

BUDGET 2026



MED EKONOMISK FLERÅRSPLAN 2027-2028

Fastställt i Kommunfullmäktige 2025-06-16

Innehållsförteckning

Politiskt styrdokument	3
------------------------	---

Resultatnivå	33
--------------	----

Sammanställning	33
-----------------------	----

Investeringsnivå	34
------------------	----

Ramar för nämnder och styrelser	34-35
---------------------------------------	-------

Driftbudget	36
-------------	----

Ramar för nämnder och styrelser	36-39
---------------------------------------	-------

BUDGET 2026

för Emmaboda kommun

-med flerårsplan för 2027 - 2028

Styrdokument

Inledning

I detta dokument presenteras förtydligande, riktlinjer och inriktningar kopplade till resultat- och investeringsbudget för år 2026, med plan för åren 2027–2028. På detaljnivå ligger dock huvudansvaret på nämnderna och styrelsen att genomföra budgeten.

2026 års budget är en budget utan besparingar, detta tack vare att Emmaboda kommun har en god ekonomisk grund att stå på. Den i grunden goda ekonomin tillåter till och med mindre satsningar på exempelvis Socialnämndens område, detta till skillnad från hur det är i många andra kommuner.

De senaste åren har varit utmanande för hela kommunsverige, så även för Emmaboda. Hög inflation, hög arbetslöshet, krig i närområdet, klimatförändringar och en allmänt orolig omvärld är några av sakerna som påverkat de allmänna finanserna negativt. Kommande år ser även de utmanande ut, men med ett tydligt ledarskap kommer Emmaboda kommun kunna möta även de utmaningarna på ett ordnat sätt.

Emmaboda kommun minskar i befolkning, likt många av Sveriges övriga landsbygdskommuner. Detta påverkar våra finanser i allra högsta grad. Befolkningsutvecklingen de senaste 4–5 åren innebär exempelvis minskade intäkter med cirka 17 miljoner per år. Denna utveckling behöver vi hjälpas åt att bryta, samtidigt som vi måste möta denna utveckling med minskade utgifter för kommunen.

Utifrån detta befinner sig kommunens ekonomiska resultat långt ifrån en målbild om 3–4% i överskott. Målet för åren 2026–2028 är ett positivt resultat på (minst) mellan 0,2% till 2,5%, på sikt behöver resultatet nå runt 4 %. **Det ekonomiska läget medger ingen som helst negativ budgetavvikelse hos styrelse, nämnder eller bolag.**



Emmaboda kommunkoncern måste bygga upp ett eget kapital för att kunna möta kommande investeringar.

Att våga ta de nödvändiga besluten är ett måste för att kunna möta de framtida behoven på exempelvis investeringssidan, såsom till exempel renoverat högstadium, renoverad simhall, renoverade förskolor och renoverade äldreboenden, är nödvändigt om Emmaboda kommun ska klara sina uppdrag även i framtiden.

Genom att fatta beslut om budget för nästkommande år i juni ges nämnderna och styrelsen (och i förekommande fall bolag, förbund och gemensamma nämnder) goda förutsättningar att kunna planera en verksamhet inom given budgetram. Det finns i dagsläget ingen ambition att revidera budgeten till hösten!

Styrelsen, nämnderna och övriga berörda av budgeten är ansvariga för att respektive budgetram hålls. Utanför given budgetram finns ingen delegation, det gäller såväl nämnder som förvaltningar.

Budgetarbetet de kommande åren påverkas av Kommunfullmäktiges målbild för 2032:

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

Även Kommunstyrelsens mål är relevanta för budgetarbetet:

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

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



Kommunstyrelsen planerade att under 2024 uppdatera sina mål och ge KF förslag på reviderat mål och vision då förutsättningarna har ändrats. Detta arbete har dragit ut på tiden, men kommer sannolikt genomföras under vintern 2025/2026.

Mål för styrelsen och nämnderna (och i vissa fall bolagen) har preciserats och mätbara variabler har fastställts till respektive mål. Dessa redovisas sist under respektive verksamhetsrubrik.

Styrelsen och nämnderna kan fortfarande ha egna mål och det är viktigt att notera att KF:s riktade mål inte med automatik har företrädare före styrelsens och nämndernas egna mål. KF:s mål ska ses som ett urval av mål och mätvariabler som KF vill mäta över tid.

Förutsättningar

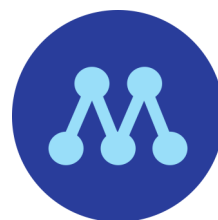
De ekonomiska förutsättningarna för kommande år är mycket osäkra. Rysslands olagliga invasion av Ukraina påverkar hela världens ekonomi, så även Emmabodas. Vi kan idag inte göra någon kvalificerad gissning hur länge detta krig kommer fortgå, det enda vi med säkerhet vet är att detta ligger utom den kommunala kontrollen. USA:s oförutsägbarhet påverkar också ekonomin negativt, inte heller detta kan vi påverka. Vi måste istället fokusera på de fakta vi har idag, även om vi vet att förutsättningarna kommer att ändra sig. Utan planering kan vi inte möta framtiden på ett ordnat sätt, oavsett hur framtiden ser ut.

Utöver ekonomisk osäkerhet kvarstår många av Emmaboda kommuns gamla utmaningar. Vi ser exempelvis att andelen äldre ökar i förhållande till de i arbetsför ålder. Här behöver vi dock komma ihåg att andel äldre inte ökar i samma takt i Emmaboda kommun, som i många andra delar av Sverige. Andelen av de äldre som behöver insatser av kommunen minskar också över tid. Detta gör att trots att antalet äldre ökar, så ökar inte antalet insatser proportionerligt.

För att möta befolkningens åldersstruktur, behövs en aktiv politik för att möjliggöra för fler att flytta till kommunen. Det krävs också en aktiv lokal politik för att fler ska komma i arbete och egen försörjning. Den demografiska utvecklingen i Emmaboda kommun, Kalmar län och Sverige i stort är en utmaning för hela samhället. Fler kommer bli beroende av offentlig service, samtidigt som färre kommer bidra genom arbetade timmar. Detta kommer kräva nya sätt att arbeta och att vi aktivt lär oss utnyttja de tekniska hjälpmedel som finns. Tuffa politiska prioriteringar kommer krävas det närmsta decenniet för att klara välfärdens utmaningar. Det kommer krävas en orubblig vilja till förändring och förbättring.

En god ekonomi är grunden för att över tid kunna driva och utveckla välfärden!

För att kunna möta de demografiska utmaningar vi står inför är det nödvändigt att verksamheterna ökar takten i arbetet med digitaliseringen. Vi kommer framgent behöva använda vår arbetstid mer effektivt (där den gör störst nytta) och vi kommer därför behöva använda teknikens hjälp, där så är lämpligt.



Övergripande uppdrag

De ovan nämnda förutsättningarna, såsom minskande befolkning och allmänt tufft ekonomiskt läge i kombination med stora kommande behov inom välfärden kräver att Emmaboda kommun agerar för att frigöra resurser till kärnverksamheterna. Om Emmaboda kommun agerar proaktivt, medan vi fortfarande har en ekonomi som i jämförelse med många andra kommuner är god, kan vi genomföra förändringar under ordnade former och slipper därmed eventuella panikåtgärder i framtiden.

Kommunchefen ges i uppdrag att fortsätta utreda hur kommunen och dess bolag ska vara organiserade. En tydlig målbild är att bilda en formell kommunkoncern. Utöver detta ska kommunchefen utreda hur bolagen och förvaltningarna i övrigt ska vara organiserade. Dessa utredningar ska presenteras i god tid så att eventuella förändringar av förvaltningar och nämnder kan verkställas senast årsskiftet 2026/2027. Eventuella förslag till förändringar inom bolagsstrukturen bör vara klara för beslut innan 2026 års utgång. Dessa förändringar är inte siffrsatta i budgetdokumentet, men förväntas frigöra resurser.

Vi kan notera att antalet anställda har ökat inom kommunen över tid. Denna utveckling behöver brytas och vändas för att mer motsvara befolkningsutvecklingen. För att möta detta under ordnade former skall kommunchefen tillse att alla vakanser prövas innan de återbesätts. Störst fokus skall läggas på övergripande förvaltnings- och bolagsstrukturer. Kommunchefen skall också snabbutreda hur stort Kommunfullmäktige som kan vara lämpligt efter valet 2026. Att löpande kunna omorganisera verksamheten kan vara nödvändigt för att kunna möta framtidens utmaningar. Dessa förändringar är inte siffrsatta i budgetdokumentet, men förväntas frigöra resurser.



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens näst högsta politiska organ, med ett övergripande ansvar för den kommunala verksamheten. Många av de utmaningar Emmaboda kommun står inför tar tid att hantera, därför är många av de punkter som återfinns nedan lika de punkter som fanns i budgetdokumentet för 2025.

- * Kommunstyrelsen ska samordna de kommunala verksamheterna och vara drivande i arbetet i att finna samordningsvinster mellan förvaltningarna/bolagen.
- * Kommunstyrelsen ska genomlysna den egna verksamheten för att finna effektiviseringar.
- * Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med att se över hur The Glass Factory kan finansieras i framtiden.
- * Kommunstyrelsen ska utveckla The Glass Factory, med mål om högre självfinansieringsgrad.
- * Kommunstyrelsen ska aktivt verka för fler tågavgångar mot Kalmar, Växjö och Karlskrona.
- * Kommunstyrelsen ska 2026 fortsätta i högt tempo med detaljplaner.

För åren 2027–2028 måste ovanstående arbete fortsätta och utvecklas. Kommunstyrelsen kommer behöva finna effektiviseringar även framledes.

- Uppdraget till Kommunchefen att finna lokal för motorburen ungdom kvarstår.
- Emmaboda kommun äger stora mängder konst (i olika former). Mycket av konsten står idag undanställt i förråd eller liknande. Kommunchefen ska se till att en inventering och värdering görs av konsten för att sedan kunna ta ställning till vad kommunen ska göra med den.
- Under de kommande åren står Emmaboda kommunkoncern för mycket stora investeringar. För att klara dessa ska kommunen/kommunkoncernen undersöka möjligheten att avyttra fastigheter. Det gäller primärt fastigheter som inte används av kommunkoncernen, men även andra fastigheter.
- Samhällsutvecklingsavdelningen, i samarbete med Teknik- och fritidsförvaltningen, behöver se över trafiksituationen (gång, cykel, bil, lastbil) i anslutning till det nya handelsområdet.



- Samhällsutvecklingsavdelningen ska tillsammans med Teknik- och fritidsförvaltningen ta fram en handlingsplan/åtgärdslista för att öka förtroendet mellan kommun och näringsliv i kommunen.
- Att utöka näringslivstjänsten på Samhällsutvecklingsavdelningen är prioriterat.
- Det förändrade omvärldsläget innebär att myndigheter troligen kommer ålägga kommunen olika beredskapsåtgärder utöver de som nu är kända, vilket i sin tur kan medföra ökade kostnader och merarbete inom förvaltningarna. Kommunchefen ska bevaka området och vid behov återkomma till Kommunstyrelsen för beslut om åtgärder och/eller resurser.
- I investeringsbudgeten återfinns en ej prissatt rad för investering infrastruktur och i driftbudgeten återfinns en ej prissatt rad för infrastruktur/kommunikationer. Båda posterna är tänka att fungera som "smörjmedel" för att möjliggöra en tätare turtäthet med tåg till och från Emmaboda och Vissefjärda. De är dock omöjliga att prissätta i dagsläget.
- I investeringsbudgeten återfinns en budgetpost om 5 miljoner/år, benämnd ortsutveckling. Dessa pengar ska användas för att främja kommunens orters attraktivitet genom att arbeta med en bred verktygslåda. Exempel på insatser som kan göras är t.ex. köpa en tomt, riva en alltför dålig byggnad, plantera träd och växter, måla om och så vidare. Denna utveckling av kommunens orter ska ske i dialog med bygderåden .
- En prioriterad fråga 2025 är minskad arbetslöshet bland framförallt ungdomar. Arbetsmarknadsansvaret återfinns på Möjligheternas Hus AB, men arbetet ska koordineras i samarbete med Kommunledningskontoret och samtliga förvaltningar och bolag i kommunkoncernen har ett ansvar att bidra till måluppfyllnaden. Ett steg i minskad arbetslöshet bland ungdomar är att erbjuda mer feriepraktik och/eller fler sommarjobb för att ge möjlighet till erfarenhet. Därför återfinns i driftbudgeten en post om 0,5 miljoner/år som administreras av kommunledningskontoret.
- Räddningstjänsten har de senaste åren drabbats av högre pensionskostnader, precis som alla annan kommunal verksamhet. Detta har inte täckts genom höjda anslag. Utöver detta har Emmaboda kommun inte justerat vårt egna budgetdokument, då vi fått siffrorna för sent på året. Dessa två poster beräknas till 1 miljon respektive 1,1 miljon per år. Ramen justeras därför med 2,1 miljoner plus en uppskattad uppräknings av PKV med 3 % till 2026. Sammanlagt 2,56 miljoner per år.



- Emmaboda kommun ser det som bekymmersamt att Emmabodas invånare varje år lägger så stora pengar på The Glass Factory (drygt 7 miljoner/år). Det är nödvändigt att Region Kalmar län och Staten tar en större andel av The Glass Factorys totala finansiering. Samtidigt behöver The Glass Factory jobba mer marknadsmässigt och exempelvis hyra ut fler verkstäder i anslutning till museet. Kommunstyrelsen har/ska tillsänt/tillsända Region Kalmar län en begäran om mer fasta medel per år. Från 2026 behöver Emmaboda kommuns andel av total finansiering minskas.

Mål:

En ny detaljplan per år

Fler avgångar med tåg till och från Emmaboda och Vissefjärda

Ökande sammanfattande omdöme i

Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat

Lägre ungdomsarbetslöshet

Budget i balans

Mätvariabel:

Antal nya detaljplaner/år

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Resultat i förhållande till budget



Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har huvudansvar för kommunens skolverksamhet, förskoleverksamhet, bibliotek, kulturverksamhet, fritidsgård med mera.

De närmsta åren förväntas barn- och elevantalet i nämndens verksamheter fluktuera mer än vanligt. Nämnden och förvaltningen måste därför vara proaktiv och styra resurserna dit där barn- och elevantalet så föranleder. Detta gäller på såväl kort som lång sikt.

- Skolorganisationen ska ses över t ex med avseende på samordning av tjänster och lokaler.
- Fritidsgården får ett utökat ansvar för barn i mellanstadieåldern.
- Bildningsförvaltningen ska utreda Vilhelm Moberggymnasiets lokalbehov och framtida lokalisering.
- Bildningsnämnden/bildningsförvaltningen ska erbjuda fritids efter behov.

Nationellt, regionalt och lokalt betonas barns och ungas rätt till kultur. I Emmaboda kommuns Kulturplan står att varje barn och ungdom i Emmaboda kommuns skolor får uppleva minst ett professionellt scenkonstarrangemang varje läsår i enlighet med den kommunala skolkulturgarantin. Kommunfullmäktige uppdrar till bildningsförvaltningen att redovisa hur skolkulturgarantin efterlevs.

Det är viktigt att alla elever får möjlighet att utvecklas så långt som möjligt, vilket kräver tidiga insatser. Därför är målet att alla elever lär sig läsa i åk 1 för att skapa de bästa förutsättningarna för det fortsatta skolarbetet. Det mäts genom kommunprovet i läsning, där 100 % ska nå A-nivå (grundnivå) och minst 40% B-nivå (högre nivå) under läsåret 2024/2025.

Nationella proven i åk 3 ger en indikation på elevernas kunskapsutveckling och visar behovet av stöd och stimulans.

Det genomsnittliga meritvärdet behöver generellt öka, både i åk 6 och åk 9. Ett genomsnittsvärde på 240 p motsvarar betyget C i alla ämnen, och ska ses på gruppnivå.

För att öka genomströmningen genom gymnasieskolan måste andelen elever som efter åk 9 är behöriga till nationellt program öka. Målet är 100% till år 2027.



Mål:

Läskunnighet i åk 1

Nationella prov i åk 3

Meritvärde i åk 6 på samtliga skolor

Meritvärde i genomsnitt i åk 9

Andel behöriga elever till nationellt program

Hur stor andel av barn och ungdomar i kommunens skolor erbjuds ett scenkonstarrangemang under 2026?

Budget i balans

Mätvariabel:

Kommunprov i läsning, 100% A-nivå, minst 40% B-nivå

75% av eleverna klarar alla delar i nationella proven

Betyg VT 26. Minst 240 p till 2027

Betyg VT 26 Minst 240 p till 2027

100% till 2027

Mål 100 %

Resultat i förhållande till budget.

Socialnämnden

Socialnämnden har under flera års tid haft problem med att få en budget i balans. Detta trots kraftigt utökad budgetram de senaste åren. 2024 och 2025 ses dock en vändning, där förvaltningen lyckats vända trenden. Medarbetarna har gjort en stor arbetsinsats och i dagsläget pekar prognosen på cirka minus 4 miljoner 2025, jämfört med cirka minus 19 miljoner 2023. Emmaboda kommuns stabila ekonomi möjliggör att täcka detta underskott nästa år.

Omsorgsbehov varierar över tid och att jobba dynamiskt med exempelvis personalresurserna kommer vara nödvändigt framgent, då det bara finns begränsade resurser att tillföra Socialnämndens/Socialförvaltningens budget kommande år.

Socialnämnden/förvaltningen måste fortsätta sitt utåtriktade förebyggande arbete. Detta är avgörande för att förebygga exempelvis framtida omsorgsbehov och placeringar.

- Socialnämnden/förvaltningen ska se över hur verksamheten är organiserad, hitta samverkan inom förvaltningen, verka för nytänkande kring arbetssätt och prioritera en flexibel & kostnadseffektiv organisation.



- Socialnämnden/förvaltningen ska senast i maj 2026 presentera en plan för framtidens boenden för äldre. Arbetet ska samordnas med Kommunledningen, Teknik- och fritidsförvaltningen och EBA, men ansvaret för att arbetet fortskrider ligger på Socialnämnden/förvaltningen.
- Socialförvaltningen ska tillsätta en arbetsgrupp som tar fram konkreta förslag för att göra vård och omsorgsykten i Emmaboda kommun mer attraktiva.

Mål:

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (Kolada). Positiv trend

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (Kolada). Positiv trend

Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare med minst 2 besök dagligen möter under 14 dagar, medelvärde (Kolada). Positiv trend

Budget i balans

Mätvariabel:

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Resultat i förhållande till budget

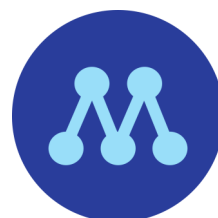
Teknik- och Fritidsnämnden

Teknik- och Fritidsnämnden och dess förvaltning ansvarar för flertalet olika verksamhetsområden.

Nämnden behöver de kommande åren se över underhållsbehov med mera som finns i fastighetsbeståndet samt effektivisera även övrig verksamhet. Samtidigt som underhåll, renoveringar eller liknande utförs, behöver nämnden prioritera hållbara lösningar.

Exempel på hållbara lösningar är solceller, dagvattenfördröjning, energibesparande åtgärder eller liknande.

- Nämnden förväntas använda, de av KF avsatta, "Miljöpengarna" för att göra ekonomiskt kloka miljöinvesteringar och därigenom, över tid, minska de löpande kostnaderna. Pengarna kan också användas till klimatanpassningsåtgärder, exempelvis förebyggande åtgärder för skyfallshantering.



- Nämnden ska fortsätta digitalisera verksamheten, där så är lämpligt.
- Nämnden behöver ta fram en "lokalförsörjningsplan" tillsammans med övriga förvaltningar, men också tillsammans med de kommunala bolagen.
- Teknik- och Fritidsnämnden bör ta fram en plan för hur man ska kunna köpa mer närproducerad mat till kostenheten. Närproducerat ska prioriteras före ekologiskt i de fall detta står mot varandra.
- Fordonsflottan bör kunna minskas, exempelvis genom mer samutnyttjande och/eller att cyklar används i större omfattning i centralorten/de större samhällena.
- Fordonsflottan ska vara fossilfri 2026.
- Nämnden behöver jobba aktivt med hela kommunens utveckling, detta i samarbete med localsamhällena.
- Intensifiera och slutföra arbetet med så kallad "destinationsladdning" för elbilar. Emmaboda bör vara i topp i landet rörande laddstolpar per capita i Sverige när arbetet är slutfört.
- Planera för att använda renat vatten (så kallat Tekniskt vatten) i exempelvis bevattning (likt Emmaboda Golfklubb), häri ligger att redan nu planera för ytterligare en vattenledning vid markarbeten.
- Nämnden ska (senast) under 2026 intensifiera arbetet med Gång- och Cykelvägar (GC-vägar). Detta i samhällena, men även mellan samhällena (exempelvis: mellan Långasjö & Emmaboda, mellan Broakulla & Emmaboda, mellan Emmaboda & Lindås, väg 120 i Emmaboda, väg 1013 i Broakulla, eller dylikt). Budgetmedel finns "sparat" i investeringsposten GC-vägar.
- Teknik – och fritidsnämnden behöver jobba mer aktivt med att främja biologisk mångfald på våra grönområden.

Mål:

Minskad elanvändning i av kommunen använda lokaler

Färre antal bilar och fler cyklar i kommunens verksamheter

Kortare total körsträcka, samtliga bilar/år

Ökad egen elproduktion via solceller

Budget i balans

Mätvariabel:

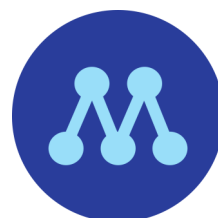
Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Ökande, oförändrat eller minskande

Resultat i förhållande till budget



Bygg- och Miljönämnden

Bygg- och Miljönämnden ska främja arbetet med en ökad förståelse inför de myndighetsbeslut nämnden tar.

En viktig uppgift för nämnden är att tillse att det ska vara säkert att äta på restauranger, boenden, skolor med mera i Emmaboda kommun. Nämnden ska också tillse att livsmedelsbutikerna tillhandahåller tjänliga matvaror. Det ska vara tryggt och säkert att bo och leva i Emmaboda kommun. Bygg- och Miljönämndens prioritet är att uppfylla medborgarnas önskemål så långt det är möjligt, där det är förenligt med lagar, förordningar och regler.

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

Under resterande del av 2025 ska Bygg- och Miljönämnden särskilt:

- Tillsammans med kommunledningskontoret gå igenom taxornas konstruktion och nivå, med målet att öka förståelsen för taxorna och att hålla avgifterna nere. Eventuella nya taxor ska implementeras 2026.

Mål:

Vägledning vid tillståndsgivning, tillsyn eller kontroll
Svenskt Näringslivs mätning.
Minst 0,4 över rikssnittet

Budget i balans

Mätvariabel:

Emmabodas resultat kontra rikets
Resultat

Resultat i förhållande till budget



MHAB

Möjligheternas Hus AB har sedan 2006 varit ett helägt kommunalt bolag. Uppdragen från ägaren är inom miljö och då främst återvinning & återanvändning. Samt inom arbetsmarknad inriktat mot, och med tydligt fokus, att stötta människor till egen försörjning. De två uppdragen skapar tillsammans en styrka hos bolaget och ger förutsättningar till ett cirkulärt och ett socialt innovativt arbetssätt som ger fördelar till samhället.

En fortsatt högt prioriterad fråga 2026 är att minska arbetslösheten, framförallt bland ungdomar. Arbetsmarknadsansvaret återfinns på Möjligheternas Hus AB, men arbetet ska koordineras i samarbete med Kommunledningskontoret och samtliga förvaltningar och bolag i kommunkoncernen har ett ansvar att bidra till måluppfyllnaden. Ett steg i minskad arbetslöshet bland ungdomar är att erbjuda mer feriepraktik och/eller fler sommarjobb för att ge möjlighet till erfarenhet. Därför återfinns i driftbudgeten en post om 0,5 miljoner/år som administreras av kommunledningskontoret.

Möjligheternas Hus AB ska utveckla försäljningen från Remake genom affärsmässiga beslut. Ökad försäljning/omsättning genom synligare och/eller effektivare marknadsföring av produkterna är ett sätt att öka lönsamheten. Målet är att Remake 2026 minst ska bära sina egna kostnader. Bolaget ska också, inom ramen för arbetsmarknadscentrum, utveckla samarbetena med näringslivet, exempelvis genom fler "legoarbeten" och tjänster.

Ökad kapacitet för mottagningen möjliggör att inlämnat/inlämnade material och varor i större utsträckning kan återanvändas.

Mål:

Minskad arbetslöshet bland ungdomar

Bidra till minskat försörjningsstöd

Ökad återanvändning

Ökad återvinning, samtliga fraktioner kg/person/år

Positivt resultat i bolaget

Budget i balans

Mätvariabel:

Ökande, oförändrat eller minskande

Antal som lämnat försörjningsstöd efter insats av MHAB

Försäljning av material

Ökande, oförändrat eller minskande

Resultat

Resultat i förhållande till budget



EEMAB/EEAB

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö AB, fortsatt kallat Energibolaget, är elnätsägare i cirka halva kommunen, fiberleverantör i hela kommunen, ansvarar för kommunens vatten & avlopp och avfallshantering, samt levererar fjärrvärme på 6 orter i kommunen.

Bolaget behöver de kommande åren stärka sin lönsamhet, för att kunna egenfinansiera en större andel av sina investeringar. Verksamheterna fjärrvärme och elnät behöver framgent ge högre avkastning. Ett steg i detta är att se över betalningsmodellen för fjärrvärme.

Energibolaget har varit och är alltjämt ett verktyg för Emmaboda kommun att driva utveckling av kommunen, samt att driva samhället i en miljövänligare riktning. De kommande åren ska Energibolaget:

- Utreda framtida vattenförsörjning. Däri bland annat jobba vidare med överföringsledning från kusten.
- Planera för att använda renat vatten (så kallat Tekniskt vatten) i exempelvis bevattning (likt Emmaboda Golfklubb), häri ligger att redan nu planera för ytterligare en vattenledning vid markarbeten.
- Utreda möjligheten att reglera vattnet i Lyckebyån i betydligt större utsträckning än idag.
- Arbeta för att uppnå nya krav för minskningen av PFAS i dricksvattnet.
- Utveckla fjärrvärmen med exempelvis ackumulatortankar för att minska behovet av spetsvärme och/eller utveckla fjärrvärmenätets pannor till kraftvärmepannor.
- Jobba för utbyggt fjärrvärmenätet, i dagsläget med fokus på Vissefjärda och Boda Glasbruk.
- Energibolaget ska fortsätta utveckla IOT (internet of things).
- Arbeta för att införa fastighetsnära insamling av avfall.

Mål

Ökad återvinning, samtliga fraktioner kg/person/år	Ökande, oförändrat eller minskande
Tillgång till dricksvatten	Ökande, oförändrat eller minskande
Positivt resultat i bolaget	Resultat
Budget i balans	Resultat i förhållande till budget

Mätvariabel



EBA

Emmaboda Bostads AB, EBA, är Emmaboda kommuns allmännyttiga bostadsbolag med cirka 900 lägenheter.

Bolaget behöver de kommande åren stärka sin lönsamhet, för att kunna egenfinansiera en större andel av sina investeringar. EBA lider sedan perioden 1998 – 2004 av att styrelsen under denna period lät bli att höja hyrorna. Detta har fått till följd att hyresnivån ligger cirka 100 kronor lägre per kvm än motsvarande bolag i Kalmar län. Detta faktum tillsammans med senare års inflation har fått som konsekvens att underhållet av EBA:s fastigheter inte har kunnat/kommer kunna genomföras i den utsträckning som behövs.

De låga hyrorna i befintligt lägenhetsbestånd innebär att äldre lägenheter kommer behövas tomställas och rivas om hyrorna inte kan förhandlas upp. För nya lägenheter kan EBA ta ut en rimlig hyra, vilket sammantaget innebär att EBA bör minska antalet äldre lägenheter och bygga fler nya. Detta har dock utmaningar utifrån kommunkoncernens totala nuvarande och kommande låneskuld.

Under 2025 ska EBA starta byggnationen av 7-8 lägenheter vid Törnsjövägen i Vissefjärda. Dessa skall vara färdigställda 2026. EBA ska utreda möjligheterna att bygga fler marklägenheter i kommunen och bolaget ska aktivt delta i Socialnämndens arbete kring framtidens boenden för äldre.

Mål:

Positivt resultat i bolaget

Budget i balans

Mätvariabel:

Resultat

Resultat i förhållande till budget



EMFAB

Emmaboda Fastighets AB, EMFAB, är Emmaboda kommuns fastighetsbolag. Verksamheten består bland annat av lokaler för uthyrning till privata näringslivet, men även en del verksamhetslokaler till moderbolaget Emmaboda kommun.

Bolaget behöver de kommande åren stärka sin lönsamhet, för att kunna egenfinansiera en större andel av sina investeringar, samtidigt som förutsättningar för att gynna näringslivets utveckling i kommunen inte försämras.

- Bolaget behöver undersöka möjligheten att uppföra ett företagshotell.
- EMFAB ska undersöka möjligheten att avyttra fastigheter, främst för att bidra till näringslivets utveckling, men också för att stärka kommunkoncernens ekonomi.

Mål:

Positivt resultat i bolaget

Budget i balans

Mätvariabel:

Resultat

Resultat i förhållande till budget

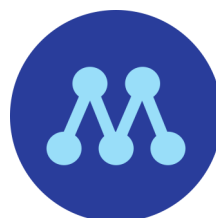
Budgetdisciplin

Budgetdisciplin är avgörande för om kommunen över tid ska kunna bedriva och utveckla verksamheterna. Det är därför extra viktigt att de kalkyler och prognoser som framläggs från nämnderna och bolagen, till kommunledningen, är korrekta.

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

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

Från och med 2022 ska nämnderna och styrelsen få med sig ett eventuellt överskott från föregående år (räknat från 2021) till kommande års investeringsbudget (likt: KF 2021: § 59 Dnr KS/2019:8, KS/2020:8 Extra investering 2021, utifrån årsredovisning 2020).



Investeringar

Investeringarna är en viktig del av välfärden. Till exempel är kylning på äldreboende, renoverade skolor, förskolor och äldreboenden, med mera en tydlig del av kärnverksamheterna.

De kommande åren kommer dock Emmaboda kommunkoncern ha begränsade möjligheter att göra de nyinvesteringar och de reinvesteringar som vore önskvärt att göra. Det begränsade resultat som kommunen gör, innebär att investeringsutrymmet krymper markant. Bolagens begränsade resultat innebär samma utmaning för dem.

Det krympande resultatet för kommunen beror till största delarna på tidigare dålig budgetföljsamhet hos nämnder, minskande befolkning och för låg lönsamhet hos bolagen. Om vi exempelvis delar kommunens omsättning med invånarantalet och sedan jämför med vad omsättningen skulle varit om befolkningen varit lika stor som vid kommunsammanslagningen 1970, så inser vi att handlingsutrymmet idag är mindre. Bolagen å sin sida måste framgent jobba med lönsamheten.

En ytterligare faktor att ha i åtanke är att när det som ofta kallas välfärdssverige till stora delar byggdes ut mellan 1950-tal och 1970-tal så medfinansierade staten mycket av kommunernas investeringar, exempelvis bostäder och va-system. Oaktat vilken regering Sverige har, eller har haft, eller kommer få, så finns det inget som tyder på att kommunerna kan förvänta sig medfinansiering när nu bostäder behöver renoveras och va-system bytas ut.

Läget är på intet vis nattsvart eller omöjligt, men det kräver eftertanke och ansvarsfulla beslut. Exempelvis pågår just nu diskussioner mellan kommunledning och bolagen om hur koncernen kan möta kommande reinvesteringar och investeringar utan att för den skull öka lånen i för snabb takt. Samtidigt är det en vanligt fel att investera mindre i "dåliga tider", då det oftast är lite billigare att investera just då. Därför behöver Emmaboda kommun upprätthålla en jämn investeringstakt över tid. Men lösningen på lång sikt för Emmabodas kommunkoncern är ökande resultat och en stabil eller ökande befolkning.

Investeringsbudgeten talar i stora delar för sig själv, men några förtydligande behövs.

- Beloppet är sänkt på GC-vägar jämfört med tidigare plan, detta innebär ingen ambitionsminskning. Men det pågår just nu så många projekt att mängden nya pengar kan hållas nere 2026 (tidigare års budgetposter är ianspråktaga, vilket betyder att stora summor finns till ändamålet). En del av dessa pengar har flyttats till



en post som heter "Extra satsning gator och vägar", detta kan exempelvis vara ny asfalt på kommunala gator.

- Punkterna "ortutveckling" och "infrastruktur" beskrivs under Kommunstyrelsens kapitel.
- Budgeten för simhallen har minskats, i enlighet med tidigare beslut i Kommunfullmäktige. Maxkostnad har i budgeten satts till 66,3 miljoner, men det är KF 2025-04-28 som gäller:

KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att uppdra till teknik- och fritidsnämnden att jobba vidare med renoveringsalternativ 4

att uppdra till teknik- och fritidsförvaltningen att påbörja kostnadseffektiv renovering enligt plan för 2025 samt

att budget för projektet fattas årligen och etappvis baserat på kompletta handlingar

- Ambitionerna kring Civil beredskap ökar, 2026 höjs därför anslaget.
- Nivån på "miljöinvesteringar" justeras ner. Samtidigt vidgas begreppet att även innefatta klimatanpassningsåtgärder.
- Etapp 2-4 Storgatan Emmaboda läggs in i investeringsbudgeten.
- Totalt planeras lånen öka med 30 miljoner 2026. Detta för att möjliggöra en rimlig investeringstakt även när ekonomin är kärv.

Det är oerhört viktigt att behandla investeringsbudgeten/beloppen som ett tak. En investering som fått en budget på exempelvis 5 miljoner, behöver inte kosta 5 miljoner. Investeringen får gärna genomföras mer kostnadseffektivt. Detta möjliggör i så fall utrymme att innevarande år eller kommande år arbeta av den "investeringsskuld" som kommunkoncernen har.

Det som inte tydligt framgår av investeringsbudgeten är att:

- * **Investeringsposter som ej använts 2023 (eller tidigare år) följer inte med framåt, utan kräver nya beslut i Kommunfullmäktige (gäller inte redan påbörjade arbeten). Detta är viktigt ur ett likviditetsperspektiv.**



Avslutningsord

Budgeten för 2026, med plan för 2027-2028, är en budget i balans. Med ansvarsfulla beslut inom kommunkoncernen så finns det stora möjligheter att åren framgent kunna satsa för att utveckla verksamheterna och få fart på de viktiga investeringarna.

För satsningar på verksamheterna kommer behövas för att exempelvis möta den demografiska utvecklingen. Men vi kommer vara tvungna att jobba delvis annorlunda mot hur vi jobbar idag, exempelvis med digitaliseringens hjälp. Här ligger det att vara öppen för att testa nya arbetsmetoder. Vi behöver dock inte alltid uppfinna de nya metoderna själva, i den kommunala världen är det helt ok att "stjäla" goda idéer/metoder från andra kommuner.

Avslutningsvis vill vi skicka ett stort tack de alla de medarbetare som varje dag gör ett fantastiskt jobb i Emmaboda kommunkoncern. Ert idoga arbete möjliggör för Emmaboda kommunkoncern att jobba vidare mot framtiden.

Emmaboda den 28 maj 2025

Johan Jonsson (C)

Emma Åhlander Hansson (M)

Gull-Britt Hellborg (KD)



Enligt kommunallagen ska alla kommuner upprätta en budget för kommande kalenderår (budgetår). Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Av planen ska det framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid årets slut.

Budgetprocessen

Arbetet med budget och ekonomisk flerårsplan görs i enlighet med riktlinje för budget, uppföljning, drift och investering som antogs av kommunstyrelsen i februari 2024.

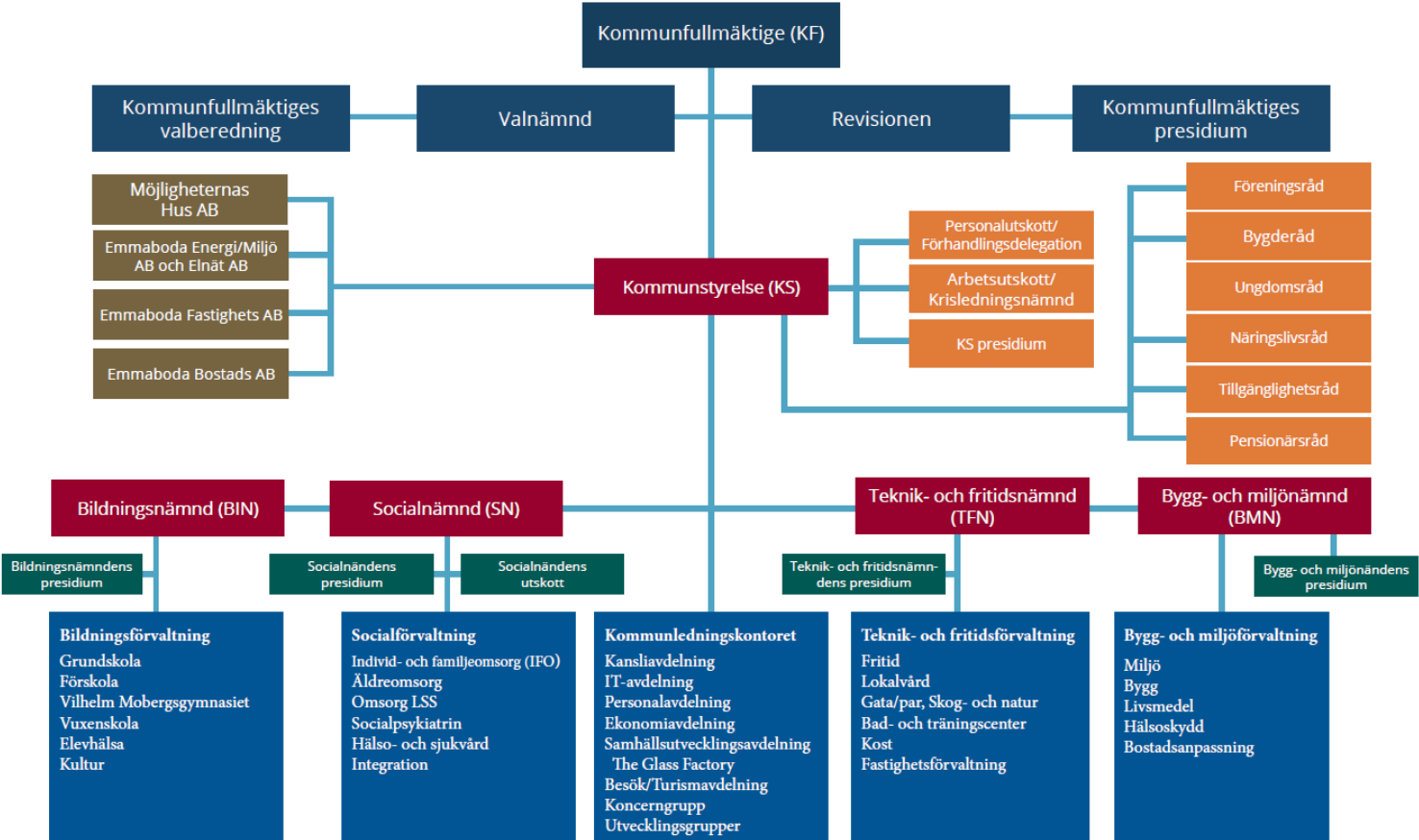
Under mars informerades samtliga partier om de förutsättningar som då var kända, budgetberedning genomfördes under april med samtliga nämnder och Möjligheternas Hus AB.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) lämnar under året prognoser kring den samhällsekonomiska utvecklingen och tar fram budgetförutsättningar som Emmaboda kommun använder i sitt planerings- och uppföljningsarbete.

Som underlag till den här budgeten används prognosen som SKR lämnade i april 2025 genom cirkulär 25:21.



Koncernorganisation i Emmaboda kommun



Förutsättningar för ekonomisk planering 2025-2027

Den globala osäkerheten har förlängt lågkonjunkturen i Sverige, vilket dämpar den återhämtning som tidigare förutspåts. Företag och hushåll blir mer försiktiga i sina beslut på grund av ovisshet kring framtida spelregler, vilket påverkar investeringar och konsumtion negativt.

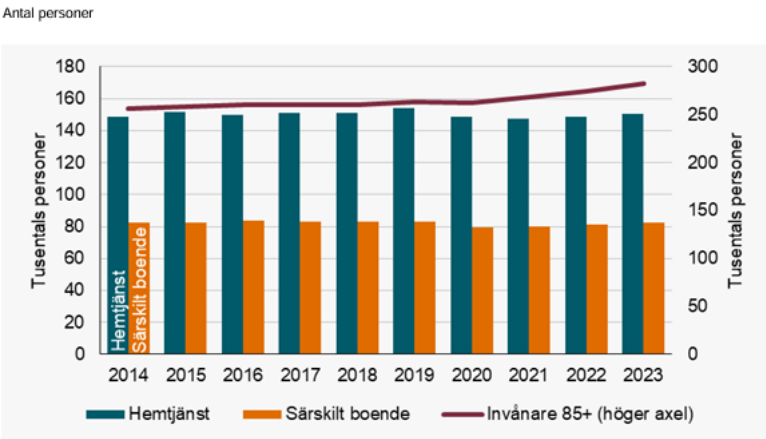
Kommunernas ekonomi har försvagats kraftigt efter två tuffa år, 104 kommuner redovisade negativa resultat 2024. För 2025 ser det dock ljusare ut, då ca 20 kommuner väntas gå med underskott. Antal barn i förskole- och skolåldrar väntas minska kraftigt, vilket dämpar kostnadsutvecklingen. Samtidigt ökar antalet äldre, vilket gör att äldreomsorgen återigen kommer att bli kommunernas största verksamhet. En ny metod för beräkning av demografiska behov tar för första gången hänsyn till förbättrad hälsa för äldre, vilket minskar kostnadsökningen med ca 25-30 procent jämfört med tidigare beräkningar.

2025 har vi en återgång till mer normala pensionskostnader, detta ger bättre förutsättningar framåt. Men det förutsätter att anpassningar görs inom förskola och skola utifrån den minskning vi ser de kommande åren för de lägre åldrarna.

Små kommuner med färre än 10 000 invånare står inför särskilt stora utmaningar, då man historiskt kan se att de har svårare att anpassa sig till minskade skatteintäkter vid befolkningsminskning.

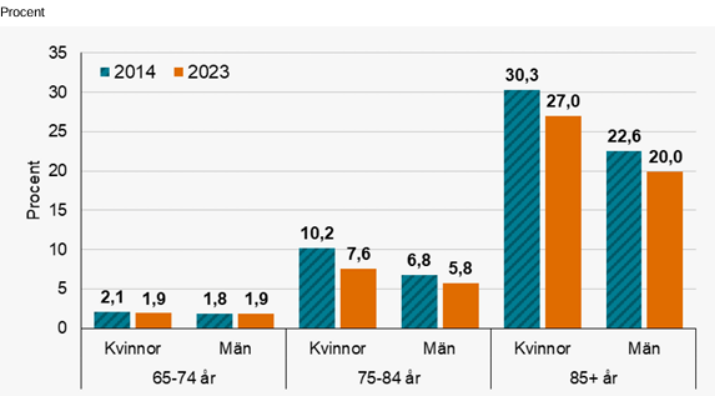
Diagrammet nedan visar antal personer med hemtjänst och särskilt boende samt antal invånare 85 år och äldre 2014-2023 i Sverige.

Antalet personer med hemtjänst och särskilt boende visas i staplarna mot vänsteraxeln. Mot högeraxeln redovisas antalet invånare 85 år och äldre i den heldragna linjen. Antalet invånare 85 år och äldre har ökat sedan 2014, men antalet personer med hemtjänst och särskilt boende har varit relativt konstant.



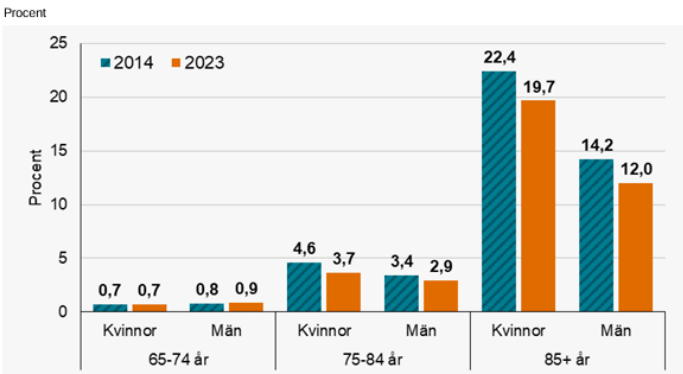
Källor: Socialstyrelsen och Statistiska centralbyrån.

År 2033 kommer antalet personer 65 år och äldre uppgå till 2,5 miljoner i Sverige, varav ca 450 000 kommer vara 85 år och äldre. Nu visar forskning att de äldre idag skiljer sig mot tidigare generationers äldre. Dagens äldre är friskare och mer aktiva än tidigare generationer. Studier visar att utbildningsnivå och boendemiljöer påverkar behoven av hemtjänst och särskilt boende. Detta kommer bli mycket viktigt att följa för att i vår egen kommun kunna se framtida behov.



Källor: Socialstyrelsen, Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

I diagrammet visas andelen kvinnor respektive män som har hemtjänst 2014 samt 2023, fördelat på tre olika åldersgrupper. Andelen personer med hemtjänst ökar med stigande ålder. Mellan 2014 och 2023 har andelen personer med hemtjänst minskat.



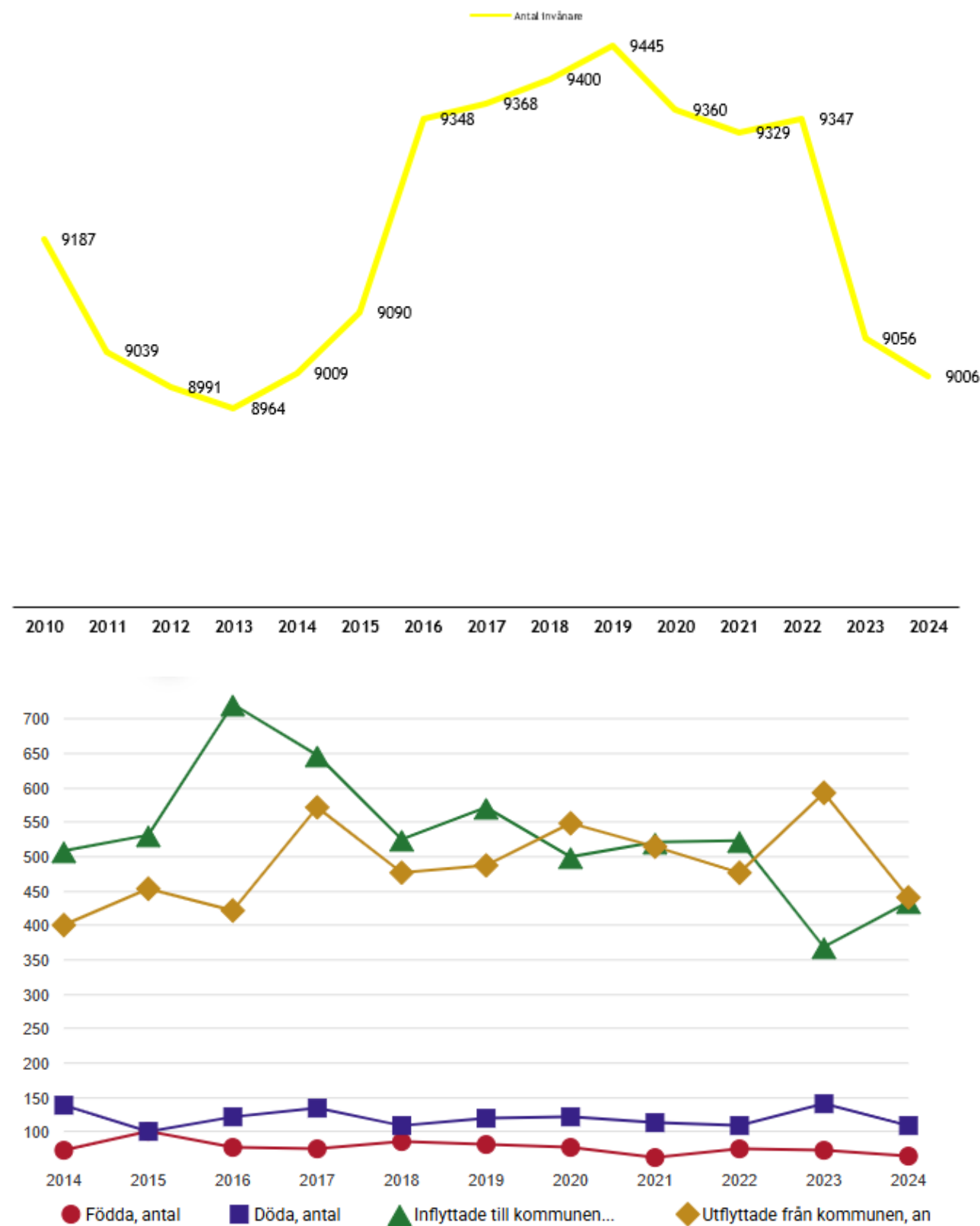
Källa: Socialstyrelsen, Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Diagrammet visar att andelen personer med särskilt boende har minskat sedan 2014. Diagrammet visar vidare att en större andel personer har särskilt boende i takt med stigande ålder och att än större andel kvinnor än män har särskilt boende.

Befolkningsutveckling

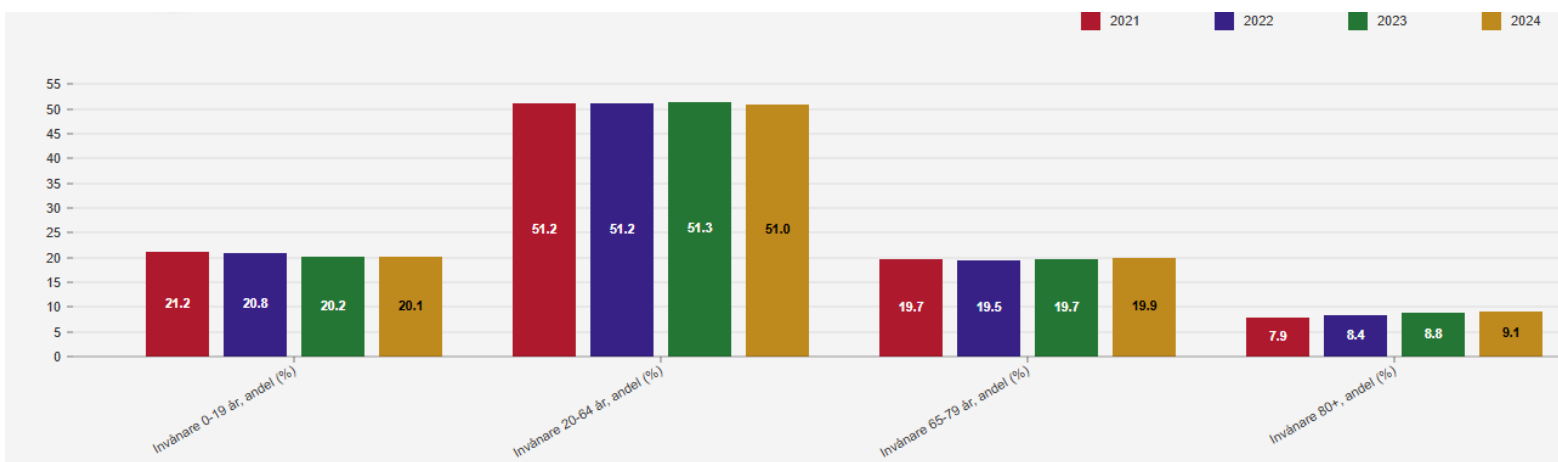
I Emmaboda kommun har vi sett en minskning av invånare under 2023 och 2024 på totalt 341 personer. 1 november 2024 var vi 9056 invånare tabellen nedan visar antal invånare 31 december varje år.

Detta påverkar kommunens skatteintäkter negativt vilket innebär att anpassningar behöver göras, för att kunna återgå till mer positiva resultat.



Ovan diagram visar befolkningsutveckling för åren 2014 till 2024 i Emmaboda kommun.

Nedan visas förändringen av Emmaboda kommuns befolkning utifrån ålder för åren 2021-2024. Det vi ser är att andelen + 80 ökar och barn o unga minskar.



Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på Sveriges kommuners och regioners prognos i april 2025. I beräkning för skatter och kommunal utjämning har följande folkmängd antagits.

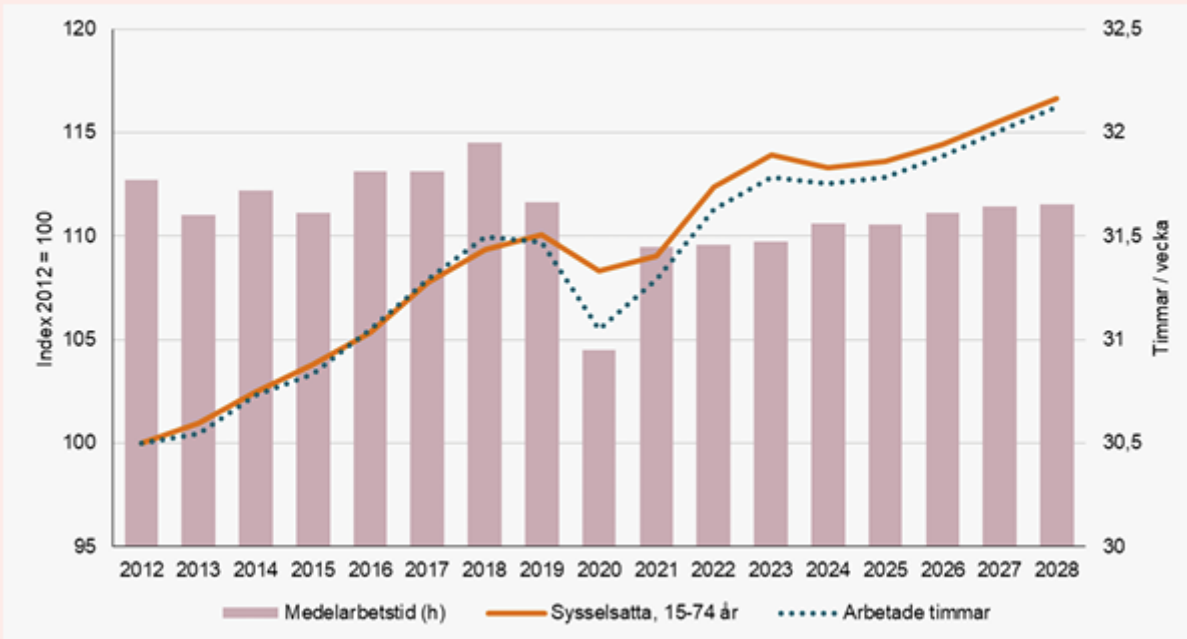
- År 2023, 9 341 avser befolkningen 1/11 2022
- År 2024, 9 100 avser befolkningen 1/11 2023
- År 2025, 9 037 avser befolkningen 1/11 2024
- År 2026, 8 980 avser befolkningen 1/11 2025
- År 2027, 9 000 avser befolkningen 1/11 2026
- År 2028, 9 020 avser befolkningen 1/11 2027

För åren 2026 och framåt räknar vi med en lägre befolkningsökning än vi har gjort tidigare, utifrån den utveckling vi har sett så här långt under 2025.

Arbetsmarknaden

Arbetsmarknaden i Sverige har påverkats och påverkas fortfarande av det sämre ekonomiska läget vi har varit i. Stigande sysselsättning kommande år ska gradvis sänka arbetslösheten.

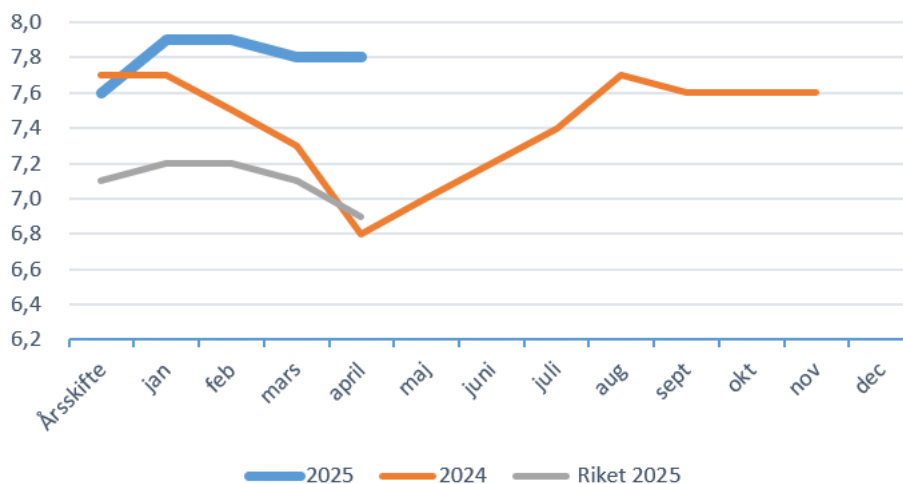
Antal sysselsatta, antal arbetade timmar och medelarbetstid Index respektive timmar/vecka



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Diagrammet visar arbetslösheten i Emmaboda kommun för år 2024 och fram till april 2025 samt riket 2025.

Arbetslöshet 16-65 år



I Emmaboda har vi i april 2025 en arbetslöshet för personer 16-65 år på 7,8%, den har sedan januari sjunkit från 7,9 %. Tyvärr har vi en hög ungdomsarbetslöshet som ligger på näst högsta i länet. Kommunens arbetsmarknadsenhet på Möjligheternas Hus AB jobbar fortsatt med att få fler i arbete eller studier. Detta är ett arbete som måste fortsätta.

God ekonomisk hushållning

Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Vi ska inte belasta kommande generationer men vi ska inte heller betala idag för kommande generationer.

För att klara framtidens välfärdsuppgifter ska vi ständigt sträva efter förbättringar och bästa möjliga resursutnyttjande.

Enligt kommunallagen ska kommuner i budgeten ange mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilket innebär dels finansiella mål för ekonomin och dels mål för verksamheten. Begreppet god ekonomisk hushållning fokuserar på att öka långsiktigheten i den verksamhetsmässiga och ekonomiska planeringen. Kommunal verksamhet bedrivs också i bolagsform. De kommunägda bolagen arbetar självständigt utifrån bolagsordning samt ägardirektiv och finansieras med bolagens egna intäkter.

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

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

Verksamhetsperspektivet innebär att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa det behöver det finnas ett tydligt samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter.

Finansiella mål

Resultatmål – över en mandatperiod

Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning är att kommunens resultat långsiktigt ska vara minst 2,0 procent. Målet för planperioden är att verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnettot, inte får överstiga nedanstående procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

För år 2026 når vi enligt plan 0,2 % och 2027 når vi enligt plan 0,4 %, 2028 når vi enligt plan 1,4 %,.

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

Budget 2025:	99,00 %	7,4 mkr
Budget 2026:	99,98 %	0,1 mkr
Förutsättningar i plan år 2027:	99,96%	2,9 mkr
Förutsättningar i plan år 2028:	98,6 %	11,1 mkr

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

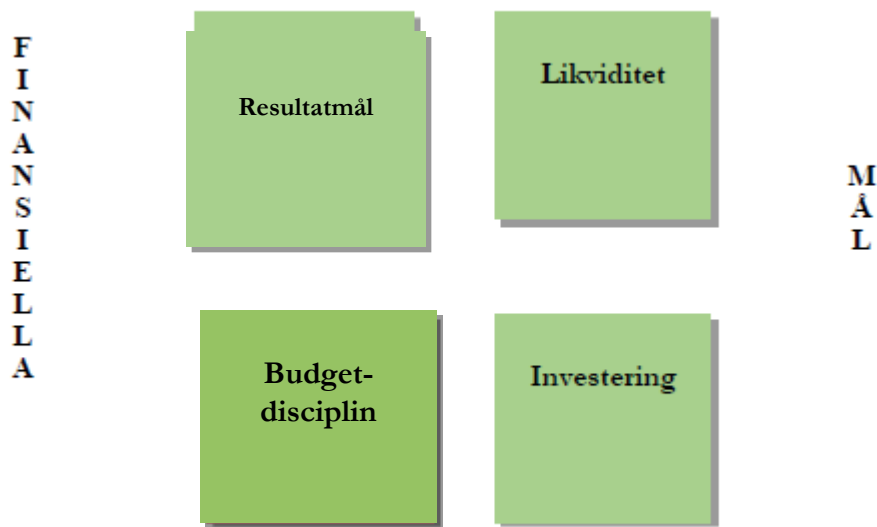
- sparande till satsningar / investeringar
- amortering lån
- rättvisa mellan generationer
- ökad handlingsfrihet / politiskt handlingsutrymme
- pensionsåtagande före 1998
- värdesäkring av egna tillgångar
- marginal för oförutsedda händelser

Likviditet

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

Investeringar

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



Känslighetsanalys

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

Händelse	Resultateffekt +/-
Förändrat invånarantal med 10 st	0,8 mkr
Löneförändring (inkl PO med 1%)	5,2 mkr
Förändr. Nämndernas budgetram med 1%	6,6 mkr
Förändr. Räntenivån med 1%	1,8 mkr
10 st heltidstjänster	6,0 mkr
Totalt på helår	20,4 mkr

Förutsättningar 2026-2028

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

Resultat år 2024

Kommunens bokslut för år 2024 visar ett underskott på –21,3 mkr (0,1 mkr 2023), vilket är 23,1 miljoner kronor sämre än budget. Nämnderna redovisar en avvikelse på – 17,0 mkr mot budgeterat. Socialnämnden visar –12,2 mkr i underskott, bildningsnämnden visar –7,1 övriga nämnder klarade sin budget. Utöver det så blev pensionskostnaderna högre än beräknat även 2024, men befolkningsminskningen påverkade återigen Emmaboda kommuns skatteintäkter negativt mot budget.

Budget och prognos 2025

Det budgeterade resultatet för 2025 är 7,3 miljoner kronor. Även i år varnar socialnämnden för ett minus på just nu 4,0 mkr. Detta tillsammans med bl.a. ökade räntekostnader gör att vi i dagsläget ligger på ca +/- noll.

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

Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag

Den kommunala skattesatsen föreslås oförändrad.

Budget 2025: 21:96 per beskattningsbar hundrakrona

Förutsättningar i budget år 2026: 21:96 per beskattningsbar hundrakrona

Förutsättningar i plan år 2027: 21:96 per beskattningsbar hundrakrona

Förutsättningar i plan år 2028: 21:96 per beskattningsbar hundrakrona

Skatteintäkterna samt utjämning och generella statsbidrag för budget- och planperioden 2026-2028 baseras i dessa förutsättningar på Sveriges Kommuner och Regioners, SKR:s, skatteunderlagsprognos från april 2025.

Personalkostnader

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

	SKR	Emmaboda kommun
Budget 2025:	3,4 procent	3,5 procent
Förutsättningar i budget år 2026:	3,0 procent	3,0 procent
Förutsättningar i plan år 2026:	3,5 procent	3,5 procent
Förutsättningar i plan år 2027:	3,5 procent	3,5 procent

Kommunen betalar lagstadgade och avtalsenliga arbetsgivaravgifter. Dessutom betalas särskild löneskatt på pensionsavsättningar och utbetalningar. För dessa kostnader betalar förvaltningarna internt till finansförvaltningen ett personalomkostnadspålägg på alla löneutbetalningar. För 2026 föreslås att PO-pålägget blir 40,66, 2025 är det 40,24 %.

2025:

- (40,24) procent för hel-, deltid-, och timanställda enligt kommunala avtal.

Inflation

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

Standardkostnad

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

Pensioner

Kommunens totala pensionsskuld bokslut 2024 inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 268,5 mkr varav 91,6 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 176,9 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 65,9 % utanför balansräkningen. Pensionsprognosen för de kommande fem åren visar att ansvarsförbindelsen minskar i omfattning.

Sju år i sammandrag

	Budget 2022	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2024	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Allmänt									
Folkmängd	9 360	9 341	9 350	9 100	9 300	9 050	8 980	9 000	9 020
Kommunal skattesats	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96
Resultat									
Skatteintäkter och statsbidrag i mkr	669,4	721,8	700,1	719,2	720,2	731,9	754,1	781,7	808,3
Nettokostnader inkl. avskrivningar i mkr	657,9	728,8	688,1	749,2	720,4	726,5	753,7	777,7	796,0
Nettokostnad per invånare i tkr	70,3		73,6		77,5	80,0	80,0	90,0	90,0
Nämndernas budgetavvikelse i mkr		-22		-17					
Finansnetto i mkr	2,0	7,1	2,0	8,7	2,0	2,0	0,4	-1,0	1,2
Årets resultat i mkr	13,5	0,1	14,0	-21,3	1,8	7,3	0,9	2,9	11,1
Balans									
Likviditet (kassa, bank) i mkr	71,8	21,3	16,0	6,5	22,1	9,3	11,6	12,0	9,5
Låneskuld i mkr	182,8	157	219,1	157	184,7	280,5	290	305,1	308,6
Låneskuld per invånare i kr	19 530	16 808	23 430	17 253	19 860	23 038	32 294	33 900	34 313
Soliditet %	37,7	35,9	36,9	33,4	34,9	28,9	28,0	30,2	28,0
Eget kapital i mkr	254,2	247,2	260,8	220,5	247,7	230,6	221,4	224,4	235,5
Totala tillgångar i mkr	674,1	688,1	706,6	660,2	709,3	797,6	794,4	812,3	827,4

(Mkr)	Bokslut 2024	KF Budget 2025	Prognos 2025	KF-Plan 2026	Budget 2026	KF-Plan 2027	KF-Plan 2028
Verksamhetens intäkter	143,0	130,0	130,0	130,0	130,0	130,0	130,0
Verksamhetens kostnader	-848,0	-816,5	-820,5	-835,7	-838,7	-860,7	-879,0
Nettokostnad nämnd och styrelse	-705,0	-686,5	-690,5	-705,7	-708,7	-730,7	-749,0
Avskrivningar inkl leasing	-44,2	-40,0	-44,2	-40,0	-45,0	-47,0	-47,0
Verksamhetens nettokostnader	-749,2	-726,5	-734,7	-745,7	-753,7	-777,7	-796,0
varav Kommunstyrelse	76,5	77,2	77,2	76,3	80,7	81,5	82,0
Bygg- o miljönamnd	6,1	6,1	6,1	6,3	6,3	6,3	6,3
Teknik- o fritidsnamnd	104,7	107,5	107,5	108,7	108,7	109,1	109,1
Bildningsnamnd	252,1	243,7	243,7	249,2	249,2	250,9	250,9
Socialnamnd	260,0	247,5	251,5	257,3	257,3	258,9	258,9
Valnamnd	0,3	0,0	0,0	0,3	0,3	0,1	0,1
Revision	0,7	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8
Överförmyndarnämnd	1,4	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
Lönerevision		14,9		33,6		16,0	34,0
Övriga kostnader, t ex pension	3,2	1,1	2,1	1,1	3,6	5,4	5,2
Kommunens skatteintäkter*	463,2	482,3	479,2	502,7	493,3	517,7	540,4
Generella statsbidrag	256,0	249,6	253,6	253,6	260,9	264,0	267,9
varav Inkomstutjämning		152,6	154,9	160,2	160,2	168,2	175,6
Kostnadsutjämning		28,2	27,0	30,9	30,9	31,0	31,0
"10 miljarder till välfärden"							
Kommunal LSS-utjämning		24,2	24,3	25,6	25,6	25,7	25,7
Kommunal fastighetsavgift		23,1	23,4	23,2	23,2	23,3	23,4
Regleringsavgift		21,6	23,9	20,9	20,9	15,8	12,2
Extra statsbidrag LÖZU							
Finansiella intäkter	15,3	6,0	6,0	6,0	7,0	7,0	7,0
Finansiella kostnader	-6,6	-4,0	-4,0	-5,0	-6,6	-8,0	-8,2
Resultat efter finansnetto	-21,3	7,3	0,1	11,6	0,9	2,9	11,1
Årets resultat	-21,3	7,3	0,1	11,6	0,9	2,9	11,1
Beslutad resultat i budgetdok		7,3	7,3	11,6	0,9	2,9	11,1

Avskrivningar i denna tabell för åren bokslut 2023, prognos 2024 och framåt visar inkl. nya regler för leasing.

Investeringsnivå

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

Nämndernas investeringsramar (mkr)	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget KF 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Total beslutad budget	Utfall 241231
Kommunstyrelsen	1,3	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3		
Teknik- och fritidsnämnden	7,4	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5		
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3		
Bildningsnämnden	6,7	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0		
Socialnämnden	1,4	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0		
Nämnderna totalt	16,9	18,1	18,1	18,1	18,1	18,1		
Kommunfullmäktiges prioriterade investeringsprojekt (mkr)								
Fiber från 2022	0,9							
Simhall	3,1	15,0	70,0	0,0	0,0		66,3	4,0
Skolmiljö Bjurbäcksskolan, 7-9	2,4	60,0	15,0	15,0	0,0		104,0	7,6
Gymnasieskola, förprojekttering lokaler		0,0	0,0				0,0	0,0
Ny gymnasieskola				0,0			0,0	0,0
Ridanläggning, Lidahult		3,5	3,5				3,5	0,0
Infrastruktur		0,0	0,0				0,0	0,0
Ortsutveckling		3,5	3,5	5,0	5,0	5,0	18,5	0,0
Storgatan Emmaboda				5,1	5,0	5,0	15,1	0,0
Rastplats Eriksmåla	0,1							
Eriksmåla förskola, nybyggnation	4,4						8,0	5,6
Broakulla förskola	0,2						8,0	0,3
Lindås förskola	0,4						7,5	1,0
Vissefjärda förskola	0,4						6,0	0,6
Civil beredskap	1,6	0,5	0,5	1,5	1,5	1,5	8,5	2,1
Förberedande markarbete		4,0	4,0	2,0	2,0	2,0	18,0	0,1
Gång och cykelvägar (GC) & grönytor	0,5	2,0	2,0	4,0	6,0	6,0	33,0	9,4
Verdaområdet, sanering		0,0	0,0	0,0			0,0	0,0
Extra satsning gator o vägar	0,3	2,0	2,0	2,0			4,0	0,3
Södra stationsområdet, sanering		0,0	0,0	0,0			0,0	0,0
Särskilt boende, Algutsboda	0,1						8,0	0,1
Särskilt boende, Vissefjärda							5,0	0,0
Särskilt boende, Långsjö		5,5	5,5				5,5	0,0
Stationsområdet E-boda, gångbro m.m	0,4	0,0	0,0	0,0			3,8	0,4
Trygghetsskapande åtgärder		2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	15,0	2,1
Ny sporthall		0,0	0,0	0,0			0,0	0,0
Sporthallen Emmaboda				0,0			0,0	0,0
Miljöinvesteringar	1,8	6,0	6,0	5,0	5,0	5,0	36,0	3,4
Exploatering Södra Målatorp	0,6						8,0	0,6
Övriga KF beslut mot upplåning							19,8	2,4
Ospec.	0,1			1,2				
KF:s prioriterade totalt	17,3	104,0	114,0	42,8	26,5	26,5	401,5	39,9
Kommunens totala investeringsram	33,8	122,1	132,1	60,9	44,6	44,6	401,5	39,9

Finansiering (Mkr)	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget KF 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Resultat	-21,3	0,1	7,3	0,9	2,9	11,1
Avskrivningar	28,9	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Amortering						
Övriga avsättningar	41,0	-1,4	-1,3	-4,4	-3,1	-2,5
Upplåning	0,0	103,0	85,0	30,0	15,1	3,5
Likvidförändring	-14,8	-9,6	11,1	4,5	-0,4	2,5
Investeringsutrymme	33,8	122,1	132,1	60,9	44,6	44,6

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

Nyupplåning

Emmaboda kommun gör nyupplåning för att finansiera ombyggnation av högstadiet Bjurbäcksskolan 7-9 samt simhallen i Emmaboda. Emmaboda har tagit beslut under åren 2022 till 2025 på ytterligare upplåning på 27,8 mkr.

Nyupplåning sker per år:

2025, 103,0 Mkr,

2026, 30,0 Mkr,

2027, 15,1 Mkr.

2028, 3,5 Mkr

Tidplan för budget och verksamhetsplan 2025-2027

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

Mars Uppstart med upprättande av budgetförutsättningar.

April Avstämning med nämnder och styrelser om verksamhetens inriktning och kvalitet.

April Avstämning med nämnder och styrelser om det ekonomiska läget.

Juni Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

Nov Ev. korrigeringsbudget. Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

Driftnivå

Ramar för nämnder och styrelser

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

Budgetramar Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Ramför. 2026	Budget 2026	Ranmför. 2027	Plan 2027	Ranmför. 2028	Plan 2028
Nämnd								
Kommunstyrelse	54 586	56 264	897	57 161	285	57 446	0	57 446
Möjligh. Hus, bidr	7 537	7 537	0	7 537	0	7 537	0	7 537
Räddningsförb. bidr	12 951	13 479	2 560	16 039	481	16 520	496	17 016
Bygg- o Miljönämnd	6 062	6 130	159	6 289	43	6 332	0	6 332
Teknik- o Fritidsnämnd	104 720	107 509	1 204	108 713	360	109 073	0	109 073
Bildningsnämnd	252 084	243 680	5 556	249 236	1 635	250 871	0	250 871
Socialnämnd	259 949	247 539	9 734	257 273	1 672	258 945	0	258 945
Valnämnd	313	45	300	345	-290	55	0	55
Revision	718	721	100	821	0	821	0	821
Överförmyndarnämnd	1 425	1 670	30	1 700	0	1 700	0	1 700
Löneökningsmedel Utrymme		14 900	-14 900	0	17 000	17 000	17 000	34 000
TOTALT	700 345	699 474	5 640	705 114	21 186	726 300	19 010	743 796

Nämnd / styrelse Tkr	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse					
- Ingående budgetram	53 859	54 687	56 264	57 161	57 446
- Planarbete					
- Lönerevision, jan-mars	262	283	332	285	
- Lönerevision, april-dec	885	994	855		
- Förändrat PO-pålägg	658	-1400	-190		
- Hemsändningsbidrag					
- IT, förstärkt bemanning	350				
- Fritidsbank		350			
- Motorburen ungdom		150			
- Digitaliseringar		1000			
- Infrastruktur/kommunikationer					
- Feriepraktik/sommarjobb		500			
- Överförande av Duvemåla till MHAB		300			
- Ramj. till TFN tillfälligt aktivitetsbidrag		-50			
- Ramj. till TFN investeringsbidr föreningar		-100			
- Ramj. till revisionen			-100		
- ramminskning 2,5%	-1 327				
- The Glass Factory, nettokostnad (fr 5,5%)			0		
- Ramjustering mellan nämnder		-450			
Budgetram	54 687	56 264	57 161	57 446	57 446
Möjligh. Hus, bidr					
- Ingående budgetram	7 730	7 537	7 537	7 537	7 537
- Omstrukturering					
- Lönerevision					
- ramminskning 2,5%	-193				
Budgetram	7 537	7 537	7 537	7 537	7 537
Räddningsförb. bidr					
- Ingående budgetram	12 723	12 951	13 479	16 039	16 520
- Lönerevision/avgiftsförändring	228	228	2 560	481	496
- Förstärkning		300			
- Effektivisering					
- Beredskaps/säkerhetssam 0,5 tjänst					
Budgetram	12 951	13 479	16 039	16 520	17 016
Bygg- o Miljönämnd					
- Ingående budgetram	6 002	6 036	6 130	6 289	6 332
- Lönerevision jan-mars	28	27	53	43	
- Lönerevision april-dec	82	159	129		
- Förändrat PO-pålägg	72	-150	-23		
- ramminskning 2,5%	-148				
- Ramjustering mellan nämnder		58			
Budgetram	6 036	6 130	6 289	6 332	6 332

Nämnd / styrelse Tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Teknik- o Fritidsnämnd					
- Ingående budgetram	105 635	106 768	107 509	108 713	109 073
- Lönerevision, jan-mars	453	396	385	360	
- Lönerevision, april-dec	1 235	1 153	1 079		
- Förändrat PO-pålägg	902	-1 950	-260		
- Ramökning fastighet & gata	1 000				
- Ökat anslag enskilda vägar, underhåll	200				
- Lokal för motorbunden ungdom	150	-150			
- Fritidsbank		0			
- Lägre kostnader egen el, biogas o elbilar	-200	-400			
- Ökande matpriser		1 000			
- Aktivitetsbidrag LOK, aktiviteter ungdomar		50			
- Investeringsbidrag föreningar		100			
- Ökat underhåll ridanläggning Lidahult		100			
- Ramjustering mellan nämnder		442			
- ramminskning 2,5%	-2 607				
Budgetram	106 768	107 509	108 713	109 073	109 073
Bildningsnämnd					
- Ingående budgetram	239 365	245 027	243 680	249 236	250 871
- Lönerevision, jan-mars	1 576	1 761	1 769	1 635	
- Lönerevision, april-dec	5 474	5 292	4 907		
- Förändrat PO-pålägg	3 805	-8 400	-1 120		
- Tillfällig ökning pga utbild.skuld	-500				
- ramminskning 2,0%	-4 693				
Budgetram	245 027	243 680	249 236	250 871	250 871
Socialnämnd					
- Ingående budgetram	236 653	247 763	247 539	257 273	258 945
- Extra utökning ram					
- Lönerevision, jan-mars	1 919	1 726	1 772	1 672	
- Lönerevision, april-dec	5 251	6 300	5 017		
-Förändrat arvode					
- Förändrat PO-pålägg	3 940	-8 200	-1 055		
- Ramjustering mellan nämnder		-50			
- Allmän ramökning			4 000		
- ramminskning 0%					
Budgetram	247 763	247 539	257 273	258 945	258 945

Nämnd / styrelse Tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Valnämnd					
- Ingående budgetram	45	325	45	345	55
- Riksdagsval			300	-290	
- Förändrat arvode					
- EU-val	280	-280			
Budgetram	325	45	345	55	55
Revision					
- Ingående budgetram	740	721	721	821	821
- Ökad ram			100		
-Förändrat arvode					
-Ramminskning 2,5%	-19				
Budgetram	721	721	821	821	821
Överförmyndarnämnd					
- Ingående budgetram	1 260	1 500	1 670	1 700	1 700
- Ökad ram	240	170	30		
Budgetram	1 500	1 670	1 700	1 700	1 700
TOTALT					
- Ingående budgetram	664 012	683 314	684 573	705 113	709 300
-Ramförändring, verksamhet	1 910	-17 060	1 682	-290	0
-Ramförändring, löneökning	17 393	18 319	18 858	4 476	496
-Summa	683 314	684 574	705 114	709 300	709 796

KASSAFLÖDESBUDGET

Belopp i Mkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat	-21,3	0,1	0,9	2,9	11,1
Justeringar för poster som ej ingår i kassaflödet	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	28,9	30,0	30,0	30,0	30,0
Förändring av pensionskulld/avsättningar	24,1	1,6	-1,4	-0,1	0,5
Medel från verksamh. före förändring rörelsekapital	40,0	31,7	29,4	32,9	41,6
Förändring av kortfristiga fordringar	-15,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av pensionsbolag KLP	7,4	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Förändring av förråd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	-11,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	20,2	28,7	26,4	29,9	38,6
Förvärv av fastigheter och inventarier	-33,9	-122,1	-60,9	-44,6	-44,6
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-34,8	-122,1	-60,9	-44,6	-44,6
Förändring långfristiga lån	-13,8	103,0	30,0	15,1	3,5
Förändring långfristiga fordringar	-3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-16,9	103,0	30,0	15,1	3,5
Likvida medel vid årets början	21,3	6,5	16,1	11,6	12,0
Förändring av likvida medel	-14,8	9,6	-4,5	0,4	-2,5
Likvida medel vid årets slut	6,5	16,1	11,6	12,0	9,5

BALANSBUDGET

Balansräkning i Mkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Immateriella anläggningstillgångar	3,0	3,1	3	3	3	3
Immateriella anläggningstillgångar	3,0	3,1	3,0	3,0	3,0	3,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	419,6	535,1	508,7	536,6	548,2	559,8
Maskiner och inventarier	46,4	55,0	49,4	52,4	55,4	58,4
Materiella anläggningstillgångar	466,0	590,1	558,1	589,0	603,6	618,2
Värdepapper mm	17,3	16,4	17,3	17,3	17,3	17,3
Övriga långfristiga fordringar	3,3	0,2	3,3	3,3	3,3	3,3
Finansiella anläggningstillgångar	20,6	16,6	20,6	20,6	20,6	20,6
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	489,7	609,7	581,8	612,7	627,3	641,9
Förråd mm	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3
Kortfristiga fordringar	68,4	84,2	68,4	68,4	68,4	68,4
Placering av pensionsmedel KLP	90,4	88,9	93,4	96,4	99,4	102,4
Kassa och bank	6,5	9,3	16,1	11,6	12,0	9,5
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	170,5	187,7	183,1	181,7	185,0	185,6
SUMMA TILLGÅNGAR	660,2	797,5	764,9	794,4	812,3	827,4
Eget kapital vid årets början	247,2	223,1	220,5	220,6	221,4	224,4
Justering pga ändrad redovisningsprincip	-5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets förändring eget kapital	-21,3	7,3	0,1	0,9	2,9	11,1
EGET KAPITAL	220,5	230,5	220,6	221,4	224,4	235,5
Avsättning för pensioner och liknande	91,6	91,2	93,2	91,8	91,7	92,2
Övriga avsättningar	26,5	28,8	26,5	26,5	26,5	26,5
AVSÄTTNINGAR	118,1	120,0	119,7	118,3	118,2	118,7
Långfristiga skulder	166,7	280,5	269,7	299,7	314,8	318,3
Kortfristiga skulder	154,9	166,5	154,9	154,9	154,9	154,9
SKULDER	321,7	447,0	424,7	454,7	469,8	473,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	660,2	797,5	764,9	794,4	812,3	827,4

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Shahram Behrouz

Datum: 2025-06-18 15:51

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

359FF586BEF3F50FD7C425BD2A89BBE8C0F254BD54665226EBF43C4D3BE78EBF

Namn: Per Adolfsson

Datum: 2025-06-18 13:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

359FF586BEF3F50FD7C425BD2A89BBE8C0F254BD54665226EBF43C4D3BE78EBF

Namn: Leif Karlsson

Datum: 2025-06-19 09:33

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

359FF586BEF3F50FD7C425BD2A89BBE8C0F254BD54665226EBF43C4D3BE78EBF

Namn: Jon Frööjdh

Datum: 2025-06-18 16:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

359FF586BEF3F50FD7C425BD2A89BBE8C0F254BD54665226EBF43C4D3BE78EBF