade situationen.

Förvaltningsberättelse

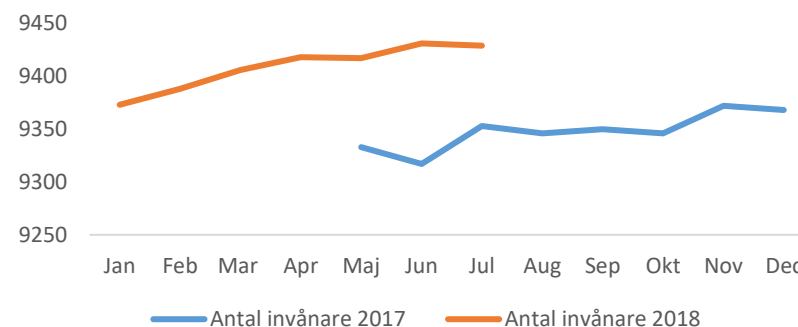
Befolkningsutvecklingen fortsatt positiv

De kommande tio åren beräknas Sveriges befolkning öka med ytterligare 1 050 000 invånare, och skulle därmed passera 11 miljoner. Det innebär ett kraftigt tryck på att bygga ut verksamheterna i kommuner och landsting, och inte minst på investeringar i nya verksamhetslokaler.



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 223 nyanlända 2017.

Under 2018 har befolkningen fortsatt att ökat. Första halvåret har befolkningen ökat med 63 invånare.



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

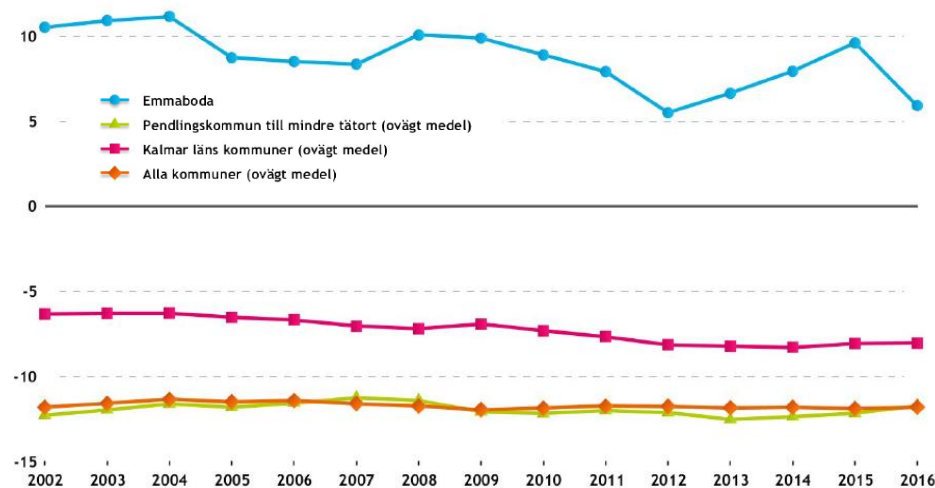
För Emmabodas del ser vi samma tendens. Andelen utrikes födda ökar, allra mest i gruppen 0-19 år. Emmaboda hör till de 20 kommuner i landet som har den högsta andelen utrikes födda unga. För samtliga mått ovan hör Emmaboda till den tredjedel av alla kommuner som har de högsta värdena (=mörkblå färg).

		2014	2015	2016	2017
Utrikes födda 18-64 år, andel (%)	Emmaboda	16.1	17.1	20.1	21.1
Utrikes födda exklusive EU/EFTA, andel (%)	Emmaboda	6.7	7.6	10.1	
Utrikes födda invånare 0-19 år, andel (%)	Emmaboda	11.4	12.3	17.3	20.0
Utrikes födda invånare 18-64 år med vistelsetid 0-5 år efter uppehållstillstånd, andel (%)	Emmaboda	4.6	5.4	8.4	
Utrikes födda invånare 18-64 år med vistelsetid 6-10 år efter uppehållstillstånd, andel (%)	Emmaboda	2.7	3.1	3.3	

Det blir en mycket stor utmaning för kommunen om befolkningsframskrivningen stämmer. Detta i ett läge när det redan idag finns behov av nya lokaler och rekrytering av behörig personal. För att ha något att jämföra med så finns det 127 elever på Lindås F-6 skola våren 2018. Även om bara hälften av prognosen slår in så kommer även den volymökningen ställa stora krav på verksamheten.

Inpendling till Emmaboda

Emmaboda kommun har fler som pendlar in till kommunen för att arbeta än som pendlar ut.



Kompetensförsörjning

Att vara en attraktiv arbetsgivare är en viktig del i arbetet med kompetensförsörjning. Inom alla nämnder finns svårigheter att attrahera, rekrytera och behålla medarbetare inom vissa bristyrkesgrupper däribland förskollärare, fritids-

pedagoger, undersköterskor, sjuksköterskor, socionomer samt specialkompetenser inom teknik. Kompetensförsörjning är en av kommunens största utmaningar inför de kommande åren. Utmaningarna består i att efterfrågan på utbildad arbetskraft kommer att vara större än tillgången och personalrörligheten kan förväntas öka. Det är därför nödvändigt att behålla medarbetare genom att erbjuda dem kompetensutveckling och möjligheter att utvecklas i arbetet samt attraktiva anställningsvillkor.

Civilt försvar

Regeringen har bestämt att det civila försvaret ska byggas upp igen. Kommunerna kommer att ha huvudansvaret för att öka kunskapen om totalförsvaret, anordna övningar tillsammans med det militära försvaret, förstärka säkerhetsskyddet och öka robustheten i viktiga samhällsfunktioner.

Trygghet

Polisens trygghetsmätning visar att tryggheten bland våra medborgare i Emmaboda kommun har ökat jämfört med de två föregående mätningarna. Bland annat har oron för att vistas ute ensam minskat, oro för inbrott i bostad och förråd har minskat, vi ser även minskning av oro för att utsättas för misshandel och överfall. Även den faktiska utsattheten för brott är fortsatt låg i kommunen.

Den problematik som kvarstår är oro för buskörningar, bilar som kör för fort samt bostäder som är tillhåll för narkotikamissbrukare. Emmaboda omnämns vid redovisningar av Polisen i Region syd som exempel på kommun där det skett stora positiva förändringar.

Förvaltningsberättelse

Emmaboda kommun har fått utmärkelsen "Guldpilen" i kategorin offentlig verksamhet. Juryns motivering lyder:



"Med ett uthålligt systematiskt arbetsmiljöarbete, en engagerad ledning och en inkluderande vardagskultur skapar Emmaboda kommun förutsättningar för en långsiktigt hållbar organisation i ett mycket viktigt samhällsuppdrag." Emmaboda kommun är ett föredöme för många offentliga verksamheter. Resultaten i form av medarbetarnöjdhet, förbättrade hälsotal och ökade medborgarvärden talar sitt eget språk."

Väsentliga personalförhållanden

Kommunens anställda

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

Emmaboda kommun	201808		201708	
	Tillsvidare anställda	Vikarier	Tillsvidare anställda	Vikarier
Kommunstyrelsen	29,2	0,8	27,8	1,3
Bygg o Miljönämnden	8,0	1,0	6,0	1,0
Teknik o Fritidsnämnd	87,4	6,8	85,8	5,8
Bildningsnämnden	314,5	43,7	297,4	57,0
Socialnämnden	326,7	28,3	316,3	39,3
Summa	765,9	80,7	733,3	104,4

Kommunen hade 766 personer med tillsvidareanställning år 2018-08-31. Det är en ökning med 24 personer från 2017-08-31. Det är socialförvaltningen och bildningsförvaltningen som står för största ökningen. Bildningsförvaltningen har bl a behövt bemanna upp för de stora barnkullarna. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen var 91,94 % (91,59).

Kommunen hade 846,6 årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda) omräknat till heltid 2018-08-31. Detta var en ökning med 8,8 årsarbetare från 2017.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron hos kommunens anställda är 5,4 % 2018-08-31, en ökning mot tidigare år. Långtidssjukskrivningen har ökat med 3,5 %.

Emmaboda kommun	Utfall	Utfall	Utfall
avser jan-aug %	201808	201708	201608
Total sjukfrånvaro	5,4	4,7	4,1
Andel långtidssjukfrånvaro av totalen	40,5	37,0	35,7
Sjukfrånvaro kvinnor	5,9	4,8	4,4
Sjukfrånvaro män	3,5	4,2	4,1
Sjukfrånvaro <= 29 år	3,6	5,4	2,9
Sjukfrånvaro 30-40 år	5,6	4,8	3,4
Sjukfrånvaro >= 50 år	5,4	4,2	4,4

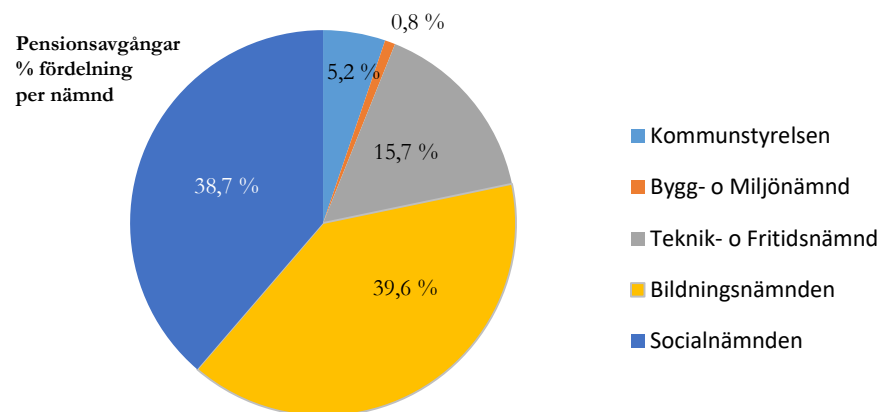
Av kommunens månadsavlönade arbetstagare visar 40,5 % frisknärvaro - andel personer som inte har någon sjukdag alls.

Personalomsättning och åldersfördelning

Medelåldern för tillsvidareanställda är 45,8 år för kvinnorna och 46,8 för männen.

Emmaboda kommun avser jan-aug	Utfall 201808	Utfall 201708	Utfall 201608
Medelålder 60 år eller äldre	45,8	45,1	45,2

Inom en tioårsperiod kommer 230 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 83 % kvinnor. Kvinnors medellön är 92,07 % av mäns, motsvarande tal var 90,25 % 2017.

Semesterdagar

Personalen inom Emmaboda kommun får byta semesterdagstillägget mot ledig tid. Under 2018 är det 123 personer (128 st 2017) som ansökt och som har fått extra semesterdagar, detta motsvarar minst 615 arbetsdagar. Det är 7 personer som ansökt men fått bryta för att villkoren inte har kunnat fullföljas.

Fördelning mellan förvaltningarna:	2018	2017	2016
Kommunstyrelsen	7	11	6
Teknik och fritidsnämnden	21	22	28
Bygg och miljönämnden	4	3	2
Bildningsnämnden	28	26	36
Socialnämnden	63	66	60
Totalt	123	128	132

Feriepraktik

Under 2018 sökte 145 ungdomar (173 ansökningar 2017) som tillhörde målgruppen feriepraktikplats. Av dessa ungdomar genomförde 132 feriepraktik (122 under 2017) och 7 (9 2017) ungdomar drev sommarföretag via Ung Drive.

Vad kostar personalen

Löner, arvoden och ersättningar uppgick till 313,1 mkr 31/8. Utöver lön och arbetsgivaravgifter tillkommer kostnad för de anställdas pensioner. Kommunen hade under januari - augusti 2018 6,8 mkr i utbetalade pensioner.

Förvaltningsberättelse

Chefsmöten/chefsdag

Chefsmöten planeras och hålls av personalavdelningen under året där chefer från kommunen och bolagen ingår. Olika teman och områden har belysts: värderingar och gruppövningar utifrån diskrimineringsarbetet, bemötandefrågor, ANDT, AFA försäkringar, löneöversyn 2017/2018, Visma, ärendehanteringssystem, rekrytering, GDPR, självservice, samverkansavtal FAS 05, inkl. MBL (Lag om Medbestämmande i arbetslivet) och AML (Arbetsmiljölagen). Under hösten är det även inplanerat information om KIA (system för hantering och rapportering av arbetsskador, tillbud och skyddsronder), Kommunallagen, uppföljning av GDPR och fortsättning på arbetet med jämställdhet och diskriminering. Chefsdagen som är förlagd till hösten har besök av Kelly Odell som är föreläsare och ledarskapscoach med inriktning på ett mänskligt ledarskap.

Heltid som norm – rätt till heltid med möjlighet till deltid

Heltid som norm är ett avtal som tagits fram av Kommunal centralt och SKL. Från årsskiftet erbjuds nästan samtliga medarbetare heltid som grundanställning samt att vi börjar annonsera nästan samtliga tillsvidareanställningar på heltid med möjlighet till deltid. Målet är att medarbetare som nyanställs ska anställas på heltid, alla deltidsanställda ska erbjudas heltid och de som idag har heltid som grundanställning men som jobbar deltid ska eftersträva att jobba heltid. Heltid som norm ska vara infört till år 2021 och Emmaboda kommun är nästan i mål till våren 2019.

Rekrytering

Under året har den proaktiva rekryteringsgruppen, tillsammans med representanter från verksamheterna, deltagit på flera mässor för att visa upp Emmaboda kommun som arbetsgivare. Linnéstudenterna bjöd bland annat in till en lunch tillsammans med socionom-, sjuksköterske- och lärarstudenter. En mässmonter har köpts in så att det tydligt syns att vi representerar Emmaboda kommun.

Arbete med hur vi ska visa upp vår verksamhet och yrken har inletts. En kompetensförsörjningsplan håller på att arbetas fram som kommer att bli klar under hösten.

Jämställdhet

Jämställdhet är en förutsättning för en bra kommun att bo, verka och leva i. Jämställdhet handlar bland annat om makt, inflytande, ekonomi, självständighet, hälsa, utveckling, arbete och fysisk integritet. Emmaboda kommun har i år anslutit sig till den regionala jämställdhetsstrategin som är framtagen av Länsstyrelsen i Kalmar län. I Emmaboda kartläggs nuläget i jämställdhetsarbetet för att kunna analysera, sätta mål och åtgärda resultatet. Ett av målen är att skapa ett systematiskt jämställdhetsarbete och ett jämställt samhälle med lika rättigheter och möjligheter för män, kvinnor, pojkar och flickor.

Diskriminering

Utifrån diskrimineringslagen ska arbetsgivaren undersöka, analysera orsaker och vidta åtgärder vid risker för diskriminering, repressalier och trakasserier. I Emmaboda har vi under våren arbetat gemensamt för att motverka diskriminering, repressalier och trakasserier. Vårt arbete kommer att fortsätta i form av olika utbildningsinsatser.

Framtidsfrågor

- Klara bemanningen inom välfärds-, utbildnings- och samhällsbyggnadssektorn.
- Förbättra chefers förutsättningar i sitt ledarskap.
- Bibehålla de låga sjukskrivningstalen.
- Utveckla jämställdhetsarbetet.

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 gruppledare för varje åtagande. Dessa grupper har därefter tagit fram handlingsplaner vilka tillsammans bildar genomförandeplanen.

”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 2018.

Resultatmål

Målet är att resultatet under perioden 2018-2020 skall uppgå till 1 % av skatteintäkter och bidrag. För 2018 fastställdes resultatmålet till 6 mkr.

Målet ej uppfyllt. Delårsresultatet är -6,8 mkr. Årsprognosen är -11,1 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 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 2018 har checkkrediterna inte använts. Målet är 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.

Förvaltningsberättelse

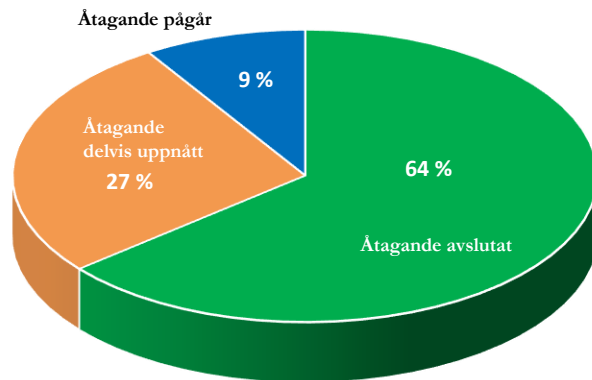
Utvecklings- och målområde

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	1	2	3
Område B	3	1	
Område C	5	4	
Område D	6	1	
Område E	6	1	
Totalt	64 % (61 %)	27 % (12 %)	9 % (27 %)

Prognos för målområdena under 2018

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

Ambitionen är att samtliga målområde ska vara klara under 2018.





Finansiell analys och jämförelse

Finansiell analys och jämförelse

Årets resultat uppgick till -6,8 mkr. Ekonomiska mått som beskriver såväl kort, medel som lång finansiell handlingsberedskap försämrades under året.

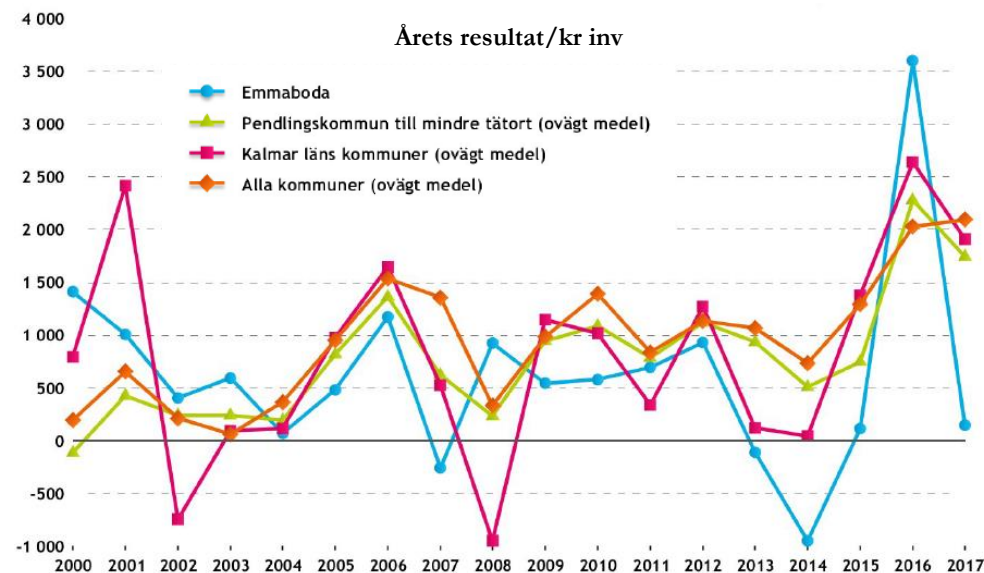
Den finansiella utmaningen framöver ligger i att klara kommande investeringsbehov och möta ökade kostnader till följd av den demografiska utvecklingen. Det som framför allt blir avgörande för att den ekonomiska situationen ska förbli hållbar är kontroll över kostnadsutvecklingen och möjligheten att bedriva 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 t o m augusti uppgår till -6,8 mkr. Det är 10,7 mkr sämre än för samma period förra året då vi hade ett delårsresultat på 3,9 mkr.

(Mkr)		Budget 2018	Delårsrapport 2018	Prognos 2018	Bokslut 2017	Delårsrapport 2017
Verksamhetens intäkter	Not 1	147,4	91,9	130,1	143,1	102,7
Verksamhetens kostnader	Not 2	-677,1	-456,4	-681,6	-672,5	-449,0
Avskrivningar		-25,5	-14,9	-21,0	-19,4	-14,0
Verksamhetens nettokostnader		-555,2	-379,5	-572,5	-548,8	-360,3
Skatteintäkter och bidrag	Not 3	404,5	259,9	392,5	392,8	260,7
Generella statsbidrag och utjämning	Not 4	153,2	108,9	164,4	150,7	100,1
Finansiella intäkter	Not 5	5,0	5,2	6,0	8,7	5,2
Finansiella kostnader	Not 6	-2,5	-1,3	-1,5	-2,1	-1,8
Nettoresultat		5,0	-6,8	-11,1	1,4	3,9
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat exkl. jämförelsestörande poster		5,0	-6,8	-11,1	1,4	3,9

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

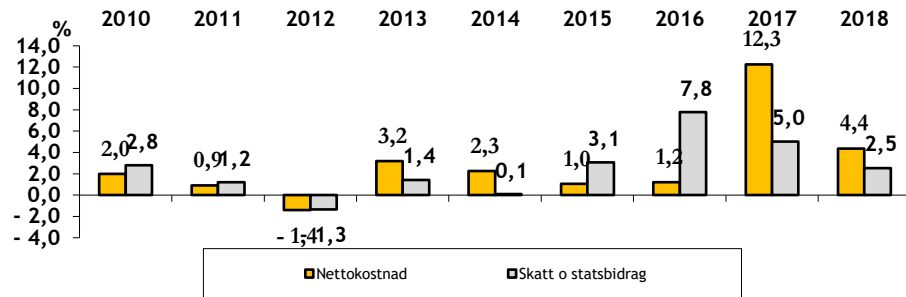


God ekonomisk hushållning

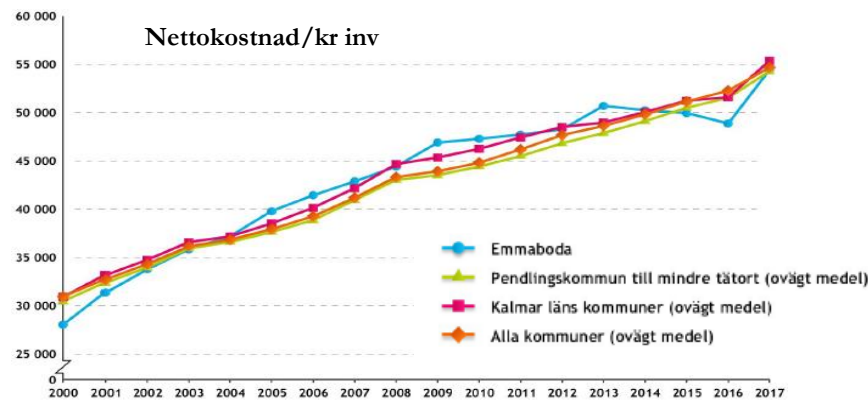
En förutsättning för att nå och hålla en god ekonomisk hushållning är en god balans mellan intäkter och kostnader. Marginalen mellan verksamhetens nettokostnader och skatteintäkter har minskat från 2010 och är på en nivå som ger begränsade möjligheter att möta ökade kostnader eller finansiera investeringar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

Finansiell analys och jämförelse

Generellt brukar ett resultat mellan 97- 98 procent 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.

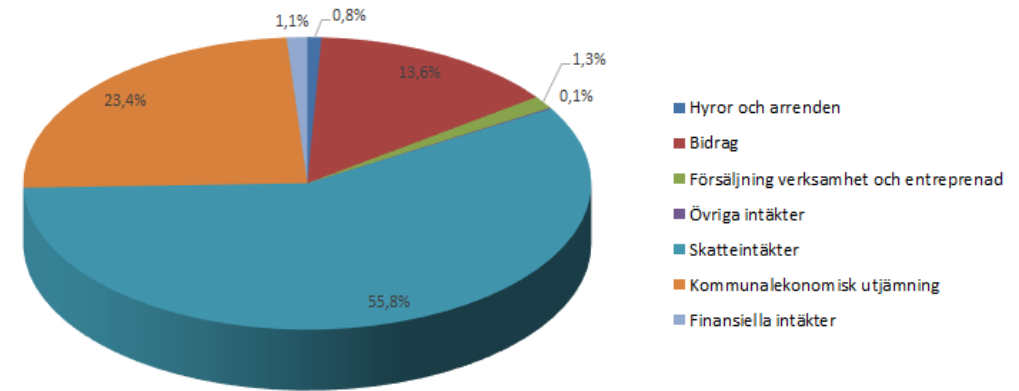


Genomgående har Emmabodas kostnadsutveckling följt jämförbara kommuner. Undantaget är 2016 - 2017 och genomslag av de extra integrationsstatsbidragen.

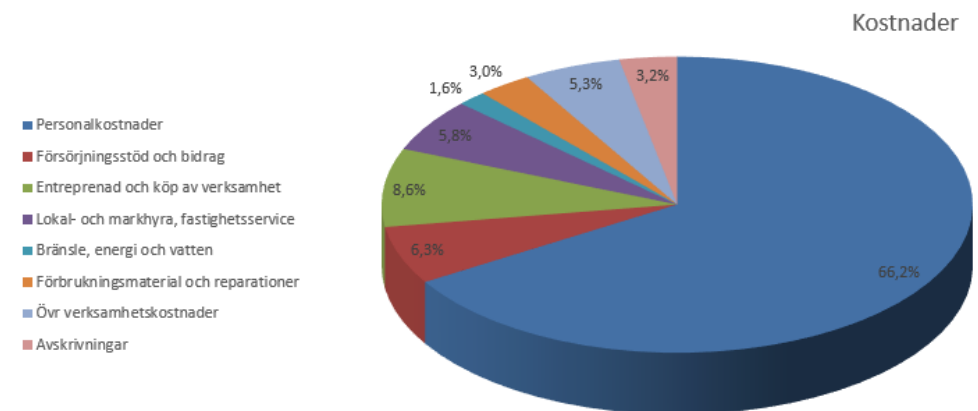


Årets intäkter och kostnader

Totalt för kommunen uppgick årets intäkter till 91,9 mkr vilket innebär en sänkning med 11,8 procent i jämförelse med samma tidpunkt i fjol. Orsaken är lägre bidrag från Migrationsverket.



Skatteintäkterna tillsammans med den kommunalekonomiska utjämningen är den största intäktsposten. Övriga intäkter i verksamheten bestående av till exempel taxor och avgifter, hyror och arrenden samt bidrag minskade med procent. Minskade statsbidrag avseende integrationen är den enskilt största posten.

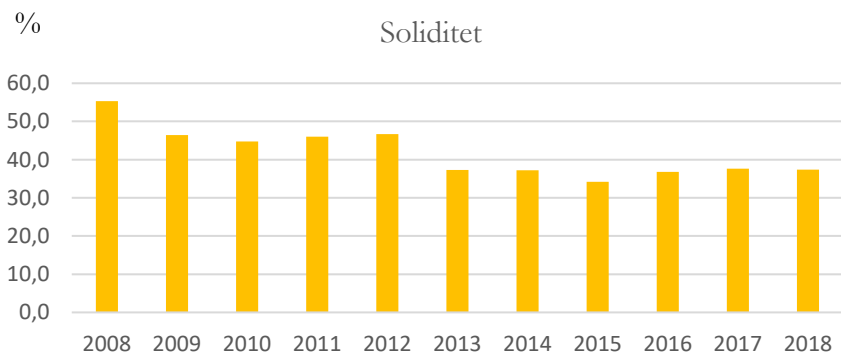


Finansiell analys och jämförelse

De totala kostnaderna för året uppgick till 456,4 mkr, en ökning med 1,6 procent. Personalkostnaderna, som är den enskilt största posten.

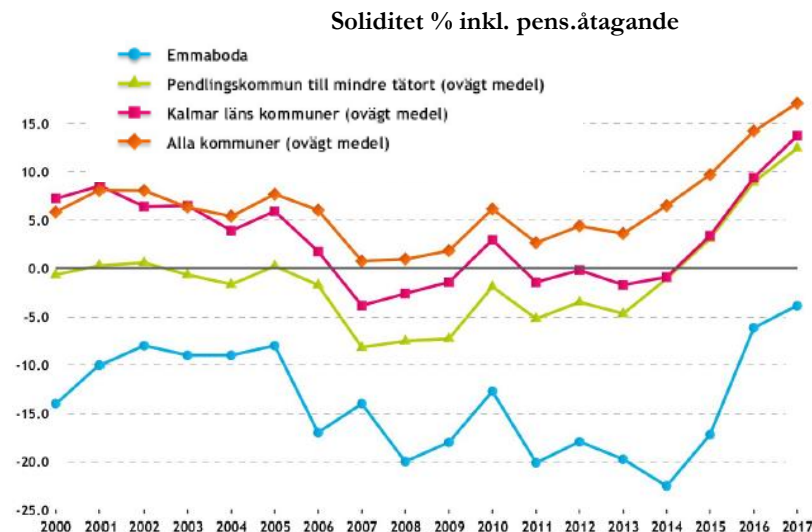
Utveckling av eget kapital och soliditet

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 37,4 % för augusti 2018.



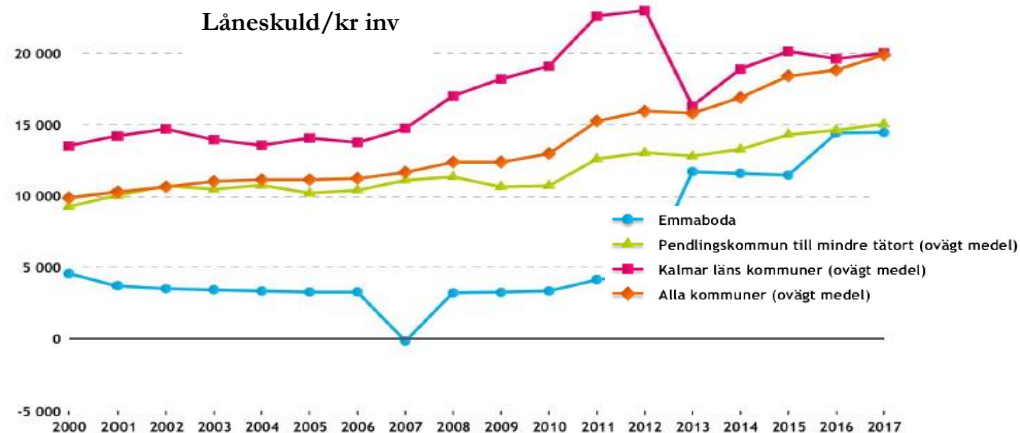
Diagrammet visar utvecklingen av soliditeten enligt den så kallade blandmodellen, där vissa pensionsförpliktelser redovisas utanför balansräkningen.

Sedan 2010 har lånen ökat med drygt 100 mkr. Under 2018 har 775 tkr amorterats. Under 2018 har bankkrediten inte använts. Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.

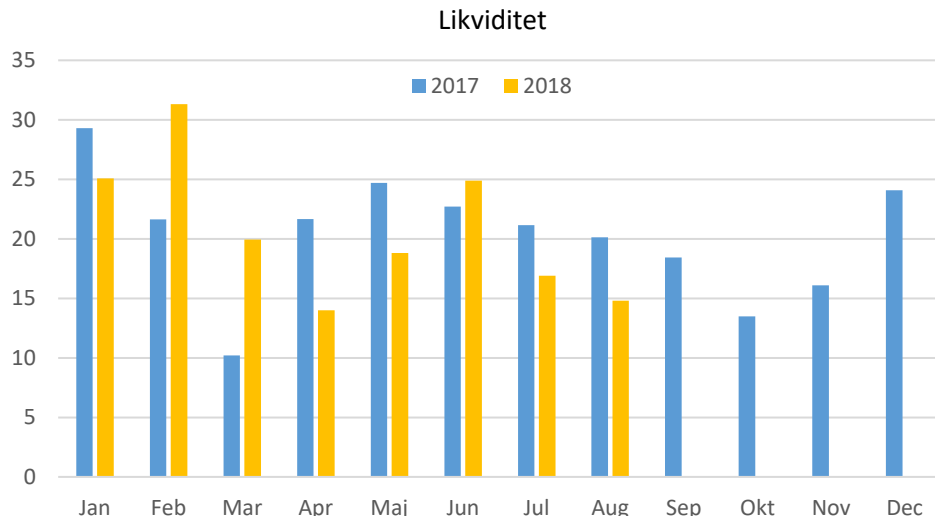


Genomgående är Emmabodas soliditet betydligt lägre än jämförbara kommuner. Orsaken är en sämre utveckling av det egna kapitalet över tid.

Utveckling av låneskuld och likviditet



Finansiell analys och jämförelse



Emmaboda kommuns checkkredit har inte använts under året, vid årets slut är prognosen att de likvida tillgångarna är 16,3 mkr. Det krävs en likviditetsnivå på 20 - 30 mkr för att klara de löpande betalningarna utan kortfristig upplåning eller användande av bankkrediten. Likviditeten förbättrades i slutet av 2017 tack vare Migrationsverkets snabbare hantering av kommunernas återsökning av statsbidrag.

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

Emmaboda kommun har samtliga lån till rörlig ränta.

Lånebelopp	Slutdatum	Marginal	Index
18 000 000,00	2021-09-15	0,1600%	STIBOR 3 mån
38 800 000,00	2020-12-01	0,2500%	STIBOR 3 mån
11 160 000,00	2019-09-06	0,2900%	STIBOR 3 mån
40 000 000,00	2020-03-19	0,3900%	STIBOR 3 mån
25 000 000,00	2018-10-09	0,4300%	STIBOR 3 mån

Räntorna är långsamt på väg upp från en historiskt extremt låg nivå.



Finansiell analys och jämförelse

Kommuninvest

Emmaboda kommun har i november 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2018-08-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Detta besked visar ert insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening per 2018-06-30

Ert insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening 2018-01-01	8 108 100 SEK
- varav ursprungligt insatskapital	420 000 SEK
- varav årlig insats	7 657 277 SEK
- varav särskild insats	.
- varav insatsemission	30 823 SEK
- varav insats för befolkningsökning	.
- varav insats för föreningens regelefterlevnad	.
Förändringar under året:	
Totalt insatskapital	
Det totala insatskapitalet i Föreningen 2018-06-30	8 108 100 SEK

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse.

Driftsredovisning och utfall i förhållande till budget

Nämnderna visar samma trend som i bokslutet 2017. Nämndernas nettokostnader har ökat med 6,9 % jämfört med samma tidpunkt i fjol.

Nämndernas budgetavvikelse	Årsprognos	2018-08	2017-08	2016-08	2015-08	2014-08
Mkr						
Kommunstyrelse	0,2	0,7	-0,2	0,3	0,9	1,5
Överförmyndarnämnd	-0,2	-0,3				
Revision	0	0,1				
Valnämnd	0	0,3				
Bygg- och miljönämnd	-0,3	-0,2	-1,9	0,7	-0,2	0,2
Teknik- och fritidsnämnd	-0,7	1,7	0,6	3,5	1,7	4,0
Bildningsnämnd	-13,2	-8,0	-0,6	3,0	-3,0	3,2
Socialnämnd	-7,8	-5,1	-0,6	12,2	-2,8	-2,0
Summa	-22,0	-10,8	-2,8	19,7	-3,3	7,0

Kommunstyrelsen har löpande informerats av förvaltningscheferna om läget och vilka åtgärder som vidtagits för att nå budget i balans. Bildningsnämnden har beslutat om en genomlysning av verksamheten.

Nämnd	Redovisning			Budget		Avvikelse mot budget		
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Netto
Kommunstyrelse	42 892	2 239	40 653	43 302	2 265	410	-26	384
Revision	315	0	315	467	0	152	0	152
Bygg-miljönämnd	6 108	1 838	4 270	5 448	1 421	-660	417	-243
Teknik-fritidsnämnd	70 922	15 704	55 218	71 874	14 931	952	773	1 725
Bildningsnämnd	164 457	29 700	134 757	147 626	20 893	-16 831	8 807	-8 024
Socialnämnd	171 637	46 962	124 675	132 336	12 752	-39 301	34 210	-5 091
Valnämnd	90	204	-114	343	136	253	68	321
Totalt	456 421	96 647	359 774	401 396	52 398	-55 025	44 249	-10 776

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 högstadiet även om det skett en markant förbättring.

* Kulturverksamhet	6,9 mkr	* Räddningstjänst	3,3 mkr
* Grundskolan	2,5 mkr	* Fritidsverksamhet	1,6 mkr

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelse	Utfall 201801-08	Budget 201801-08	Avvikelse budget	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse prognos
Total intäkt	2 238	2 263	-25	3 446	3 446	0
Personalkostnader	-16 211	-16 226	15	-24 370	-24 120	250
Övriga kostnader	-25 766	-26 427	661	-42 223	-42 323	-100
Total kostnad	-41 977	-42 653	676	-66 593	-66 443	150
Över-/underskott	-39 739	-40 390	651	-63 147	-62 997	150

Utfallet efter åtta månader är +0,7 mkr. Kommunledningskontoret beräknas gå med 0,2 mkr i överskott, förutsatt att avsatta medel till Kommunstyrelsens förfogande utnyttjas fullt ut. Prognosen visar på ökade kostnader för överförmyndarnämnden och hemsändningsbidrag. Detta beräknas täckas av att det under året har varit till viss del vakant tjänst inom it och kansli samt återhållsamhet med övriga kostnader.

Revision

Utfallet följer i stort anslagen budget.

Överförmyndarnämnd

Nämnden visar ett negativt resultat på 0,3 mkr. Orsaken är ökade kostnader för gode män och förvaltare. Årsprognosen är -0,2 mkr.

Valnämnd

Utfallet följer i stort anslagen budget.

Finansiell analys och jämförelse

Bygg- och miljönämnd

	Utfall 201801-08	Budget 201801-08	Avvikelse budget	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse prognos
Total intäkt	1 838	1 421	417	2 132	2 232	100
Personalkostnader	-3 348	-3 375	27	-5 078	-4 878	200
Övriga kostnader	-2 760	-2 073	-687	-3 110	-3 710	-600
Total kostnad	-6 108	-5 448	-660	-8 188	-8 588	-400
Över-/underskott	-4 270	-4 027	-243	-6 056	-6 356	-300

Bygg- och miljönämnden visar ett minusresultat efter åtta månader på -0,2 mkr. Årsprognosen är -0,3 mkr. I likhet med förra året så är det även i år bostadsanpassningen som är den stora avvikelsen i ekonomin.

Teknik- och fritidsnämnd

	Utfall 201801-08	Budget 201801-08	Avvikelse budget	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse prognos
Total intäkt	15 704	14 931	773	22 397	22 397	0
Personalkostnader	-28 855	-29 225	370	-43 937	-43 737	200
Övriga kostnader	-42 067	-42 649	582	-63 785	-64 735	-950
Total kostnad	-70 922	-71 874	952	-107 722	-108 472	-750
Över-/underskott	-55 218	-56 943	1 725	-85 325	-86 075	-750

Teknik- och fritidsnämnden kommer att göra ett underskott vid årets slut. Vinterns snöröjning och kostenhetens ökade kostnader för mattransporter och livsmedel står för den största anledningen till underskottet. Årsprognosen är -0,7 mkr.

Finansiell analys och jämförelse

Bildningsnämnd

	Utfall 201801-08	Budget 201801-08	Avvikelse budget	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse prognos
Total intäkt	29 700	20 893	8 807	22 397	36 099	5 325
Personalkostnader	-125 617	-117 305	-8 312	-173 958	-183 220	-9 262
Övriga kostnader	-38 840	-30 321	-8 519	-45 482	-54 724	-9 242
Total kostnad	-164 457	-147 626	-16 831	-219 440	-237 944	-18 504
Över-/underskott	-134 757	-126 733	-8 024	-188 666	-201 845	-13 179

Nämndens budget har ökats med 4 mkr utifrån löneökning 2018 samt 1 mkr enligt förslaget för fördelning av kommunfullmäktiges tilläggsbudget. Prognosen för statsbidrag vi kommer erhålla för migration och asylsökande under året har reducerats kraftigt mot tidigare prognoser. Statsbidraget för mindre barngrupper budgeterades till 1,5 mkr. Skolverket har nu beslutat att Emmaboda erhåller 0 kr. I prognosen har det antagits att semesterlöneskulden minskar i enlighet med budgetbeloppet (2 mkr). Löneökningen för lärarna är ej utbetald 2018 då avtalen ej är klara. I prognoserna har utfallen bedömts utifrån nuläge men budget är inkl. löneökning. Om löneökningen ej utbetalas under 2018 kan det komma påverka resultatet. För en del verksamheter har prognosen förbättrats, vilket till stor del väger upp negativ utveckling. På totalen har dock prognosen mot årets slut inte förändrats särskilt mycket.

Central verksamhet

Tidigare har det prognostiserats med en intäkt för migration motsvarande budget om 4 mkr. Ny prognos tyder på att vi erhåller ca 2,5 mkr 2018. I vårens prognoser har antagits att statsbidragen för asylsökande följer budgeterade 3 mkr. I denna prognos är antagandet att vi erhåller ca 190 000 kr. Statsbidraget läxhjälp om 246

tkr återbetalats till Skolverket vilket inte var känt tidigare. I år har hitills 1,2 mkr tagits från den centrala rörliga resursen och flyttats till förskola och fritids i enlighet med resursfördelningssystemet. Förskolan har tillförts 1,3 mkr, men fritids har tagits ifrån 130 tkr. Skolskjutskostnaderna prognostiseras bli högre än budget under hösten. Budgetbalanspost om -4 344 000 påverkar resultatet.

Förskoleverksamheten

Skolverket har beslutat att vi inte får något statsbidrag för mindre barngrupper 2018. Vi har i budget lagt in att vi ska erhålla 1,5 mkr för att få en budget i balans. Vi har idag drygt fem tjänster tillsatta för särskilt stöd och jag ser ytterligare behov av tjänster under hösten. Efter neddragningarna i förskolan är läget mycket sårbart. Upplevelsen av att inte hinna med och att det är fara för barnen är stor. Det är också stor brist på vikarier, vilket gör att verksamheten ständigt går underbemannad. Två avdelningar finns nu på Mikaelsgården. Det har fört med sig en viss extra kostnad för bl.a. inventarier som det inte är budgeterat för. Verksamheten Helg Natt Kväll har idag ett underskott där vi har mer tjänst än vad som budgeterats för, detta för att hålla oss till rimliga scheman för personalen och följa arbetstidslagarna. Sammanfattningsvis beräknas förskolan ha ett underskott på minst 2,0 mkr vid årsskiftet.

Grundskolan, grundsärskolan, skolbarnsomsorgen samt fritidsgårdar

Utfallet efter åtta månader är -0,1 mkr sämre än budget. Årsprognosen visar överskott på 0,8 mkr.

Bjurbäcksskolan F-6

Fortfarande högt tryck på verksamheten och flera nyanlända elever kommer. Många elever med stora behov och flera utan svenskt språk gör att det krävs mycket resurser. Under sommaren har många tagit ut stor del av sina semesterdagar vilket är positivt för semesterlöneskulden. Grundsärskolan har flera elever med mycket stora personalbehov. Där vi nu har full bemanning.

Finansiell analys och jämförelse

Bjurbäcksskolan 7-9

Under våren har vi haft höga lönekostnader bland annat beroende på ett stort behov av elevassistenter. Enligt prognosen kommer året sluta med ett överskott i budgeten. Detta beror till stor del på att det inte tillsätts en biträdande rektor samt att vi dragit ner ett antal tjänster.

Vissefjärda

Nuvarande läsår har jag försökt anpassa, för att kommande kalenderår få en budget i balans. Vi har minskat på extraresurser, anpassat tjänster, fördelat rektorstjänsten (80 % rektor -20 % kommunövergripande). Skoladministrationstjänsten är inte fullt tillsatt (30 % istället för 40 %). En lärare går inom kort på föräldraledighet och då tillsätts inte någon vikarie på den tjänsten. Det innebär troligen att vi ligger bra till inför 2019 års budget.

Lindås

Det är en högre bemanning i höst än under våren beroende på att vi inte fick tag i lärare. Till höstterminen är nu antligen en speciallärare anställd och en föräldraledig lärare är tillbaka. Bättre förutsättningar för elever i behov av stöd, elever i behov av SVA (svenska som andraspråk) och studiehandledning finns nu. Prognosen för Lindåsskolan mot årsslutet är ett nollresultat.

Långasjö

Långasjö kommer att göra ett plusresultat. Tjänst ej tillsatt. Resursen överförs till Johansfors

Johansfors

Johansfors kommer att göra ett nollresultat. Ökat behov av särskilda resurser.

Gymnasieskolan, komvux och SFI

Ökade personalkostnader p.g.a. ökat antal studerande framförallt på grundläggande vuxenutbildning men också på gymnasiet. Kostnaderna har ökat men intäkterna likaså, ökade intäkter i form av statsbidrag och interkommunala avgifter. Intäkterna kan öka ytterligare med upp till en halv miljon om vi får de statsbidrag vi sökt men ej fått besked om.

Kultur-, biblioteksverksamheten samt kulturskolan

Bibliotek

En del tjänster har inte tillsatts mer än till del med vikarier. I övrigt har biblioteket sparat så mycket de kan på allt utom på mediainköp för barn/unga, skola vilket förklarar plus på intäktsidan. Utlåningen ökar i år och licensavgifterna kommer med säkerhet att öka då vi inte styr över utlåningsgraden (något i grunden positivt).

Kulturskolan

Efter schemaarbete står det nu klart att antalet tjänster ökar med 25% av en heltid (tidigare varnade vi för 50%). Det sker inom musikämnet i skolan, lagstadgad verksamhet. Kulturskolan bör få kompensation för det, annars tar vi från kulturskolans resurser. Prognosen visar just nu på ett överskott, 164 tkr. Det beror på att kulturskolechefen och lärarna vikarierat för sjukfrånvarande personal, inom sina tjänster, samt en lägre lönekostnad för utomstående vikarier. Till hösten anställs (behörig) personal, varför lönekostnaden går tillbaka till det normala igen. Tillskottet från KUR, externa medel, påverkar också resultatet positivt just nu, pengar som vi inte kan räkna med varje år.

The Glass Factory

Beräknas följa budget.

Elevhälsan

Centrala barn- och elevhälsan följer i stort sett budget.

Omvårdnad (LSS)

I budget har det antagits att Försäkringskassan godkänner ärende vilket fortfarande är osäkert att man gör. I prognosen har det antagits att Försäkringskassan **ej** godkänner detta. Årsprognosen är -1,5 mkr.

Finansiell analys och jämförelse

Socialnämnd

	Utfall 201801-08	Budget 201801-08	Avvikelse budget	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse prognos
Total intäkt	46 962	12 752	34 210	22 344	66 697	43 353
Personalkostnader	-132 891	-115 367	-17 524	-173 208	-194 198	-20 990
Övriga kostnader	-38 747	-16 969	-21 778	-25 682	-55 845	-30 163
Total kostnad	-171 637	-132 336	-39 301	-198 890	-250 043	-51 153
Över-/underskott	-124 675	-119 584	-5 091	-176 546	-184 346	-7 800

Nettokostnaderna 2018-08-31 är 11,2 mkr högre än 2017-08-31. Nettokostnaderna exklusive integrationsenheten har ökat med ca 4,2 mkr och integrationsenheten med 7,0 mkr. Prognosen för 2018 visar ett underskott med ca 7,8 mkr. Detta beror främst på underskott för placeringar, personalkostnader inom funktionsstöd, försörjningsstöd och bilkostnader. Alla projekt är nollade pga. att antingen ska pengarna användas 2018 eller förs de över till 2019.

Central verksamhet

Nettokostnaderna är 0,8 mkr högre jämfört med föregående år. En ny tjänst som biståndshandläggare har inrättats. Tjänsten har varit tillsatt ca 50%. Kostnaden för kompletterande utbildning av omsorgsassistenterna ca 0,5 mkr. Denna kostnad fanns inte 2017. IT-kostnaderna har ökat med ca 0,1 mkr. Prognosen är +/- 0. Detta beror främst på att den nya tjänsten som biståndshandläggare hålls vakant ca 50 % hela året. Kostnaderna för företagshälsovård och IT att visar däremot underskott.

Individ- och familjeomsorg

Nettokostnaderna är 0,3 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat med 0,3 mkr. Det har varit kostnader för inhyrd personal i början av året, ca 0,3 mkr. Det är en mindre ökning av placeringskostnaderna ca 0,2 mkr. Prognosen är -4,4 mkr. Detta beror främst på ökade kostnader för placeringar vilket medför ett underskott på ca 4,8 mkr. Kostnaderna för försörjningsstöd beräknas ge ett underskott på ca 1,0 mkr.

Kostnaderna har inte ökat men budgeten minskades med 0,7 mkr 2018. Personalkostnaderna beräknas ge ett överskott på ca 1,1 mkr.

Hälso- och sjukvård

Nettokostnaderna är 0,6 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat med ca 0,5 mkr och kostnaderna för tekniska hjälpmedel med ca 0,1 mkr. Prognosen är -0,9 mkr. Detta beror främst på ett underskott för tekniska hjälpmedel på ca 0,4 mkr. Bilkostnaderna beräknas göra ett underskott på ca 0,2 mkr och sjukvårdsmaterial ett underskott på ca 0,1 mkr.

Funktionsstöd

Nettokostnaderna är 1,9 mkr högre jämfört med föregående år. Gruppbestädernas nettokostnad har ökat med ca 1,4 mkr. Kostnaderna för assistansärenden har ökat med ca 0,3 mkr. Prognosen visar -1,1 mkr. Gruppbestäderna beräknas göra ett underskott på ca 1,3 mkr och assistansärendena ett underskott på ca 0,5 mkr. Ett ärende har upphört och ett nytt har tillkommit. I ett ärende har Försäkringskassans beslut överklagats. Det är stor skillnad mellan Försäkringskassans beslut och verkställda timmar. Kostnaden kan komma att bli mellan 0,6 mkr och 2,9 mkr beroende på slutligt beslut. Prognosen är beräknad på den lägsta kostnaden.

Socialpsykiatri

Nettokostnaderna är 0,4 mkr högre jämfört med föregående år. Personalkostnaderna är ca 0,5 mkr högre. Prognos pekar på -1,2 mkr. Detta beror främst på personalkostnader, beräknat underskott ca 0,7 mkr. Placeringarna beräknas göra ett underskott på ca 0,3 mkr och bilkostnaderna ca 0,2 mkr.

Integration

Nettokostnaderna är 7,0 mkr högre jämfört med föregående år. Orsaken är kraftigt minskade intäkter för ensamkommande samt att bidraget från Länsstyrelsen avseende Mötesplatsen har försvunnit vilket gör att verksamheterna var för sig inte bär sina kostnader utan att intäkter för flyktingmottagningen finansierar integrationen totalt. Prognos är att integrationsenheten beräknas göra ett nollresultat.

Mkr	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Redovisning Aug 2017	Redovisning Aug 2018
Nämndernas anslag					
Kommunstyrelsen	1,4	1,3	1,3	0,8	0,1
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,3	0,3	0,1	
Teknik- och fritidsnämnden	3,5	5,5	3,5	1,2	1,0
Bildningsnämnden	4,1	3,2	3,2	2,8	1,5
Socialnämnden	0,7	0,7	0,7	0,3	0,4
	9,8	11,0	9,0	5,2	3,0
KF:s investeringsprojekt					
Infrastruktur, fiber	12,2	3,0	6,0	7,3	5,5
Mikaelsgården	0,3		3,2		3,0
Emmaboda förskola	4,0		0,3	3,3	0,3
Tallbacken, ventilation	1,0			1,0	
Ventilation Bjurbäcksskolan	1,0			0,1	
Storegård, tvårumslägenhet	0,6			0,5	
Långsjö skola	1,4			1,4	
Bussamåla	2,3		0,2	1,8	0,1
Lars Gullins väg	0,1			0,1	
Förskolan Regnbågen	0,4		3,4	0,2	3,3
Tallbacken	1,6		0,4		0,3
Hälsocentral	0,3			0,3	
Skolmiljö, Bjurbäcksskolan		3,0			
Simhallen, varmvattenbassäng		4,0			
Stationsområde		3,7	1,1		
Maskiner teknisk service			0,7		0,5
Dusch / omklädning servicehus			0,5		
Mindre projekt, nöjesindustrin		0,8	0,5		0,2
Ospec. 2016 - 2017		5,0			
	25,2	19,5	16,3	16,0	13,2
Kommunens totala investeringsram	35,0	30,5	25,3	21,2	16,2
Finansiering					
Resultat	1,4	5,0	-11,1	3,9	-6,8
Avskrivningar	19,4	25,5	21,0	14,0	14,9
Amortering			0,8		0,8
Upplåning					
Statsbidrag ökning/minskning	9,3		6,7	12,1	16,6
Likvidminskning/ökning	4,9		7,9	-8,8	-9,3
	35,0	30,5	25,3	21,2	16,2

Investeringsanalys

För att investeringarna ska vara självfinansierade bör vi ha tillräckligt bra resultat för att täcka utgifterna utan att behöva lånefinansiera, dessutom bör investeringsnivån ligga över kostnaden för årets avskrivningar. Under 2018 har ingen ny-upplåning skett. För att inte urholka tillgångarna så bör investeringarna överskrida värdeminskningen som görs genom årliga avskrivningar. 2018 är avskrivningarna t o m augusti 14,9 mkr.

Större projekt

Under de första åtta månaderna 2018 har 16,2 mkr (30,5 mkr i budget för helår) använts för investeringar alternativt pågående arbete.

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

- Fiberutbyggnad, tätort och landsbygd 5,6 mkr (23,0 mkr).
- Förskolan Regnbågen 3,3 mkr (3,7 mkr).
- Mikaelsgården 3,0 mkr (3,1 mkr).



Finansiell analys och jämförelse

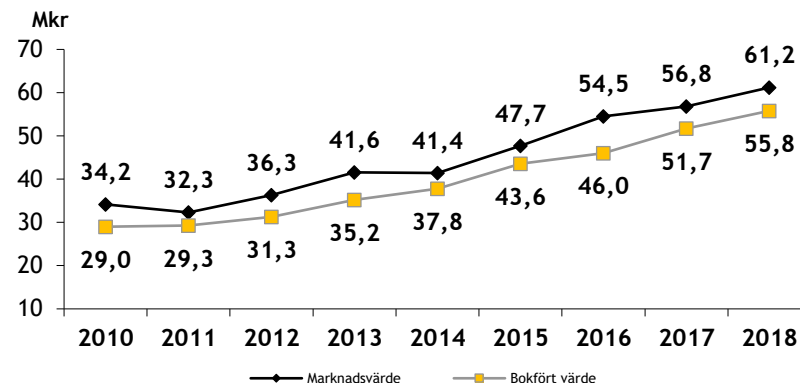
Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 232,9 mkr varav 35,0 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 197,9 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 85 % utanför balansräkningen. Emmaboda kommun har en person med visstidsförordnanden.

Mkr	2018-08	2017-08	2017	2016	2015	2014	2013
Avsättning pensioner	35,0	32,9	32,7	31,4	32,5	33,7	29,3
Pensionsförpliktelser	197,9	205,5	196,8	206,7	215,5	275,0	278,7
Total pensionsskuld	232,9	238,4	229,5	238,1	248,0	308,7	308,0
Placerade medel, marknadsvärde	61,2	56,9	56,8	54,5	47,7	41,4	41,6
Återlån	171,7	181,5	172,7	183,6	200,3	267,3	266,4
Placerade medel, bokfört värde	55,9	52,2	51,7	46,0	43,6	37,8	35,2
Tillgångsslag placerade pensionsmedel (KLP)							
-aktier	30,1	27,8	28,3	25,5	24,6	20,2	17,9
-obligationer och bankmedel	25,8	24,4	23,4	20,5	19,0	17,6	17,2

Förvaltning av pensionsmedel

Kommunens placerade medel avsatta för pensionsutbetalningar hade vid delåret ett bokfört värde på 55,9 mkr. Det är Kalmar Läns pensionskapital förvaltning AB (KLP) som förvaltar dessa pengar. Det bokförda värdet ökade med 7,1 procent under 2018. Sedan 2008 har marknadsvärdet ökat med 253 procent.



Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

Det totala borgensåtagandet för lån uppgår till 522,0 mkr. Av kommunens totala borgensåtagande är 47,1 % beviljat till kommunens helägda bostadsbolag Emmaboda Bostads AB medan 33,7 % 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.

Resultatutjämningsreserv - RUR

RUR kan disponeras vid en tillfällig intäktsminskning av kommunalekonomisk utjämning och skatteintäkter för att undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter. RUR kan täcka negativa resultat, dvs så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll.

Internkontroll

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.

Balanskravsutredning

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

Resultat mot balanskravet, mkr	aug-18	2017	2016
Ingående resultat att återställa	0,0	-	-2,9
Årets resultat	-6,8	1,4	33,6
Nedskrivning exploateringsfastigheter			1,3
Realisationsvinst / förlust	-0,3	0,5	-1,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7,1	1,9	30,1
Medel till / från resultatutjämningsreserv		-	-17,8
Årets balanskravsresultat	-7,1	1,9	12,3

I årsbokslut kan det bli aktuellt att disponera RUR för täcka negativa resultat.

Avsättningar till återställande av deponi

I Emmaboda kommun finns två avsättningar för återställande av deponi.

- ✓ Avsättning Rasslebygdstippen, 2,2 mkr, senast återförda kostnader 2014.
- ✓ Avsättning Lidahultstippen, 12,1 mkr, ca 100-150 tkr i årlig återföring.

En översyn av avsättningarna genomförs under hösten 2018. Det kan bli aktuellt att förändra avsättningarnas storlek till årsredovisningen.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden är 31/8 minskande, i storleksordningen 9 mkr. Det ger ingen rättvisande bild av skuldens omfattning vid årsskiftet, tvärtom finns indikationer på att skulden kan komma att öka.

Bredbandsutbyggnad

Ett intensivt arbete pågår med utbyggnad av fiber på landsbygden. Under hösten fortsätter fibern att bli indragen till kund. Det kommer att ge anslutningsavgifter i storleksordningen 3 mkr. Emmaboda kommun har sökt statligt bidrag, 14,2 mkr för fiberutbyggnaden. Besked om eventuellt statsbidrag kommer under hösten. Intäkterna kommer att påverka resultatet i positiv riktning.

FEM ÅR I SAMMANDRAG

	2018-08	2017	2016	2015	2014
Allmänt					
Antal invånare 31/12	9 429	9 368	9 348	9 090	9 009
Skattesats kr, kommunen	21,71	21,71	21,71	21,71	21,21
Skattesats totalt	34,00	34,00	34,00	34,00	33,50
Resultat					
Skatteintäkter och statsbidrag i mkr	368,8	543,5	517,1	479,8	465,5
Nettokostnader inkl. avskrivningar i mkr	379,5	548,8	488,8	482,9	477,9
Nettokostnad per invånare i tkr	40,2	58,6	52,3	53,1	53,0
Nämndernas budgetavvikelser i mkr	-10,8	-17,7	25,7	1,4	6,8
Finansnetto i mkr	3,9	6,6	5,3	4,1	3,8
Årets resultat i mkr	-6,8	1,4	33,6	1,0	-8,6
Balans					
Likviditet (kassa, bank) i mkr	14,9	24,2	29,1	21,4	11,7
Låneskuld i mkr	133,0	133,7	133,8	103,7	103,7
Låneskuld per invånare i kr	14 105	14 272	14 303	11 408	11 511
Soliditeten					
- Blandmodell %	37,4	37,6	36,8	34,2	37,2
Pensionsskuld i mkr	35,0	32,7	31,4	32,6	33,7
Eget kapital i mkr	171,6	178,4	177,0	143,3	142,5
Totala tillgångar i mkr	458,8	474,9	480,5	419,0	382,8
Förändring av tillgångarnas värde %	-3,5	-1,2	19,7	9,5	-7,9



Kvalitetsanalys och jämförelse

Emmaboda kommuns verksamhet har fått flera utmärkelser som visar på bra kvalitet.

- ✓ Äldreomsorgen utmärker sig på flera punkter; Bäst på vård och omsorg i landet enligt Dagens Samhälle.
- ✓ Näst högsta personalkontinuiteten i landet för personer med dagliga hemtjänstinsatser.
- ✓ Bland de tre främsta i landet med lägst total sjukfrånvaro.
- ✓ Tagit emot utmärkelsen Guldpilen för systematiskt arbetsmiljöarbete.
- ✓ Lägsta stresstalen bland unga i Sverige
- ✓ Framgångar i Yrkes-SM och VM för elever på Industritekniska programmet, Vilhelm Moberggymnasiet.
- ✓ Hög simkunnighet bland elever i årskurs 6 enligt Svenska livräddningssällskapet (SLS).
- ✓ Anordnar flest aktiviteter på biblioteken per invånare.
- ✓ Bästa kulturskola i sydostregionen.
- ✓ Ligger på 7:e plats bland Sveriges kommuner gällande inköp av ekologiska livsmedel.

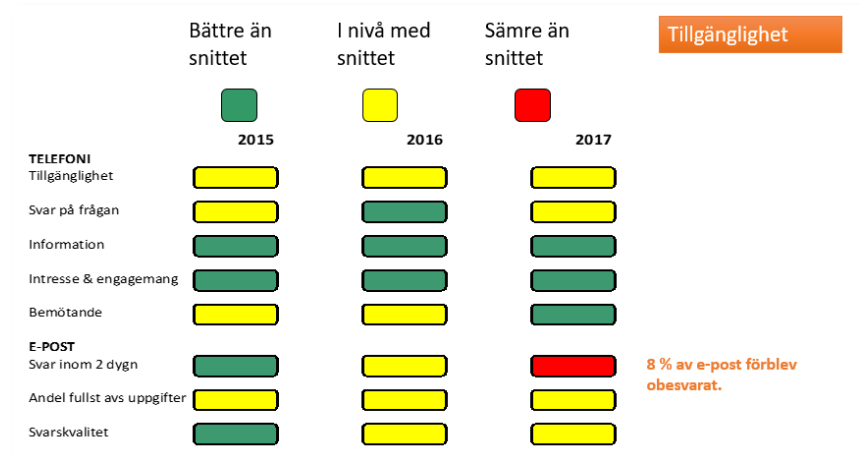
Utmaningar för Emmaboda kommun

- **Service**, Emmaboda kommun har engagerade och positiva medarbetare som ger ett väldigt gott bemötande men det finns saker att förbättra.
- **Bostäder för livets alla faser**
- **Resultat i skolan**, är den enskilt största faktorn för att skapa självförsörjning och motverka utanförskap och kriminalitet.
- **Hållbar utveckling**, klimatförändringar kommer att påverka och kräver beredskap. Viktigt att skapa övergripande mål och strategier för ett hållbart samhälle.

Kvalitetsanalys och jämförelse

Service

I servicemätningen hösten 2017 förblev 8 % av frågor via e-post obesvarade. Alla som kontaktar kommunen får inte svar på frågan som de ställer. Det är viktigt att säkerställa att vi förstått frågan, har kunskap om vem som kan svara och vidarebefordra till rätt verksamhet/funktion.



Emmaboda kommun har arbetat med utbildning i projektet ”Förenkla – helt enkelt”. Målet med Förenkla- helt enkelt är att utveckla kommunens kontakter med näringslivet genom bra interna samarbeten, en större förståelse för företagens behov och skapa tillitsfulla och långsiktiga relationer mellan kommunen och det lokala näringslivet.

Förenkla helt enkelt. → **”En kick-start för ett förbättrat företagsklimat”**

Utbildningen ”Förenkla – helt enkelt” ger inspiration, kunskap och idéer på hur hela kommunorganisationen kan förbättra sitt bidrag till företagsklimatet. Erfarenheter från 130 kommuner visar att utbildningen i sig inte garanterar framgång, men för den kommun som vill få alla med sig och ta ett kraftfullt steg in i framtiden är den ett ovärderligt verktyg.

SKL:s processledare Thomas Forslin har träffat alla 130 kommuner. - Utbildningsdagarna har varit lika uppskattade i den mindre kommunen med 50 deltagare som den stora med nästan 500. Vi vill ha så många deltagare med från kommunen som möjligt, då blir effekten större. Men den viktigaste framgångsfaktorn är dock alltid kommunens egen förmåga att omvandla utbildningen till verkliga åtgärder som berör och underlättar för företagen under lång tid.

Kvalitetsanalys och jämförelse

Digitala lösningar ökar tillgängligheten för den som är i behov av kommunens service. Det görs ett mycket gott arbete från IT-avdelningen, nämnder/bolagen/förbundet för att förbättra och utveckla de digitala lösningarna. Även kommunens Besökscentra har ökat tillgängligheten och förenklat kontakten till kommunen.

Dygnet har 24 timmar men vi har mest fokus på vår kontorstid, hur förbättrar vi? Vet vi vad vi behöver förbättra i tillgänglighet? Finns förmodligen ett behov att fråga både medarbetare och medborgare om deras behov av tillgänglighet. Gränserna för vad som är rätt öppettider och tillgänglighet har ändrats.

Utmaningar

- ✓ Tillgänglighet dygnet runt.
- ✓ Konferenslokaler på gatuplan.
- ✓ Förbättra inpasseringen för anställda och politiker i kommunhuset.
- ✓ Förenkla helt enkelt för alla.

Alla mätningar som görs visar att medborgare vill vara med och påverka samhällsutvecklingen men kommunen har inte skapat tydliga förutsättningar för deltagande. Många vet inte hur de ska gå tillväga för att kunna delta. Det är även flera andra aktörer i samhället, utöver kommunen, som idag står för samhällsutvecklingen med viktig kompetens och erfarenhet som kommunen behöver ta hänsyn till och ta tillvara. Civilsamhället är en stor sådan aktör som utvecklar och skapar på egen hand. Här måste kommunen bjuda in sig själv för att var med i deras arbeten så vi skapar tillsammans.

Vi ser tre viktiga områden som handlar om Deltagande:

- ✓ att föra dialog om samhällsutveckling
- ✓ att få kunskap i hur samhället upplevs och vilka behov som finns
- ✓ att göra det möjligt att delta.

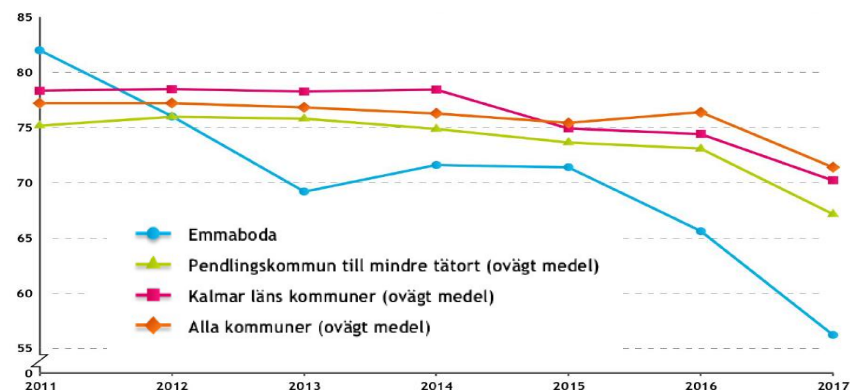
Bostäder för livets alla faser

Ökar befolkningen i den takt som befolkningsframskrivningen gör gällande fram till 2021 så behövs fler bostäder för ytterligare upp till 450 medborgare.

Kommunen måste kraftsamla för att ordna möjligheter till fler bostäder med hjälp av bland annat detaljplanearbete. Likaså att utveckla attraktiva boendemiljöer, bygga bostäder själv samt att attrahera andra aktörer/företag att satsa på bostadsbyggnation i Emmaboda kommun. I dagsläget är det brist på små billiga hyreslägenheter så kallade instegslägenheter (första boendet). Genom att skapa rotation på bostadsmarknaden så får människor möjlighet att byta bostad efter de olika faserna i livet.

Resultat i skolan

Emmaboda kommun har låga meritvärden för åk 9. Pojkar har generellt satt lägre värden (andelen pojkar i ÅK 9 är 56 % vårterminen 2018).

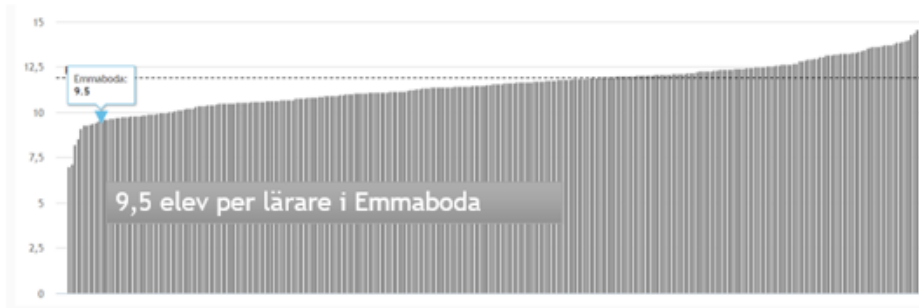


Emmaboda har relativt låg andel föräldrar med eftergymnasial utbildning (41 %, jmf snitt i riket 56%) – vilket kan innebära att fler elever kan behöva extra stöd med studiemotivation, läxhjälp och närvaro.

Elevenkäter för 2017 visar att elever i åk 5 är trygga och nöjda. Det är bland de 25% bästa av landets kommuner. I åk 9 däremot så visar samma enkät att Emmaboda kommun är bland de sämsta i Sverige. (Bildning har under våren 2018 gjort egna trygghetsmätningar som visar på kraftiga förbättringar inom området trygghet för åk 9.)

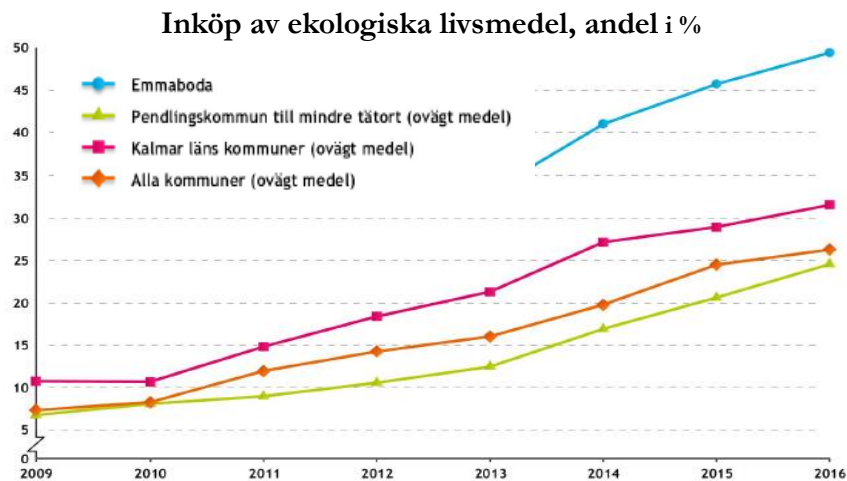
Kvalitetsanalys och jämförelse

De låga resultaten är lite motsägelsefulla eftersom Emmaboda kommun är bland de lärartätaste kommunerna i Sverige, det går i snitt 9,5 elev per lärare. Dessutom så är andelen behöriga lärare i Emmaboda kommun (75,7 %) högre än snittet för riket (72,4%)



Hållbar utveckling - miljömässig

Emmaboda kommun är duktiga på inköp av ekologiska livsmedel (48%) till kommunens verksamheter och ligger på 7:e plats bland Sveriges kommuner.



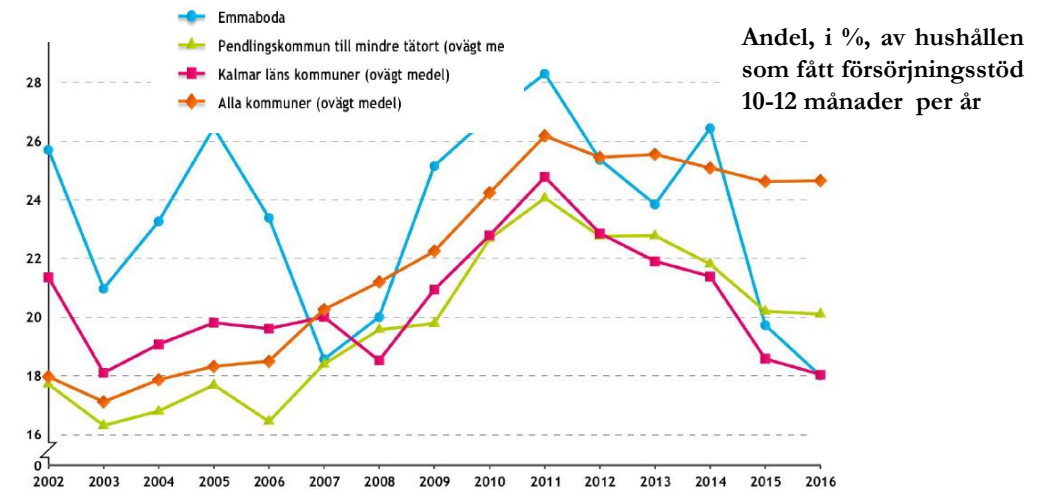
Emmaboda kommun har gjort flera investeringar av solcellspaneler till kommunens byggnader. I juni antog också kommunfullmäktige en ny avfallsplan.

En del av kommunkoncernens bolag är miljöcertifierade. Emmaboda kommun är diplomerad som Fairtrade City. Emmaboda kommun saknar dock övergripande mål och strategier för miljöarbetet. Enligt Miljöaktuells ranking ligger Emmaboda kommun lägst i länet 2017, och på 208 plats i riket.

Hållbar utveckling kräver uthållighet och engagemang gällande produktion och konsumtion. Ett led i detta kan vara att arbeta mer med återvinning och återbruk samt skapa övergripande mål och strategier för ett hållbart samhälle med exempelvis fossilfria drivmedel.

Hållbar utveckling - social

En annan aspekt av hållbarhet är social hållbarhet. Emmaboda uppvisar låg andel



hushåll som är långsiktigt beroende av försörjningsstöd.



Sammanställd redovisning

Emmabodas ”koncern” redovisar ett positivt resultat på 0,7 mkr efter åtta månader 2018. 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**
(61 % Emmaboda kommun och 39 % 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.



Resultaträkning - sammanställd, jan - aug

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Verksamhetens intäkter	91,9	140,7	-28,6	204,0
Verksamhetens kostnader	- 456,4	- 113,6	28,6	- 541,5
Avskrivningar och nedskrivningar	- 14,9	-19,5	0,0	-34,4
Verksamhetens nettokostnader	-379,5	7,5	0,0	-371,9
Skatteintäkter	259,9	0,0	0,0	259,9
Kommunalekonomisk utjämning	108,9	0,0	0,0	108,9
Finansiella intäkter	5,2	0,3	0,0	5,5
Finansiella kostnader	- 1,3	- 2,1	0,0	- 3,4
Resultat efter finansiella poster	-6,8	5,8	0,0	-1,0
Aktuell och uppskjuten skatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	0,0	1,7	0,0	1,7
Årets resultat	-6,8	7,5	0,0	0,7

Balansräkning – sammanställd, jan - aug

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Anläggningstillgångar	353,7	602,7	- 55,8	900,6
Omsättningstillgångar	105,1	65,2	- 4,0	166,4
Summa tillgångar	458,8	667,9	- 59,8	1 067,0
Eget kapital	171,6	126,1	- 55,8	241,9
Avsättningar	49,2	29,8	0,0	79,0
Långfristiga skulder	134,6	471,5	0,0	606,2
Kortfristiga skulder	103,4	40,5	- 4,0	139,9
Summa skulder och eget kapital	458,8	667,9	- 59,8	1 067,0
Pensionsåtagande	197,9	0,0	0,0	197,9
Ansvars och borgensåtagande	522,0	0,0	0,0	522,0
- utanför koncern	2,4	0,0	0,0	2,4
- inom koncern	519,6	0,0	0,0	519,6



Resultaträkning uppdelad på bolag, jan - aug

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. förbundet
Verksamhetens intäkter	39,2	8,2	65,5	18,2	9,7
Verksamhetens kostnader	- 27,0	- 6,6	- 52,7	- 17,9	- 9,3
Avskrivningar och nedskrivningar	- 5,8	- 2,6	-10,1	- 0,5	- 0,4
Rörelseresultat	6,3	-1,0	2,6	-0,3	-0,1
Finansiella intäkter	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,8	- 0,1	- 1,2	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	5,6	-0,9	1,4	-0,3	-0,1
Jämförelsestörande poster	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0
Skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	5,6	0,8	1,4	-0,3	-0,1

Balansräkning uppdelad på bolag, jan - aug

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. förbundet
Anläggningstillgångar	296,6	80,3	210,8	11,3	3,7
Omsättningstillgångar	10,2	10,1	36,4	6,4	2,1
Summa tillgångar	306,8	90,4	247,2	17,7	5,8
Eget kapital	58,3	7,3	51,8	6,3	2,4
Obeskattade reserver	0,7	0,0	0,0	1,9	0,0
Uppskjuten skatteskuld	12,5	0,0	11,1	0,0	0,0
Övriga avsättningar	0,0	0,0	3,6	0,0	0,0
Långfristiga skulder	220,2	80,4	163,9	5,5	1,5
Kortfristiga skulder	15,1	2,7	16,8	4,0	1,9
Summa skulder och eget kap.	306,8	90,4	247,2	17,7	5,8



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	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
		Mottagna						
Kommunen		12,7	11,9	4,4			0,0	
Emmaboda Energi & Miljö	100%							0,0
Emmaboda Einät	100%		3,3	16,6				0,0
Emfab	100%		2,0	1,7				0,0
EBA	100%		9,1	4,00				0,0
Möjligheternas Hus	100%	5,4	1,5	1,6				0,0
Räddningstjänstförbundet	61%	7,3	0,9	0,1				

Kommunen betalar kommunbidrag till Möjligheternas Hus på 5,4 mkr och Räddningstjänstförbundet på 7,3 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.



Bolagen visar starkt ekonomiskt utfall

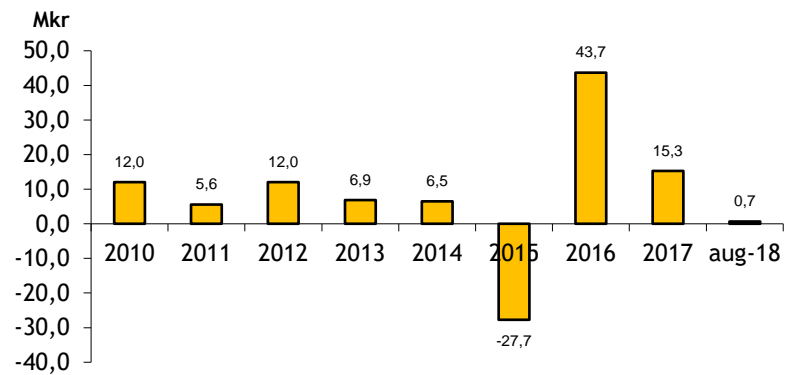
Årets första åtta månader uppgick resultatet till 0,7 mkr, varav kommunen bidrog med -6,8 mkr, bolagen med 7,6 mkr och kommunalförbundet med -0,1 mkr. Bolagens årsprognos är 7,2 mkr.

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 59,8 mkr.

Finansiella nyckeltal jan - aug 2018

	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. förbundet
Avkastning på eget kapital, %	9,5	-12,0	2,8	-4,0	-2,5
Avkastning på totalt kapital, %	2,1	-0,9	1,1	-1,7	-1,1
Balansomslutning, mkr	306,8	90,5	247,22	17,7	5,7
Soliditeten, %	19,2	8,1	21,0	43,7	42,1
Skuldsättningsgrad, %	80,8	91,9	73,1	56,2	59,6
- varav avsättningsgrad	4,1	0,0	5,9	2,3	0,0
- varav kortfristig	4,9	3,0	6,8	22,8	31,6
- varav långsiktig	71,8	88,9	66,3	31,0	28,1
Kassalikviditet, %	67,6	372,6	216,4	157,4	116,7

Resultatutveckling



Sammanställd redovisning

Emmaboda Bostads AB redovisar ett positivt resultat på 5,6 mkr för jan - aug 2018. En längre tid av positiva resultat har förstärkt det egna kapitalet och ökat soliditeten vilket ger ökade förutsättningar att möta framtida nybyggnationer. Årsprognosen är 4 mkr.

Emmaboda Bostads AB

Stabil ekonomi

2018 ser ut att bli ett bra ekonomiskt år. Låg räntenivå och förhållandevis låga hyresförluster samt att underhållet har varit något under budgeterat.

Ett antal väsentliga händelser

- * För nybyggnationen har en bostadsmarknadsanalys köpts in från en extern aktör.
- * Under våren har AMV förklarat att EBA, efter vidtagna åtgärder, uppfyller arbetsmiljökraven.
- * Ny ramavtalsupphandling genomförd.
- * Ny fastighetsansvarig anställd.

Fortsatt god uthyrning

Vakanser varaktigt på för bolaget ovanligt låga nivåer.

Nybyggnation på gång

Planering för byggnation av 25-30 lägenheter på kvarteret Liljan fortsätter. För nybyggnationen har nödvändig detaljplaneändring gått igenom.

Emmaboda Fastighets AB

Fokus på utveckling

Arbetet med att hitta nyetableringar och minska vakanserna fortsätter. Vad gäller marknadsföring pågår vidareutveckling av hemsidan och möjligheten att komplettera med ytterligare verktyg undersöks. Den kommande nybyggnationen av ny Räddningsstation och två större planerade projekt i Boda kommer att innebära hög belastning på våra projektresurser.

Ett ekonomiskt överskott

Resultatet efter åtta månader är 0,8 mkr. Årsprognosen är +/- 0. Underhållet har varit högt på flera fastigheter men framförallt på Boda Glasbruk. Några större vakanser bl.a. i Boda har gjort att hyresförlusterna är högre än beräknat. Försäljning av Nötskrikan 7 har givit ett överskott men kommer också att sänka hyresintäkterna.

Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB

Väsentliga händelser

Hela fastigheten är fortsatt utarrenderad till Förlags AB Albinsson & Sjöberg. Evenemang har genomförts i sedvanlig omfattning. Under perioden har fastigheten erhållit fiberanslutning.

Ekonomi

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

Framtid

Fortsatt underhåll av byggnader och flygbana – planerat i samråd med arrendatorn – för att upprätthålla standard och öka användningsmöjligheterna.

Emmaboda Energi-koncernen redovisar ett positivt resultat på 1,4 mkr för de första åtta månaderna 2018. Koncernen har 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

Fiberutbyggnaden har gått planenligt

Emmaboda Energi har ansvarat för fiberutbyggnad i Emmaboda / Lindås tätorter samt Vissefjärda, Långasjö, Broakulla / Johansfors och Eriksmåla/Åfors. Under perioden har utbyggnaden färdigställt i dessa orter.

Fortsatt förnyelse av elnätet

Arbetet med att byta luftledning mot nedgrävda kablar fortsätter i enlighet med den övergripande planen för att förbättra driftsäkerhet och sänka framtida driftkostnader. Samförläggning i samband med utbyggnaden av bredband via fiber i kommunen ger lägre totala kostnader men bidrar också till en ökad takt och tidigarelagda investeringar och detta kommer att fortsätta så länge som kommunen bygger ut fibernätet på landsbygden.

Fjärrvärme

En kall inledning på året övergick i en tidig försommar och produktionen har sammantaget varit normal under de första åtta månaderna.

Vatten och avlopp

Den varma och nederbördsfattiga sommaren har medfört att vattenförsörjningen har satts på prov. Snabbt sjunkande grundvattennivåer i de mindre täkterna har sammanfallit med kraftigt minskade flöden i Lyckebyån vars vatten står för hälften av kapaciteten i vår största täkt. Konsultstöd har upphandlats för ett arbete med att hitta nya vattentäkter i kommunen.

Fokus i det vardagliga förvaltningsarbetet ligger på att flytta insatser från avhjälpande underhåll till förebyggande, det vill säga att åtgärda ledningar och anläggningar innan det uppstår fel som påverkar kundleveranserna.

Renhållning

Strategin för det framtida arbetet med renhållning ändras för att avspegla kommunens nya avfallsplan och kommande lagändringar.

Ekonomiskt stabilt år

Koncernen visar på en vinst av 1,4 mkr efter åtta månader, vilket är en positiv avvikelser från budget om c:a 0,4 mkr. Moderbolaget med affärsområde Elnät gjorde ett resultat på 0,2 mkr, att jämföras med budgetens nollresultat. Övriga affärsområden i bolaget Energi & Miljö – fjärrvärme, fibernät, vatten och avlopp samt renhållning – gjorde ett resultat på 1,3 mkr, 0,3 mkr över budget.

Fjärrvärme:	-0,2 mkr, vilket är 0,4 mkr över budget.
Fibernät:	0,8 mkr, vilket är 0,3 mkr över budget.
Vatten och avlopp:	0,9 mkr, vilket är 0,5 mkr under budget.
Renhållning:	-0,2 mkr, vilket är 0,1 mkr över budget.

Framtidsfrågor

- ✓ Klimatförändringarna kommer att innebära påfrestningar på kommunens infrastruktur på sikt med fler fall av extremväder. För vår del kan man förutse att investeringsbehovet kommer att vara betydande under det närmaste decenniet för att klimatsäkra våra distributionsnät och våra anläggningar men också för att säkra tillgången på vatten.

Sammanställd redovisning

Möjligheternas Hus AB redovisar - 287 tkr per sista augusti 2018. Årsprognosen är +/- 0.

Möjligheternas Hus AB

Ny Vd

Möjligheternas Hus AB:s nya vd heter Fatima Sigurd. Hon efterträdde Jan Bonell. Fatima tillträdde sin tjänst den 14 maj.

Möjligheternas Hus AB har lanserat ny webbplats

Webbplatsen har fått en ny grafisk layout som gör att information om de olika verksamheterna Arbetsmarknadscentrum , Vissefjärda pall, Secondhand och Återvinningscentralen presenteras tydligt vad det gäller information och öppettider. Under hösten -18 kommer webbsidan att uppdateras ytterligare för att göra den ännu mer tilltalande. Nytt för den nya webbplatsen är sorteringsguide som hjälper användaren att sortera avfall rätt.

Arbetsmarknadscentrum

Vi deltar i arbetsmarknads- och integrationsprojekt, vilket har varit mycket framgångsrikt. Ansökan har under hösten gjorts och en förlängning av Ny resurs 2.0 är beviljat från Tillväxtverket. Arbetsmarknadscentrum har påbörjat handledarutbildning för anställda på MHAB. Inom handledarutbildningen ingår även bemötandepolicy.

Tufft år ekonomiskt men positivt ekonomiskt utfall

Resultatet efter åtta månader uppgick till -287 tkr. Resultatet är bra med tanke på att Vissefjärda Pall är under förändring. Årsprognosen är att vi ska landa på ett nollresultat för Möjligheternas Hus AB vid årets slut.



Framtidsfrågor

- ✓ Arbeta pågår kring utveckling av arbetsmarknadsfrågor för att förtydliga process och arbetsgång.

Räddningstjänstförbundet redovisar ett negativt delårsresultat, -87 tkr. Orsaken är högre personalkostnader. Årets investeringar, 865 tkr, har finansierats med egna medel.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås

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 9,4 minuter på händelserna drunkning, brand i byggnad, trafikolycka samt hjärtstopp.

Civil beredskap

Vi har påbörjat och kommer fortsätta med kompetenshöjning gällande totalförsvaret samt ta fram planer med tillhörande krigsorganisation för den verksamhet som ska bedrivas under höjd beredskap. Under vecka 22 deltog kommunerna i den nationella informationskampanjen Krisberedskapsveckan. Ett stort antal aktiviteter genomfördes med god effekt. Många invånare fick möjlighet att lära sig mer om hot och risker i samhället samt vad man som enskild kan göra för att öka sin beredskap. Vi har även informerat om statens nya broschyr som skickats ut till alla hushåll i Sverige ”om krisen eller kriget kommer”.

Trygghet i fokus

Ett tämligen omfattande arbete med att öka säkerheten inför höstens val har genomförts. Vi 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. Vi har genomfört tillsyn av kommunernas badplatser och hamnar.

Kärvare ekonomi

Utfallet efter åtta månader visar -87 tkr, vilket är 220 tkr sämre än budget. De största negativa avvikelserna stod förbrukningsmaterial och personalkostnader för, medan avskrivningskostnaderna blev något lägre än budgeterat. Likvida medel uppgick vid sista augusti till 1,3 mkr och årets investeringar på 865 tkr har finansierats med egna medel.

Övriga väsentliga händelser

- ✓ Utökad operativ samverkan i sydost startades 1:a april
- ✓ Införandet av barn-HLR i förbundet
- ✓ Återrekrytering av brandmän i förbundet har gått mycket bra
- ✓ Framskjutna enheter i Åfors och Lånasjö
- ✓ Ny hemsida och start av Facebook för att nå fler människor med vårt budskap.

Framtidsfrågor

- Färdigställa utbyggnaden av station Torsås
- Implementera nya fordon och metoder/arbetsätt för den operativa organisationen
- Fortsatt arbete med ny station i Emmaboda
- Vi har gjort utskick till fastigheter i Boda gällande vårt projekt förstärkt medmänniska. Vi kommer att hålla en utbildning/information i september och sparka igång vårt andra projekt där vi kan få hjälp av allmänheten vid trafikolyckor, hjärtstopp, brand i byggnad samt drunkning.
- Utveckla säkerhetsskyddet samt civilt försvar



Räkenskaper

Resultaträkning	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2017-08	2018-08	2017-08	2018-08
Belopp i mkr					
Verksamhetens intäkter	1	102,7	91,9	199,0	204,0
Verksamhetens kostnader	2	-449,0	-456,4	-513,3	-541,5
Avskrivningar och nedskrivningar		-14,0	-14,9	-31,8	-34,4
Verksamhetens nettokostnader		-360,3	-379,5	-346,6	-371,9
Skatteintäkter	3	260,7	259,9	260,7	259,9
Kommunalekonomisk utjämning	4	100,1	108,9	100,1	108,9
Finansiella intäkter	5	5,2	5,2	5,0	5,5
Finansiella kostnader	6	-1,8	-1,3	-3,7	-3,4
Resultat efter finansiella poster		3,9	-6,8	16,0	-1,0
Extra ordinära intäkter					
Extra ordinära kostnader					
Jämförelsestörande post					1,7
Årets resultat		3,9	-6,8	16,0	0,7
<u>Not 1. Verksamhetens intäkter</u>					
- Driftredovisningens intäkter		106,6	96,7	106,6	96,7
- Avgår interna poster		-5,6	-7,7	-5,6	-7,7
- Övriga rörelsepåverkande intäkter		1,8	2,9	1,8	2,9
- Avgår koncerninterna poster				-40,8	-28,6
- Bolagens externa intäkter				137,1	140,7
		102,7	91,9	199,0	204,0
<u>Not 2. Verksamhetens kostnader</u>					
- Driftredovisningens kostnader		-443,0	-456,4	-443,0	-456,4
- Avgår interna poster.		5,6	7,7	5,6	7,7
- Förändring semesterlöneskuld		-1,9		-1,9	
- Förändring pensionskostnader		-6,6	-8,3	-6,6	-8,3

Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017-08	2018-08	2017-08	2018-08
- Övriga rörelsepåverkande kostnader	-3,2	0,6	-3,2	0,6
- Avgår koncerninterna poster			40,8	28,6
- Bolagens externa intäkter			-105,1	113,6
	-449,0	-456,4	-513,3	541,5
<u>Not 3. Skatteintäkter</u>				
- Preliminära skatteintäkter innevarande år	261,3	262,5	261,3	262,5
- Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,7	-2,6	-1,7	-2,6
- Slutavräkning föregående år	1,2		1,2	
	260,7	259,9	260,7	259,9
<u>Not 4. Kommunalekonomisk utjämning</u>				
- Kostnadsutjämning	1,5	3,7	1,5	3,7
- Inkomstutjämning	73,9	80,5	73,9	80,5
- LSS-utjämning	8,0	6,5	8,0	6,5
- Regleringsavgift/bidrag	- 0,1	1,0	- 0,1	1,0
- Generella bidrag/flyktning	7,3	6,7	7,3	6,7
- Kommunal byggbonus				
- Kommunal fastighetsavgift	9,5	10,5	9,5	10,5
	100,1	108,9	100,1	108,9
<u>Not 5. Finansiella intäkter</u>				
- Utdelning	1,0	1,1	1,0	1,1
- Ränteintäkter	0,5	0,6	0,9	0,9
- Övriga finansiella intäkter	3,7	3,5	3,2	3,5
	5,2	5,2	5,0	5,5
<u>Not 6. Finansiella kostnader</u>				
- Räntekostnad på lån	-0,6	-0,5	-3,1	-2,6
- Räntekostnad på pensionsskuld				
- Nedskrivning				
- Övriga finansiella kostnader	-1,2	-0,8	-0,6	-0,8
	-1,8	-1,3	-3,7	-3,4

Räkenskaper

Balansräkning, belopp i mkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2017	2018-08	2017	2018-08
Immateriella anläggningstillgångar	7	3,7	3,0	3,8	3,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	287,0	295,5	644,3	641,5
Maskiner och inventarier	9	44,2	37,8	245,9	235,0
Materiella anläggningstillgångar		331,2	333,3	890,2	876,5
Värdepapper mm	10	13,5	13,6	1,2	1,2
Övriga långsiktiga fordringar	11	3,8	3,8	18,5	19,8
Finansiella anläggningstillgångar		17,4	17,4	19,6	21,0
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		352,3	353,7	913,6	900,6
Förråd mm	12	4,2	4,3	8,2	8,1
Kortfristiga fordringar	13	40,7	30,0	82,7	44,0
Placering av pensionsmedel, KLP	14	53,4	55,9	53,4	55,9
Kassa och bank	15	24,3	14,9	28,5	58,3
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		122,6	105,1	172,7	166,3
SUMMA TILLGÅNGAR		474,9	455,8	1 086,4	1 066,9
Eget kapital vid årets början	16	177,0	178,4	225,7	241,2
Justering pga rättning av ingående eget kapital				-12,2	
- varav resultatutjämningsreserv		19,8	19,8	19,8	19,8
Årets förändring av eget kapital		1,4	-6,8	15,3	0,7
EGET KAPITAL		178,4	171,6	241,2	241,9
Avsättning för pension och liknande	17	32,7	35,0	32,7	35,0
Övriga avsättningar	18	14,3	14,2	44,1	44,0
SUMMA AVSÄTTNINGAR		47,0	49,2	76,8	79,0
Långfristiga skulder	19	135,6	134,6	606,7	606,1
Kortfristiga skulder	20	113,9	103,4	161,7	139,9
SUMMA SKULDER		249,5	238,0	768,4	746,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		474,9	458,8	1 086,4	1 066,9
Pensionsåtagande	21	196,8	197,9	196,8	197,9
Ansvars och borgensåtagande	22	522,0	477,9	2,4	2,4

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<i>Not 7. Immateriella anläggningstillgångar</i>				
Ingående anskaffningsvärde	5,1	8,0	5,3	8,5
Periodens investering	0,1		0,4	
Överföring från pågående arbete	2,8		2,8	
Periodens försäljningar				
Periodens utrangeringar				
Utgående anskaffningsvärde	8,0	8,0	8,5	8,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3,7	-4,3	-3,8	-4,7
Periodens avskrivning	-0,6	-0,8	-0,9	-0,8
Periodens försäljningar				
Periodens utrangeringar				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4,3	-5,1	-4,7	-5,5
Bokfört värde	3,7	3,0	3,8	3,1
<i>Not 8. Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>				
Ingående anskaffningsvärde	398,7	401,2	943,5	954,7
Periodens investering	1,0		14,3	
Överföring från pågående arbete	7,2		17,7	
Periodens försäljningar				-9,0
Periodens utrangeringar	-1,6		-2,5	
Omklassificering av anläggningstillgång	-4,1		-18,3	
Utgående anskaffningsvärde	401,2	401,2	954,7	945,8
Ingående ackumulerade avskrivningar	-193,9	-198,5	-423,3	-401,9
Periodens avskrivning	-11,0	-7,4	-24,9	-16,6
Periodens försäljningar				
Periodens utrangeringar	0,9		1,6	
Omklassificering av anläggningstillgång	5,4		44,7	
Justering nedskrivning				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-198,5	-205,9	-401,9	-412,5
Bokfört värde	202,6	195,3	552,9	533,3

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
Ingående balans pågående arbeten	68,5	84,4	78,9	91,4
Tillkommande arbeten	26,8	15,9	26,8	16,8
Avgående	-11,0		-22,1	
Omklassificering av anläggningstillgång			7,8	
Utgående balans pågående arbeten	84,4	100,2	91,4	108,2
TOTALT bokfört värde	287,0	295,5	644,3	641,5
<i>Not 9. Maskiner/ bilar och inventarier</i>				
Ingående anskaffningsvärde	158,5	165,5	551,6	565,9
Periodens investering	7,0	0,3	23,7	6,0
Överföring från pågående arbete	1,0		1,5	
Periodens försäljningar	-0,3	-0,9	-0,3	-0,9
Periodens utrangeringar	-0,1		-0,8	
Omklassificering av anläggningstillgång	-0,4		-9,7	
Utgående anskaffningsvärde	165,5	165,0	565,9	571,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-117,0	-124,2	-278,5	-322,9
Periodens avskrivning	-8,0	-5,6	-23,0	-15,9
Periodens försäljningar	0,3	0,9	0,3	0,9
Periodens utrangeringar	0,1		0,8	
Omklassificering av anläggningstillgång	0,4		-22,5	
Justering nedskrivning 2016				
Utgående ackumulerad avskrivning	-124,2	-128,9	-322,9	-337,8
Leasing av maskiner och inventarier	2,8	1,8	2,8	1,8
Bokfört värde	44,2	37,8	245,9	235,0
<i>Varav konst</i>				
Anskaffningsvärde	12,0	12,2	12,0	12,2
Årets investering	0,2		0,2	
Bokfört värde	12,2	12,2	12,2	12,2

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<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	13,5	13,6	1,2	1,2
*Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Emmaboda kommuns totala andelskapital i Kommuninvest uppgick 2018-08-31 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	16,3	17,6
Bostads- och underhållslänet				
Bokfört värde	3,8	3,8	18,5	19,8
<i>Not 12. Förråd m.m</i>				
Förråd	0,5	0,6	4,5	4,4
Exploateringsfastigheter	3,7	3,7	3,7	3,7
Bokfört värde	4,2	4,3	8,2	8,1
<i>Specifikation exploateringsfastigheter:</i>				
Anskaffningsvärde	6,1	6,1	6,1	6,1
Nedskrivning	- 2,4	- 2,4	- 2,4	- 2,4
Ackumulerad avskrivning				
Årets avskrivning				
Bokfört värde	3,7	3,7	3,7	3,7

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<u>Not 13. Kortfristiga fordringar</u>				
Fakturafordringar	9,1	2,4	36,6	10,5
Interimsfordringar	24,3	20,6	27,0	23,0
Skattefordringar	3,0	5,3	3,7	6,3
Moms	4,4	1,7	4,4	1,7
Övriga fordringar			11,0	2,5
Bokfört värde	40,7	30,0	82,7	44,0
<u>Not 14. Placering av pensionsmedel via KLP</u>				
Aktier	28,3	30,1	28,3	30,1
Obligationer	23,4	22,9	23,4	22,9
Banktillgodohavande	1,6	2,7	1,6	2,7
Upplupna ränteutgifter	0,1	0,2	0,1	0,2
Värde enl. lägsta värdets princip	53,4	55,9	53,4	55,9
Marknadsvärde	56,8	61,2	56,8	61,2
Medlen är klassificerade som omsättningstillgångar och värderade enligt lägsta värdets princip. Värdering har skett enligt portföljmetoden, vilket innebär att anskaffningsvärde och återanskaffningsvärde (marknadsvärde) för hela portföljen summerats och jämförts.				
<u>Not 15. Kassa och bank</u>				
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Postgiro			0,4	0,4
Bank	24,2	14,9	28,0	57,8
<u>Avräkning koncernbolag:</u>				
Emmaboda Energi och Miljö AB	5,3	19,1	5,3	19,1
Emmaboda Elnät AB	1,3	2,3	1,3	2,3
Emmaboda Fastighets AB	6,8	9,2	6,8	9,2
Emmaboda Bostads AB	8,4	8,5	8,4	8,5
Möjligheternas Hus	2,7	2,6	2,7	2,6
Koncernavräkning	-24,4	-41,7	-24,4	-41,7
Bokfört värde	24,3	14,9	28,5	58,3

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<u>Not 16. Eget kapital</u>				
Ingående eget kapital	177,0	178,4	238,1	241,2
Justering pga rättning av ingående eget kapital			-12,2	
varav resultatutjämningsreserv	19,8	19,8	19,8	19,8
Årets resultat	1,4	-6,8	15,3	0,7
Utgående eget kapital	178,4	171,6	241,2	241,9
<u>Not 17. Avsättning för pensioner och liknande</u>				
Efterlevandepension	0,6	0,6	0,6	0,6
Förmånsbestämd ålderspension	17,5	18,8	17,5	18,8
Kompletterande ålderspension	1,6	1,6	1,6	1,6
Pensionsbehållning	0,3	0,4	0,3	0,4
Ålderspension	6,3	6,8	6,3	6,8
Visstidspension				
Summa pensioner	26,3	28,2	26,3	28,2
Löneskatt	6,4	6,8	6,4	6,8
Summa avsatt till pensioner	32,7	35,0	32,7	35,0
Under 2018 har kommunens avsättning inkl löneskatt ökat med 2,3 Mkr. Förändringen består av följande:				
Ingående avsättning	31,4	32,7	31,4	32,7
Pensionsutbetalningar	-1,2	-0,8	-1,2	-0,8
Nyintjänad pension	2,8	1,8	2,8	1,8
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	0,5	0,1	0,5	0,1
Förändring av löneskatt	0,3	0,4	0,3	0,4
Övrigt	-1,1	0,7	-1,1	0,7
Summa förändring	1,3	2,3	1,3	2,3
Utgående avsättning	32,7	35,0	32,7	35,0
Utredningsgrad	99 %	99 %	99 %	99 %
Antal visstidsförordnanden	1,0	1,0	1,0	1,0

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<u>Not 18. Övriga avsättningar</u>				
<i>Avsättning för återställande av deponi</i>				
Redovisat värde vid årets början	14,4	14,3	27,0	44,1
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-0,1	-0,1	-,1
Periodiseringsfond			2,6	
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättningar för skatter			14,6	
	14,3	14,2	44,1	44,0
<u>Not 19. Långfristiga skulder</u>				
Långfristiga lån, kommunen	133,8	133,0	133,8	133,0
Långfristig leasingskuld	1,8	1,6	1,8	1,6
Långfristiga lån, Emmaboda Bostads AB			220,3	220,2
Långfristiga lån, Emmaboda Elnät AB			163,4	163,9
Långfristiga lån, Emmaboda Fastighets AB			80,4	80,4
Långfristiga lån, Räddningstjänstförbundet			1,5	1,6
Långfristiga lån, Möjligheternas Hus AB			5,5	5,5
	135,6	134,6	606,7	606,1
<u>Not 20. Kortfristiga skulder</u>				
Leverantörsskulder	28,8	12,0	36,8	18,6
Skatteskulder			0,2	2,1
Semesterlöneskuld	24,1	24,1	24,8	24,8
Upplupna sociala avgifter	8,2	9,0	8,5	9,3
Uppl särsk.lönesk.ind.valet	3,5	6,0	3,5	6,0
Upplupna pensionsk.ind.valet	14,7	10,4	14,7	10,4
Förutbetalda skatteintäkter	12,9	8,5		8,5
Interimsskulder	11,7	21,7	25,0	32,8
Övriga kortfristiga skulder	10,1	11,7	48,2	27,5
	113,9	103,4	161,7	139,9

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<u>Not 21. Pensionsförpliktelser</u>				
Efterlevandepension	2,8	2,8	2,8	2,8
Intjänad pensionsrätt per 1997-12-31	132,4	131,4	132,4	131,4
Livränta	4,3	4,0	4,3	4,0
Ålderspension	17,5	20,0	17,5	20,0
Visstidspension	1,4	1,2	1,4	1,2
Pensionsskuld intjänad t.o.m. 1997	158,4	159,3	158,4	159,3
Särskild löneskatt	38,4	38,6	38,4	38,6
	196,8	197,9	196,8	197,9
Under 2018 har kommunens pensionsförpliktelse inkl löneskatt minskat med 1,1 mkr. Se följande:				
Ingående avsättning	206,7	196,8	206,7	196,8
Pensionsutbetalningar	-10,0	-6,0	-10,0	-6,0
Nyintjänad pension	-2,4	2,2	-2,4	2,2
Ränte- och basbeloppsuppräknings	4,2	0,8	4,2	0,8
Förändring av löneskatt	-1,9	0,2	-1,9	0,2
Övrigt	0,3	3,9	0,3	3,9
Summa förändring	-9,9	1,1	-9,9	1,1
Utgående avsättning	196,8	197,9	196,8	197,9
Utredningsgrad	99,0 %	99,0 %	99,0 %	99,0 %

Räkenskaper

Noter i mkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2017	2018-08	2017	2018-08
<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	244,6	223,0		
Emmaboda Elnät AB	38,5	34,8		
Emmaboda Energi och Miljö AB	136,6	130,1		
Emmaboda Fastighets AB	91,9	82,1		
Möjligheternas Hus AB	8,0	5,5		
Summa inom koncernen	519,6	475,5	0	0
Operationell leasing	0		0	0
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	0,7		1,0	2,9
Justering pga rättning av ingående eget kapital			-12,2	
Omklassificering av anläggningstillgång	-1,3		-1,9	
Finansiell leasing	-0,9	1,0	-0,9	1,0
	-1,5	1,0	-14,0	3,9

Belopp i mkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2017	2018-08	2017	2018-08
Kassaflödesanalys					
Årets resultat		3,9	-6,8		0,7
Just. poster som ej ingår i kassaflödet	23	1,1	1,0		3,9
Avskrivningar		12,9	13,8		33,3
Förändring av pensionsskuld		1,5	2,2		2,2
Medel från verksamheten		19,4	10,2		40,1
Förändring av kortfristiga fordringar		8,7	10,7		38,6
Förändring av pensionsbolag KLP		-3,7	-2,5		-2,5
Förändring av förråd					
Förändring av kortfristiga skulder		-11,6	-10,5		21,7
Kassaflöde från löpande verksamhet		12,9	7,9		54,5
Förvärv av fastigheter och inventarier		-23,1	-16,2		-22,8
Förvärv av fin. anläggningstillgångar					
Kassaflöde från invest.verksamhet		-23,1	-16,2		-22,8
Förändring långfristiga lån		1,4	-1,0		-0,5
Förändring långfristiga fordringar					-1,4
Kassaflöde från finans.verksamhet		1,4	-1,0		-1,9
Likvida medel vid årets början		29,2	24,2		28,5
Förändring av likvida medel		-8,9	-9,3		29,8
Likvida medel vid årets slut		20,3	14,9		58,3

Ordlista

Balansräkning

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

Resultaträkning

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

Tillgång

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

Eget kapital

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

Skuld

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



Likviditet

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

Soliditet

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

Räkenskaper

Soliditeten kan bara öka på tre sätt:

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

Balanskrav

Kommunalt balanskrav, 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 den Kommunala redovisningslagen 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

inkomma. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Leverantörsfakturer inkomna efter augusti 2018 men hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat årets redovisning.

Utställda fakturer efter månadsskiftet augusti 2018 men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning.

Kostnadsräntor hänförliga till redovisningsperioden men förfallna till betalning efter augusti 2018 har skuldbokförts

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



Räkenskaper

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: 39,17 % 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 lägsta värdets princip. Se även not 14 till balansräkningen.

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



och dels pension. Omställningsstödet gäller för förtroendevald på heltidsuppdrag eller minst 40 procent. Omställningsstödet är ett ekonomiskt tidsbegränsat stöd kombinerat med aktiva omställningsinsatser. Pensionen gäller oavsett omfattning. Pensionsförmånerna avser avgiftsbestämd ålderspension, sjukersättning, efterlevandeskydd och familjeskydd. Pensionsavgift sätts av på de årliga kontanta ersättningarna. Pensionsavgiften uppgår till 4,5 procent av pensionsgrundande inkomst upp till 7,5 inkomstbasbelopp och 30 procent på pensionsgrundande inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp. Vid låga pensionsavgifter utbetalas detta kontant istället för att avsättas som pension. Pensionsavsättningen gäller både för nyvalda samt för omvalda fritidspolitiker.

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

Exploateringsfastigheter avsedda för försäljning har bokförts som omsättningstillgångar till anskaffningsvärde med värdereglering 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 delåret 2018 för nämnda bolag uppgår till xx mkr, vilket motsvarar xx miljoner euro. Detta innebär att Emmaboda kommun ej omfattas av särskild redovisning enligt transparensdirektivet.

Leasingavtal maskiner och inventarier

Enligt RKR 13.1 ska hänsyn tas till aktuella leasingavtal vid upprättande av bokslut. Dessa indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balansräkningen.

Lånekostnaderna redovisas enligt huvudmetoden och belastar årets resultat.

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



Räkenskaper

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

Mark	0
Anslutning	0
Mark Yttre Miljö	25

Byggnad, år

Stomme	60
Fasad	40
Yttertak	40
Stomkomplettering	40
Fönster/ytterdörrar	25
Yttertak papp	20
Komplements byggnader	30
Ytskikt	15

Byggnadsinventarier och tillbehör, år

Snickerier	20
Passagesystem	15
Styr & övervakning	15
Larm/tele	15
Tvätt	10
Storköksutrustning	10
Lekredskap	10

Installationer, år

Hiss	30
Sprinkler	30
Reservkraft	30
Ventilation	25
VA	25
Värme	25
El	20

Gator och vägar, år

Väggkropp	100
Beläggning	40
Gatubelysning, skyltar m.	50
Park- och torganläggning	15

Under 2018 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 pga ny redovisningsprincip. Tidplanen för sluttäckning är redovisad i miljörapporten för 2012, enligt villkor i beslutet påbörjades arbetet 2015 och kommer att slutföras 2018.

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. 8,8 mkr är periodiserade för att räcka 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.

A close-up photograph of a wooden gavel with a black handle resting on a document. The document features the logo of Emmaboda kommun, which consists of a shield with a stylized 'Y' and 'A' shape. The text 'Emmaboda kommun' is printed below the logo. A blue pen is also visible on the document. The title 'REVISORERNAS UTLÅTANDE' is overlaid in white, serif, all-caps font across the center of the image.

REVISORERNAS UTLÅTANDE

Kommunens revisorer

2018-10-11

Kommunfullmäktige

Uttåtande avseende delårsrapport 2018

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 2018 och revisorerna bedömer:

- att kommunen, enligt prognosen, inte kommer att klara balanskravet år 2018.
- att kommunens redovisning bör utvecklas avseende komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar.
- att delårsrapporten, med reservation för det som beskrivits ovan, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. När det gäller semesterlöneskulden anser revisorerna att nuvarande hantering inte fullt ut överensstämmer med god redovisningssed.
- att det av kommunen prognostiserade resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med samtliga antagna finansiella mål för år 2018. Enligt prognosen uppnås 2 av 4 finansiella mål. Prognosen når inte upp till målen som avser årets resultat och nämndernas budgetramar. Vi anser det är av vikt att bedriva ett arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.
- att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Det gäller under förutsättning att beslutade åtaganden slutförs under år 2018. Per 31 augusti är 64 % av åtagandena avslutade, 27 % delvis uppnådda och 9 % pågående.
- att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige ett av underlagen för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten.


Samuel Svensson
Pär Gustavsson
Roy Eriksson
Göran Ernstsson
Eila Medin

Kommunens revisorer

2018-10-11

Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium**Granskning av delårsrapport 2018**

Kommunens revisorer har givit PwC i uppdrag att granska delårsrapporten 2018. I bifogad rapport redovisas gjorda iakttagelser och revisionell bedömning.

Följande förbättringsområden framgår av den revisionella bedömningen:

- Sedan år 2014 finns ett explicit krav på kommuner att införa komponentredovisning av materiella anläggningstillgångar. I Emmaboda kommun kvarstår att anpassa redovisningen till komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar avseende historiska värden.
- I delårsrapporten prognostiserar nämnderna ett negativt utfall jämfört med budget om 22,0 mnkr. Vi bedömer att prognosen visar vikten av att bedriva ett arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 11 oktober, att överlämna rapporten till kommunstyrelsen samt för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

Vi önskar få svar från kommunstyrelsen, senast den 31 december 2018 där styrelsen redogör för vad de avser att göra för att åtgärda de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen i rapporten. Svaret skickas till ordförande: sam@hig.se samt kopia till sakkunnigt biträde: caroline.liljeboern@se.pwc.com.

För revisorerna
Samuel Svensson

Ordförande


Pär Gustavsson

Vice ordförande

DELÅRSRAPPORT 2018



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