

# **BUDGET 2020**



## **MED EKONOMISK FLERÅRSPLAN 2021-2022**

# Innehållsförteckning

<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</b>	<b>3</b>
<b>Politiskt styrdokument</b>	<b>5</b>
<b>Förutsättningar för ekonomisk planering 2020 – 2022</b>	<b>10</b>
Omvärldsbevakning	10
Befolkningsutveckling	12
God ekonomisk hushållning	12
Resultatmål	13
Principer för ekonomistyrning	13
Känslighets analys	14
Förutsättningar 2020-2022	15
Resultat år 2018	15
Budget och prognos 2019	15
Skattesats, skatteintäkter och generella statsbidrag	15
Personalkostnader	16
Inflation	16
Standardkostnad	16
Taxor och avgifter	17
Pensioner	17
Resultatutjämningsreserv	17
Åtta år i sammandrag	17
<b>Resultatnivå</b>	<b>18</b>
Sammanställning	18
Finansiellt mål	18
<b>Investeringsnivå</b>	<b>19</b>
Ramar för nämnder och styrelser	19
<b>Tidplan</b>	<b>20</b>
<b>Driftbudget</b>	<b>21</b>
Ramar för nämnder och styrelser	21
<b>Kassaflödesbudget</b>	<b>25</b>
Sammanställning	25
<b>Balansbudget</b>	<b>26</b>
Sammanställning	26
<b>Målområde</b>	<b>26</b>

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

I december 2018 skrev jag på denna sida att det var med skräckblandad förtjusning som jag gick in min nya roll som Kommunstyrelsens ordförande. Emmaboda kommun är, precis som jag skrev då, en fantastisk kommun på många sätt. Samtidigt har det under de första månaderna 2019 blivit uppenbart att Emmaboda kommun levt över sina tillgångar i allt för många år. Kommunen har väldigt mycket bra verksamheter, men kommunen har inte inkomster som motsvarar utgifterna. De senaste tio åren har i stort sett kommunen överlevt ekonomiskt tack vara statliga engångsutbetalningar. När det nu inte finns någon engångsutbetalning i sikte så blir situationen uppenbar. Jag och många med mig visste att ekonomin var dålig, men jag ska erkänna att jag inte visste att den var såhär dålig.

Jag har tyvärr på dessa få månader upptäckt att det vandrar omkring ärenden i kommunen som inte finns i formell mening. Ärenden där någon lovat någon något utan att det fattats ett enda beslut. Det är kanske detta som varit skräcken i den skräckblandade förtjusningen. En ansenlig del av arbetstiden har i början av 2019 gått åt till att fånga upp ärenden av denna art och få in dem i "fällan". Min förhoppning är att det inte längre ligger några ärenden och "skvalpar" i ingenmansland. Att ärenden följer sin givna gång är oerhört viktigt, risken är annars att de antingen dyker upp som en överraskning eller att de helt faller bort.

Förtjusningen i den skräckblandade förtjusningen ligger däremot i att se att när kommunorganisationen ställer in siktet på att exempelvis få ordning på ekonomin och en tydligare ärendegång, ja då händer det saker.

Det är också oerhört trevligt att få besöka kommunens näringsliv. Emmaboda kommun har en otrolig massa duktiga företagare. Samtidigt är många av dem missnöjda med kommunen. Detta ska tas på absolut största allvar. Utan företagen och företagarna stannar samhället.

För att fånga upp företagens åsikter har jag under våren 2019 besökt ett flertal företag, besök som kommer fortsätta hela mandatperioden. Jag har också besökt flera kommunala verksamheter, jag ser det som oerhört viktigt att Kommunstyrelsens ordförande har inblick i vad det är för verksamhet som kommunen bedriver. Dessa besök kommer också att fortgå under resten av mandatperioden, men med fokus på andra halvan av 2019 och 2020.

Budgeten för 2020, med plan för 2021-2022, är en ansträngd budget. Framförallt Bildningsnämnden och Socialnämnden måste minska och/eller effektivisera sina verksamheter trots att de tillförs miljonbelopp i ramförstärkningar i budgeten. Nämnderna jobbar aktivt med sina budgetar och jag är övertygad om att de kommer nå budget i balans för 2020.

För att undvika neddragningar på den kommunala kärnverksamheten som hade gått ut över kvalité och säkerhet har vi föreslagit en skattehöjning på 50 öre per intjänad 100-lapp (0,5%-enheter). Jag ska inte påstå att jag tycker detta är ett roligt beslut, men bedömningen är att det är nödvändigt. Valet står mellan att verksamhet och dess brukare (exempelvis elever eller äldre) drabbas mycket eller att alla drabbas lite av en skattehöjning.

Det ekonomiska målet är fortfarande ett överskott på 2%. Utan ekonomiska muskler kommer Emmaboda kommun inte kunna återinvestera i välfärden. Vi vet redan nu att flera stora projekt kommer inom en tio-års period, bland annat högstadiet.

Samtidigt pågår en översyn av kommunens organisation. Målet med denna organisationsutveckling är bland annat att få till en robustare organisation, en organisation där de idag olika förvaltningsfunktionerna kan stötta upp varandra vid arbetstoppar på ett mer naturligt sätt, få till stånd en bättre samordning av resurser, mm. Min förhoppning är att en ny organisation kan börja ta form i samband med nyåret 2019/2020.

Johan Jonsson (C), Kommunstyrelsens ordförande

# BUDGET 2020

## Emmaboda kommun

-med flerårsplan för 2021-2022

### Styrdokument

#### Inledning

I detta dokument presenteras förtydligande, riktlinjer och inriktningar kopplade till resultat- och investeringsbudget för år 2020, med plan för åren 2021-2022. På detaljnivå ligger dock huvudansvaret på nämnder och styrelse att genomföra budgeten.

Genom att tidigarelägga budgetarbetet hoppas vi att det ska vara lättare för nämnder och styrelsen att planera sina verksamheter och därmed underlätta att budget hålls.

#### Förutsättningar

De ekonomiska förutsättningarna för Emmaboda kommun de kommande åren innehåller stora utmaningar. Vi ser att andelen äldre och barn ökar i förhållande till de i arbetsför ålder. Här krävs en aktiv politik för att möjliggöra för fler att flytta till kommunen. Det krävs också en aktiv lokal politik för att fler ska komma i arbete och egen försörjning.

Vi ser flera områden inom den kommunala sektorn där genomlysningar och reformer är nödvändiga för att kunna möta framtiden och framtida krav. Vi ser hur den kommunala ekonomin inte självständigt skulle ha klarat sig de senaste åren, men där den klarat sig tack vare statliga engångsersättningar. Kommunens låneskuld har ökat med cirka 100 miljoner det senaste decenniet, detta är ingen långsiktig väg att fortsätta gå.

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

Kommunstyrelsen har under början av 2019 initierat ett arbete med en större omorganisation. Målet med omorganisationen är tydlig. Kommunstyrelsen vill se en robustare organisation som har större möjligheter till samverkan mellan förvaltningarna och





där resurserna snabbt och lätt kan omfördelas till där de för tillfället behövs bäst. Målet har inte varit, och är ej heller, att genom omorganisationen att spara bort tjänster. Kommunstyrelsen är dock övertygad om att omorganisationen över tid kommer ge synergieffekter som kan leda till ett effektivare utnyttjande av resurserna.

### **Verksamhetsprövning**

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

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen är kommunens näst högsta politiska organ, med ett övergripande ansvar för den kommunala verksamheten. Nedan punktats några av de saker som kommunstyrelsen ska prioritera under 2020.

- Kommunstyrelsen ska samordna de kommunala verksamheterna och vara drivande i arbetet i att finna samordningsvinster mellan förvaltningarna.
- Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med att se över förvaltningarnas uppdrag.
- Kommunstyrelsen ska genomlysa den egna verksamheten för att finna effektiviseringar.
- Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med översynen av fastighetsfunktionen på tekniska förvaltningen, tillsammans med Teknik- och Fritidsnämnden.
- Kommunstyrelsen ska vara drivande i arbetet med att se över hur The Glass Factory kan medfinansieras i framtiden.
- Kommunstyrelsen ska initiera genomlysningar av fler kommunala verksamheter, i samarbete med nämnderna.
- Kommunstyrelsen ska utveckla arbetet och rutinerna för att kvalitetssäkra uppsiktsplikten.

För åren 2021-2022 måste ovanstående arbete fortsätta och utvecklas. Kommunstyrelsen kommer behöva finna effektiviseringar även framledes.

Den kommande omorganisationen kommer påverka Kommunstyrelsen. Resurser kopplade till berörd verksamhet kommer följa verksamheten.



## Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har huvudansvaret för kommunens skolverksamhet, viss LSS och bibliotek & kultur. För 2020 måste Bildningsnämnden prioritera att få en budget i balans, i kombination med förbättrade resultat (betyg) framförallt på högstadiet. Den politiska ledningen kommer inte acceptera försämringar för elever med behov av särskilt stöd. Bildningsförvaltningen måste se över sin verksamhet i grunden.

Den kommande omorganisationen kommer till viss del påverka Bildningsnämnden. Resurser kopplade till berörd verksamhet kommer följa verksamheten.

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

Bildningsnämnden måste se över sin organisation och prioritera inom den för att kunna bibehålla kvalitén i kärnverksamheterna. Samtidigt innehåller budget 2020 satsningar på Förskola och F-6, detta för att kompensera för det ökande barnantalet.

## Socialnämnden

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

För budgetåret 2020 tillförs pengar för placeringar och Allaktivitetshuset.

Socialförvaltningen förväntas omfördela resurser för att kunna bedriva ett mer förebyggande arbete på hemmaplan och Socialförvaltningen förväntas göra effektiviseringar i verksamheten kopplad till Allaktivitetshuset för att kunna fortsätta denna verksamhet.

Vid ekonomiskt utrymme bör Socialnämnden anställa en administrativ stödfunktion.

Den kommande omorganisationen kommer i till viss del påverka Socialnämnden. Resurser kopplade till berörd verksamhet kommer följa verksamheten.



## Teknik- och Fritidsnämnden

Teknik- och Fritidsnämnden tillförs i budgeten för 2020 budgetmedel för kostnader som uppkommer beroende på beslut som Teknik- och fritidsnämnden inte kunnat råda över.

Teknik- och Fritidsnämnden tillförs under 2020 1,5 miljoner till kostenheten. Detta för att möta allmänt stigande matpriser och ett ökat antal portioner. Teknik- och Fritidsnämnden bör ta fram en plan för hur man ska kunna köpa mer närproducerad mat. Teknik- och Fritidsnämnden tillförs också 1,1 miljon för underhåll av befintliga gator och fastigheter. Tekniska förvaltningen har i allt för många år tvingats till besparingar på bland annat detta, med följderna att om inget underhåll görs nu så kommer investeringsbehoven för att göra om gator att skena inom några år.

Den kommande omorganisationen kommer i till viss del påverka Teknik- och Fritidsnämnden. Resurser kopplade till berörd verksamhet kommer följa verksamheten.

## Bygg- och Miljönämnden

Bygg- och Miljönämnden tillförs medel för bostadsanpassning, samtidigt måste nämnden göra mindre övergripande besparingar.

Den kommande omorganisationen kommer i till viss del påverka Bygg- och Miljönämnden. Resurser kopplade till berörd verksamhet kommer följa verksamheten.

## Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås (RFET)

Projektet Ny brandstation har enligt beslut i Kommunfullmäktige i Emmaboda tagit ett omtag. Tre alternativ utreds som möjliga vägar framåt. Maximal kostnad är satt till 55 miljoner, men även billigare alternativ ska utredas. Slutgiltigt beslut om ny brandstation eller ett billigare alternativ kommer att tas senast under 2020.

## Budgetdisciplin

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





## Investeringar

För åren 2020-2022 finns en begränsad möjlighet till investeringar. Detta beror på att Emmaboda kommun under flertalet år haft låga ekonomiska resultat, samtidigt som kommunen lånat upp stora belopp för investeringar. Det är naturligtvis alltid möjligt att låna mer pengar till investeringar, men den politiska ledningen ser inte detta som något bra alternativ för de närmsta åren. Risken för räntehöjningar är överhängande och en ökad låneskuld skulle i ett sådant läge direkt drabba kärnverksamheterna.

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

Det som inte tydligt framgår av investeringsbudgeten är att:

- Investeringar som ej använts 2019 (eller tidigare år) följer inte med framåt, utar kräver nya beslut i Kommunfullmäktige (gäller inte redan påbörjade arbeten). Detta är viktigt ur ett likviditetsperspektiv.
- Ambitionen är att inom de närmaste åren göra en förstudie om högstadiets framtida lokalbehov.

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

## Avslutningsord

Ovan presenterade budget är en väl avvägd och väl genomtänkt budget. Budgeten innehåller en del besparingar, men än fler satsningar. Dock ser omvärldsekonomin just nu svajig ut och vi vill därför uppmana samtliga nämnder och styrelser till ekonomisk återhållsamhet resten av detta år och även nästa år.

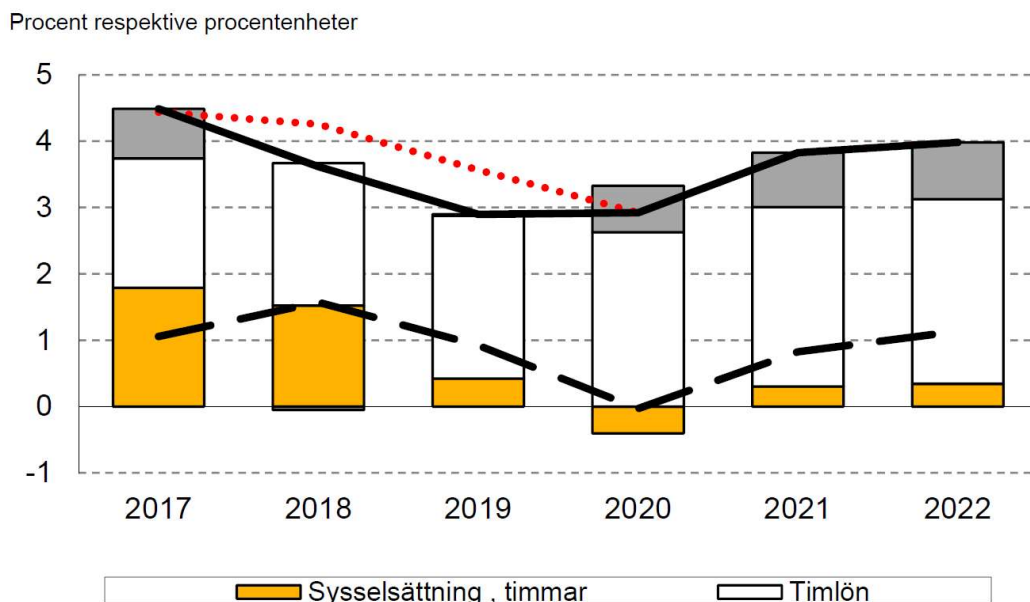


## Förutsättningar för ekonomisk planering 2020 - 2022

### Omvärldsbevakning

SKL:s prognos är att BNP-tillväxten i Sverige kommer att dämpas rejält i år. Siffran för helåret 2019 hamnar med denna uppdatering nära 1 procent. Detta utgör en stor kontrast mot de föregående fem åren, när den årliga BNP-tillväxten i genomsnitt har varit 2,8 procent. SKL bedömer att de senaste årens höga sysselsättningstillväxt inte är möjlig att upprätthålla, dels eftersom återstående tillgängligt arbetsutbud i ringa grad bedöms matcha den efterfrågade arbetskraften, dels som en följd av en långsammare ökning av befolkningen i arbetsföra åldrar – i hög grad har de senaste årens sysselsättningsuppgång gynnats av en växande befolkning. Därtill väntar vi oss svagare tillväxt såväl för inhemsk efterfrågan som för exporten. En huvudförklaring för den svagare inhemska tillväxten är det fall i bostadsbyggandet som vi räknar med.

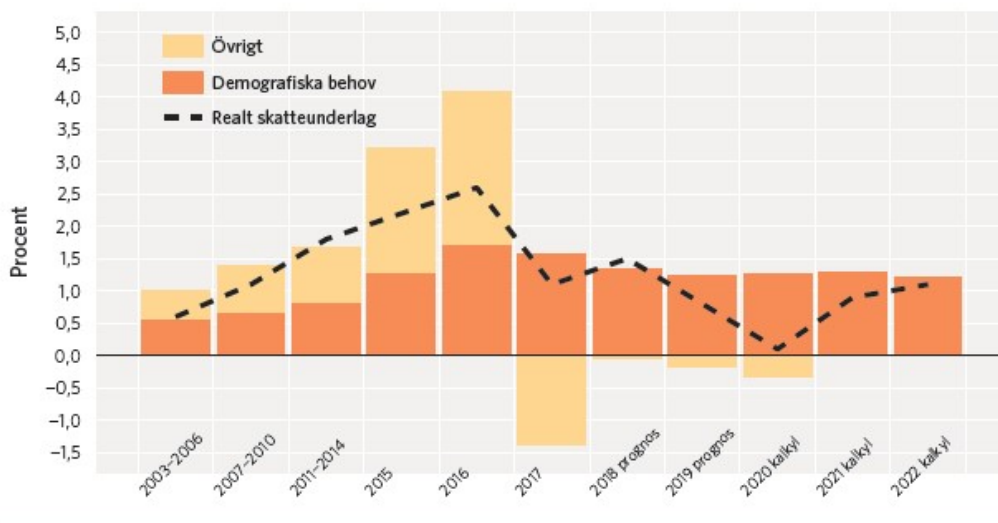
Resursutnyttjandet i Sverige är ännu högt, arbetslösheten är låg och industrins kapacitetsutnyttjande högt. Styrkan i svensk ekonomi kommer därför att bestå en tid, speciellt på arbetsmarknaden. Trots en längre period av stark konjunktur, där 2018 utgjorde toppen på högkonjunkturen, är både konsumentprisinflationen och löneökningstakten ännu relativt låga. Vi räknar dock med att löneökningstakten kommer att fortsätta stiga kommande år. På basis av vår prognos om att Riksbankens inflationsmål om två procent kommer att nås de närmsta åren, räknar vi med att Riksbanken fortsätter att höja reporäntan. Högre räntor trycker därmed upp KPI-inflationen kommande år.



SKL antar i likhet med sin föregående prognos att det dröjer till 2020 innan arbetsmarknaden visar mer tydliga tecken på avkylning, att antalet arbetade timmar minskar och arbetslösheten stiger. På längre sikt, för kalkylåren 2021–2022, baseras den samhällsekonomiska analysen på en framskrivning som hängs upp på arbetsmarknaden och demografin. Detta kan beskrivas som att det varken råder hög- eller lågkonjunktur och vår analys utgår från arbetsmarknaden.

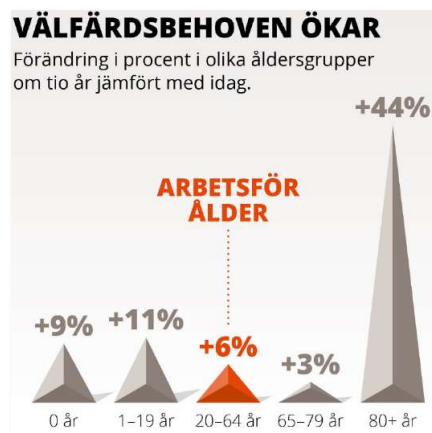
Enligt SKL kommer den kraftiga ökningen av antalet barn och äldre fortsätta. Om kostnaderna ökar i takt med befolkningen, det vill säga oförändrad personaltäthet, skulle gapet mellan kostnader och intäkter öka till 43 miljarder år 2022. Många företrädare för politiska partier har dock uttalat en viljeinriktning att öka statsbidragen till sektorn. I den budget som antogs av riksdagen den 12 december ligger en ökning med 5 miljarder år 2019, vilket är beaktat i beräkningarna.

Årlig procentuell förändring



Välfärden har stora investerings- och rekryteringsbehov. De stora kullarna under 1940-talet gör att andelen äldre i befolkningen nu ökar. Genom höga födelsetal och invandring ökar dessutom andelen barn och unga. Infrastrukturen byggdes till stor del under 1960–1980-talen och står nu inför betydande restaurerings- och nybyggnadsbehov. 1990-talets ekonomiska kriser innebar låga skatteintäkter till kommuner och landsting, sam tidigt som behoven ökade. Utrymmet för investeringar och underhåll minimerades och har därefter inte kommit upp till nödvändig nivå förrän på 2010-talet, efter finans - krisen. I kombination med ett stort mottagande av asylsökande, framförallt under 2015, bidrar detta till att de demografiskt betingade behoven och investeringsbehoven nu och under några år framöver kommer att vara mycket höga.

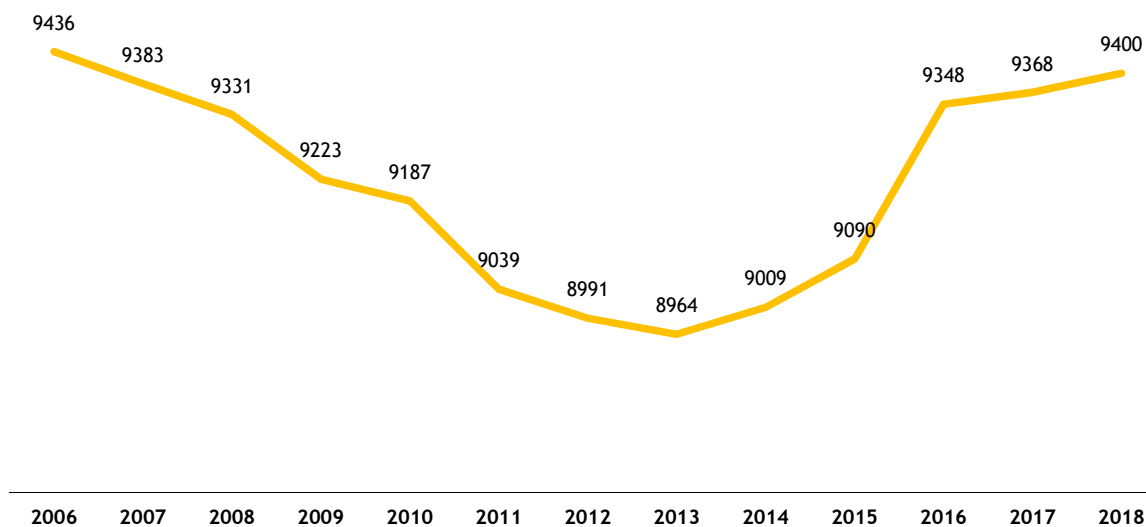
De närmaste tio åren beräknas rekryteringsbehoven till välfärdstjänsterna bli omfattande, om vi fortsätter att organisera, arbeta och bemanna på samma sätt som idag. Behoven kommer att se olika ut i olika delar av landet. Samtidigt ökar konkurrensen om arbetskraften på hela arbetsmarknaden. Bland de förändringar som måste till för att klara välfärden ingår att hitta nya arbetsätt för att använda kompetensen mer effektivt och att utnyttja tekniken bättre. För att klara denna utmaning behövs mer nytänkande, ett ökat samarbete över gränser och en mer utvecklingsinriktad statlig styrning.



Källa: SKL

## Befolkningsutveckling

Mellan 1971 och 2013 tappade Emmaboda kommun invånare varje år, med undantag för något enstaka år. 2018 har befolkningen ökat med 32 personer. Flyktinginvandringen är den främsta förklaringen, i såväl riket som avseende Emmaboda. Emmaboda tog emot 124 nyanlända 2018.



Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på Sveriges kommuner och landstings prognos i februari 2019. I beräkningen för skatter och kommunal utjämning har följande folkmängd antagits;

- 9 381 (år 2019) avser befolkningen 1/11 2018
- 9 430 (år 2020) avser befolkningen 1/11 2019
- 9 460 (år 2021) avser befolkningen 1/11 2020
- 9 490 (år 2022) avser befolkningen 1/11 2021

## God ekonomisk hushållning

Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Om man under ett år förbrukar mer pengar än man får in innebär det att det blir kommande år, eller kommande generationer, som måste betala för denna överkonsumtion. För att klara framtidens välfärdsuppdrag ska vi ständigt sträva efter förbättringar och bästa möjliga resursutnyttjande. Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt och ändamålsenligt i verksamheten.

Enligt kommunallagen ska kommuner i budgeten ange mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilket innebär dels finansiella mål för ekonomin och dels mål för verksamheten. Begreppet god ekonomisk hushållning fokuserar på att öka långsiktigheten i den verksamhetsmässiga och ekonomiska planeringen.

Kommunal verksamhet bedrivs också i bolagsform. De kommunägda bolagen arbetar självständigt utifrån bolagsordning samt ägardirektiv och finansieras med bolagens egna intäkter.

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

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

## Finansiella mål

### ✓ Resultatmål

Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning är att kommunens resultat ska vara 2,0 procent år 2020 och åren framåt. Det motsvarar att högst 98,0 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning ska användas till verksamheten under år 2020. Målet för planperioden är att verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnettot, inte får överstiga nedanstående procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

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

<b>Budget 2020:</b>	98,0 %	12,5 mkr
<b>Förutsättningar i plan år 2021:</b>	98,0 %	12,7 mkr
<b>Förutsättningar i plan år 2022:</b>	98,0 %	13,1 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



### ✓ Kostnadsökningar

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

### ✓ Likviditet

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

### ✓ Investeringar

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

### Finansiella mål – utfall 2018



### Känslighets analys

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

Händelse	Resultateffekt + / -
Förändrat invånarantal med 10 st	0,5 mkr
Löneförändring (inkl PO) med 1 %	4,2 mkr
Förändr. nämndernas budgetram med 1 %	5,6 mkr
Förändr. räntenivån med 1 %	1,3 mkr
10 st heltidstjänster	4,7 mkr
Totalt på helår	15,5 mkr

## Förutsättningar 2020-2022

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 2018

Kommunens bokslut för år 2018 visar ett överskott på 1,3 miljoner kronor (1,4 mkr 2017), vilket är 3,7 miljoner kronor sämre än budget. Nämnderna redovisar en avvikelse på -20,4 mkr mot budgeterat. Bildning, social nämnden och miljö- och bygg visar -22,8 mkr i underskott.

### Budget och prognos 2019

Det budgeterade resultatet för 2019 är 9,7 miljoner kronor. Det motsvarar att högst 98 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning ska användas till verksamheten under år 2019.

Prognos för helår 2019 per maj är ett minusresultat -7,6 mkr, med negativa budgetavvikelser för bildning och socialnämnden. Ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt. Kommunens obalans i ekonomin för år 2019 med fortsatt negativa avvikelser 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 att höjas med 50 öre.

<b>Budget 2020:</b>	22:21 per beskattningsbar hundrakrona
<b>Förutsättningar i plan år 2021:</b>	22:21 per beskattningsbar hundrakrona
<b>Förutsättningar i plan år 2022:</b>	22:21 per beskattningsbar hundrakrona

Skatteintäkterna samt utjämning och generella statsbidrag för budget- och planperioden 2020-2022 baseras i dessa förutsättningar på Sveriges Kommuner och Landstings, SKL:s, skatteunderlagsprognos från oktober 2019.

Emmaboda kommun erhåller generellt statsbidrag avseende flykting enligt SKLs prognos. För Emmaboda kommun innebär det ett större belopp 2018 som minskar från år 2019-2021 beroende på att den del som fördelas utifrån flyktingvariabeln fasas ut och övergår till att utgå utifrån invånarantalet. Den del som avser flyktingvariabeln ligger utanför det generella statsbidraget.

	Flyktingvariabel	Befolkningsfördelning	Totalt
<b>Bokslut 2017:</b>	10 970 tkr	1 953 tkr	12 924 tkr
<b>Bokslut 2018:</b>	9 383 tkr	1 953 tkr	11 336 tkr
<b>Budget 2019:</b>	7 356 tkr	3 256 tkr	10 612 tkr

<b>Förutsättningar i budget år 2020:</b>	4 410 tkr	4 560 tkr	8 970 tkr
<b>Förutsättningar i plan år 2021:</b>	0 tkr	6 510 tkr	6 510 tkr

## 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:

	SKL	Emmaboda kommun	
<b>Budget 2019:</b>	2,9 procent	3,1 procent	11,3 miljoner kronor
<b>Förutsättningar i budget år 2020:</b>	3,3 procent	3,0 procent	22,3 miljoner kronor
<b>Förutsättningar i plan år 2021:</b>	3,4 procent	3,0 procent	35,8 miljoner kronor
<b>Förutsättningar i plan år 2022:</b>	3,5 procent	3,5 procent	50,0 miljoner kronor

Kommunen betalar lagstadgade och avtalsenliga arbetsgivaravgifter. Dessutom betalas särskild löneskatt på pensionsavsättningar och utbetalningar. För dessa kostnader betalar förvaltningarna internt till finansförvaltningen ett personalomkostnadspålägg på alla löneutbetalningar. För 2020 föreslås att PO-pålägget höjs:

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

## 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.

## Taxor och avgifter

Förslag till taxor och avgifter skall redovisas som en separat del av budget och ekonomisk flerårsplan.

## Pensioner

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 228,6 mkr varav 34,9 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 193,7 mkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att av den totala skulden så ligger 84,7 % utanför balansräkningen. Pensionsprognosen för de kommande fem åren visar att ansvarsförbindelsen minskar i omfattning och vår avsättning för pensioner kommer att öka i ungefär samma omfattning. Den risk som vi har är att vi inte riktigt vet effekten av hur de extra satsningar som gjorts inom lärarkåren påverkar pensionskostnaderna.

## Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har under 2016 skapat en resultatutjämningsreserv och fastställt hur medel ur reserven får användas. Under budget- och planperioden 2020 - 2022 beräknas inga nya medel att tillföras eller användas från reserven.

## Sju år i sammandrag

	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
<b>Allmänt</b>								
Antal invånare	9 348	9 368	9 400	9 381	9 381	9 430	9 460	9 490
Skattesats kr, kommunen	21,71	21,71	21,71	21,71	21,71	22,21	22,21	22,21
<b>Resultat</b>								
Skatteintäkter och statsbidrag i mkr	517,1	543,5	554,5	587,2	589,1	624,4	635,7	652,8
Nettokostnader inkl. avskrivningar i mkr	488,8	548,8	560,8	580,0	588,8	609,4	618,5	637,1
Nettokostnad per invånare i tkr	52,3	58,6	59,7	61,8	62,4	64,6	65,4	70,3
Nämndernas budgetavvikelser i mkr	25,7	-17,7	-20,4		-10,4			
Finansnetto i mkr	5,3	6,6	7,6	2,5	3,5	3,0	2,5	2,0
Årets resultat i kr	33,6	1,4	1,3	9,7	3,8	17,9	19,7	17,7
<b>Balans</b>								
Likviditet (kassa, bank) i mkr	29,1	24,2	16,4	16,1	7,9	15,1	22,6	35,3
Låneskuld i mkr	133,8	133,7	133,0	132,9	132,9	149,5	149,5	149,5
Låneskuld per invånare i kr	14 313	14 272	14 105	14 138	14 138	15 854	15 803	15 753
Soliditeten %	36,8	37,6	36,4	38,0	37,7	38,1	39,7	40,6
Eget kapital i mkr	177,0	178,4	179,7	188,2	183,5	201,4	221,1	238,8
Totala tillgångar i mkr	480,5	474,9	493,1	495,7	487,0	528,8	557,0	588,4
Förändring av tillgångarnas värde %	14,7	-1,2	3,7	3,2	4,2	7,9	5,1	5,3

## Resultatnivå

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

(Mkr)	Bokslut 2018	KF-Budget* 2019	Prognos* 2019	KF-Plan* 2020	KF-Plan* 2021	KF-Plan* 2022
Verksamhetens intäkter	147,4	147,4	147,4	141,1	143,6	143,3
Verksamhetens kostnader	-685,7	-704,7	-713,5	-727,4	-738,6	-756,4
<b>Nettokostnad nämnd och styrelse</b>	<b>-538,3</b>	<b>-557,3</b>	<b>-566,1</b>	<b>-586,4</b>	<b>-595,0</b>	<b>-613,1</b>
Avskrivningar	-22,5	-22,7	-22,7	-23,0	-23,5	-24,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-560,8</b>	<b>-580,0</b>	<b>-588,8</b>	<b>-609,4</b>	<b>-618,5</b>	<b>-637,1</b>
varav						
Kommunstyrelse	62,1	66,6	64,7	67,5	64,9	65,5
Bygg- o miljönamnd	6,5	6,2	6,2	6,4	6,4	6,4
Teknik- o fritidsnamnd	83,3	89,8	89,1	93,8	93,7	93,7
Bildningsnamnd	200,0	197,0	204,2	206,5	204,8	204,2
Socialnamnd	187,7	184,7	190,5	192,3	191,6	190,0
Valnamnd	0,6	0,3	0,3	0,0	0,0	0,3
Revision	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Överförmyndarnämnd	1,1	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Lönerevision		1,4		9,6	23,2	37,5
Verksamhetsutrymme						
Fiberutbyggnad, statsbidrag	-11,2					
Övriga kostnader, t ex						
pension	7,6	9,2	9,2	8,4	8,5	13,7
Kommunens skatteintäkter*	389,9	403,3	405,2	415,8	426,7	440,9
Generella statsbidrag	164,6	183,9	183,9	208,5	209,0	211,9
varav						
Inkomstutjämning	120,7	125,5	123,1	130,5	133,6	138,1
Kostnadsutjämning	5,5	12,7	12,2	31,5	31,6	31,7
"10 miljarder till välfärden"	10,0	7,5	7,2	4,3	0,0	0,0
Kommunal LSS-utjämning	9,8	18,0	18,7	16,3	16,3	16,3
Kommunal fastighetsavgift	15,9	15,7	16,2	16,1	16,1	15,9
Regleringsavgift	1,5	4,1	6,6	9,8	11,4	9,8
Byggbonus	1,2	0,3				
Finansiella intäkter	10,8	5,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Finansiella kostnader	-3,1	-2,5	-2,5	-3,0	-3,5	-4,0
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>1,3</b>	<b>9,7</b>	<b>3,8</b>	<b>17,9</b>	<b>19,7</b>	<b>17,7</b>
Extra ordinära intäkter						
Extra ordinära kostnader						
<b>Årets resultat</b>	<b>1,3</b>	<b>9,7</b>	<b>3,8</b>	<b>17,9</b>	<b>19,7</b>	<b>17,7</b>
<b>Finansiellt mål</b>	<b>5,0</b>	<b>11,7</b>	<b>11,7</b>	<b>12,5</b>	<b>12,7</b>	<b>13,1</b>

\*) Skattehöjning 50 öre fr om 2020.

\*) SKL, cirkulär 19:40  
2019-10-01



## Investeringsnivå

Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras. Undantag från detta mål kan beslutas av kommunfullmäktige. Nivån på avskrivningarna och resultatnivån är förenklat det ekonomiska utrymme som finns för investeringar, för att inte behöva låna eller använda "sparad" likviditet.

Nämndernas investeringsramar (mkr)	Budget KF 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Kommunstyrelsen	1,3	1,3	1,3	1,3
Teknik- och fritidsnämnden	5,5	5,5	5,5	5,5
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,3	0,3	0,3
Bildningsnämnden	3,2	3,2	3,2	3,2
Socialnämnden	0,7	0,7	0,7	0,7
<b>Nämnderna totalt</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>
<b>Kommunfullmäktiges prioriterade investeringsprojekt (mkr)</b>				
Bredbandsutbyggnad	3,0	3,0		
Simhallen, projektering	0,2	1,0		
Johansfors skola	6,5			
Skolmiljö Bjurbäcksskolan, 7-9	3,5	10,0		
Tallbacken, fönsterbyte	1,0			
Hälsocentral	1,5			
Ny infart östra industriområdet	1,0			
Dusch / omklädning servicehus	1,5			
Skid/strövområde Ubbemåla	4,0			
Kylanläggningar äldreboende	3,0	1,0	1,0	
Rastplats Eriksmåla	0,5	1,5		
Eriksmåla förskola, renovering		2,0		
RSA-åtgärder		1,0	0,5	0,5
Skate- parkour- & kickbike- park				
Gång och cykelvägar (GC)		4,0	6,0	6,0
Verdaområdet, Vissefjärda				6,0
Miljöinvesteringar		2,0	2,0	2,0
Ospec.		4,4	22,7	16,2
<b>KF:s prioriterade totalt</b>	<b>25,7</b>	<b>29,9</b>	<b>32,2</b>	<b>30,7</b>
<b>Kommunens totala investeringsram</b>	<b>36,7</b>	<b>40,9</b>	<b>43,2</b>	<b>41,7</b>

Finansiering (Mkr)	Budget KF	Budget	Budget	Budget
	2019	2020	2021	2022
Resultat	9,7	17,9	19,7	17,7
Avskrivningar	22,7	23,0	23,5	24,0
Amortering				
Statsbidrag ökning*/minskning	11,0			
Upplåning				
Likvidminskning	-6,7			
<b>Investeringsutrymme</b>	<b>36,7</b>	<b>40,9</b>	<b>43,2</b>	<b>41,7</b>

\*) Statsbidrag fiber

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

### Nyupplåning

För perioden 2020 - 2022 sker ingen nyupplåning om investeringsbudgeten är inom investeringsutrymmet.

### Tidplan för budget och verksamhetsplan 2020-2022

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

Feb-mars    Uppstart med upprättande av budgetförutsättningar.

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

Maj         Avstämning med nämnder och styrelser om det ekonomiska läget.

Juni        Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

Nov         Korrigeringsbudget. Beslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

## Driftnivå

### Ramar för nämnder och styrelser

SKL:s prognos är att BNP-tillväxten i Sverige kommer att dämpas rejält 2019. Siffran för helåret 2019 hamnar med deras prognos nära 1 procent. Detta utgör en stor kontrast mot de föregående fem åren, när den årliga BNP-tillväxten i genomsnitt har varit 2,8 procent.

Emmaboda kommun har under två års tid kompenserat kommunens verksamheter med drygt 25 mkr, vilket motsvarar en skatthöjning på 1,50. En förändring av kostnadsutjämningen ger Emmaboda kommun mer statsbidragsintäkter.

Budgetramar								
Tkr	Bokslut	Budget	Ramförändring	Budget	Ramförändring	Plan	Ramförändring	Plan
Nämnd	2018	2019	2020	2020	2021	2021	2022	2022
Kommunstyrelse	43 020	47 198	406	47 604	-600	47 004	-300	46 704
Möjligh. Hus, bidr	8 030	8 030	-500	7 530	-1 500	6 030		6 030
Räddningsförb. bidr	11 010	11 525	876	12 401	-548	11 853	897	12 750
Bygg- o Miljönämnd	6 467	6 293	75	6 368		6 368		6 368
Teknik- o Fritidsnämnd	83 284	89 649	4 180	93 829	-100	93 729		93 729
Bildningsnämnd	200 000	196 964	9 563	206 527	-1 750	204 777	-600	204 177
Socialnämnd	187 673	184 697	7 581	192 278	-650	191 628	-1 600	190 028
Valnämnd	555	310	-280	30		30	280	310
Revision	696	700	-17	683		683		683
Överförmyndarnämnd	1 144	1 197		1 197		1 197		1 197
Löneökningsmedel				9 570		23 170		37 470
Verksamhetsförändring								
<b>TOTALT</b>	<b>541 879</b>	<b>546 563</b>	<b>21 884</b>	<b>578 017</b>	<b>-5 148</b>	<b>586 469</b>	<b>-1 323</b>	<b>599 446</b>

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.

Tkr	2019, budget	2020, budget	2021, plan	2022, plan
<b>Kommunstyrelse</b>				
- Ingående budgettram	44 107	47 198	47 604	47 004
- Lönerrevision	1 196	350		
- Hälsoundersökningar	300	100		
- Regionbildning, extra medl.bidrag	469			
- Utbildning ledamöter	100	-100		
- Bygdepeng/investeringsbidrag, överfört bildning	150	-150		
- Finansiering folkhälsosamordare, 0,5 tjänst	350			
- Förändrat PO-pålägg		230		
- Medfinansiering Boverket, Emmaboda Folkets Hus	876	-876		
- Driftbidrag Ubbemåla	200			
- KLT	200			
- Hemsändningsbidrag		200		
- Slopap interndebitering IT, vx mm	-150	652		
- Samordning			-600	-300
- Effektivisering	-600			
<b>Budgettram</b>	<b>47 198</b>	<b>47 604</b>	<b>47 004</b>	<b>46 704</b>
<b>Möjligh. Hus, bidr</b>				
- Ingående budgettram	8 030	8 030	7 530	6 030
- Omstrukturering		-2 700		
- Omstrukturering		1 500	-1 500	
- Ökade arbetsmarknadsåtgärder		1 200		
- Korrigering		-500		
<b>Budgettram</b>	<b>8 030</b>	<b>7 530</b>	<b>6 030</b>	<b>6 030</b>
<b>Räddningsförb. bidr</b>				
- Ingående budgettram	11 010	11 525	12 401	11 853
- Lönerrevision	44	228	228	228
- Förändrat PO-pålägg		57		
- Extra lönerrevision, deltidanst.	85			
- Korrigering andel		-800		
- Hyra ny brandstation				669
- Samordning				
- Extra tillskott utbildning		502	-502	
- Ökade lönekostnader		615		
- Extra tillskott för 2018-års underskott		274	-274	
- Finans. beredskaps/säkerhetssam. 0,5 tjänst	386			
<b>Budgettram</b>	<b>11 525</b>	<b>12 401</b>	<b>11 853</b>	<b>12 750</b>
<b>Bygg- o Miljönämnd</b>				
- Ingående budgettram	6 056	6 293	6 368	6 368
- Lönerrevision	127	35		
- Förändrat PO-pålägg		40		
- Bostadsanpassning, utökat behov	200	100		
- Slopap interndebitering IT, vx mm	-50			
- Effektivisering	-40	-100		
<b>Budgettram</b>	<b>6 293</b>	<b>6 368</b>	<b>6 368</b>	<b>6 368</b>

<b>Teknik- o Fritidsnämnd</b>				
- Ingående budgettram	85 067	89 649	93 829	93 729
- Lönerrevision	1 084	280		
- Förändrat PO-pålägg		340		
- Verksamhetslokaler, bildningsf. o socialf.	310			
- Ökad städning	195			
- Ökade portioner o livsmedelskostn. kosten	633	1 500		
- Verksamhetslokaler, familjecentral	360			
- Verksamhetslokaler, Johansfors skola		380		
- Rastplats Eriksmåla			50	
- Ny tjänst, fastigheter	850			
- Gator & fastigheter, underhåll		1 100		
- Verksamhetslokaler, bjurbäcksskolan F-6		425		
- Verksamhetslokaler, Tulpanen		144		
- Verksamhetslokaler, Bussamåla		150	-150	
- Översyn utbud specialkost, ej medicinsk	-200			
- Effektivisering, leasingbilar	-850			
- Slopad interndebitering IT, vx mm	2 700	-139		
- Effektivisering	-500			
<b>Budgettram</b>	<b>89 649</b>	<b>93 829</b>	<b>93 729</b>	<b>93 729</b>
<b>Bildningsnämnd</b>				
- Ingående budgettram	188 666	196 964	206 527	204 777
- Lönerrevision	5 498	1 400		
- Förändrat PO-pålägg		1 380		
- Kompensation demografi, förskola	4 000			
- Central resurs, kompensation statsbidrag	2 000	1 500		
- Förskola, F-9 och gymnasium		3 500		
- Flexibelbarnomsorg, helg-natt-kväll	-1 000			
- Bygdepeng/investeringsbidrag		150		
- Samordning			-550	-600
- Resursförstärkning förskolan		1 200		
- Solgläntan		600		
- Slopad interndebitering IT, vx mm	-400	-167		
- Effektivisering	-1 800		-1 200	
<b>Budgettram</b>	<b>196 964</b>	<b>206 527</b>	<b>204 777</b>	<b>204 177</b>
<b>Socialnämnd</b>				
- Ingående budgettram	176 546	184 697	192 278	191 628
- Lönerrevision	4 701	1 170		
- Förändrat PO-pålägg		1 340		
- Arbetskläder	500			
- Stimulansmedel, tjänster ÅO		1 300		
- Placeringskostnader, öppenvård, mm	4 000	3 500	-1 000	-1000
- Försörjningsstöd IFO	900			
- Ökat behov, äldre o funktionshindrade	1 000			
- Samordning			-550	-600
- Förebyggande, fältare		600		
- Verksamhetschef			900	
- Slopad interndebitering IT, vx mm	-2 100	-329		
- Ramkorrigerig, bilar	-850			
<b>Budgettram</b>	<b>184 697</b>	<b>192 278</b>	<b>191 628</b>	<b>190 028</b>



<b>Valnämnd</b>				
- Ingående budgetram	310	310	30	30
- Riksdagsval	-280			280
- EU-val	280	-280		
- Slopad interndebitering IT, vx mm				
<b>Budgetram</b>	<b>310</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>310</b>
<b>Revision</b>				
- Ingående budgetram	700	700	683	683
- Slopad interndebitering IT, vx mm		-17		
<b>Budgetram</b>	<b>700</b>	<b>683</b>	<b>683</b>	<b>683</b>
<b>Överförmyndarnämnd</b>				
- Ingående budgetram	967	1 197	1 197	1 197
- Ökade arvoden pga tyngre ärende	230			
<b>Budgetram</b>	<b>1 197</b>	<b>1 197</b>	<b>1 197</b>	<b>1 197</b>
<b>TOTALT</b>				
- Ingående budgetram	521 459	546 563	568 447	563 299
-Ramförändring, verksamhet	12 454	18 421	-5 376	-1 551
-Ramförändring, löneökning	12 650	3 463	228	228
<b>-Summa</b>	<b>546 563</b>	<b>568 447</b>	<b>563 299</b>	<b>561 976</b>

<b>Verksamhetsutökning</b>	<b>6 295</b>	<b>3 797</b>	<b>4 025</b>
----------------------------	--------------	--------------	--------------



## Kassaflödesbudget

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
Årets resultat	1,4	1,3	9,7	3,8	17,9	19,7	17,7
Just. poster som ej ingår i kassaflödet	-1,5	0,5		-0,1			
Avskrivningar	19,6	20,9	22,7	22,7	23,0	23,5	24,0
Förändring av pensionssskuld	1,2	2,1	9,2	3,5	8,4	8,5	13,7
<b>Medel från verksamheten</b>	<b>20,7</b>	<b>24,8</b>	<b>41,6</b>	<b>29,9</b>	<b>49,3</b>	<b>51,7</b>	<b>55,4</b>
Förändring av kortfristiga fordringar	20,1	-17,2	5,8	13,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av pensionsbolag KLP	-4,8	-2,2	-1,0	-8,0	-1,0	-1,0	-1,0
Förändring av förråd		0,2		0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	-8,9	16,0	-3,0	-13,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>	<b>27,1</b>	<b>21,8</b>	<b>43,4</b>	<b>21,9</b>	<b>48,3</b>	<b>50,7</b>	<b>54,4</b>
Förvärv av fastigheter och inventarier	-34,9	-28,3	-36,7	-30,0	-40,9	-43,2	-41,7
Förvärv av fin. anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	-15,7	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från invest.verksamhet</b>	<b>-34,9</b>	<b>-28,3</b>	<b>-36,7</b>	<b>-30,0</b>	<b>-56,6</b>	<b>-43,2</b>	<b>-41,7</b>
Förändring långfristiga lån	0,7	-1,4	0,0	-0,2	15,5	0,0	0,0
Förändring långfristiga fordringar	2,2	0,1	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från fin.verksamhet</b>	<b>2,9</b>	<b>-1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>15,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Likvida medel vid årets början	29,2	24,2	9,4	16,4	7,9	15,1	22,6
Förändring av likvida medel	-5,0	-7,8	6,7	-8,5	7,2	7,5	12,7
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>24,2</b>	<b>16,4</b>	<b>16,1</b>	<b>7,9</b>	<b>15,1</b>	<b>22,6</b>	<b>35,3</b>

## Likviditet

Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar. Det är nödvändigt att stärka likviditeten till en långsiktig genomsnittsnivå på 30 - 35 miljoner kronor.

## Balansbudget

(Mkr)	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2018	2019	2019	2020	2021	2022
Immateriella anläggningstillgångar	2,8	4,2	2,8	2,8	2,8	2,8
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	297,2	301,3	303,5	336,1	354,8	371,5
Maskiner och inventarier	41,6	46,2	42,6	43,6	44,6	45,6
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>	<b>338,9</b>	<b>347,5</b>	<b>346,2</b>	<b>379,8</b>	<b>399,5</b>	<b>417,2</b>
Värdepapper mm	13,6	13,5	13,6	13,6	13,6	13,6
Övriga långfristiga fordringar	3,7	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>17,3</b>	<b>17,4</b>	<b>17,4</b>	<b>17,4</b>	<b>17,4</b>	<b>17,4</b>
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>359,0</b>	<b>369,1</b>	<b>366,4</b>	<b>400,0</b>	<b>419,7</b>	<b>437,4</b>
Förråd mm	4,0	4,3	4,0	4,0	4,0	4,0
Kortfristiga fordringar	58,0	48,1	45,0	45,0	45,0	45,0
Placering av pensionsmedel KLP	55,7	58,0	63,7	64,7	65,7	66,7
Kassa och bank	16,4	16,1	7,9	15,1	22,6	35,3
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>134,1</b>	<b>126,6</b>	<b>120,6</b>	<b>128,8</b>	<b>137,3</b>	<b>151,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>493,1</b>	<b>495,7</b>	<b>487,0</b>	<b>528,8</b>	<b>557,0</b>	<b>588,4</b>
Eget kapital vid årets början	178,4	178,5	179,7	183,5	201,4	221,1
Justering pga ändrad redovisningsprincip varav resultatutjämningsreserv						
Årets förändring eget kapital	1,3	9,7	3,8	17,9	19,7	17,7
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>179,7</b>	<b>188,2</b>	<b>183,5</b>	<b>201,4</b>	<b>221,1</b>	<b>238,8</b>
Avsättning för pensioner och liknande	34,9	49,7	38,4	46,8	55,3	69,0
Övriga avsättningar	14,2	14,2	14,0	14,0	14,0	14,0
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>49,1</b>	<b>63,9</b>	<b>52,4</b>	<b>60,8</b>	<b>69,3</b>	<b>83,0</b>
Långfristiga skulder	134,2	134,8	134,0	149,5	149,5	149,5
Kortfristiga skulder	130,1	108,8	117,1	117,1	117,1	117,1
<b>SKULDER</b>	<b>264,3</b>	<b>243,6</b>	<b>251,1</b>	<b>266,6</b>	<b>266,6</b>	<b>266,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>	<b>493,1</b>	<b>495,7</b>	<b>487,0</b>	<b>528,8</b>	<b>557,0</b>	<b>588,4</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Pensionsförpliktelser	193,7	184,2	197,9	179,6	176,0	176,0
Ansvars-och borgensförbindelser	489,7	515,0	522,0	515,0	515,0	515,0

## Målområde

Arbetet med målområden och åtaganden kommer att revideras. De flesta av de tidigare åtagandena är klara.