20240527205544

ÅRSREDOVISNING

2023-01-01—2023-12-31

för

EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag
556068-2972

Årsredovisningen omfattar:	sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Tilläggsupplysningar	7
Underskrifter	12

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad VD intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på ordinarie bolagsstämma den 18/4 2024. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens och verkställande direktörens förslag till resultatdisposition.

Emmaboda den 24/5 2024

Ivan Lindmark

20240527205345

ÅRSREDOVISNING

för

EMFAB Emmaboda Fastighets AB

Org.nr. 556068-2972

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	**Sida**
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	4
- balansräkning	5
- noter	7
- underskrifter	12

FL

S,F OP MV

20240527205546

EMFAB Emmaboda Fastighets AB
Org.nr. 556068-2972

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Verksamheten
Bolaget skall uppföra, överta och överlåta samt förvalta byggnader med i huvudsak arbetslokaler, samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget skall, i samverkan med kommunledningen, medverka i lokaliseringsärenden och arbeta för att stödja och utveckla kommunens näringsliv.
Företagets säte är Emmaboda

Flerårsjämförelse*

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	14 239 097	10 700 027	10 274 368	10 837 183	11 739 449
Res. efter finansiella poster	2 426 708	1 332 149	1 516 579	200 275	1 891 538
Res. i % av nettoomsättningen	17,04	12,45	14,76	1,84	16,11
Balansomslutning	131 689 541	128 389 506	85 809 867	78 593 547	83 116 504
Soliditet (%)	10,09	8,85	12,15	11,43	11,02
Avkastning på eget kapital (%)	19,67	12,21	15,61	2,20	22,23
Avkastning på totalt kapital (%)	4,03	2,40	2,61	1,03	3,01
Kassalikviditet (%)	83,86	60,48	111,43	73,62	103,09

*Definitioner av nyckeltal, se noter

Investeringar
Följande fastigheter ägs av EMFAB:

Emmaboda Gullvivan 4
Emmaboda Kalkonen 4
Emmaboda Spoven 1
Emmaboda Ringblomman 17, 18
Emmaboda Linden 3, 4
Emmaboda Ringblomman 12, 21
Emmaboda Nötskrikan 6
Emmaboda Nötskrikan 9
Emmaboda Nötskrikan 10
Emmaboda Gullregnet 14
Emmaboda Gullregnet 15
Emmaboda 2:4
Lindås Emmabo 1:701
Boda Glasbruk Förlångskvarn 1:86
Boda Glasbruk Förlångskvarn 1:171 byggnad å 1:171
Lindås Emmabo 1:721
Lindås Emmabo 1:623
Lindås Emmabo 1:396

Ägarförhållanden
EMFAB Emmaboda Fastighets AB ägs till sin helhet av Emmaboda Kommun.

Dotterbolaget, Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB, ägs tillsammans med Förlagsaktiebolaget Albinsson & Sjöberg AB, Karlskrona. EMFAB äger 51 % av aktiekapitalet och Förlagsaktiebolaget Albinsson & Sjöberg resterande 49 %. Aktiekapitalet i dotterföretaget uppgår till 1 Mkr. Dotterföretaget skall äga och förvalta flygplatsområdet, fastigheten Skinnabo 1:9.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret
Höga kostnader för anpassning av lokaler har likt föregående år inneburit belastning på bolagets lönsamhet.

Projektet med nytt Blåljushus är taget i bruk våren 2023

FL

S,F MV Br

20240527205447

Bolagets förväntade framtida utveckling
För marknadsföringen har ny hemsida – som lanserats under året – stor betydelse.

Diskussion pågår med ett antal hyresgäster vilket kan leda till utbyggnad av befintliga lokaler och/eller nybyggnation.

Sedan tidigare finns en önskan/ambition att hitta en lösning med/för någon form av industrihotell (i Emmaboda). Givet att i alla fall en säker hyresgäst kan identifieras bör byggnation kunna försvaras. Ovan nämnda diskussioner kan ge en sådan öppning.

Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Summa fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	572 000	2 116 372	7 742 363	609 102	8 351 465
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:			609 102	-609 102	0
Avskrivning uppskrivningsfond		-135 000	135 000		135 000
Årets vinst				1 534 609	1 534 609
Belopp vid årets utgång	572 000	1 981 372	8 486 465	1 534 609	10 021 074

Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står	
balanserad vinst	8 486 465
årets vinst	1 534 609
	10 021 074
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning överföres	10 021 074
	10 021 074

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

FL

S, F

20240527205548

EMFAB Emmaboda Fastighets AB

Org.nr. 556068-2972

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	2	14 239 097	10 700 027
Övriga rörelseintäkter		258 692	36 881
		14 497 789	10 736 908
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-5 671 858	-5 709 527
Personalkostnader	3	-37 837	-21 066
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	4	-4 105 375	-2 730 609
		-9 815 070	-8 461 202
Rörelseresultat		4 682 719	2 275 706
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		565 300	299 008
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-2 821 311	-1 242 565
		-2 256 011	-943 557
Resultat efter finansiella poster		2 426 708	1 332 149
Bokslutsdispositioner			
Avsättning till periodiseringsfond		-485 000	-420 000
		-485 000	-420 000
Resultat före skatt		1 941 708	912 149
Skatt på årets resultat	6	-407 099	-303 047
Årets resultat		**1 534 609**	**609 102**

FL

S.F

EMFAB Emmaboda Fastighets AB

Org.nr. 556068-2972

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	112 783 510	56 609 542
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	96 400	139 550
Inventarier, verktyg och installationer	10	169 439	204 637
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		84 323	52 581 904
Summa materiella anläggningstillgångar		113 133 672	109 535 633
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	11	510 000	510 000
Fordringar i koncernföretag	12	2 413 844	2 464 844
Andra långfristiga värdepappersinnehav	14	0	11 851
Uppskjuten skattefordran		108 025	108 025
Andra långfristiga fordringar	15	9 779 380	10 434 600
Summa finansiella anläggningstillgångar		12 811 249	13 529 320
Summa anläggningstillgångar		125 944 921	123 064 953
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		815 440	741 171
Fordringar hos koncernföretag	13	3 858 647	0
Aktuell skattefordran		161 788	204 392
Övriga fordringar		412 880	3 846 910
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		388 803	425 270
Summa kortfristiga fordringar		5 637 558	5 217 743
Kassa och bank			
Kassa och bank		107 062	106 810
Summa kassa och bank		107 062	106 810
Summa omsättningstillgångar		5 744 620	5 324 553
SUMMA TILLGÅNGAR		**131 689 541**	**128 389 506**

FL

S,F MV DO

20240527205550

EMFAB Emmaboda Fastighets AB

Org.nr. 556068-2972

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	16	572 000	572 000
Uppskrivningsfond	17	1 620 000	1 755 000
Reservfond		361 372	361 372
Summa bundet eget kapital		2 553 372	2 688 372
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		8 486 465	7 742 363
Årets resultat		1 534 609	609 102
Summa fritt eget kapital		10 021 074	8 351 465
Summa eget kapital		12 574 446	11 039 837
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfond		905 000	420 000
Summa obeskattade reserver		905 000	420 000
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld		860 180	743 163
Summa avsättningar		860 180	743 163
Långfristiga skulder	18		
Skulder till kreditinstitut		110 500 000	104 375 000
Skulder till koncernföretag		0	3 008 540
Summa långfristiga skulder		110 500 000	107 383 540
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		4 000 000	4 000 000
Leverantörsskulder		1 083 174	1 899 948
Skulder till koncernföretag		963 433	1 029 444
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		803 308	1 873 574
Summa kortfristiga skulder		6 849 915	8 802 966
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**131 689 541**	**128 389 506**

FL S.F MN DO

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder
Övriga tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Intäktsredovisning
Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

20240527205S1

NOTER

20240527205532

Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla företaget och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

	Antal år
Byggnader	20-100
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-10
Inventarier, verktyg och maskiner	5-10

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen
Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag analyserar företaget de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som företaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har företaget använt budget och prognoser för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör företaget en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

FL

S.F MV DP

NOTER

20240527205553

Inkomstskatt
Inkomstskatt

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Dotterföretag
Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.
Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskilling. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse.
Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagets intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 2	**Nettoomsättning**	**2023**	**2022**
	Nettoomsättning uppdelad på rörelsegren		
	Hyresintäkter	14 239 096	10 700 027
		14 239 096	10 700 027

Not 3	**Personal**	**2023**	**2022**
	Medelantal anställda		
	Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.		
	Medelantal anställda har varit	0,00	0,00

FL

S.F

EMFAB Emmaboda Fastighets AB
Org.nr. 556068-2972

NOTER

Löner, ersättningar m.m.
Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp:

Sociala kostnader	36 312	21 066
Summa	36 312	21 066

Könsfördelning i styrelse och företagsledning

Antal styrelseledamöter	5	5
varav kvinnor	1	1
varav män	4	4
Antal övriga befattningshavare inkl. VD	1	1
varav kvinnor	0	0
varav män	1	1

Bolaget har under året inte haft några anställda.

Not 4	**Avskrivningar m.m. på materiella och immateriella anläggningstillgångar fördelade på funktion**	**2023**	**2022**
	Avskrivningar på anläggningstillgångar	-3 970 375	-2 595 609
	Avskrivningar på uppskrivningsfond	-135 000	-135 000
		-4 105 375	-2 730 609

Not 5	**Räntekostnader och liknande resultatposter**	**2023**	**2022**
	Räntekostnader	2 125 311	646 315
	Borgensavgift till Emmaboda kommun	696 000	596 250
		2 821 311	1 242 565

Not 6	**Skatt på årets resultat**	**2023**	**2022**
	Uppskjuten skatt	-117 017	-42 579
	Årets skatt	-290 082	-260 468
		-407 099	-303 047

Not 8	**Byggnader och mark**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Ingående anskaffningsvärde	104 561 855	98 151 922
	Inköp	60 200 993	6 427 368
	Försäljningar/utrangeringar	0	-17 435
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	164 762 848	104 561 855
	Ingående avskrivningar	-47 007 313	-44 490 052
	Årets avskrivningar	-3 892 027	-2 517 261
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-50 899 340	-47 007 313
	Ingående uppskrivningar	1 755 000	1 890 000
	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-135 000	-135 000
	Utgående ackumulerade uppskrivningar netto	1 620 000	1 755 000
	Ingående nedskrivningar	-2 700 000	-2 700 000
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-2 700 000	-2 700 000
	Utgående redovisat värde	112 783 508	56 609 542
	Redovisat värde byggnader	105 944 369	50 096 779
	Redovisat värde markanläggningar	145 997	229 266
	Redovisat värde mark	6 693 144	6 283 497
		112 783 510	56 609 542

FL

S,F

NOTER

Not 9	**Maskiner och andra tekniska anläggningar**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Ingående anskaffningsvärde	431 500	431 500
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	431 500	431 500
	Ingående avskrivningar	-291 950	-248 800
	Årets avskrivningar	-43 150	-43 150
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-335 100	-291 950
	Utgående redovisat värde	96 400	139 550

Not 10	**Inventarier, verktyg och installationer**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Ingående anskaffningsvärde	1 394 477	1 394 477
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 394 477	1 394 477
	Ingående avskrivningar	-1 189 840	-1 154 642
	Årets avskrivningar	-35 198	-35 198
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 225 038	-1 189 840
	Utgående redovisat värde	169 439	204 637

Not 11 Andelar i koncernföretag

Företag **Organisationsnummer**	**Säte**	**Antal/Kap. andel %**	**2023-12-31** **Redovisat värde**	**2022-12-31** **Redovisat värde**
Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB		5 100	510 000	510 000
556693-1993	Emmaboda	51%		
			510 000	510 000

Uppgifter om eget kapital och resultat	**Eget kapital**	**Resultat**
Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB	1 835 338	72 868

Not 12	**Fordringar hos koncernföretag**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Fordringar Emmaboda Flygbana anskaffning	2 464 844	2 005 844
	Fordran Emmaboda Flygbana revers	408 000	459 000
	Summa	2 413 844	2 464 844
	Utgående redovisat värde	2 413 844	2 464 844

Not 13	**Fordringar hos koncernföretag**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Summa	3 858 947	0
	Varav avser koncernkonto	3 858 947	0

Not 14	**Andra långfristiga värdepappersinnehav**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Insatskapital Södra		
	Ingående anskaffningsvärde	11 851	7 312
	Utdelning	0	4 539
	Försäljningar/utrangeringar	-11 851	0
	Utgående redovisat värde	0	11 851

Not 15	**Andra långfristiga fordringar**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
	Revers Möbelhuset	5 661 380	5 856 600
	Revers Ringblomman 20 GPC	2 730 000	2 886 000
	Revers Målatorp 1:56	1 388 000	1 692 000
		9 779 380	10 434 600

20240527205555

FL

S,F MV DP

EMFAB Emmaboda Fastighets AB

Org.nr. 556068-2972

NOTER

Not 16 Upplysningar om aktiekapital

	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
Antal/värde vid årets ingång	5 720	100,00
Antal/värde vid årets utgång	5 720	100,00

Not 17 Uppskrivningsfond

	2023-12-31	2022-12-31
Belopp vid årets ingång	1 755 000	1 890 000
Avskrivning på uppskrivet belopp	-135 000	-135 000
Belopp vid årets utgång	1 620 000	1 755 000

Not 18 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Amortering inom 2 till 5 år	0	16 000 000
Amortering efter 5 år	110 500 000	88 375 000
	110 500 000	104 375 000

Not 19 Koncernförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till Emmaboda kommun
Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning.

Not 20 Definition av nyckeltal

Soliditet
Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

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

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

Kassalikviditet
Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Emmaboda 2024-02-28

Johan Jonsson
Ordförande

Olle Bertilsson

Ivan Lindmark
Verkställande direktör

Stefan Focic

Trida Larsson

Dragan Pavlovic

Maria Ixcot Nilsson

Min revisionsberättelse har lämnats den 28 februari 2024.

Torbjörn Carlsnäs
Auktoriserad revisor

20240527205537

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag
Org.nr. 556068-2972

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

20240527205578

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till EMFAB-Emmaboda Fastighetsaktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Emmaboda den 28 februari 2024

Torbjörn Carlsnäs
Auktoriserad revisor

ÅRSREDOVISNING 2023

Emmaboda kommun
Box 54, 361 21 Emmaboda
Växel 010-353 10 00
e-post: kommunen@emmaboda.se

www.emmaboda.se

Emmaboda kommun

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelse, nämnder och Emmaboda kommuns del i gemensamma nämnden för överförmyndarverksamheten samt Emmaboda kommuns del i gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2023 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande ansvarsgranskningar samt uppföljningar vilka har genomförts i form av intervjuer med styrelsen och nämnderna.

Följande rapporter har avlämnats och tillhör år 2023:

- Granskning av målstyrningsarbetet
- Granskning av omorganisation inom kommunledningskontoret
- Granskning av inköp av konferensbord
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Ovanstående rapporter från det sakkunniga biträdet har överlämnats fortlöpande till berörd styrelse eller nämnd och för kännedom till kommunfullmäktige.

Emmaboda 2024-03-18

Per Sigvardsson

Eila Medin

Jan Boncll

Ann-Marie Fagerström

Kenth Eriksson

Emmaboda kommun

Kommunens revisorer

2024-03-18

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Emmaboda kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Detta då bara ett av fyra finansiella mål för år 2023 uppfylls. Ett av målen som inte uppnås är det om nämndernas budgetföljsamhet, störst avvikelser finns inom socialnämnden och bildningsnämnden. Vi har inte kunnat utvärdera uppfyllelsen av verksamhetsmål, då kommunfullmäktige inte har antagit några sådana.

20240701144886

Inventarier, bilar/maskiner skrivs av efterföljande månad. Följande avskrivningstider tillämpas: 3 år – datautrustning. Immateriella tillgångar avser de dataprogram som vi äger, ekonomisystem och PA-system. Avskrivningstid 5 och 10 år - för dataprogram, maskiner, inventarier, bilar m.m.
Komponentavskrivning tillämpas på de nya anläggningar vi aktiverar samt historiska anläggningar med ett restvärde över 10 mkr. För kommunen kostnadsförs alla anskaffningar med ett värde lägre än 26,3 tkr direkt.

Fastigheter, gator och vägar, år	
Mark	0
Anslutning	0
Mark Yttre Miljö	25
Byggnad, år	
Stomme	60
Fasad	40
Yttertak	40
Stomkomplettering	40
Fönster/ytterdörrar	25
Yttertak papp	20
Komplements byggnader	30
Ytskikt	15

Installationer, år	
Hiss	30
Sprinkler	30
Reservkraft	30
Ventilation	25
VA	25
Värme	25
El	20

Gator och vägar år	
Vägkropp	100
Beläggning	40
Gatubelysning, skyltar mm	50
Park– och torganläggning	15

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

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

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

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

Omställningsstödet gäller för förtroendevald på heltidsuppdrag eller minst 40 procent. Omställningsstödet är ett ekonomiskt tidsbegränsat stöd kombinerat med aktiva omställningsinsatser. Pensionen gäller oavsett omfattning. Pensionsförmånerna avser avgiftsbestämd ålderspension, sjukersättning, efterlevandeskydd och familjeskydd. Pensionsavgift sätts av på de årliga kontanta ersättningarna. Pensionsavgiften uppgår till 6,0 procent av pensionsgrundande inkomst upp till 7,5 inkomstbasbelopp och 31,5 procent på pensionsgrundande inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp. Vid låga pensionsavgifter utbetalas detta kontant istället för att avsättas som pension. Pensionsavsättningen gäller både för nyvalda samt för omvalda fritidspolitiker.

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

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

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

Den totala nettoomsättningen för 2023 för nämnda bolag uppgick till 121,7 mkr, vilket motsvarar 10,9 miljoner euro. Detta innebär att Emmaboda kommun ej omfattas av särskild redovisning enligt transparensdirektivet.

Leasingavtal maskiner och inventarier
Enligt R 5 ska hänsyn tas till aktuella leasingavtal vid upprättande av bokslut. Dessa indelas i finansiell leasing, vilken redovisas som tillgång/skuld i balansräkningen.

Lånekostnaderna redovisas enligt huvudmetoden och belastar årets resultat.

Bredbandsutbyggnad
Projektet är avslutat och nu pågår endast förtätning. Slutligt bidrag betalades ut 2022, 2,8 mkr.

Interna redovisningsprinciper
Emmaboda kommuns interna redovisningsprinciper styrs av dokumentet "Riktlinjer för budget uppföljning drift och investering för Emmaboda kommun. Nämndernas rambudgetar beslutas av kommunfullmäktige i "Budget 2023 med ekonomisk flerårsplan 2024-2025. Nämnderna gör sedan egna fördelningar. Uppföljning av hur resurserna förbrukats sker enligt "Riktlinjer för budget uppföljning drift och investering för Emmaboda kommun. I årsredovisningen i avsnitt "Driftredovisning" respektive "Investeringsredovisning görs sedan den slutliga redovisningen

Avskrivningarna påbörjas när tillgångarna tas i bruk. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningsmetod, komponentavskrivning grundar sig på de olika komponenterna i en fastighet, byggnad eller inventarier där de skrivs av var för sig.
Varje separat del anses ha olika lång livslängd och den tid de kan användas skiljer sig därför åt.

20240701144487

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

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

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

Fordringar äldre än ett år har skrivits av och ingår inte i balansräkningen.

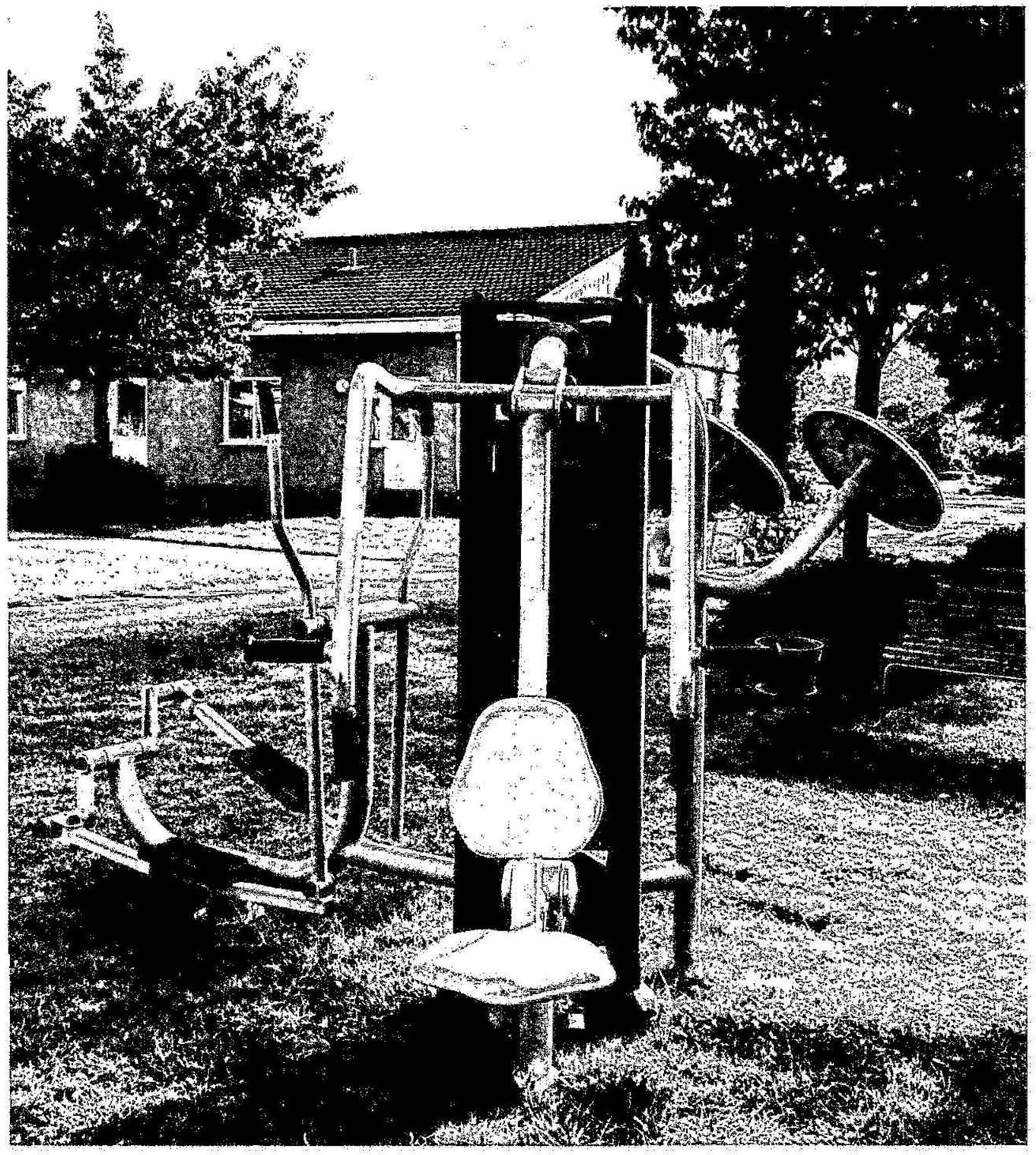
Placering av pensionsmedel via KLP är klassificerad som omsättningstillgång och värderad enligt marknadsvärde.

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

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

Semesterlöneskulden beräknas utifrån intjänade semesterdagar minskat med uttagna dagar.

Redovisning av pension till förtroendevalda
Kommunen har 2015-04-13 även antagit omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KL) att gälla för alla förtroendevalda som väljs första gången i samband med valet 2014 eller senare samt för de som inte omfattats av PBF eller äldre avtal tidigare. Förtroendevald som tidigare har omfattats av PBF eller äldre reglementen kvarstår i detta system. OPF-KL innehåller dels ett omställningsstöd och dels pension.



Räkenskaper

Soliditeten kan bara öka på tre sätt:

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

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

Tkr
Tusentals kronor.

Mkr
Miljontals kronor.

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

Redovisningsprinciper

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

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Leverantörsfakturor inkomna efter december 2023 men hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat årets redovisning.

Utställda fakturor efter månadsskiftet december 2023 men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning.

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

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

20240701144888

Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

Räkenskaper

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
Not 22 Ansvars- och borgensförbindelser				
Småhus med bostadsrätt	0,0	0,0	0,0	0,0
Borgen föreningar	1,9	1,7	1,9	1,7
Summa utanför koncernen	**1,9**	**1,7**	**1,9**	**1,7**
Emmaboda bostads AB	262,3	272,3		
Emmaboda Elnät AB	42,5	41,5		
Emmaboda Energi AB	156,7	172,7		
Emmaboda Fastighets AB	108,4	116,0		
Möjlighetemas Hus AB	5,0	5,0		
Summa inom koncernen	**574,9**	**607,5**	**0,0**	**0,0**
Operationell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**576,7**	**609,2**	**1,9**	**1,7**

Emmaboda kommun har inga anställda med särskilt visstidsförordnande och därför inga förpliktelser om så kallad visstidspension avseende anställd personal. Kommunstyrelsens ordförande omfattas dock av pensionsreglemente för förtroendevalda (PBF) i vilket rätt till visstidspension ingår.
Visstidspension utbetalas fram till tidpunkten för ålderspension. För att erhålla full visstidspension krävs 12 års pensionsgrundande tid.

Not 23 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Utrangeringar / försäljningar	1,1	0,0	1,1	2,9
Förändringar av ingående EK	-7,1	-5,2	-9,6	-4,8
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiellt leasing	-19,0	-20,7	-19,0	-20,7
	-25,0	**-25,9**	**-27,5**	**-22,6**

Kassaflödesanalys

		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Belopp i Mkr		**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
Årets resultat		21,2	0,1	32,5	-3,3
Just. poster som ej ingår i kassaflödet	not 2	-25,0	-25,9	-27,5	-22,6
Avskrivningar		26,3	28,0	57,9	63,4
Förändring av pensionsskuld/avsättningar		5,8	12,7	7,8	11,6
Medel från verksamheten		**28,3**	**14,8**	**70,6**	**49,1**
Förändring av kortfristiga fordringar		-28,3	-4,9	-26,7	15,8
Förändring av pensionsbolag KLP		6,2	-8,1	6,2	-8,1
Förändring av förråd		0,1	-0,1	-1,3	-0,8
Förändring av kortfristiga skulder		-1,5	17,7	-2,3	25,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**4,8**	**19,5**	**46,5**	**81,3**
Förvärv av fastigheter och inventarier		-41,7	-40,9	-160,8	-143,7
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Kassaflöde från invest. verksamhet		**-42,6**	**-41,8**	**-161,8**	**-144,6**
Förändring långfristiga lån		17,2	15,2	90,8	57,5
Förändring långfristiga fordringar		0,9	1,8	3,4	0,7
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		**18,0**	**17,0**	**94,1**	**58,3**
Likvida medel vid årets början		30,5	10,6	32,5	11,4
Förändring av likvida medel		-19,8	-5,2	-21,1	-5,1
Likvida medel vid årets slut		**10,6**	**5,4**	**11,4**	**6,3**

20240701144 89

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	2022	2023	2022	2023
Not 18 Övriga avsättningar				
Avsättning för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	29,7	29,6	33,3	33,2
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktagna avsättningar	-0,1	-1,6	-0,1	-1,6
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar				
Avsättningar för skatter	0,0	0,0	29,0	27,9
Bokfört värde	**29,6**	**28,0**	**62,2**	**59,5**
Not 19 Långfristiga skulder				
Långfristiga lån, kommunen	157,0	157,0	157,0	157,0
Långfristig leasingskuld	8,3	23,5	8,3	23,5
Långfristiga lån, Emmaboda Bostads AB			262,3	282,3
Långfristiga lån, Emmaboda Elnät AB			199,3	219,5
Långfristiga lån, Emmaboda Fastighets AB			108,4	110,5
Långfristiga lån, Räddningstjänstförbundet			0,0	0,0
Långfristiga lån, Möjligheternas Hus AB			5,0	5,0
Bokfört värde	**165,3**	**180,5**	**740,2**	**797,7**
Not 20 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	24,4	35,1	32,4	38,9
Koncernavräkning	15,6	15,1	0,0	0,1
Skatteskulder	8,6	8,6	8,6	9,1
Semesterlöneskuld	28,0	29,0	28,9	30,1
Upplupna sociala avgifter	9,5	9,8	9,8	10,2
Uppl särsk.löneskatt.del	6,6	11,3	6,6	11,3
Upplupna pensionsskatt.del	15,5	19,9	15,5	20,3
Interimsskulder	23,8	17,5	32,9	32,2
Övriga kortfristiga skulder	16,7	20,3	42,3	50,4
Bokfört värde	**148,7**	**166,5**	**177,0**	**202,4**

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	2022	2023	2022	2023
Not 21 Pensionsförpliktelser				
Efterlevandepension (EP)	1,8	1,9	1,8	1,9
Intjänad pensionsrätt per 1997-12-31 (IPR97)	118,3	120,6	118,3	120,6
Livränta (LR)	3,1	3,1	3,1	3,1
Ålderspension (ÅP)	14,7	13,8	14,7	13,8
Visstidspension (VP)	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsskuld intjänad t.o.m. 1997	**137,8**	**139,4**	**137,8**	**139,4**
Särskild löneskatt	33,4	33,8	33,4	33,8
	171,2	**173,2**	**171,2**	**173,2**
Under 2023 har kommunens pensionsförpliktelse inkl löneskatt ökat med 2,0 Mkr.Se följande:				
Ingående avsättning	178,5	171,2	178,5	171,2
Pensionsutbetalningar	-9,6	-9,7	-9,6	-9,7
Nyintjänad pension	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	4,0	11,2	4,0	11,2
Förändring av löneskatt	-1,4	0,4	-1,4	0,4
Övrigt	-0,2	0,1	-0,2	0,1
Summa förändring	-7,3	2,0	-7,3	2,0
Utgående avsättning	171,2	173,2	171,2	173,2
Utredningsgrad	99,0%	99,0%	99,0%	99,0%

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
Not 13 Kortfristiga fordringar				
Fakturafordringar	5,3	7,8	7,0	4,2
Interimsfordringar	52,0	52,1	76,8	67,0
Skattefordringar	7,4	7,1	7,5	7,2
Moms	4,8	3,3	5,3	4,8
Övriga fordringar	25,6	29,8	7,9	5,7
Bokfört värde	**95,2**	**100,1**	**104,6**	**88,8**
Not 14 Placering av pensionsmedel via KLP				
Aktier	42,5	48,6	42,5	48,6
Obligationer	30,4	33,0	30,4	33,0
Banktillgodohavande	1,7	1,0	1,7	1,0
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga fordringar	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Bokfört värde	**74,8**	**82,9**	**74,8**	**82,9**
Medlen är klassificerade som omsättningstillgångar och värderade till återanskaffningsvärdet (marknadsvärdet)				
Not 15 Kassa och bank				
Kassa	0,1	0,1	0,2	0,3
Bank	10,6	5,3	11,1	6,0
	10,6	**5,4**	**11,4**	**6,3**
varav:				
Enmaboda Kommun	*20,6*	*21,2*	*20,6*	*21,2*
Enmaboda Energi AB	*-22,6*	*-30,5*	*-22,6*	*-30,5*
Enmaboda Elnät AB	*0,9*	*2,3*	*0,9*	*2,3*
Enmaboda Fastighets AB	*-3,0*	*3,9*	*-2,9*	*4,0*
Enmaboda Bostads AB	*11,1*	*4,1*	*11,2*	*4,1*
Möjligheternas Hus	*3,6*	*4,8*	*3,6*	*4,8*
Räddningstjänsten Enmaboda Torsås			*0,6*	*0,7*

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
Not 16 Eget kapital				
Ingående eget kapital	238,3	252,4	327,1	350,0
Justering p g a ny redovisningsprincip	0,0	0,0	-2,5	0,4
Användning av medel från RUR	-7,1	-5,2	-7,1	-5,2
Årets resultat	21,2	0,1	32,5	-3,3
Utgående eget kapital	**252,4**	**247,2**	**350,0**	**341,8**
varav resultatutjämningsreserv	50,9	45,6	50,9	45,6
Not 17 Avsättning för pensioner och liknande				
Efterlevandepension (EP)	2,0	1,6	2,0	1,6
Förmånsbestämd ålderspension (FÅP)	30,3	41,1	30,3	41,1
Kompletterande ålderspension (KÅP)	1,3	1,4	1,3	1,4
Pensionsbehållning (PBH)	1,1	1,2	1,1	1,2
Ålderspension (ÅP)	6,8	7,0	6,8	7,0
Intjänad pensionsrätt (IPR 2022)	0,0	0,8	0,0	0,8
Summa pensioner	41,6	53,1	41,6	53,1
Löneskatt	10,1	12,9	10,1	12,9
Summa avsatt till pensioner	**51,7**	**66,0**	**51,7**	**66,0**
Under 2023 har kommunens avsättning inkl löneskatt ökat med 14,3 Mkr. Förändringen består av följande:				
Ingående avsättning	45,7	51,7	45,7	51,7
Pensionsutbetalningar	-1,9	-2,2	-1,9	-2,2
Nyintjänad pension	3,2	10,0	3,2	10,0
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	0,9	3,9	0,9	3,9
Förändring av löneskatt	1,2	2,8	1,2	2,8
Övrigt	2,6	-0,2	2,6	-0,2
Summa förändring	**5,9**	**14,3**	**5,9**	**14,3**
Utgående avsättning	51,7	66,0	51,7	66,0
Utredningsgrad	99%	99%	99%	99%
Antal visstidsförordnanden	1,0	1,0	1,0	1,0

20240701144490

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	2022	2023	2022	2023
Ingående balans pågående arbeten	31,1	45,8	49,6	101,2
Tillkommande arbeten	41,7	40,9	104,1	80,5
Avgående	-27,0	-40,7	-52,5	-134,7
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående balans pågående arbeten	45,8	46,0	101,2	47,0
TOTALT bokfört värde	**397,1**	**425,8**	**844,1**	**903,0**
Not 9 Maskiner/bilar och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	115,9	124,7	609,5	659,4
Periodens investering	0,0	0,0	41,0	55,1
Överföring från pågående arbete	8,8	14,6	8,8	14,6
Periodens försäljningar	0,0	-1,1	0,0	-12,5
Periodens utrangeringar	0,0	-14,1	0,0	-14,1
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**124,7**	**124,1**	**659,4**	**702,5**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-72,4	-82,3	-328,2	-355,5
Periodens avskrivning	-10,0	-10,7	-27,4	-28,4
Periodens försäljningar	0,0	1,1	0,0	9,6
Periodens utrangeringar	0,0	14,1	0,0	14,1
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerad avskrivning	-82,3	-77,9	-355,5	-360,3
Leasing av maskiner och inventarier	3,6	2,7	3,6	2,7
Bokfört värde	**45,9**	**49,0**	**307,4**	**345,0**
Varav konst				
Anskaffningsvärde	13,0	13,0	13,0	13,0
Årets investering	0,1	0,2	0,1	0,2
Bokfört värde	**13,0**	**13,2**	**13,0**	**13,2**

Genomsnittlig nyttjandeperiod exkl. konst: 48 månader (4 år)

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter i mkr	2022	2023	2022	2023
Not 10 Värdepapper m.m				
Aktier i dotterföretag				
EMFAB	0,6	0,6		
Emmaboda Bostads AB	1,0	1,0		
Emmaboda Energi och Miljö AB	10,0	10,0		
Möjlighetenas Hus	1,3	1,3		
	12,9	12,9		
Övriga aktier				
Andelar*	2,6	3,5	2,6	3,5
Bokfört värde	**15,5**	**16,4**	**2,6**	**3,5**

*Avser inbetalt andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening samt Södra.
Emmaboda Kommuns totala andelskapital i Kommuninvest uppgick 2023-12-31 till 10,8 Mkr.

Not 11 Övriga långfristiga fordringar				
Reverslån Räddningstjänstförbundet	1,8	0,0	0,0	0,0
Utlämnade lån	0,2	0,2	0,2	0,2
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	13,0	12,3
Värdereglering av värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	**2,0**	**0,2**	**13,2**	**12,5**
Not 12 Förråd m.m				
Förråd	0,3	0,3	5,9	6,7
Exploateringsfastigheter	4,9	5,0	4,9	5,0
Bokfört värde	**5,2**	**5,3**	**10,8**	**11,6**
Specifikation exploateringsfastigheter:				
Anskaffningsvärde	5,0	4,9	5,0	4,9
Försäljning	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Omvärdering	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	**4,9**	**4,9**	4,9	4,9

Räkenskaper

Balansräkning

Belopp i Mkr	Not	Kommunen 2022	Kommunen 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Immateriella anläggningstillgångar	not 7	1,3	3,1	12,0	13,6
Immateriella anläggningstillgångar		**1,3**	**3,1**	**12,0**	**13,6**
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 8	397,1	425,8	844,1	903,0
Maskiner och inventarier	not 9	45,9	49,0	307,4	345,0
Materiella anläggningstillgångar		**443,0**	**474,8**	**1 151,5**	**1 248,0**
Värdepapper mm	not 10	15,5	16,4	2,6	3,5
Övriga långfristiga fordringar	not 11	2,0	0,2	13,2	12,5
Finansiella anläggningstillgångar		**17,5**	**16,6**	**15,8**	**16,0**
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**461,8**	**494,4**	**1 179,3**	**1 277,6**
Förråd mm	not 12	5,2	5,3	10,8	11,6
Kortfristiga fordringar	not 13	95,2	100,1	104,6	88,8
Placering av pensionsmedel KLP	not 14	74,8	82,9	74,8	82,9
Kassa och bank	not 15	10,6	5,4	11,4	6,3
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**185,9**	**193,7**	**201,6**	**189,8**
SUMMA TILLGÅNGAR		**647,7**	**688,1**	**1 381,0**	**1 467,4**
Eget kapital vid årets början	not 16	238,3	252,4	327,1	350,0
Justering av ingående EK		0,0	0,0	-2,5	0,4
Användning av medel från RUR		-7,1	-5,2	-7,1	-5,2
Årets förändring eget kapital		21,2	0,1	32,5	-3,3
EGET KAPITAL		**252,4**	**247,2**	**350,0**	**341,8**
varav resultatutjämningsreserv		*50,9*	*45,6*	*50,9*	*45,6*
Avsättning för pensioner och liknande	not 17	51,7	66,0	51,7	66,0
Övriga avsättningar	not 18	29,6	28,0	62,2	59,5
AVSÄTTNINGAR		**81,3**	**94,0**	**113,9**	**125,5**
Långfristiga skulder	not 19	165,3	180,5	740,2	797,7
Kortfristiga skulder	not 20	148,7	166,5	177,0	202,4
SKULDER		**314,0**	**346,9**	**917,2**	**1000,1**
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		**647,7**	**688,1**	**1 381,0**	**1 467,4**
Panter och ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser	not 21	171,2	173,2	171,2	173,2
Ansvars- och borgensförbindelser	not 22	576,7	609,2	1,9	1,7

Noter i mkr	Kommunen 2022	Kommunen 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Not 7 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	7,8	8,3	8,2	19,7
Periodens investering	0,0	0,0	10,9	2,0
Överföring från pågående arbete	0,6	2,7	0,6	2,7
Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens utrangeringar	0,0	-1,8	0,0	-1,8
Utgående anskaffningsvärde	**8,3**	**9,3**	**19,7**	**22,6**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-6,4	-7,0	-6,9	-7,7
Periodens avskrivning	-0,6	-0,9	-0,8	-3,1
Periodens försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens utrangeringar	0,0	1,8	0,0	1,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7,0	-6,2	-7,7	-9,1
Bokfört värde	**1,3**	**3,1**	**12,0**	**13,6**
Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	576,1	592,3	1 186,8	1 233,2
Periodens investering	0,0	0,0	30,3	8,0
Överföring från pågående arbete	17,6	23,4	17,6	115,5
Periodens försäljningar	-1,4	0,0	-1,5	0,0
Periodens utrangeringar	0,0	-1,5	0,0	-1,5
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**592,3**	**614,2**	**1 233,2**	**1 355,2**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-242,9	-258,2	-478,3	-507,6
Periodens avskrivning	-15,7	-16,4	-28,7	-30,9
Periodens försäljningar	0,4	0,0	0,4	0,0
Periodens utrangeringar	0,0	1,5	0,0	1,5
Omklassificering av anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering nedskrivning	0,0	0,0	-0,9	-0,9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-258,2	-273,1	-507,6	-537,9
Leasing fastigheter	17,3	38,8	17,3	38,8
Bokfört värde	**351,3**	**379,8**	**742,9**	**856,0**

Genomsnittlig nyttjandeperiod exkl. mark: 235 månader (19,6 år)

20240701144491

Resultaträkning

Belopp i mkr	Not	Kommunen 2022	Kommunen 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Verksamhetens intäkter	not 1	157,0	159,2	309,8	319,4
Verksamhetens kostnader	not 2	-783,6	-848,4	-888,1	-962,9
Avskrivningar och nedskrivningar		-37,5	-39,6	-69,1	-75,1
Verksamhetens nettokostnader		**-664,2**	**-728,8**	**-647,5**	**-718,5**
Skatteintäkter	not 3	444,1	463,9	444,1	463,9
Generella statsbidrag och utjämning	not 4	248,0	257,9	248,0	257,9
Verksamhetens resultat		**27,9**	**-7,0**	**44,6**	**3,3**
Finansiella intäkter	not 5	11,0	13,6	8,9	11,7
Finansiella kostnader	not 6	-17,7	-6,5	-21,1	-18,3
Resultat efter finansiella poster		**21,2**	**0,1**	**32,5**	**-3,3**
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**21,2**	**0,1**	**32,5**	**-3,3**

Not 1 Verksamhetens intäkter

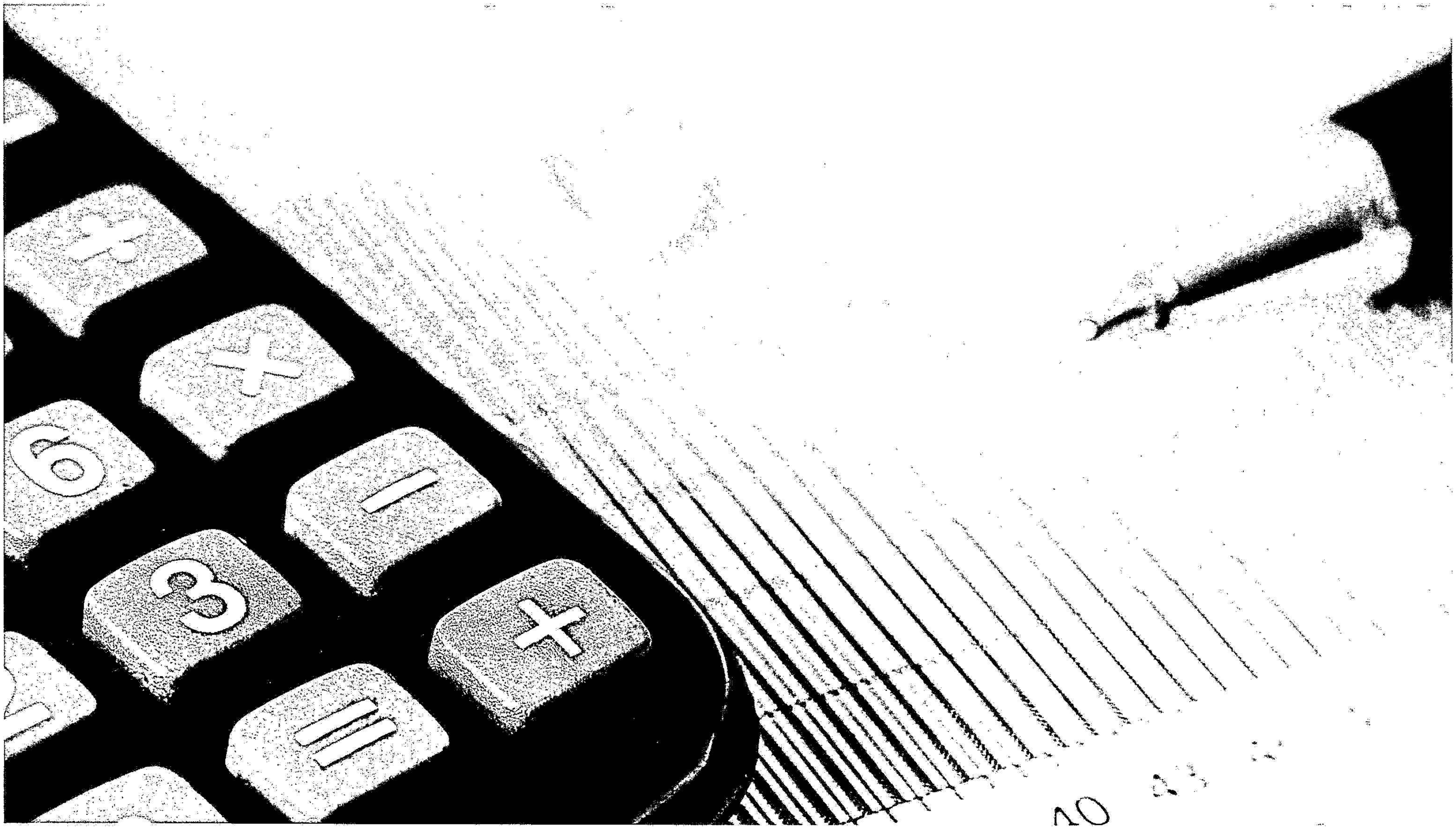
Driftredovisningens intäkter	163,9	163,9	163,9	163,9
Avgår interna poster	-6,9	-4,7	-6,9	-4,7
Summa kommunens intäkter	**157,0**	**159,2**	**157,0**	**159,2**
Bolagens intäkter			231,7	228,0
Avgår koncerninterna poster			-78,9	-67,8
Summa verksamhetens intäkter	**157,0**	**159,2**	**309,8**	**319,4**

Not 2 Verksamhetens kostnader

Driftredovisningens kostnader*	-790,5	-853,0	-790,5	-853,0
varav revisionskostnader	*-0,7*	*-0,2*	*-0,7*	*-0,2*
Avgår interna poster	6,9	4,7	6,9	4,7
Summa kommunens kostnader			**-783,6**	**-848,4**
Bolagens kostnader			-183,4	-182,3
Avgår koncerninterna poster			78,9	67,8
	-783,6	**-848,4**	**-888,1**	**-962,9**

Noter	Kommunen 2022	Kommunen 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Not 3 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter innevarande år	430,2	454,1	430,2	454,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	10,9	7,4	10,9	7,4
Slutavräkning föregående år	3,0	2,4	3,0	2,4
	444,1	**463,9**	**444,1**	**463,9**
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning				
Kostnadsutjämningsbidrag	39,3	39,6	39,3	39,6
Inkomstutjämningsbidrag	139,5	149,7	139,5	149,7
LSS-utjämning	19,0	22,2	19,0	22,2
Regleringsbidrag	27,5	21,8	27,5	21,8
Generella bidrag / flykting	0,2	0,0	0,2	0,0
Välfärdsbidrag	3,4	3,1	3,4	3,1
Kommunal fastighetsavgift	19,0	19,5	19,0	19,5
	248,0	**257,9**	**248,0**	**257,9**
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelningar	1,6	1,5	1,6	1,5
Ränteintäkter	1,2	2,4	1,7	3,4
Övriga finansiella intäkter *	8,2	9,7	5,6	6,7
	11,0	**13,6**	**8,9**	**11,7**
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnad på lån	-2,6	-4,9	-6,0	-16,7
Räntekostnad på pensionsskuld	-1,2	0,0	-1,2	0,0
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader *	-13,9	-1,6	-13,9	-1,6
	-17,7	**-6,5**	**-21,1**	**-18,3**

* Minskningen av övriga finansiella intäkter respektive ökningen av övriga finansiella kostnader beror på värdeförändring av värdepapper.



Räkenskaper

20240701144492

Sammanställd redovisning

Räddningstjänstförbundet redovisar ett negativt resultat på –0,2 mkr 2023.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås

Ekonomi

Resultatet för året uppgick till -0,2 mkr och det negativa resultatet avser avvecklingskostnader.

Övergripande mål

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

Verksamheten

Verksamheten flyttade över till Räddningstjänsten Sydost vid årsskiftet 2022/2023 och förbundet är under avveckling. Det har inte varit någon aktiv verksamhet under året 2023.
Direktionen har haft två sammanträden under perioden där beslut togs att godkänna årsredovisningen 2022 och delårsredovisning 2023.

Emmaboda blåljushus

Sammanställd redovisning

Möjligheternas Hus AB redovisar ett resultat på 0,1 för år 2023. Den främsta orsaken till det positiva resultatet är att projektintäkterna blev högre än beräknat.

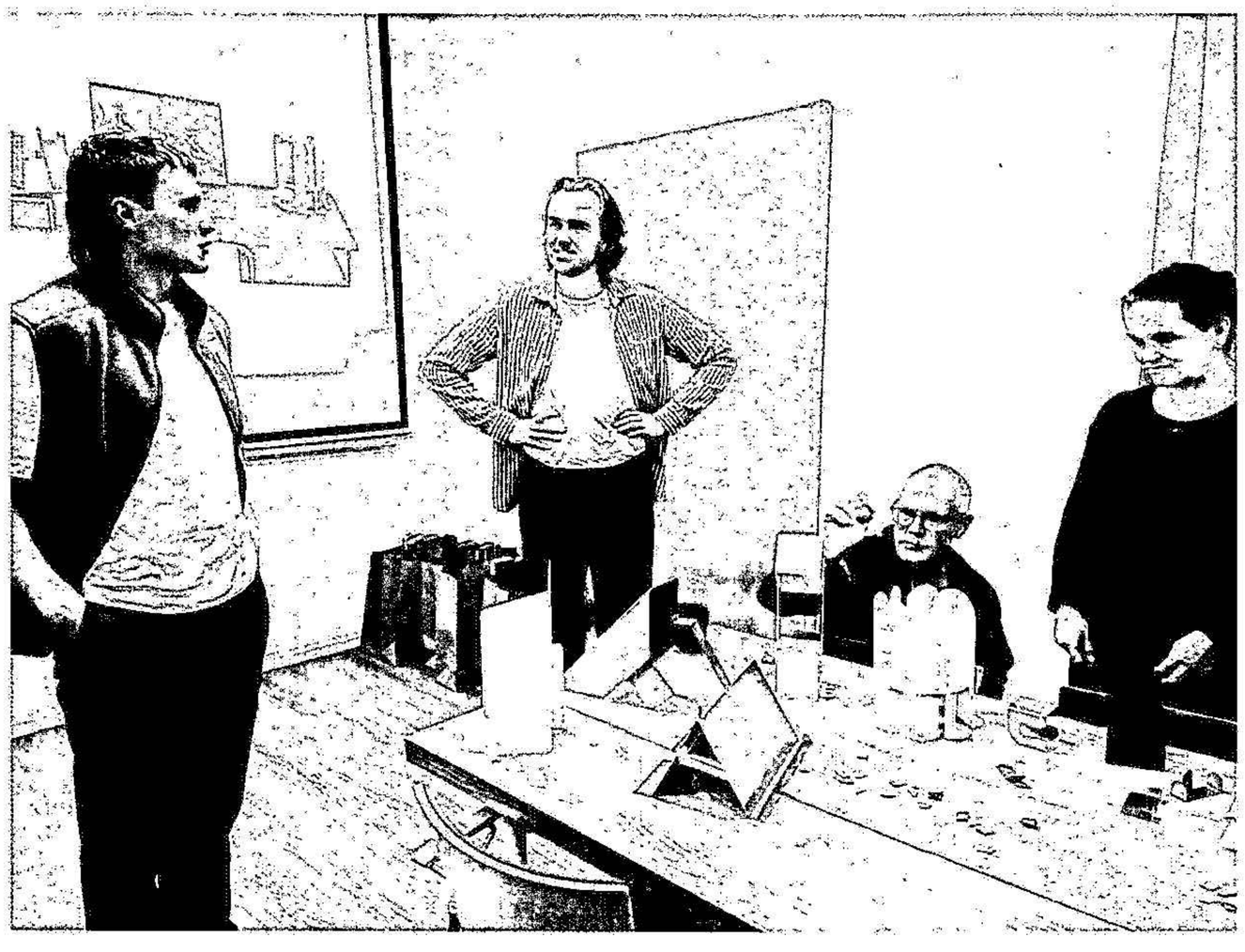
Möjligheternas Hus AB

Möjligheternas hus har i drygt 30 år bidragit till samhället med sina tjänster inom arbetsmarknadsfrågor för alla grupper i samhället, återanvändning och återbruk, avfallshantering och tjänster som bidrar till ett minskat spill av produkter. Under 2000 talet har det skett en förändring i synen på avfall och ökad medvetenheten om hur miljön påverkas av hur vi lever våra liv. Möjligheternas hus har de senast åren arbetat med att ställa om för att kunna vara större del i att minska avtrycket på miljön och öka arbetet med hållbara cirkulära verktyg och modeller. Cirkulärt med alla tre områdena socialt, ekonomi och miljö.

Utmaningarna inom arbetsmarknad har varit stora under de senaste åren där vi påverkats mycket under 2023. I augusti förstärkte vi med fler handläggare för att kunna möta upp mot de nya utmaningarna vi ställts inför. Vårt fokus har varit ökad samverkan med berörda myndigheter, kommunens olika förvaltningar, näringslivet och forskning/universitet på lokal, regional och nationell nivå.

Genom uppsökande verksamhet har vi lyckat skapa bra samverkan inom näringslivet som kommer ge positiva effekter för Emmaboda kommun. Samverkan både inom recycling och arbetsmarknad/ sysselsättning.
Inom recycling har vi tillsammans med lokala näringslivet och universitet bidragit till att stimulera till användning av restprodukter för att möjliggöra nya affärsområden och öka Emmaboda kommuns hållbarhetsarbete.
Med hjälp av näringslivet har vi även börjat samverkan för att få människor i sysselsättning som ska leda till anställningsbarhet och ett eget självständigt liv.

Bolaget har under 2023 gått med eller startat upp olika aktivitets- och utvecklingsprojekt inom arbetsmarknad och recycling. Projekt med fokus på inkludering och anställningsbarhet och projekt med fokus på hållbarhet och produktutveckling.



Framtidsfrågor

- ✓ Lägger fokus på information, utbildning och samverkan för att öka kunskap och medvetande om hållbara lösningar inom återbruk och återvinning.

20240701144 93

Emmaboda Energi-koncernen redovisar en förlust på -7,1 mkr år 2023, vilket är 7,6 mkr sämre än den lagda budgeten. Koncernens ekonomi är trots årets förlust stabil. Vi ser dock tillbaka på ett år med resultat som varierar kraftigt inom koncernen med bland annat kraftigt höjda bränslepriser som ger ett underskott på för AO Fjärrvärme medan AO Elnät har ett stort överskott av engångskaraktär. Negativt resultatmässigt är att AO Vatten och avlopp gör ett kraftigt underskott vilket orsakas av minskad försäljning.

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö AB

Stadsnät

Emmaboda Energi har avslutat utbyggnadsprojekten och har därefter gått över i drifts- och förtätningsfas.
Ett öppet radionät för mätdata (IoT, internet of things) har byggts upp för att täcka kommunen. Syftet är att möjliggöra effektivisering av energibolagets egen verksamhet men även kommunens tekniska kontor använder systemet för att kunna övervaka snödjup runtom i kommunen och därigenom kunna effektivisera snöröjningen.

Elnät

Arbetet med att införa nya elmätare inför 2025 (lagkrav) har under året genomförts. I spåret av de höga elpriserna har intresset för fler och större solcells- och batterianläggningar ökat. Detta ställer nya krav på elnätet som ju ursprungligen inte är byggt för att hantera produktion ute i nätet.

Fjärrvärme

Ett år med kraftigt höjda bränslepriser vilket gett ett negativt resultat. De höga elpriserna har också lett till ett kraftigt ökat intresse för anslutning av fastigheter till fjärrvärmenätet.

Vatten och avlopp

Satsningen på flera projekt för underhåll av ledningsnätet fortsätter. Avloppsreningsverket i Emmaboda är nu snart femtio år gammalt och renoveras där så behövs. Utredning om att förlänga drifttiden eller att bygga ett nytt som kan uppfylla kommande miljökrav har påbörjats.

Sammanställd redovisning

Avfall

Bolaget har från årsskiftet övertagit driften av återvinningsstationerna i Emmaboda kommun.

Ett negativt totalresultat även om de olika affärsområdena varierar i utfall.
Koncernen redovisar en förlust på -7,1 mkr år 2023, vilket är 7,6 mkr sämre än den lagda budgeten.
Moderbolaget med AO Elnät gjorde en förlust på -2,7 mkr vilket är 2,7 mkr sämre än den lagda budgeten. Att notera är dock att ökade underhållskostnader hade medfört ett negativt resultat om inte en händelse av engångskaraktär dragit upp totalen.

Fjärrvärme:	-2,6 mkr, vilket är 3,0 mkr under budgetens mål.
Stadsnät:	+2,2 mkr, vilket överträffar budgeten med 1,7 mkr.
Vatten och avlopp:	-1,9 mkr, vilket är 1, mkr under budgetens mål.
Avfall:	-2,1 mkr, vilket är 1,7 mkr under budgetens mål.

Övriga affärsområden, vilka ligger i dotterbolaget Energi och Miljö – Fjärrvärme, Stadsnät, Vatten och avlopp samt Avfall – gjorde ett resultat på –4,4 mkr vilket är 4,9 mkr under den lagda budgeten.

Framtidsfrågor

✓ Investeringsplanen för de närmaste åren är fortsatt omfattande, med elnät och vatten och avlopp som största poster. AO Fjärrvärme har också investeringsbehov för att effektivisera driften. De infrastrukturtjänster som energibolaget tillhandahåller får alla en större vikt i takt med ökande krav på klimatanpassning, ökande energipriser och samhällets väg bort från ett fossilbränsleberoende.

Sammanställd redovisning

Emmaboda Bostads AB redovisar ett svagt resultat på 1,2 mkr. Ett ofördelaktigt utfall i de årliga hyresförhandlingarna, kombinerat med hög underhållstakt innebar att ägarens avkastningskrav inte uppnåddes.

Emmaboda Bostads AB

Ansträngd ekonomi

Utfallet i de årliga hyresförhandlingarna, kombinerat med kraftiga kostnadsökningar och hög underhållstakt innebar att ägarens avkastningskrav inte uppnåddes.

Under året har EBA:s fastighets- och underhållsplan uppdaterats/reviderats. Den reviderade planen (beslutad av bolagets styrelse under hösten) innehåller en kombination av försäljning och rivning av fastigheter samt nybyggnation (i samtliga fall i centrala Emmaboda).
Omfattande renoveringsprojekt och planerad nybyggnation 2023 har präglats av fortsatt stora renoveringsprojekt (stambyten) i Emmaboda. Förutom byggkostnader har detta inneburit en högre vakansgrad/hyresförlust då lägenheter tomställts för renovering.

Det löpande underhållet har tyvärr fått begränsas inte minst p.g.a. att hyresuppgörelsen för 2023 inte gav nödvändigt ekonomiskt utrymme.

Planering/projektering för nybyggnation i Vissefjärda har fortsatt. Inriktningen har ändrats till marklägenheter på det nya, planerade området närmare sjön Törn. Våldsam ökning av byggkostnader och kraftigt stigande räntor innebär osäkerhet om/när projektet kan genomföras.

Under året har alternativa fastighetssystem utvärderats och val av nytt system har gjorts för implementering under 2024. Reviderad hemsida har lanserats under året.

Emmaboda Bostads AB arbetar kontinuerligt med att minska avfallsmängderna genom att ge hyresgästerna möjlighet att källsortera och genom att ordna insamlingsplatser med många olika fraktioner i respektive bostadsområde. Satsningen på molok med låsbara lock har fortsatt liksom den successiva övergången till lågenergilampor.

20240701144944

Av både miljö- och ekonomiska skäl arbetar EBA vidare med projektering och installation av solceller.

Emmaboda Fastighets AB

Under våren 2023 invigdes nytt Blåljushus.

Arbetet för att hitta nyetableringar och minska vakanserna fortsätter. Projektering av en större om/utbyggnad för en befintlig hyresgäst har pågått under året och projektet avvaktar hyresgästens beslut inför genomförande.

Vi har fortsatt arbetat med alternativa lösningar för ett framtida industrihotell.

Reviderad hemsida har driftsatts under året.

Fastighetsaffärer

För att säkerställa kommunens rådighet över fastigheter i centrala Emmaboda köptes en fastighet i början av året. Diskussioner gällande möjligt köp av ytterligare en (central) fastighet inleddes under hösten.

Under vintern/våren diskuterades köp av en större industrifastighet utan att avslut kunde nås.

Ekonomi

Årsresultatet 2,4 mkr är bättre än budget – till stor del beroende på att en del planerade projekt inte kunnat genomföras.

Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB

Väsentliga händelser

Hela fastigheten är utarrenderad till Förlagsaktiebolaget Albinsson & Sjöberg som bedriver event och uthyrning. Under året har underhållsåtgärder (främst utvändigt) genomförts.

Diskussionen om solceller/solpark/batteripark har fortsatt under 2023.

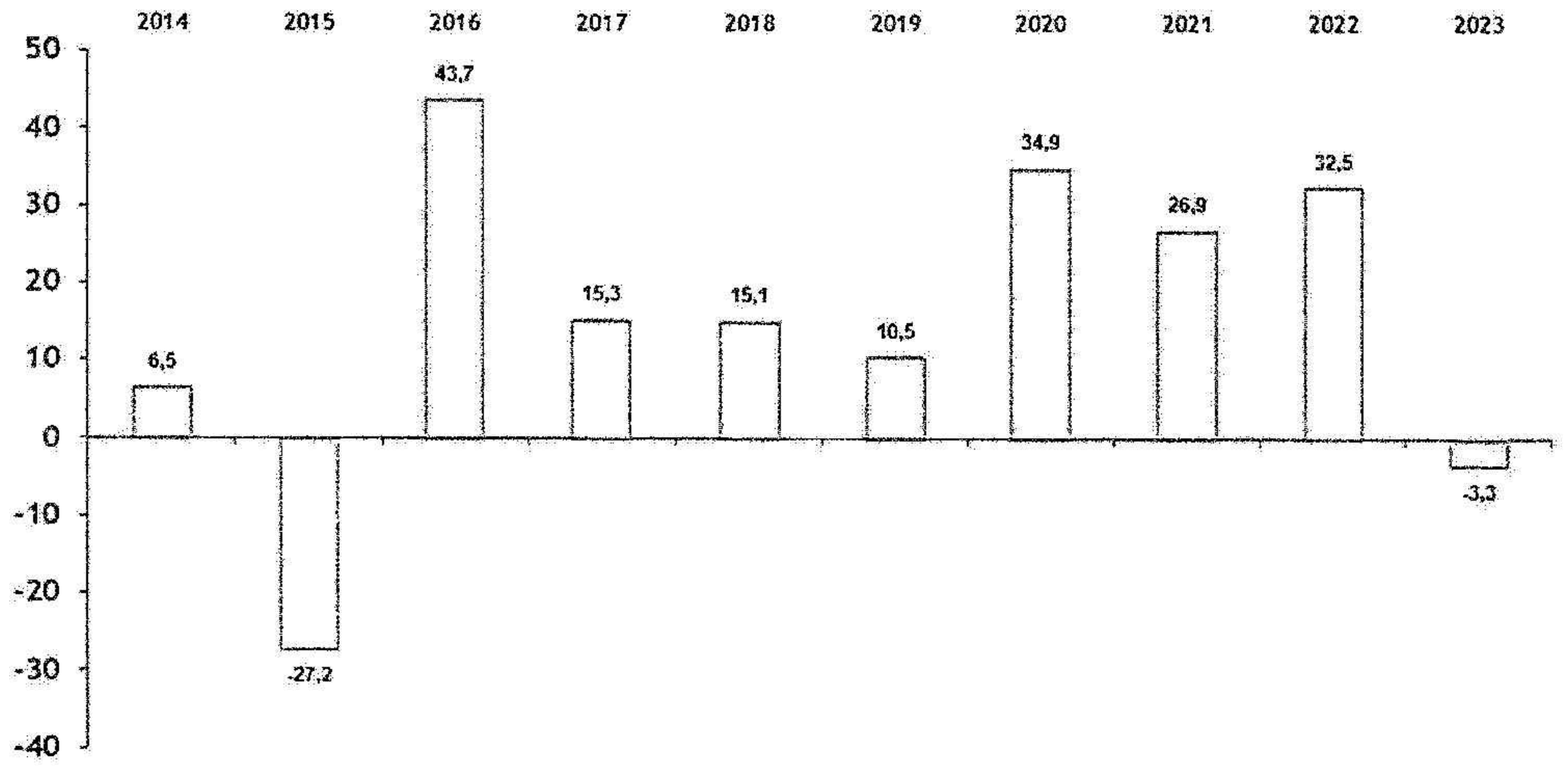
Ekonomi

Årsresultatet efter skatt 72,8 tkr ligger i linje med plan.

Finansiella nyckeltal

	Kommunen	EBA	EMFAB	Elnät	MH	RFET	Koncern
Avkastning på eget kapital, %	0,03%	1,71%	19,68%	-11,73%	2,50%	-5,56%	-0,96%
Avkastning på totalt kapital, %	3,09%	1,66%	4,04%	-0,13%	2,40%	-2,48%	1,05%
Balansomslutning, mkr	688,10	388,30	131,69	363,35	15,33	6,57	1 467,40
Soliditet, %	35,93%	18,31%	10,09%	15,80%	45,69%	57,23%	23,30%
Soliditet, % inkl. pensionsförpliktelse	10,75%	18,31%	10,09%	15,80%	45,69%	57,23%	11,49%
Skuldsättningsgrad, %	50,42%	78,05%	89,25%	79,89%	54,16%	42,77%	68,15%
- varav avsättningsgrad	13,65%	3,64%	0,65%	4,31%	0,15%	0,00%	8,55%
- varav kortfristig	24,19%	5,20%	5,20%	19,49%	21,24%	42,77%	13,79%
- varav långfristig	26,23%	72,69%	83,91%	60,41%	32,62%	0,00%	54,36%
Kassalikviditet	115,27%	33,91%	83,87%	56,19%	207,25%	233,80%	93,77%

Resultatutveckling



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

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

Soliditet = Justerat eget kapital i procent av balansomslutningen

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

Skuldsättningsgrad = Justerade skulder i procent av balansomslutningen

Kassalikviditet = Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Sammanställd redovisning

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

Enhet	Ägd andel	Ägartillskott / Kommunbidrag Givna	Mottagna	Försäljning Köpare	Säljare	Lån Givare	Mottagare	Borgen Givare	Mottagare
Kommunen		7,7		41,0	8,2	1,8		658,5	
Emmaboda Energi & Miljö	100%								192,7
Emmaboda Elnät	100%			6,3	28,1				53,0
Emfab	100%			2,9	6,8				122,5
EBA	100%			16,2	10,8				282,3
Möjligheternas Hus	100%		7,7	1,4	13,9				8,0
Räddningstjänstförbundet	57%						1,8		

Någon aktieutdelning har inte förekommit inom koncernen. Kommunen hyr sina lokaler av Emmaboda Bostads AB (EBA) och Emfab. Räddningstjänstförbundet hyr sina lokaler av kommunen. Alla bolag i kommunkoncernen köper fjärrvärme av Emmaboda Energi och Miljö AB.

Bolagens ekonomiska utfall

Resultatet uppgick till -3,3 mkr, varav kommunen bidrog med 0,1 mkr, bolagen med -3,0 mkr och kommunalförbundet med -0,1 mkr. Interna elimineringar inom koncernen påverkade resultatet med -0,3 mkr.

Koncernens balansomslutning uppgick till 1,5 miljarder kr, varav kommunen stod för 0,7 miljarder kr och bolagen för 0,9 miljarder kr. Interna mellanhavanden inom koncernen var 123,1 mkr.

20240701144925

Resultaträkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förbund 100 %
Verksamhetens intäkter	70.6	14,5	121,7	21,3	0.0
Verksamhetens kostnader	-54,6	-5,7	-101,6	-20,2	-0,3
Avskrivningar och nedskrivningar	-9.9	-4.1	-30,7	-0.8	0.0
Rörelseresultat	**6,2**	**4,7**	**-0,6**	**0,2**	**-0,3**
Finansiella intäkter	0.1	0.6	0.2	0.2	0.0
Finansiella kostnader	-5,1	-2,8	-6,6	-0.2	0.0
Resultat efter finansiella poster	**1,2**	**2,4**	**-7,1**	**0,2**	**-0,2**
Jämförelsestörande poster					
Bokslutsdispositioner	0.5	-0.5	0.0	0.0	0.0
Skatt på årets resultat	-0.5	-0.4	1,4	0.0	0.0
Årets resultat	**1,0**	**1,5**	**-5,6**	**0,1**	**-0,2**

Balansräkning uppdelad på bolag

Belopp i mkr	EBA	EMFAB	Elnät AB	Möjligheternas Hus AB	Räddningstj. Förbund 100 %
Anläggningstillgångar	381.5	125.9	323.6	8.6	0.0
Omsättningstillgångar	6.9	5,7	39.8	6.7	6.6
Summa tillgångar	**388.3**	**131,7**	**363,3**	**15,3**	**6,6**
Eget kapital	68,7	12.6	57,4	6.8	3.8
Avsättningar	17.2	1.8	15,6	0.2	0.0
Långfristiga skulder	282.3	110.3	219.3	5.0	0.0
Kortfristiga skulder	20.2	6.9	70.8	3.3	2.8
Summa skulder och eget kap.	**388,3**	**131,7**	**363,3**	**15,3**	**6,6**

Sammanställd redovisning

Resultaträkning - sammanställd

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Verksamhetens intäkter	159,2	228,0	-67,8	319,4
Verksamhetens kostnader	-848,4	-182,3	67,8	-962,9
Avskrivningar och nedskrivningar	-39,6	-35,4	0	-75,1
Verksamhetens nettokostnader	**-728,8**	**10,3**	**0,0**	**-718,5**
Skatteintäkter	463,9	0	0	463,9
Kommunalekonomisk utjämning	257,9	0	0	257,9
Verksamheten resultat	**-7,0**	**10,3**	**0,0**	**3,3**
Finansiella intäkter	13,6	1,1	-3,0	11,7
Finansiella kostnader	-6,5	-14,7	3,0	-18,3
Resultat efter finansiella poster	**0,1**	**-3,4**	**0,0**	**-3,3**
Bokslutsdisposition	0	-0,2	0,2	0
Jämförelsestörande poster	0	0,0	0,0	0
Skatteposter	0	0,5	-0,5	0
Årets resultat	**0,1**	**-3,1**	**-0,3**	**-3,3**

Balansräkning – sammanställd

Belopp i mkr	Kommunen	Kom.förbund och bolag	Eliminering koncernen	Sammanställd redovisning
Anläggningstillgångar	494,4	839,5	-56,3	1277,6
Omsättningstillgångar	193,7	62,9	-66,8	189,8
Summa tillgångar	**688,1**	**902,4**	**-123,1**	**1 467,4**
Eget kapital	247,2	147,7	-53,0	341,8
Avsättningar	94,0	34,8	-3,3	125,5
Långfristiga skulder	180,3	617,3	0,0	797,7
Kortfristiga skulder	166,5	102,7	-66,8	202,4
Summa skulder och eget kapital	**688,1**	**902,4**	**-123,1**	**1 467,4**
Pensionsåtagande	**173,2**			**173,2**
Ansvars och borgensåtagande	**609,2**			**1,9**
- utanför koncern	1,9			1,9
- inom koncern	607,3			

202407011 44 96

Emmabodas "koncern" redovisar ett negativt resultat på -3,3 mkr. En längre tid av positiva resultat har förstärkt det egna kapitalet och ökat koncernens soliditet vilket ger ökade förutsättningar att möta fluktuationer i resultatutvecklingen.

Sammanställd redovisning

Vad är sammanställd redovisning

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

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

Emmaboda Bostads AB (100 % kommunägt)

Emmaboda Fastighets AB (100 % kommunägt)

↑

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

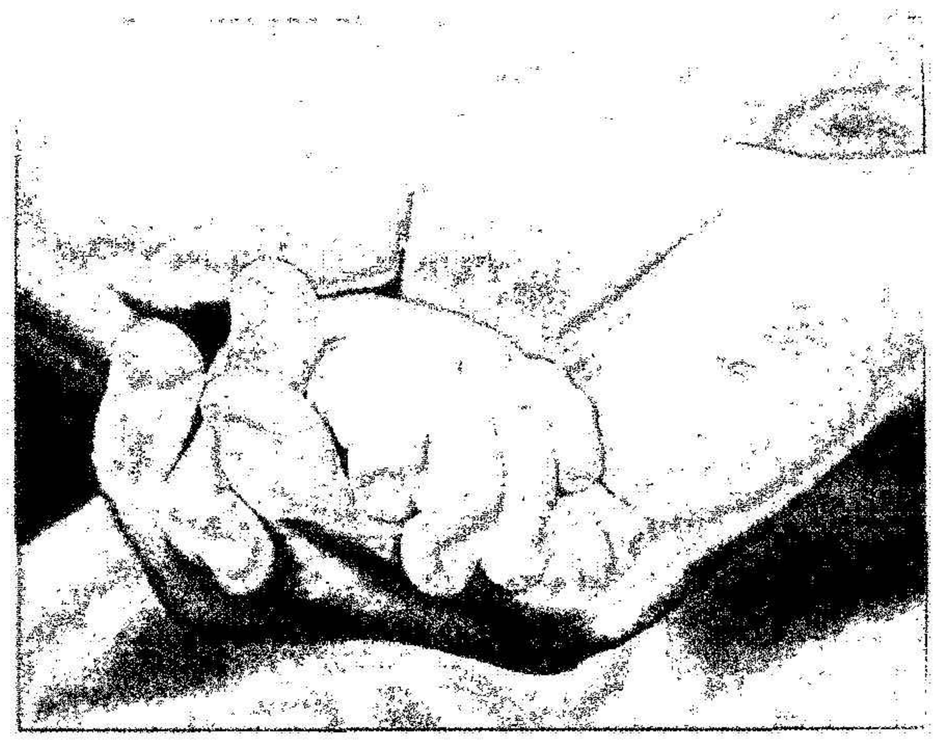
Emmaboda Elnät AB (100 % kommunägt)

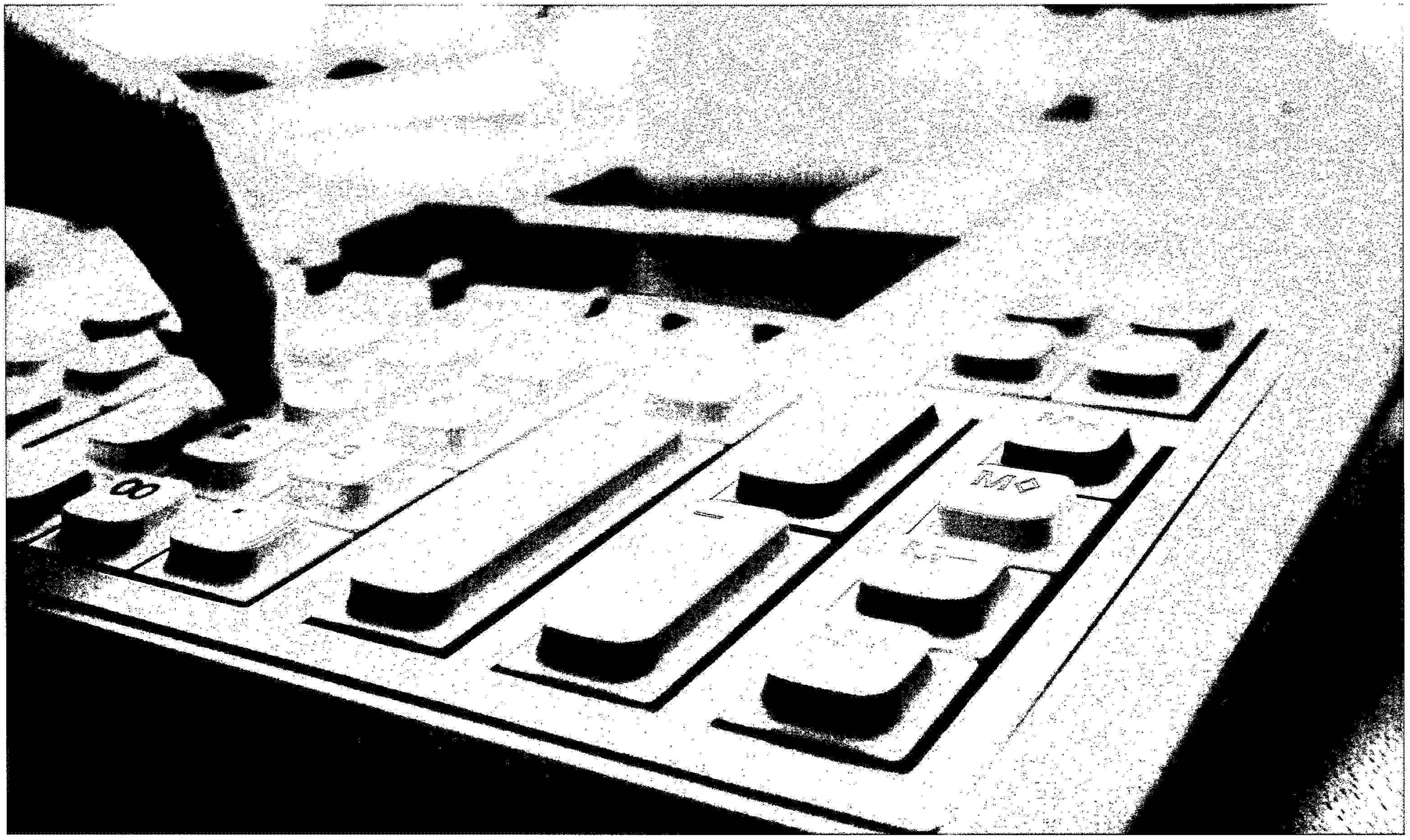
↑

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

Möjligheternas Hus AB (100 % kommunägt)

Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås
(57 % Emmaboda kommun och 43 % Torsås kommun)





Sammanställd redovisning

Resultatutjämningsreserv - RUR

Bakgrund

I kommunallagen finns ett regelverk för hur kommuner och regioner ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Vidare anges att mål och riktlinjer för ekonomi och verksamhet som har betydelse för god ekonomisk hushållning ska beslutas av fullmäktige. Reglerna för det så kallade balanskravet anger hur ekonomiska underskott ska beräknas och regleras.

Från och med 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som gör det måste besluta om hur reserven ska hanteras.

Syftet med resultatutjämningsreserven är enligt förarbetena till lagtexten att ge en möjlighet för kommuner och regioner att utjämna intäkter över en konjunktur-cykel. Syftet med RUR är alltså att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när till exempel skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR ska därigenom vara ett sätt att kunna arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget.

Avsätta medel till RUR

Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomiskutjämning. Om kommunen eller regionen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för reservering istället uppgå till det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Disponering av RUR

”Medel från en resultatutjämningsreserv får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.” Någon närmare precisering än så görs inte i lagen. Hur man avser att reservera och disponera medel till/från RUR ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Det finns alltså ett lokalt tolkningsutrymme för hur hanteringen ska utformas.

Emmaboda - RUR

Emmaboda kommun har 2023 en positiv soliditet, 10,8 %, när samtliga pensionsförpliktelser är inräknade.

Tkr	Utfall 2023
Resultatmål i % av skatter och statsbidrag	1 %
Skatteintäkter	463,9
Generella statsbidrag	257,9
Årets resultat	0,1
Tidigare avsatt till RUR	50,9
Årets avsättning till RUR	0
Ianspråktagande av RUR	-5,2
Summa RUR	**45,6**

Förvaltning av pensionsmedel

Kommunens totala pensionsskuld inklusive särskild löneskatt (24,26 % på skulden) uppgår till 239,2 mkr varav 66,0 mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 173,2 mkr som ansvarsförbindelse.

Detta betyder att av den totala skulden så ligger 72,4 % utanför balansräkningen. Emmaboda kommun har en person med visstidsförordnanden.

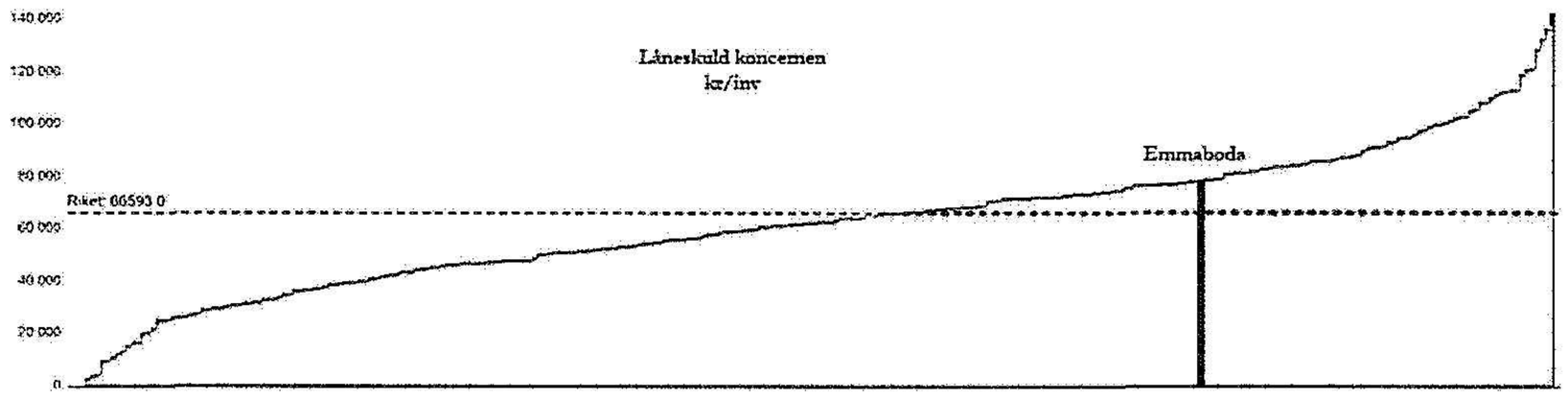
Mkr	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
Avsättning pensioner	66,0	51,7	45,7	38,7
Pensionsförpliktelser	173,2	171,2	178,5	184,1
Total pensionsskuld	**239,2**	**222,9**	**224,2**	**222,8**
Placerade medel, marknadsvärde	82,9	74,8	81	69,1
Återlån	**156,3**	**148,1**	**143,2**	**153,7**
Placerade medel, bokfört värde				
Tillgångsslag placerade pensionsmedel (KLP)				
-aktier	48,5	42,5	47,3	38,2
-obligationer och bankmedel	34,4	32,3	33,7	30,9

Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

Det totala borgensåtagandet för lån uppgår till 632,3 mkr. Av kommunens totala borgensåtagande är 44,8 % beviljat till kommunens helägda bostadsbolag Emmaboda Bostads AB medan 35,3 % är beviljat till det helägda bolaget Emmaboda Elnät AB.

Kommunen debiterar en borgensavgift med 0,4% till EBA, 0,5 till Emmaboda Elnät AB och med 0,6% till övriga helägda bolag.
Leasingåtagandena är uppdelade på finansiell respektive operationell leasing. Finansiell leasing tillämpas för kommunens leasingavtal gällande bilar, och fastigheter. Övrig leasing hanteras som operationell leasing.

Stora investeringar åren framåt
De kommande åren finns ett betydande investeringsbehov inom koncernen. Det gäller både renovering av simhall och högstadieskola, byggande av bostäder, energi– och Va-nät samt tryggad grundvattentäkt.



För att ha möjlighet att hantera samhällets ökande beroende av infrastrukturen trots klimatförändringar, varierande energipriser och skärpta miljökrav planerar Emmaboda Elnät & Emmaboda Energi följande investeringar för åren 2024-2028

- ✓ Inom elnät 33,6 mkr
- ✓ Inom fjärrvärme 29,6 mkr
- ✓ Inom vatten & avlopp 353,2mkr (inkl. förberedelser för nytt avloppsreningsverk)

I EBA och fastighetsbolagets planering finns större investeringar de kommande åren:

- ✓ Nybyggnation Vissefjärda, 20 mkr
- ✓ Enen stambyte, fortsätter tidigast 2025
- ✓ Linnéan stambyte, 10 mkr
- ✓ Möjligt fastighetsinköp 2-3,5 mkr

Det är viktigt att klara framtida investeringar utan att försämra soliditeten långsiktigt i kommunkoncernen.

20240701144 98

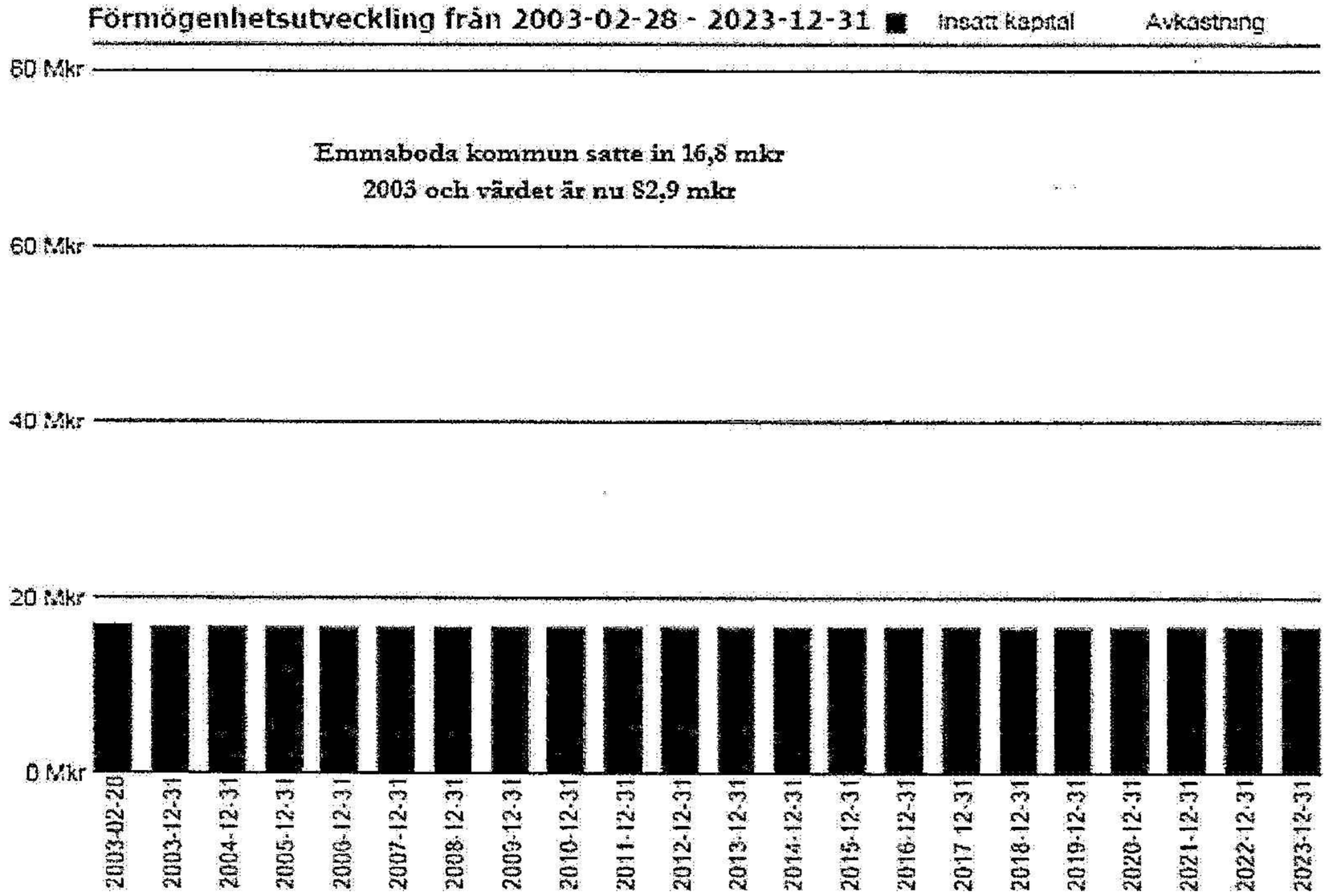
Förväntad utveckling

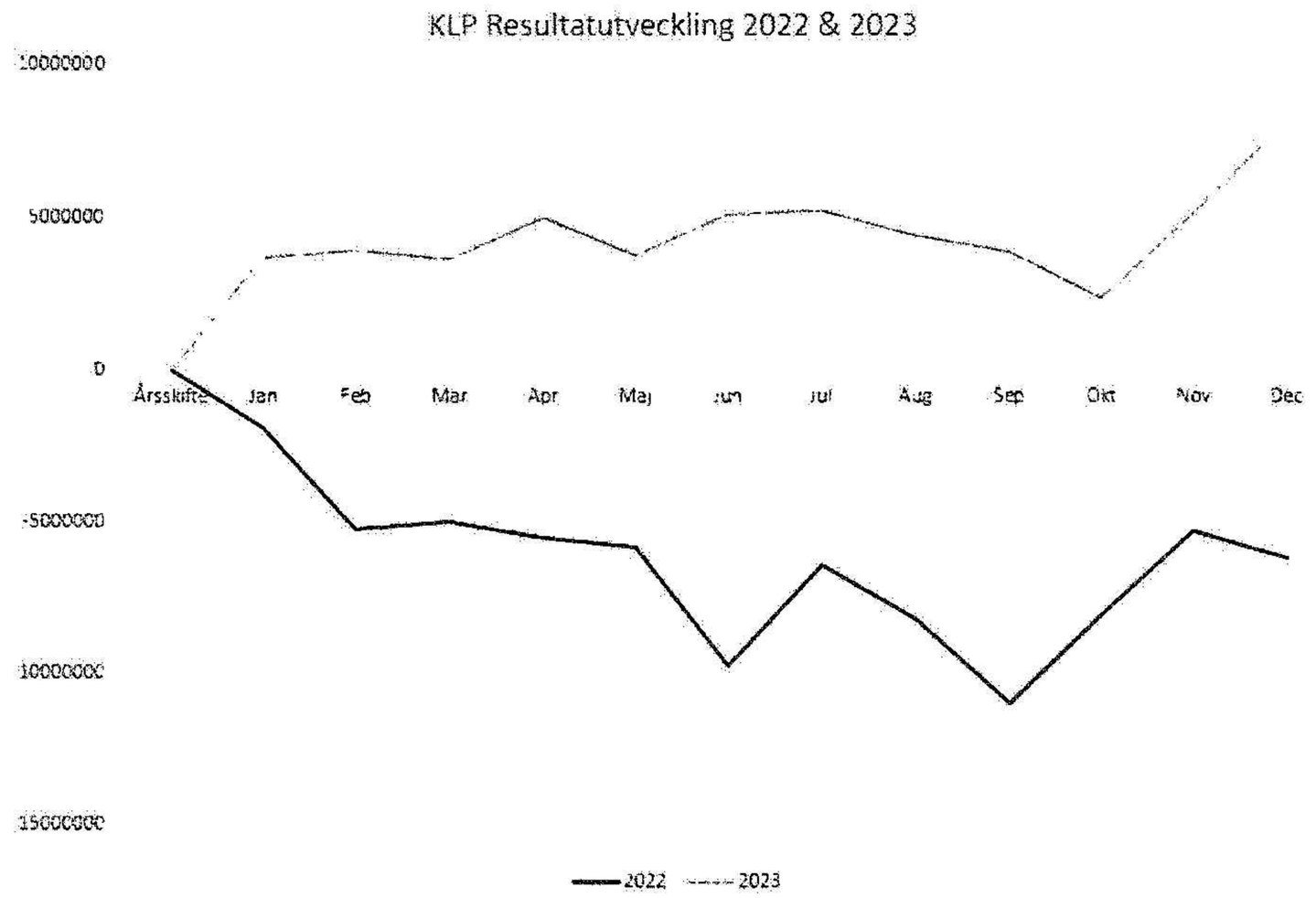
Ekonomisk osäkerhet

2023 slutade med ett sämre resultat 0,1 mkr 2023 mot 21,2 mkr 2022. Vi ser att 2024 blir ytterligare ett tufft ekonomiskt år med fortsatt högre räntor, ökade pensionskostnader m.m. som kommer påverka kommunen negativt. Hur utvecklingen blir i Ukraina och övriga världen får stor betydelse för oss.

Finansiella risker

Kommunens placerade medel avsatta för pensionsutbetalningar hade vid årsskiftet ett värde på 82,9 mkr. Det är Kalmar Läns pensionskapitalförvaltning AB (KLP) som förvaltar dessa pengar.
Värdet har ökat med 10,9 % under 2023, motsvarande 8,1 mkr men sedan 2003 har det totala marknadsvärdet ökat med 393,5 %.





Internkontroll och uppsiktsplikt

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

Investeringsredovisning

Avslutade projekt, mkr

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalavgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag						
Kommunstyrelsen	1,5	3,5	-2,0	0,0	1,6	-1,6
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik- och fritidsnämnden	7,8	7,3	0,6	3,8	4,9	-1,2
Bildningsnämnden	7,4	7,3	0,1	5,0	5,0	-0,1
Socialnämnden	2,7	2,1	0,6	2,7	2,1	0,6
	19,4	**20,2**	**-0,8**	**11,4**	**13,7**	**-2,3**
KF:s investeringsprojekt						
Kylanläggningar äldreboende	0,8	0,6	0,2	0,0	0,0	0,0
Ombyggnad Bjurbäcksskolan F-6	14,3	14,7	-0,4	0,0	0,0	0,0
Gång- och cykelvägar, Bokvägen	1,4	1,4	0,0	1,4	0,0	1,4
Kommunstyrelselokal i kommunhuset	1,4	1,4	0,0	0,0	1,3	-1,3
Miljöinvesteringar: interiörbelysning	1,1	1,1	0,0	0,0	1,0	-1,0
Emmaboda Långasjö 4:50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nötskrikan 6, Blåljushus	0,0	1,3	-1,3	0,0	1,3	-1,3
	19,0	**20,5**	**-1,5**	**1,4**	**3,6**	**-2,2**
Kommunens totala investeringsram	**38,4**	**40,7**	**-2,3**	**12,8**	**17,3**	**-4,5**

Pågående projekt, mkr

Emmaboda kommun	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Nämndernas anslag						
Kommunstyrelsen	3,3	0,4	2,9	3,3	0,4	2,9
Bygg- och miljönämnden	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0	0,3
Teknik- och fritidsnämnden	11,8	3,1	8,6	5,8	1,0	4,8
Bildningsnämnden	1,5	0,7	0,7	0,3	0,7	-0,5
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	16,8	**4,3**	**12,5**	**9,7**	**2,2**	**7,5**
KF:s investeringsprojekt						
Fiber 2022	0,0	3,7	-3,7	0,0	1,0	-1,0
RSA & trygghetsskapande åtgärder	8,0	0,6	7,4	3,0	0,5	2,5
Planarbete förberedande markarbete	4,0	0,1	3,9	2,0	0,0	2,0
Miljöinvesteringar	5,9	0,4	5,5	4,0	0,1	3,9
Ombyggnad Bjurbäcksskolan 7-9	74,0	5,2	68,8	34,0	4,1	29,9
Gymnasieskola projektering lokaler	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Eriksmåla förskola nybyggnation	8,0	1,2	6,8	0,0	0,2	-0,2
Nyckelskåp med alkolås (ospec 2022)	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0
Lindås förskola (Stenröset)	7,5	0,5	7,0	0,0	0,4	-0,4
Emmaboda 5:2, Regnbågen förskola	2,4	2,8	-0,4	2,4	2,8	-0,4
Vissefjärda 1:249, Lillegården förskola	6,0	0,2	5,8	6,0	0,2	5,8
Kalvamo 1:166, Videbacken förskola	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,1	-0,1
Simhall	18,7	0,9	17,8	17,5	0,5	17,0
Örnen 5	3,8	6,7	-3,0	0,0	1,3	-1,3
Rastplats Eriksmåla	3,5	5,7	-2,2	1,5	4,5	-3,0
Stationsområdet Emmaboda	3,8	0,0	3,8	0,0	0,0	0,0
Gång- och cykelvägar	15,6	9,1	6,5	2,6	5,0	-2,4
Del av Emmabo 1:12 & 1:69, Lindås	3,9	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Eriksmåla 1:53, Solgläntan, nytt värmesystem	0,6	0,5	0,1	0,6	0,5	0,1
Extra satsning gator & vägar	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0
KF:s ospecificerade medel	-1,2	0,0	-1,2	-1,2	0,0	-1,2
	166,2	**41,6**	**124,6**	**73,4**	**21,4**	**52,1**
Kommunens totala investeringsram	**183,1**	**46,0**	**137,1**	**83,1**	**23,6**	**59,5**

Periodens investeringsutgifter är 40,9 mkr.
Under året har de största projekten varit (total investering):

- Gång- och cykelvägar; 5; 9,1 mkr (9,1 mkr)
- Ombyggnad Bjurbäcksskolan; 5,2 mkr (14,7 mkr)

Under 2023 har KF beslutat att Kommunstyrelsens driftöverskott 2022 på 1,1 mkr och Teknik och fritidsnämndens driftöverskott på 3,0 överförs till extra investering 2023. Under 2023 har KF beslutat tilldela Teknik- och fritidsnämnden 1,5 mkr i utökad kostnadsram för Eriksmåla rastplats, och att tilldela Teknik- och fritidsnämnden 0,6 mkr till nytt värmesystem Solgläntan.

20240701144 99

Socialnämnd

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Utfall 2022
Total intäkt	51 310	33 276	18 034	60 448
Personalkostnader	-246 902	-225 373	-21 529	-237 376
Övriga kostnader	-59 905	-44 555	-15 350	-50 671
Total kostnad	-306 807	-269 929	-36 879	-288 047
Över-/underskott	**-255 497**	**-236 653**	**-18 844**	**-227 599**

Socialnämndens resultat jan-dec 2023 uppgår till minus 18,8 mkr.

Avvikelserna presenteras per verksamhetsområde.
Central verksamhets underskott 0,4 mkr beror främst på negativ budgetavvikelse för personalkostnader (semesterlöneskuld –1,0 mkr).

Individ- och familjeomsorgens underskott 7,8 mkr beror på budgetavvikelser för placeringar 4,9 mkr, och försörjningsstöd 2,9 mkr.
Arbetet med att få konsulentstödda familjehem att övergå till förvaltningens egen regi har fortsatt också under 2023.
Öppenvården har tagit stora utvecklingssteg i arbetssätt under 2023 vilket både inneburit att placeringar och dyra kostnader för dessa har kunnat undvikas och att kvaliteten för berörda enskilda har ökat.

Hälso- och sjukvårdens överskott 0,8 mkr beror främst att verksamheten har fått riktade statsbidrag som påverkat personalkostnader positivt. Kostnader för tekniska hjälpmedel och inkontinensskydd har en negativ avvikelse.
Allt mer vård förs över från sjukhus till regionens och kommunens primärvård. Det finns en nationell ambition att föra ut vården närmare medborgarna, Nära vård. Det innebär och kommer innebära ökade krav på kommunens primärvård.
Emmaboda kommun har tagit del av prestationsbaserade statsbidrag som gjort att vi har kunnat finansiera delar av vissa tjänster.
Ett nytt arbetssätt mellan Hälso- och sjukvården och Äldreomsorgen innebär att vissa arbetsuppgifter görs på delegation av undersköterskor inom äldreomsorgen och därmed minskar bemanning och personalkostnader för Hälso- och sjukvården. Det handlar om medicindelegering och andra arbetsuppgifter som undersköterskor kan utföra inom äldreomsorgen.

Funktionsstöds (LSS omsorg) underskott 6,5 mkr beror främst på budgetavvikelser för gruppbostäderna på grund av ökad omsorgstyngd samt kostnader för personlig assistans. Försäkringskassan, med stöd av olika rättsfall, gör allt snävare bedömningar om vad som är grundläggande behov när det gäller personlig assistans. Konsekvensen blir att kommunen får allt större kostnad för personlig assistans.

Äldreomsorgens underskott 5,0 mkr, Covid-19 påverkade också i början på 2023 verksamheten på ett negativt sätt. Ökade kostnader för vikarier har påverkat resultatet negativt, övertidsarbetet har minskat. Att hitta utbildade sommarvikarier var mycket svårt. Introduktionen av semestervikarier var därför tvungen att påbörjas betydligt tidigare än brukligt vilket medförde extra lönekostnader. Den höga andelen outbildad personal gjorde det också svårt att gå "kort" i verksamheterna.

Statsbidrag möjliggör fortsatt utveckling. Under året har vi erhållit och sökt bidrag från staten och andra aktörer. Det ger oss möjlighet att fortsätta utveckla verksamheten enligt lag, förordningar och riktlinjer samt att emellanåt också kunna ligga i framkant i utformandet av stöd och förebyggande insatser till kommunens invånare.
Det finns en stor medvetenhet om behovet av att utveckla arbetssätt men processens olika steg har fått skyndats på utifrån det brådskande behovet av en budget i balans.

Bildningsnämnd

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Utfall 2022
Total intäkt	46 763	39 807	6 955	46 575
Personalkostnader	-217 964	-214 696	-3 268	-201 881
Övriga kostnader	-74 149	-64 475	-9 674	-61 581
Total kostnad	292 113	-279 171	-12 942	-263 462
Över-/underskott	**-245 351**	**-239 363**	**-5 987**	**216 887**

Bildningsnämndens resultat 2023 uppgår till minus 6,0 mkr.

Bildningsnämnden avslutar året med ett underskott på cirka -6 mkr. Ett år fyllt med oförutsedda prisökningar, förändrade lagar och rutiner samt även ett ökat behov av särskilt stöd inom skolverksamheten från förskolan upp till gymnasieåren.
Statsbidragen från Skolverket och andra myndigheter står för den största delen av inkomna intäkter vilka för det mesta följt budget med några få avvikelser. Under året har nya statsbidrag tillkommit bland annat statsbidrag för tryckta läromedel, skolsociala teamet och statsbidrag för personalförstärkning.
Underskott gällande personalkostnader beror mest på den höga personaltätheten på Bjurbäcksskolan 7–9 och inom förskolans verksamhet. Arbetet att anpassa personaltätheten inom Bjurbäcksskolan 7–9 är ett pågående arbete. Inom förskolans verksamhet har man vidtagit åtgärder i syfte att anpassa personalstyrkan till antalet inskrivna barn och i enlighet med förskolans resursfördelningssystem.
Förutom prisökningar gällande övriga kostnader som livs- och läromedel samt förändrade rutiner för inköpshantering av livsmedel har även skolans kostnader för skolskjutsar samt busskorten ökat med drygt 8%. Underskottet består också av ökade antal enskilda skolskjutsar för elever till och från skolan för elever både inom grundskolan och inom anpassad skola på gymnasienivån. Interkommunala kostnader inom grundskolan där elever läser på en annan ort än Emmaboda har haft en ökning under både vår- och hösttermin. Interkommunala kostnader på gymnasienivån ligger fortsatt högt men på ungefär samma nivå som föregående år.

20240701145OO

Kommunstyrelsen

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Utfall 2022
Total intäkt	28 179	26 455	1 724	17 537
Personalkostnader	-56 559	-56 240	-319	-43 956
Övriga kostnader	-44 752	-45 787	-1 035	-50 239
Total kostnad	-101 311	-102 027	716	-94 195
Över-/underskott	**-73 132**	**-75 572**	**2 440**	**-76 658**

Kommunstyrelsen inklusive Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 2,4 mkr. Kommunstyrelsen + 2,5 främst beroende på att KS förfogande ej använts +1,6, förvaltningen har jobbat hårt och fått ner semesterlöneskulden +0,34 mkr övrigt är bl.a. vakanta tjänster.
Överförmyndarnämnden visar ett negativt resultat på 0,1 mkr. Orsaken är ökade kostnader för gode män och förvaltare.

Revision

Revisionen håller inte budget, - 0,5 mkr.

Valnämnd

Nämnden följer i stort anslagen budget.

Bygg- och miljönämnd

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Utfall 2022
Total intäkt	2 401	2 465	-64	2 238
Personalkostnader	-5 205	-5 491	286	-5 054
Övriga kostnader	-4 114	-2 976	-1 138	-3 875
Total kostnad	-9 319	-8 467	-852	-8 929
Över-/underskott	**-6 918**	**-6 002**	**-916**	**-6 691**

Bygg- och Miljönämnden gör ett underskott för 2023 på 0,92 mkr. Till största delen beror det på att kostnader för bostadsanpassning ökat rejält i både antal och omfattning. Intäkter för bygglov har minskat mot budgeterade intäkter.

Teknik- och fritidsnämnd

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Utfall 2022
Total intäkt	27 381	16 683	10 698	29 231
Personalkostnader	-49 674	-51 499	1 825	-45 139
Övriga kostnader	-81 962	-70 819	-11 143	-80 869
Total kostnad	-131 636	-122 318	-9 318	-125 908
Över-/underskott	**-104 255**	**-105 635**	**1 380**	**-96 677**

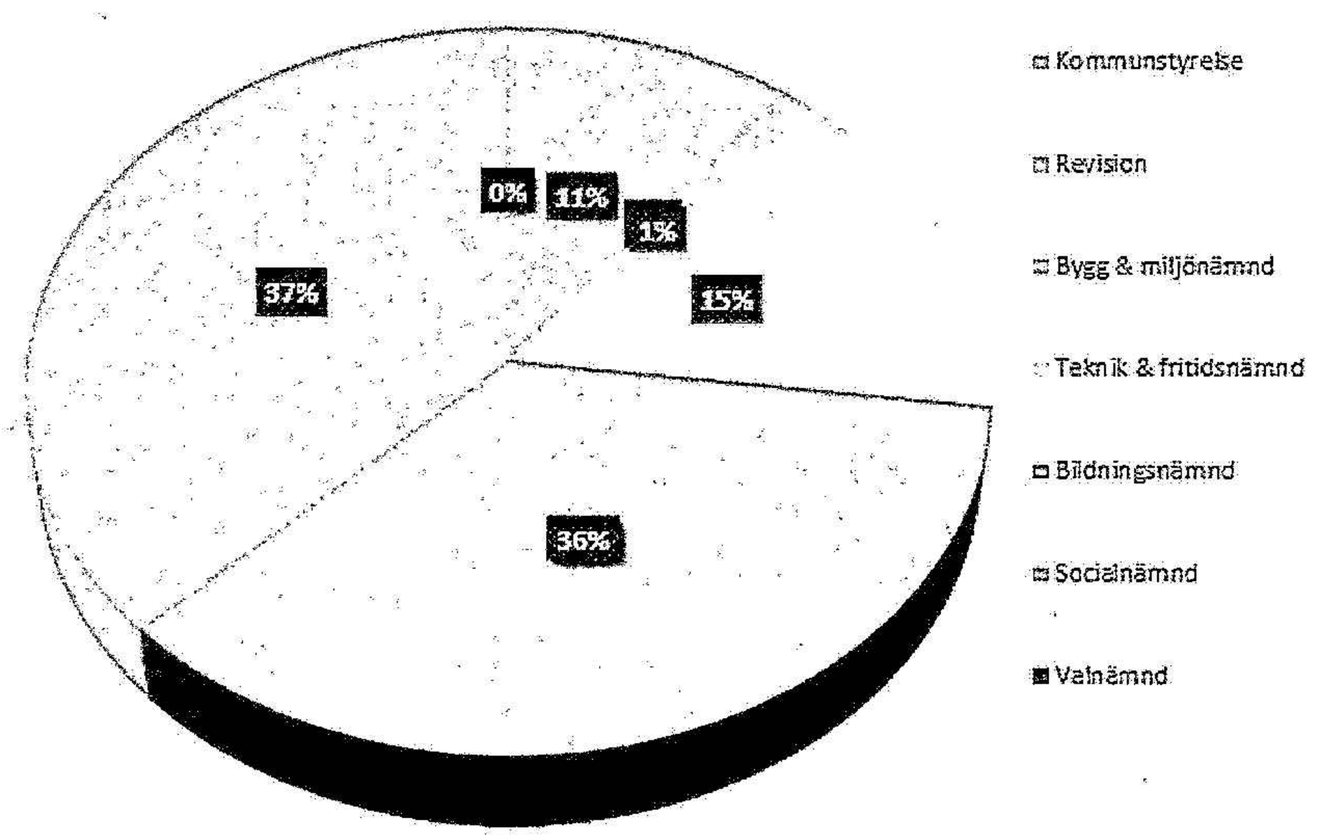
Teknik- och fritidsnämnden gör ett överskott på 1,4 mkr för 2023. Bland annat beror det på utbetalning av elstöd, sålda fordon och maskiner.
Under året har det varit några vakanta tjänster, ej tillsatta tjänster för semestervikarier och ej tillsatt vid sjukfrånvaro.
Kostnadsökningar på el, material, varor och köpta tjänster har starkt bidragit till att kostnader för drift och underhåll på kommunens fastigheter och övriga verksamheter, har ökat rejält. Kostnader för drivmedel och reparationer på fordon och maskiner har också ökat, det beror främst på ökade priser på drivmedel.

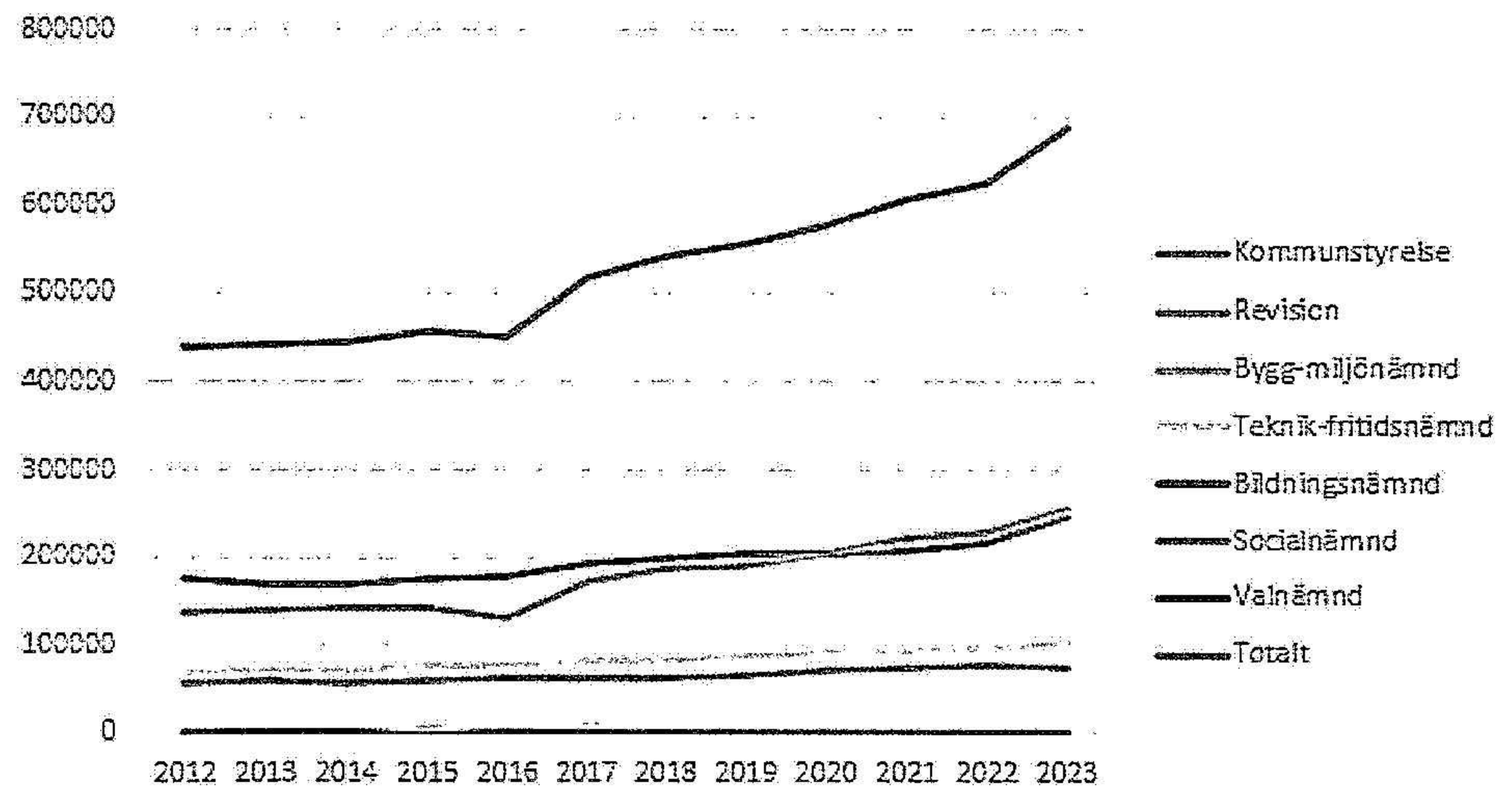
Bowlinghallen hölls öppen de första tre månaderna på 2023 i egen regi och kostnaden för det var helt ofinansierad.
Bidrag till lokalägande föreningar höjs med KPI och ingen extra budget har tilldelats Teknik- och fritidsnämnden för detta så det påverkar resultatet negativt.

Nämndernas budgetavvikelse Mkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunstyrelse	2,4	1,3	1,5	2,6	3,7	1,1
Överförmyndarnämnd	0,0	-0,2	-0,3	-0,1	-0,2	-0,2
Revision	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,2
Bygg- och miljönämnd	-0,9	-1,2	0,0	0,7	0,5	-0,4
Teknik- och fritidsnämnd	1,4	3,0	-1,9	3,1	0,8	1,8
Bildningsnämnd	-6,0	-1,0	-0,2	1,5	-6,9	-11,3
Socialnämnd	-18,8	-7,9	-13,9	-7,6	-6,4	-11,1
Summa	-22,0	-6,1	-14,8	0,2	-8,4	-20,4

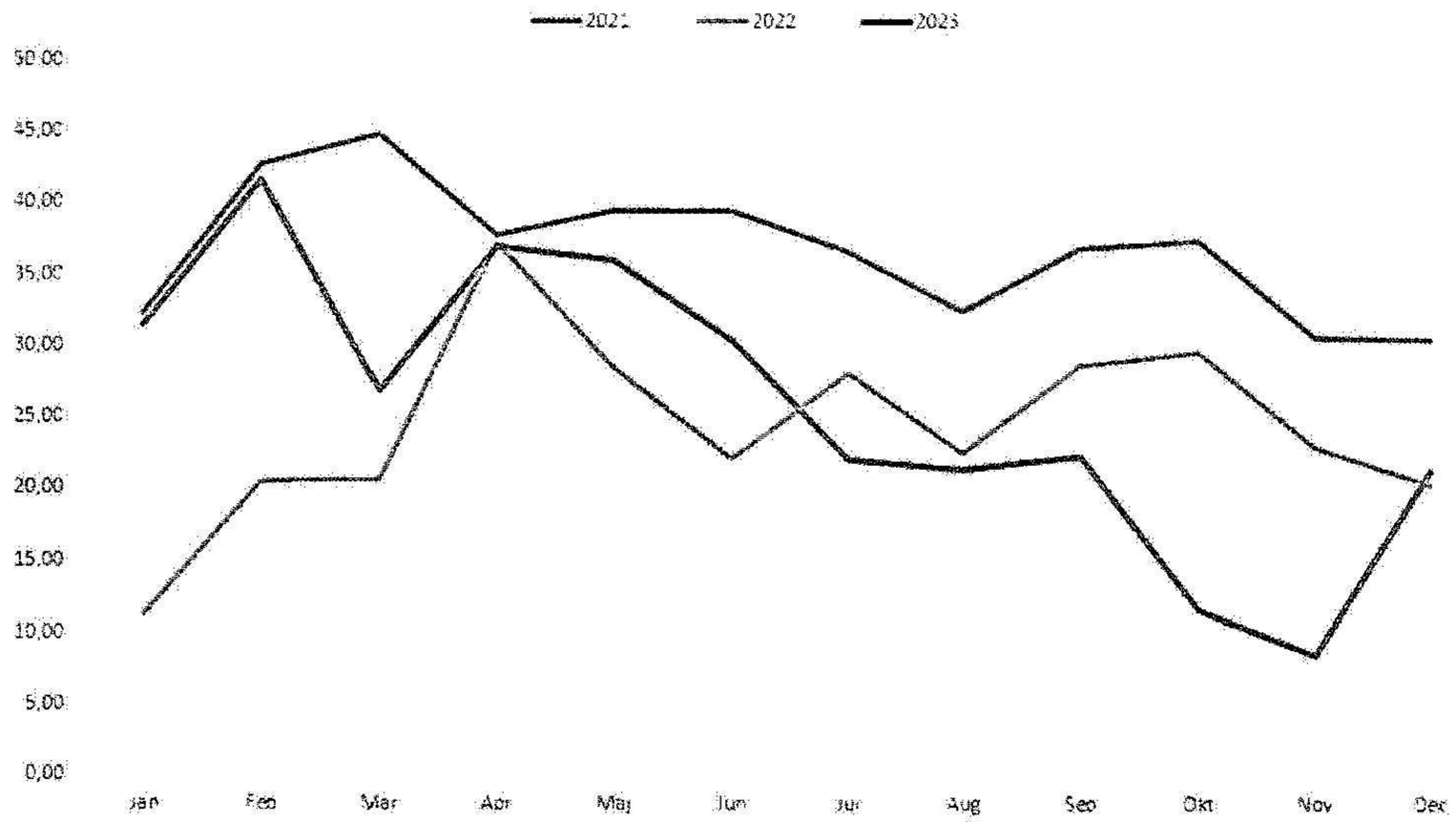
God ordning på ekonomin skapar handlingsutrymme både på kort och lång sikt. Det är viktigt att marginaler finns och att resurserna används på effektivaste sätt och att investeringar sker på ett ansvarsfullt sätt.

	Redovisning			Budget			Avvikelse mot budget		
Nämnd	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto
Kommunstyrelse	101,3	28,2	73,1	102,0	26,5	75,6	0,7	1,7	2,4
Revision	0,8	0,0	0,8	0,7	0,0	0,7	-0,1	0,0	-0,1
Bygg & miljönämnd	9,3	2,4	6,9	8,5	2,5	6,0	-0,9	-0,1	-0,9
Teknik & fritidsnämnd	131,6	27,4	104,3	122,3	16,7	105,6	-9,3	10,7	1,4
Bildningsnämnd	292,1	46,8	245,4	279,2	39,8	239,4	-12,9	7,0	-6,0
Socialnämnd	306,8	51,3	255,5	269,9	33,3	236,7	-36,9	18,0	-18,8
Valnämnd	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansförvaltningen	11,0	7,8	3,2	14,5	5,7	8,8	3,5	2,1	5,6
Totalt	**853,0**	**163,9**	**689,2**	**797,2**	**124,4**	**672,8**	**-55,9**	**39,5**	**-16,4**





20240701145O1



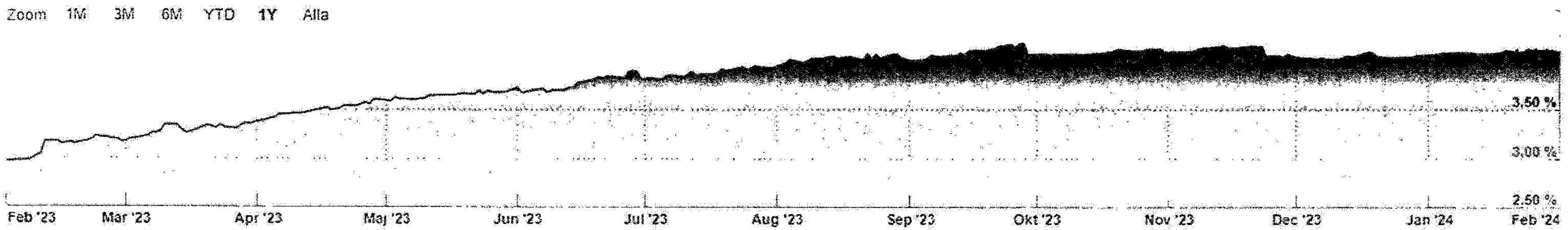
Sammanställning	2023	2022	2021
Snittränta, %	2,0	0,7	0,17
Låneskuld, mkr	157,0	157,0	147
Räntekostnad på årsbasis, mkr	3,1	0,9	0,3
Låneskuld per invånare och år, kr	16 808	16 811	15 670

Emmaboda kommuns checkräkningskredit har inte använts under året. Den sista december var de likvida tillgångarna 21,3 mkr. Det krävs en likviditetsnivå på 25-35 mkr för att klara de löpande betalningarna utan kortfristig upplåning eller användande av checkräkningskrediten.

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

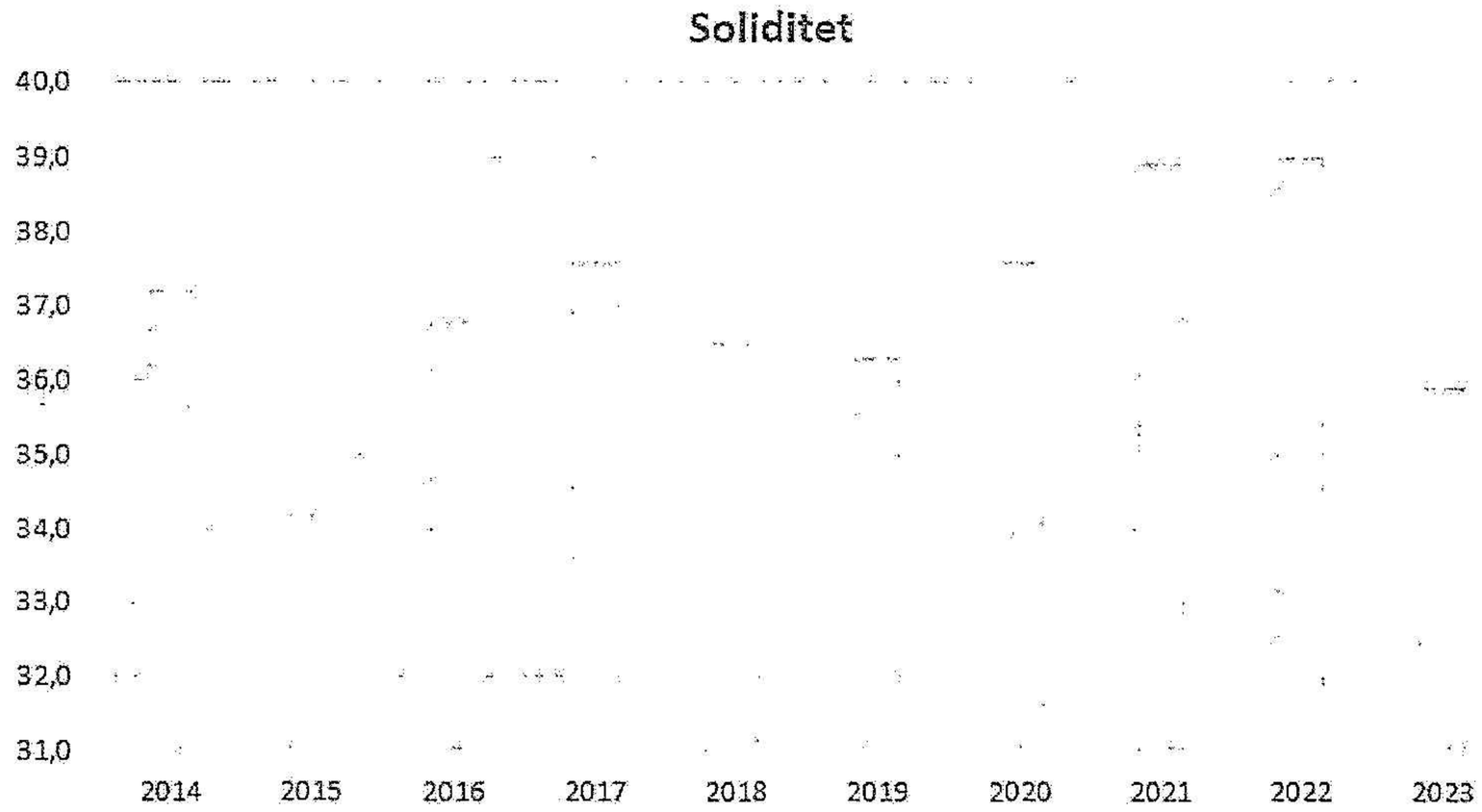
Riksbankens har höjt styrräntan fem gånger under 2023 och låg vid utgången av året på 4,0. Under början av 2024 har vi inte sett någon höjning men sänkningar beräknas inte ske förrän tidigast under sen vår eller försommar 2024.

STIBOR 3 mån - ränteutveckling



Utveckling av eget kapital och soliditet

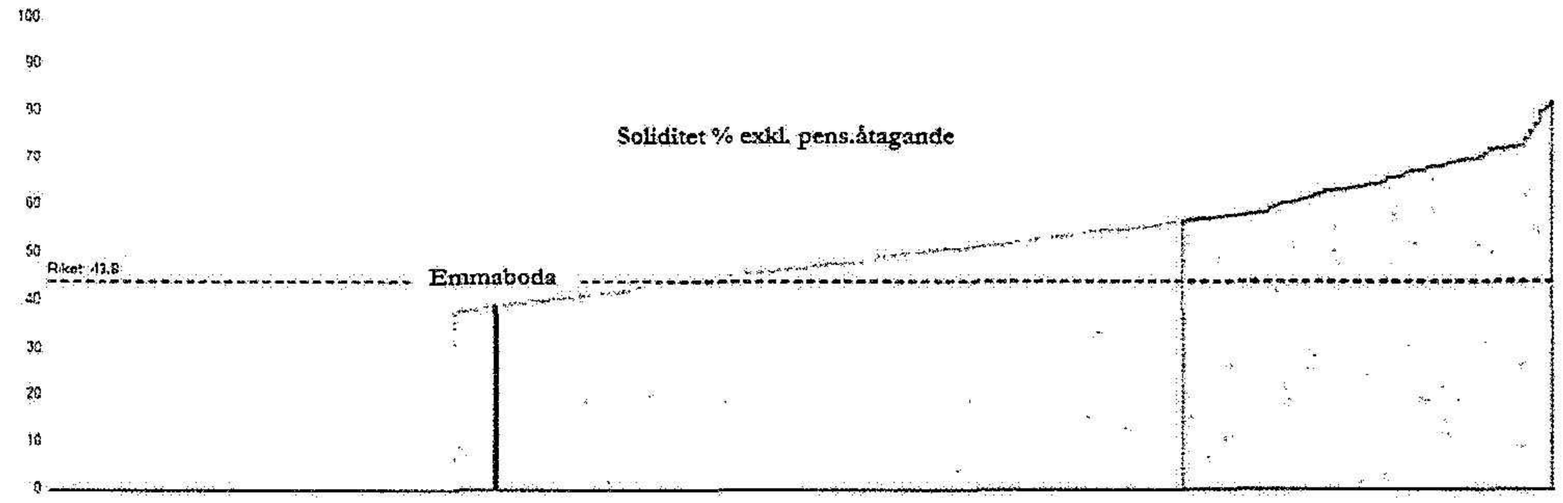
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med skatteintäkter. En hög soliditet eller stigande soliditetssiffra tyder på att kommunen ökar sitt finansiella handlingsutrymme för framtiden. Emmaboda kommuns soliditet är 35,9 % 2023.



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

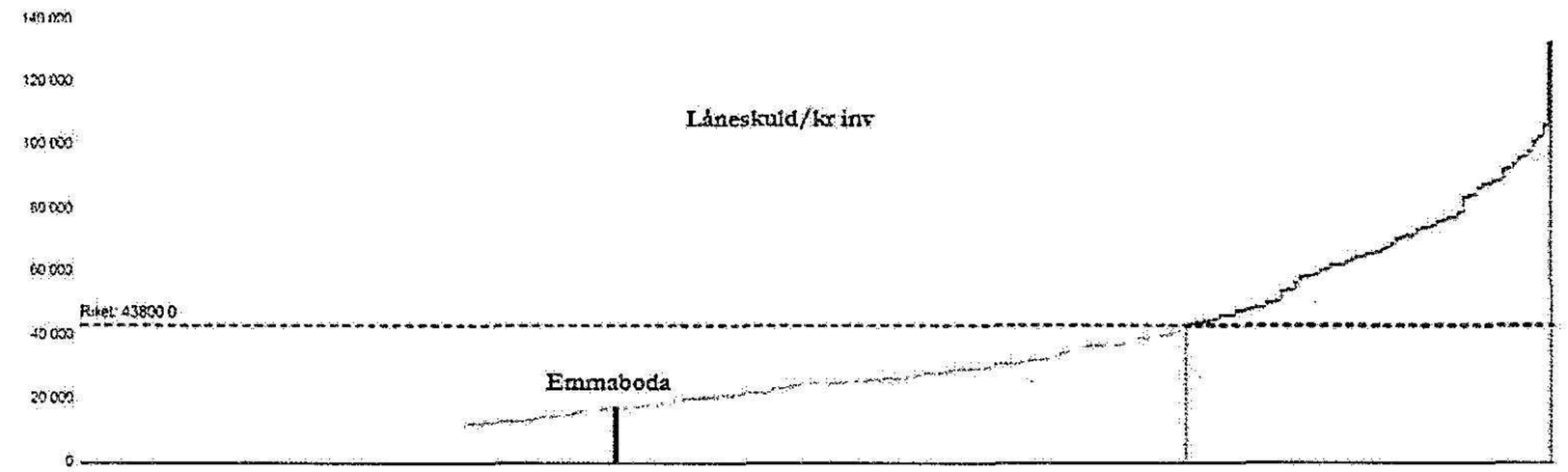
Sedan 2010 har lånen ökat med drygt 100 mkr. Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.

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

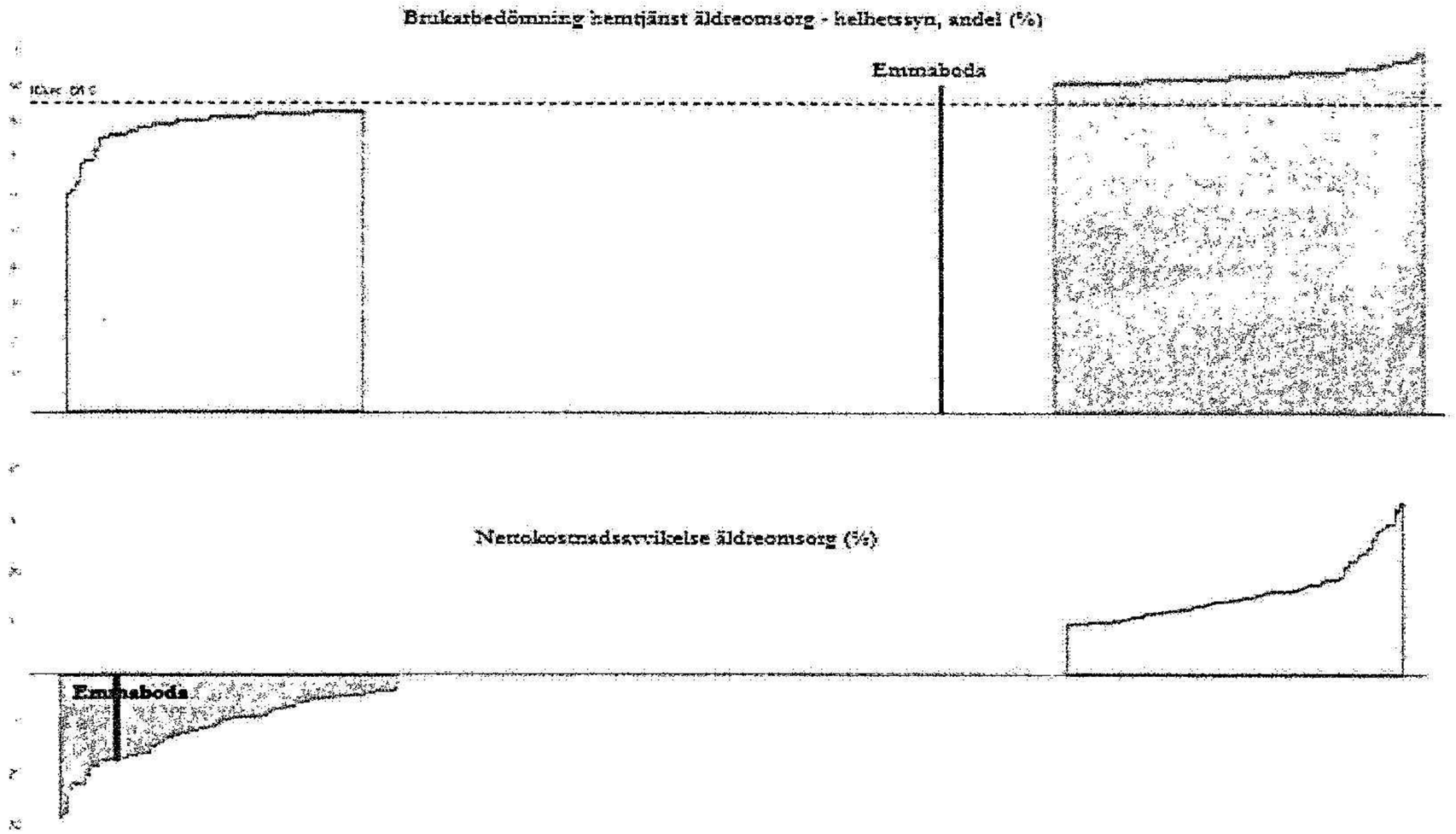


Utveckling av låneskuld och likviditet

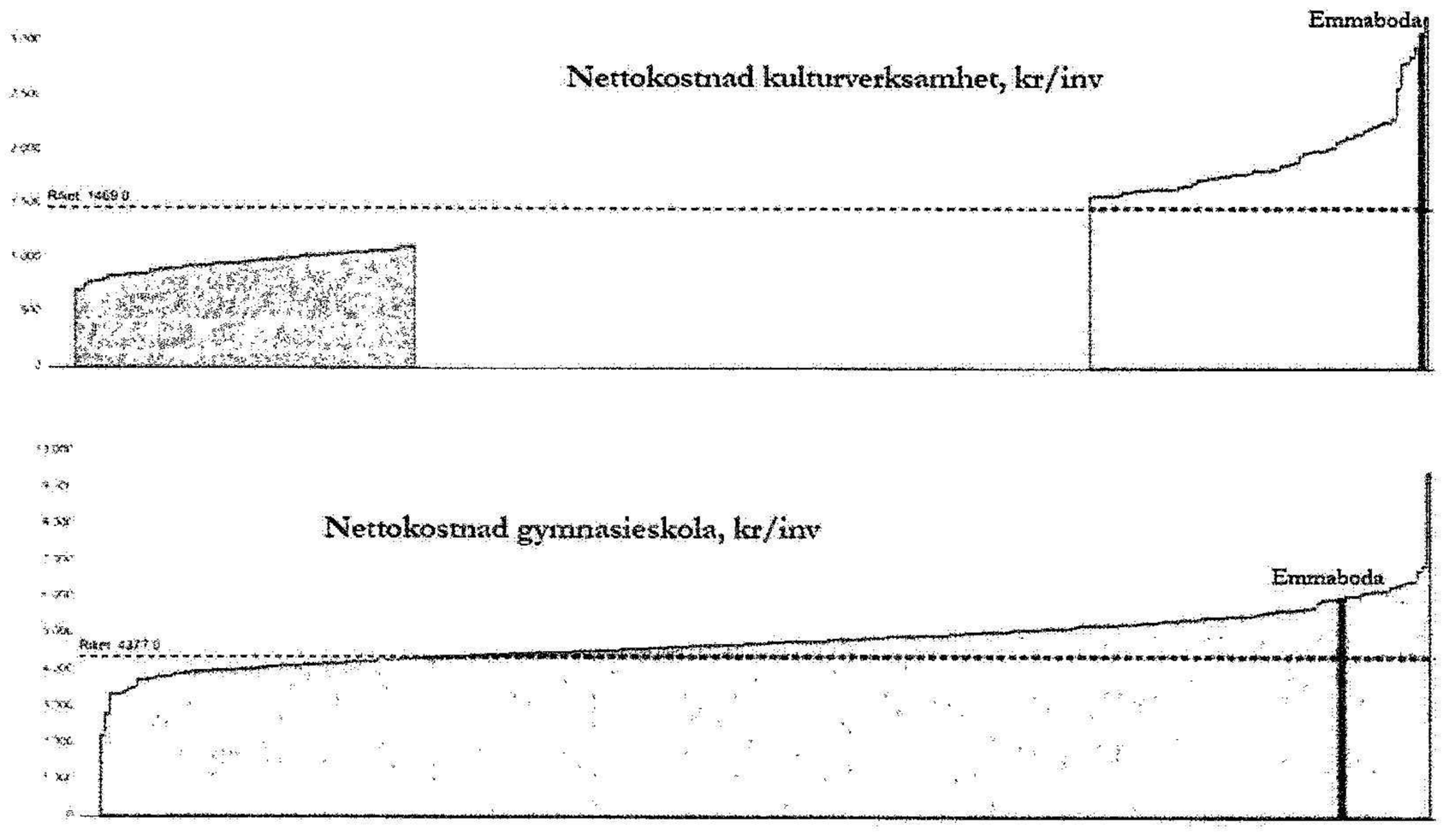
Emmaboda kommun har en jämförelsevis låg låneskuld.



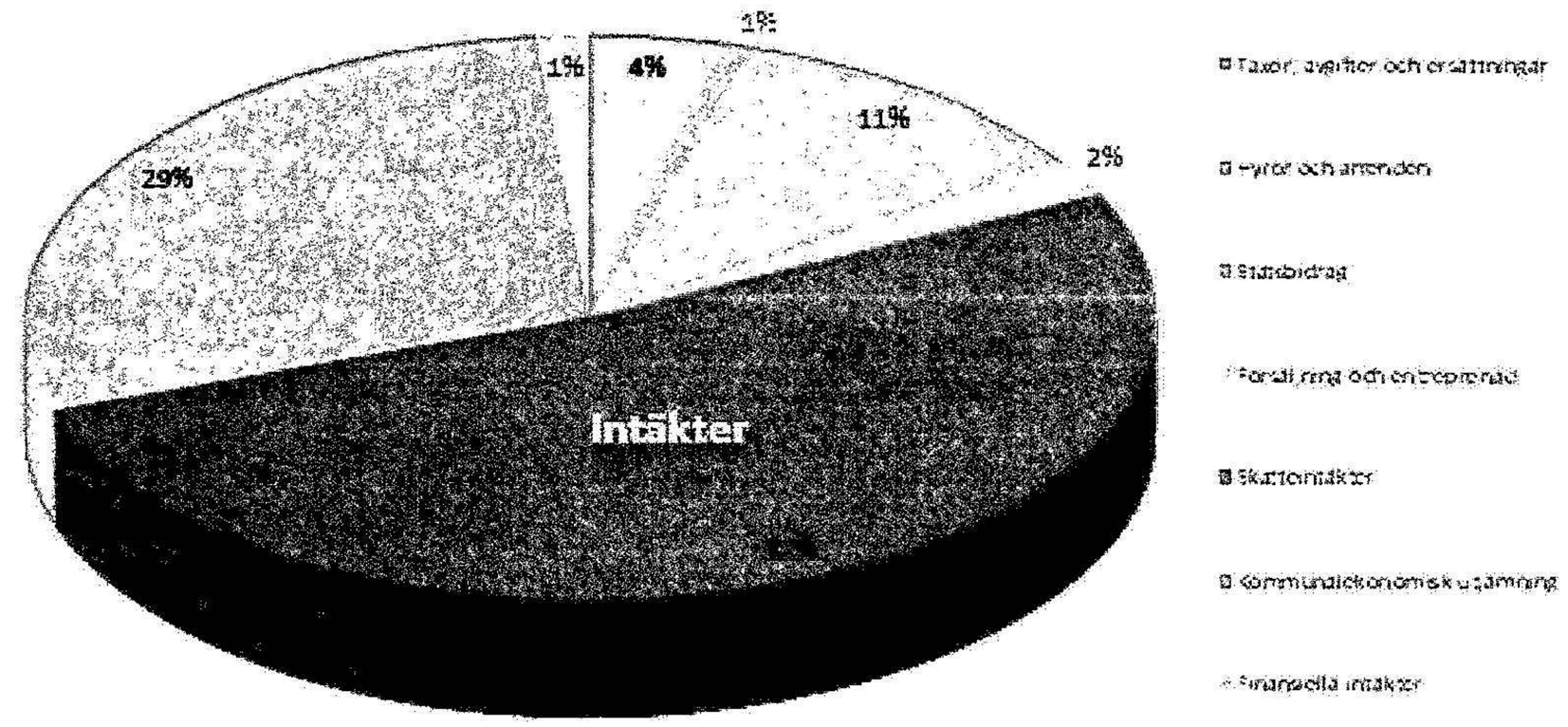
202407011 4502

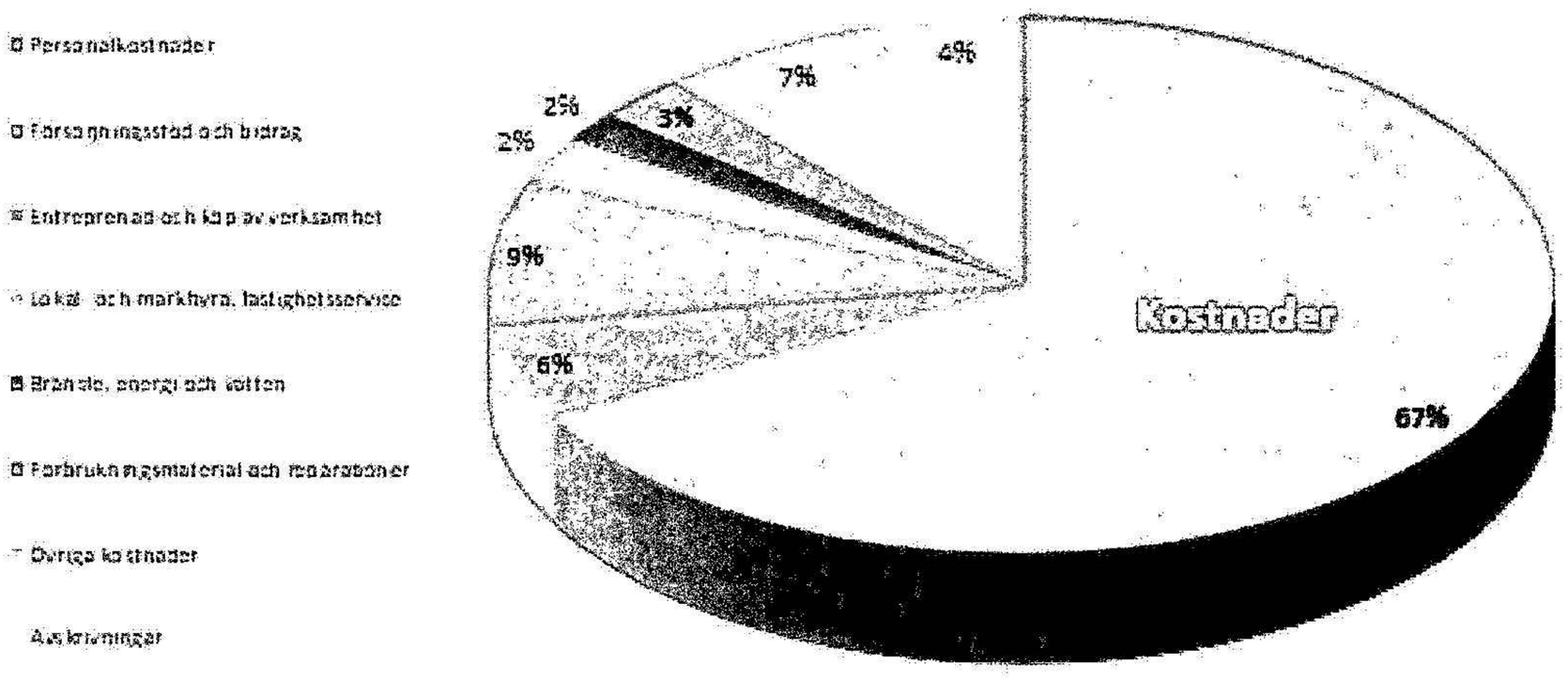


Verksamheter med jämförbart högre kostnader är kulturverksamhet och gymnasieskola.



Kommunens intäkter ökade med 40,8 mkr, vilket innebär en ökning med 4,8 procent i jämförelse med samma period föregående år.

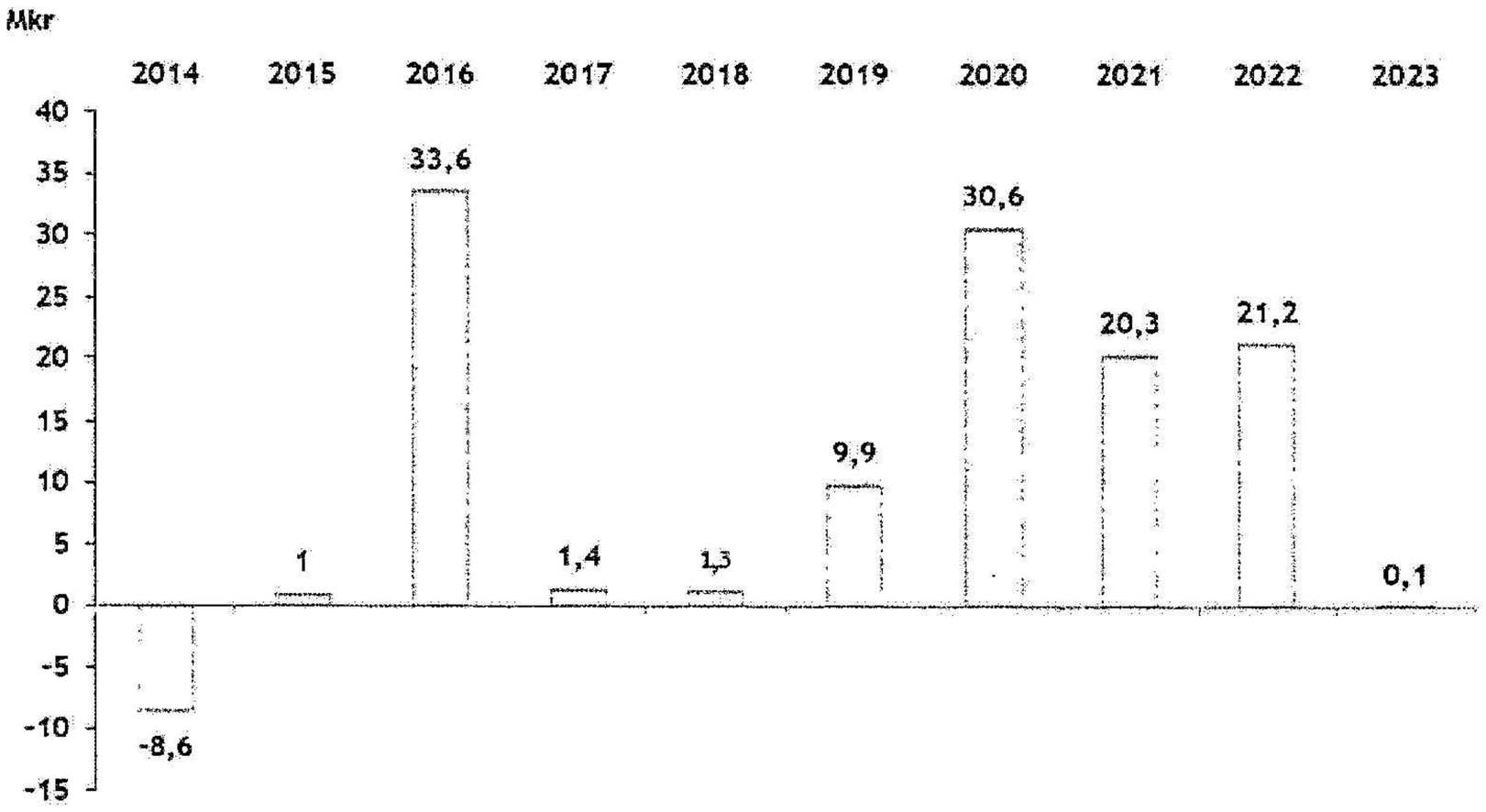


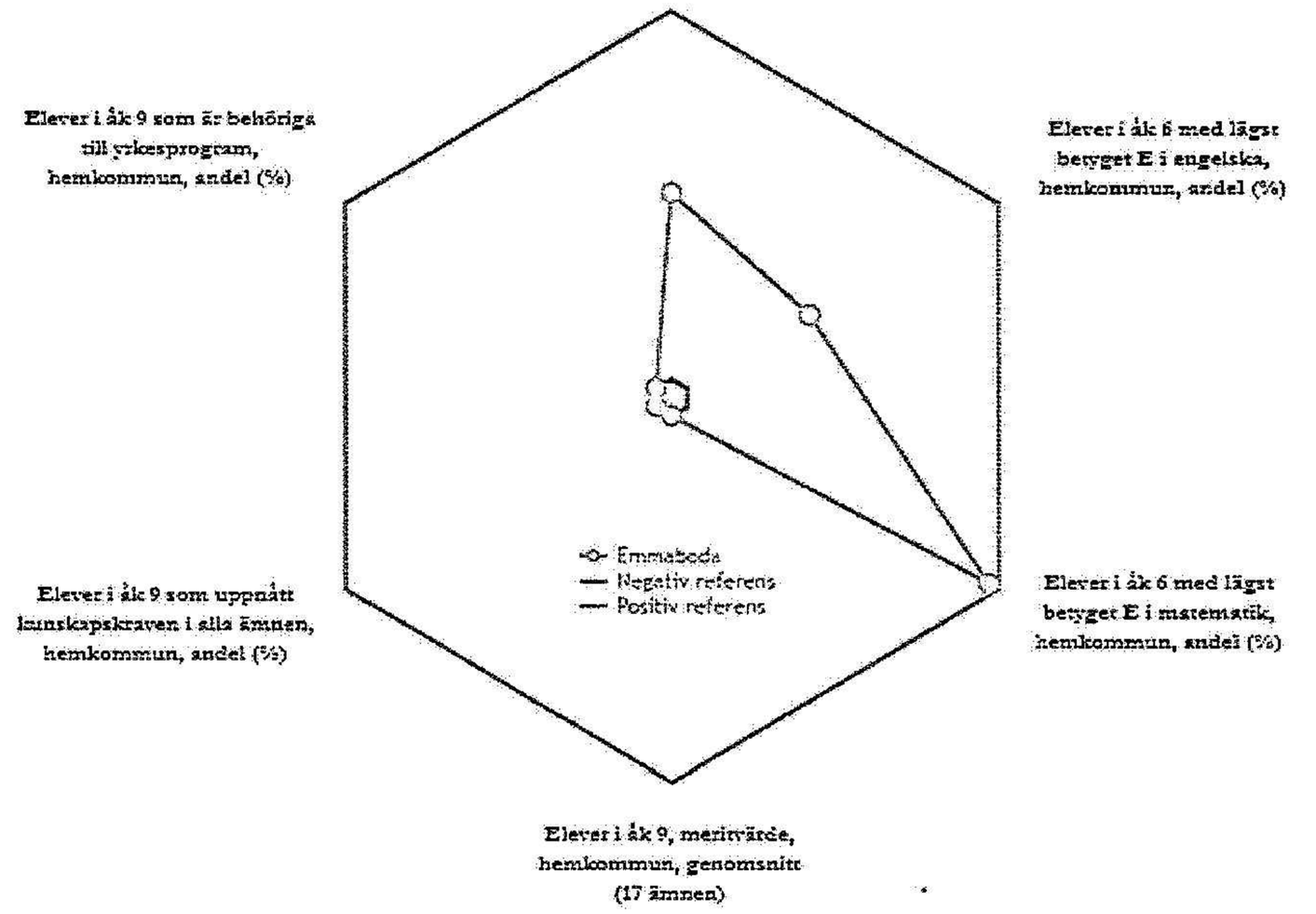


Kostnaderna för perioden ökade med 66,9 mkr, en ökning med 8,2 procent. Personalkostnaderna står för två tredjedelar av kommunens totala kostnader.

Verksamhetsjämförelser med andra kommuner

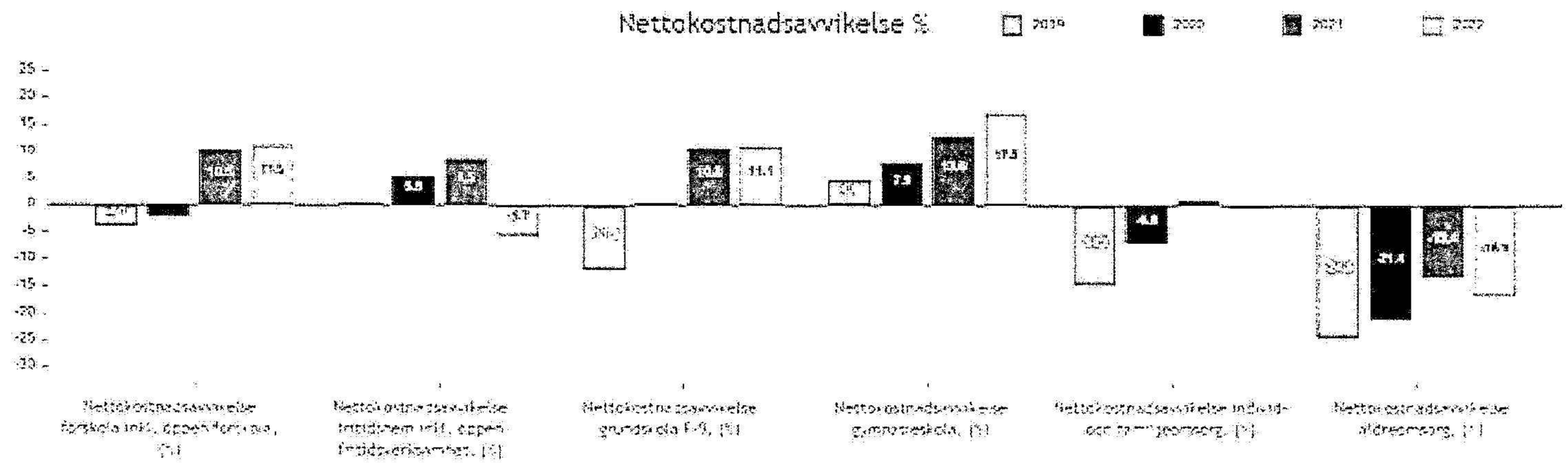
Generellt brukar ett resultat mellan 97-98% av skatter och statsbidrag betraktas som god ekonomisk hushållning, eftersom ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid skattefinansiera större delen av normal investeringsvolym i en kommun.





Spindeln visar kommunens läge i förhållande till de 10% kommuner som har bäst (positiv referens) respektive sämst (negativ referens) resultat, för varje nyckeltal.

Emmabodas nettokostnadsavvikelse är positiv för äldreomsorgen, ifo och fritidshem. Negativ avvikelse ser vi inom förskola, grundskola och gymnasieskola.



20240701145O3

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

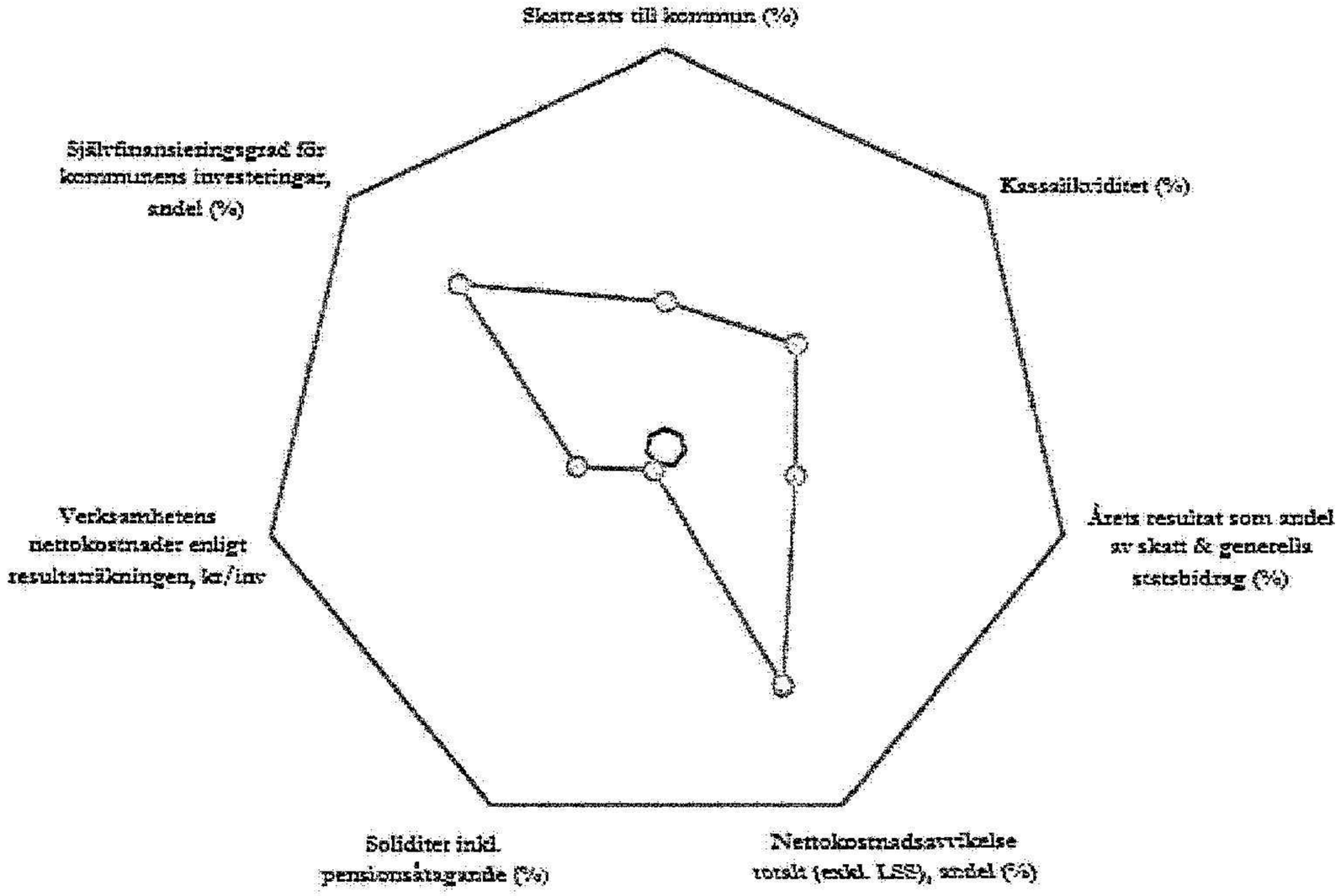
Periodens resultat för kommunen uppgick till 0,1 mkr, vilket är ett mycket sämre resultat än vad som budgeterats.

Periodens investeringar i kommunen uppgick till 40,8 mkr.
Ny redovisningsprincip gällande leasingavtal för fastigheter förflyttar kostnader från verksamhetens kostnader till avskrivningar.

Resultat, mkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	130,0	159,2	156,96	126,8	131,3	132,7
Verksamhetens kostnader	-802,8	-848,4	-783,61	-750,8	-718,6	-701,0
Avskrivningar	-26,0	-39,6	-37,52	-24,6	-24,4	-24,8
Verksamhetens nettokostnad	**-698,8**	**-728,8**	**-664,18**	**-648,6**	**-611,7**	**-593,0**
Skatteintäkter	450,6	463,9	444,12	429,4	410,9	405,2
Gen. statsbidrag o utjämning	259,0	257,9	247,95	225,0	225,7	184,2
Verksamhetens resultat	**10,8**	**-7,0**	**27,90**	**5,8**	**24,9**	**-3,4**
Finansiella intäkter	6,0	13,6	10,98	16,8	9,7	15,3
Finansiella kostnader	-4	-6,5	-17,66	-2,4	-4,1	-1,8
Resultat efter finansiella poster	**12,8**	**0,1**	**21,22**	**20,2**	**30,5**	**9,9**
Extraordinära poster						
Årets resultat	**12,8**	**0,1**	**21,22**	**20,2**	**30,5**	**9,9**

God ekonomisk hushållning

En förutsättning för att nå och hålla en god ekonomisk hushållning är en god balans mellan intäkter och kostnader.
Verksamhetens resultat ligger på lägre nivå 2023 än 2022. Det är viktigt att verksamheterna håller sina tilldelade budgetramar för att vi framåt ska klara det finansiella likviditetsmålet.



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

Status

- Fortsatt öka den digitala mognaden hos våra seniorer genom bl.a. studiecirklar och träffar på biblioteket. Ca 70-80 personer har deltagit, genomfört 2-3 studiecirklar per termin, tillgänglig på biblioteket 1 gång per vecka.
- Införande av digital dokumentation. Köpt in smartphones för att möjliggöra mobil dokumentation.
- Införa digitala signeringslistor. Införande av Appva kommer att ske under våren 2024.

Hitta välfärdsteknik som kan stödja den enskilde för en självständig tillvaro.

- Finns olika hjälpmedel i verksamheterna t.ex läsplattor, Yetitablet, larmmattor, trygghetslarm mm

- e-tjänst försörjningsstöd
- e-tjänst söka stöd enligt SoL hemtjänst och LSS
- uppdatering av samtliga datorer i verksamheten

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

Status

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

- Utfall 2023 73%, målet ej uppnått

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

- 2023 Riket 223,6 Emamboda 191,2

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

- 2019 70,2%, 2020 69,4%, 2021 67,3%, 2022 66,7%, 2023, 54,8%

Socialnämndens mål
Efter att KF:s övergripande mål har socialnämnden tagit beslut för mål 2020-2032.
Socialnämndens verksamhet ska utgå från lagar, förordningar, vetenskap och beprövad erfarenhet. Samverkan inom förvaltning och kommun samt med andra myndigheter och organisationer ska eftersträvas.

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

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

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

Status

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

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

Under 2023 har i snitt 108 hushåll haft försörjningsstöd. Under 2023 har det pendlat mellan 97 till 120 hushåll. (jan 2024 92 hushåll)

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

Uppstart av öppenvårdsteam-uppföljning 1 gång per månad. Mätpunkter: uppdragets ursprung, antal ärenden, antal ärenden som är påbörjade respektive ej påbörjade, behovsområden, arbetsmetoder, antal upprättade genomförandeplaner, antal avslutade ärenden samt tidpunkt och orsak till upphörande. Vuxenplaceringar minskat från 12 till 2. Barn, konsultstödda familjehem och HVB minskat från 8 till 5. Familjehem minskat från 13 till 5.

Bygg och Miljö

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

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

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

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

Servicé – Inspektionsrapport ska skickas inom 10 arbetsdagar efter besök. Uppföljning av målen kommer att ske under december månad.

Tillgänglighet

Status

- Vi ska vara lätta att nå för kommunens invånare. Vi finns tillgängliga på kontor, telefon och mail alla dagar. ○

Kvalité

- Vi ska leverera hållbara beslut, av de överklagade ärenden ska vi ha 90 % rätt. Vi ska ha samsyn med grannkommunerna. Av 750 beslut överklagades 8, 4 är ej avgjoda än, 2 fick vi rätt, ett fel och ett inkom försent och avvisades därför.

Service

- Inspektionsrapport ska skickas inom 10 arbetsdagar efter besök. Svara på mail inom två dagar. Av 168 inspektionsrapporter skickades de inom 1,8 arbetsdagar. Svar på mail ges inom 2 arbetsdagar. ○

20240701145O5

Teknik och Fritid

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

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

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

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

- Helpdesk – Interna ärenden ska samlas i ett system för att säkerställa utförande och uppföljning. Målet är att alla ärenden ska hanteras i systemet. ○
- Logistikcenter – I syfte att frigöra tid för olika verksamheter ska logistikcenter stå för en service som alla/många kan ta del av. Målet är att fortsatt utveckla logistikcenter med ytterligare servicetjänster. ○
- Tydlig och långsiktig budget – För att kunna planera på längre sikt, vilka mål Tekniska förvaltningen ska arbeta med, samt skapa en framförhållning och tydlighet mot de verksamheter som berörs. Budget finns som förfinas efterhand. ○
- Fordonsflottan ska vara fossilfri år 2025 – Det arbetas på flera plan i denna fråga. Biogasbilar till Emmaboda och Lindås, elbilar och dieselbilar (där det inte finns alternativ) till verksamheter i övriga samhällen. Dieselbilar ska tankas med HVO100 eller motsvarande, liksom maskinparken på Teknisk service. Laddstationer är på gång i hela kommunen. Målet ser ut att kunna uppnås.
- Ekologiskt inslag i kosten – Fortsatt arbete med inslag av vilt i kosten samt säkerställa närodlat, svenskt och ekologiskt är något som kommer prioriteras. Det finns ett mål på ekologiskt som ska hålla minst 30%, 28 % 2023.

Översikt och detljplaner

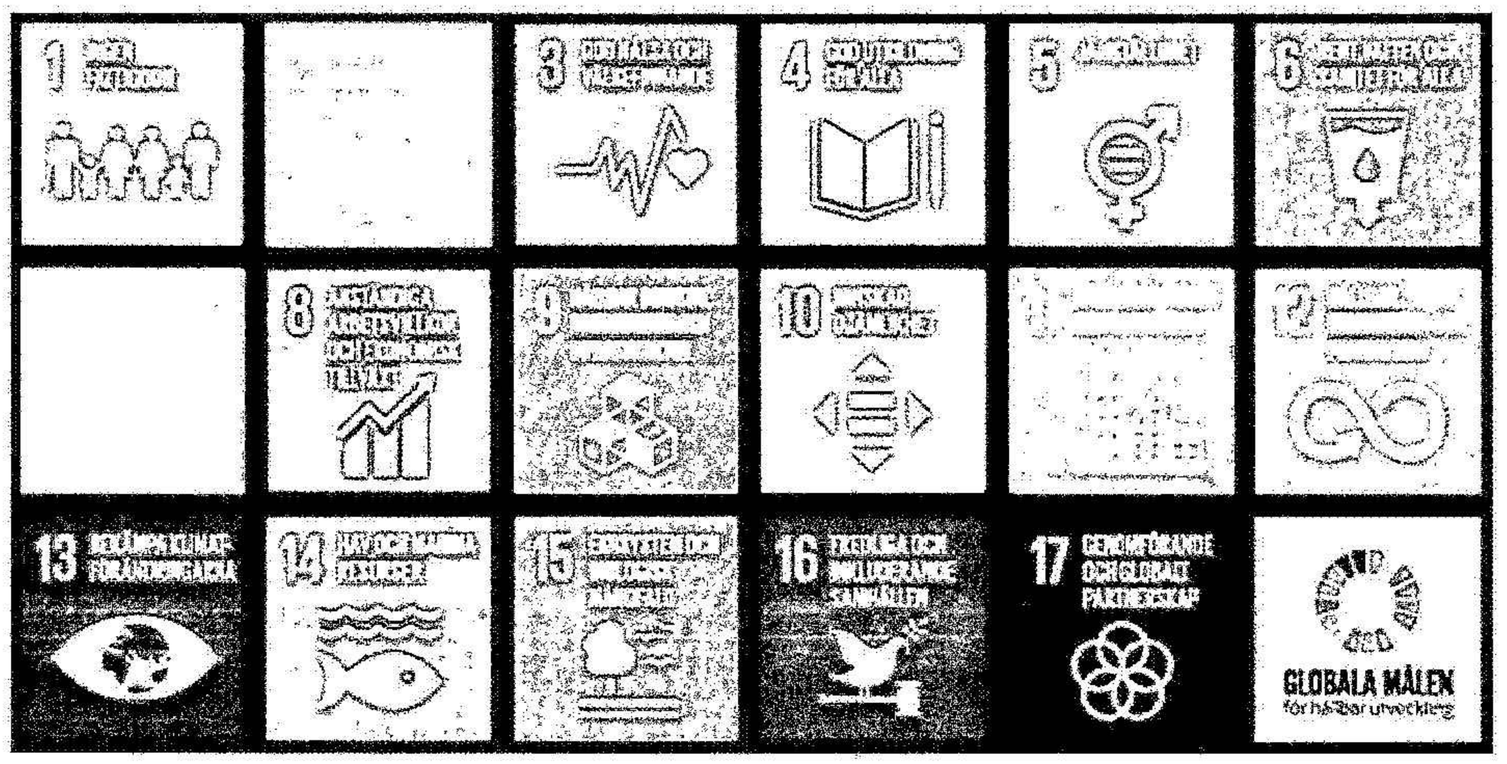
Öka antalet lägenheter och bostäder på den öppna bostadsmarknaden genom att ha en strategisk översiktsplan och en god planberedskap. **Status**

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

Kollektivtrafik och infrastruktur

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

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



Verksamhetsmål

Under 2023 har KPMG gjort en granskning av kommunens målstyrning. I den framkommer det att vår målstyrning behöver utvecklas.

I årsredovisning 2023 redovisar vi på samma sätt som tidigare år och sedan fortsätter vi utveckla målarbetet under 2024.

Vi har i det här dokumentet valt att redovisa nuläge måluppfyllelse enligt nedan:

◯ Uppnått

På gång ej färdigt

Uppstartat utan resultat

◯ Ej påbörjat

Kommunfullmäktiges målbild

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

Kommunstyrelsens mål

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

- Ökning av antalet bostäder på den öppna bostadsmarknaden med 350 enheter fram till 2025 och totalt 800 nya boendemöjligheter fram till 2032

- Att senast 2022-12-31 etablerat minst två sena anslutningar med tåg från Nybro/Kalmar, samt till 2028 tillskapat förbättrade anslutningar med tåg till och från Emmaboda mot Öresundsregionen, Stockholm, Göteborg och Karlskrona

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

Näringslivsklimat

- Arbetet har fortsatt med företagsbesök, nätverksträffar, utskick av nyhetsbrev m.m. I årets mätning får Emmaboda kommun det sammanfattande omdömet 3,3

20240701145O6

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

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål inför 2020.

Resultatmål

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

Målet är ej uppfyllt. Resultatet är 0,1 mkr.

Budgetdisciplin

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

Målet är ej uppfyllt. Flera nämnder visar negativt budgetutfall. Sammantaget är nämnder och styrelsers utfall -22,0 mkr.

Likviditet

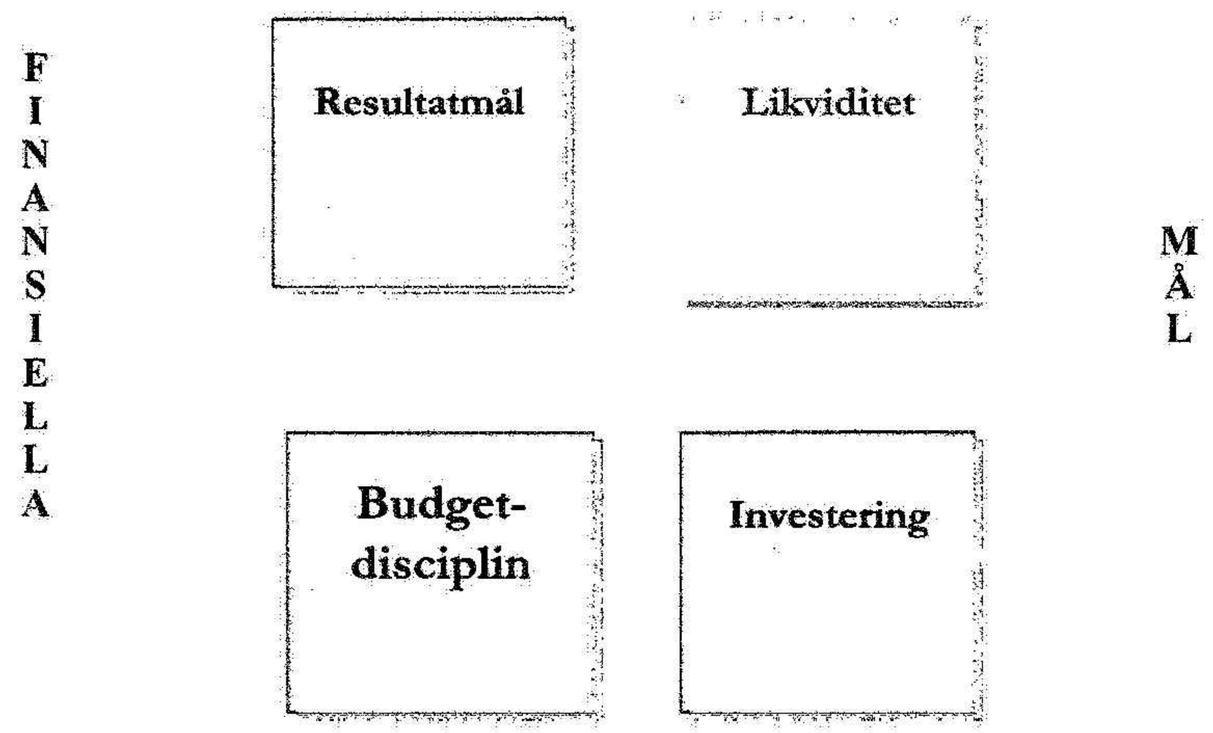
Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.

Målet är uppfyllt.

Investering

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

Målet är ej uppfyllt.



Händelser av väsentlig betydelse

Arbetsmiljöarbete
En av de viktigaste förutsättningarna för en organisation att nå goda resultat är att ta vara på det engagemang som finns hos medarbetarna. Att ge förutsättningar för att göra ett bra jobb.
Under 2023 har fyra medarbetarenkäter gått ut till hela organisationens medarbetare. Det nya enkätverktyget esMaker har använts för distribution och rapportering. De fyra områdena för enkäterna har varit Hälsa och säkerhet, Kompetens och utveckling, OSA – organisatorisk och social arbetsmiljö samt HME – hållbart medarbetarengagemang.
Svarsfrekvensen på de fyra olika enkäterna har varierat från som lägst 56% upp till som högst 67,2%. Resultatet har såklart varierat på förvaltningsnivå och enhetsnivå men övergripande på kommunnivå skattades frågorna i enkäten som berörde hälsa och säkerhet lägst och enkäten inom HME fick högst genomsnittlig skattning.
Arbetet med resultatet har skett ute i verksamheterna där cheferna har fått i uppgift att diskutera resultatet i grupp men också ha med sig in som underlag för RU-samtalen (resultat och utvecklingssamtal).

Planen framåt nu för 2024 är att vid ungefär samma tidsperioder som 2023 skicka ut samma enkäter inom de fyra områdena. Detta kommer addera ett extra värde till verksamheten eftersom man nu kommer att ha 2023 års enkätresultat att jämföra med i arbetet med resultaten. Vikt kommer också ligga på att vi vill ha en så hög svarsfrekvens som möjligt.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans. Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre närmsta budgetåren. Vid beräkningen av balanskravsresultatet, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. 2023 är balanskravsresultatet –7,2 mkr, detta kommer att återställas under 2025 då det är planerat att pensionskostnaden ska minska.

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

20240701145O7

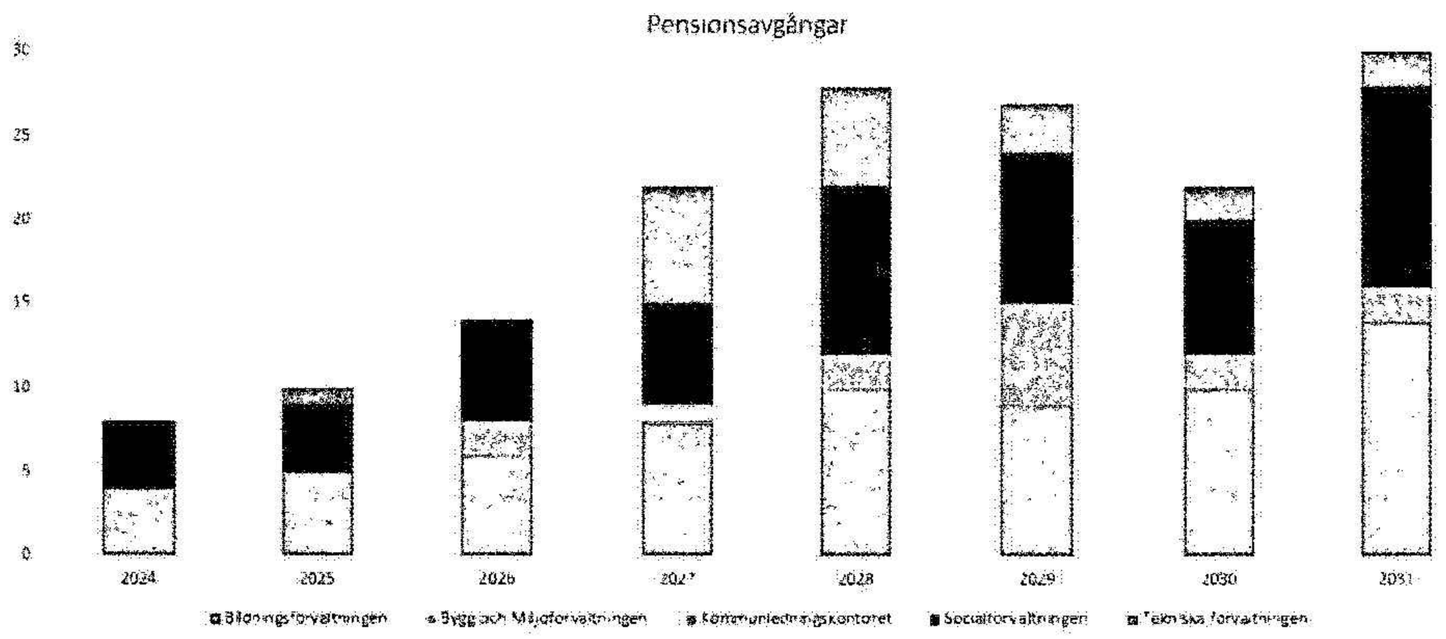
	2023	2022	2021	2020
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre				
Kommunen	4,4	4.6	3.7	4.6
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	2,9	1.86	1	3.8
Möjlighetemas Hus AB	0	6.24	1.4	46.8
Räddningstjänstförbundet Emmaboda – Torsås	-	0	0	
Sjukfrånvaro 30-49 år				
Kommunen	4,79	6.07	5.2	5.8
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	3	3.8	2.3	3.4
Möjlighetemas Hus AB	1,6	3.63	9.4	4.3
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	0.21	1.8	1.2
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre				
Kommunen	5,7	6.18	5.7	7.7
EBA, EMFAB och EFFAB	-	-	-	-
EEAB och EEMAB	4	4.52	5.1	6.2
Möjlighetemas Hus AB	8,3	6.55	9.9	5.8
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	1.63	2.7	4.4

Personalomsättning och åldersfördelning

Åldersstruktur, tillsvidareanställda Emmaboda kommun

År	2023	2022	2021	2020	2019
0-19	1				
20-29	75	84	85	62	92
30-39	177	190	176	171	168
40-49	226	217	207	200	202
50-59	259	265	269	262	248
60-	116	115	112	129	104
Totalt	**854**	**871**	**849**	**824**	**814**

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,1 år för kvinnor och 45,7 för män. Inom en tioårsperiod fram tom 2032 kommer 241 anställda, eller ca 28%, att lämna arbetslivet till förmån för ålderspension. För framtida planering krävs det löpande inventering av rekryteringsbehovet.



Gruppering och fördelning av tjänster

Kommunens verksamheter har en mycket hög kvinnodominans, av tillsvidare-anställd personal är 81 % kvinnor.

Semesterdagar

Personal inom Emmaboda kommun får byta semesterdagstillägget mot ledig tid. Inför 2024 har 122 personer ansökt om detta, mot 121 förra året. Detta motsvarar minst 610 arbetsdagar som på något vis måste ersättas. Fördelningen mellan förvaltningarna är följande:

Extra semesterdagar	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
Kommunstyrelsen	17	16	11	9	8
Bygg- och miljönämnd	2	2	2	4	6
Teknik- och fritidsnämnd	31	26	28	24	28
Bildningsnämnden	24	24	18	16	22
Socialnämden	48	53	56	65	65
Totalt	**122**	**121**	**115**	**118**	**129**

Anställda

Kommunen hade 854 personer med tillsvidareanställning den 31 december 2023. Det är en minskning med sjutton personer sedan motsvarande period 2022.

Tillsvidare- och visstidsanställda	2023	2022	2021	2020
Kommunstyrelse	52	58	57	*54
Bygg- och miljönämnd	8	7	7	6
Teknik- och fritidsnämnd	98	106	101	98
Bildningsnämnd	361	379	356	357
Socialnämnd	413	418	401	388
Totalt antal i kommunen	**932**	**968**	**922**	**903**
EBA, EMFAB och EFFAB	15	15	16	15
EEAB och EEMAB	30	30	29	29
Möjligheternas Hus AB	34	31	24	25
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	13	9	9
Totalt antal i bolagen	**79**	**89**	**78**	**78**

Tabellen ovan visar anställda i december respektive år. Förändringen från sju till åtta på Bygg och Miljönämnden är ingen förändring i antal, utan att chefen för Bygg och Miljö i tidigare rapportering redovisades under Teknik och fritidsnämnden . Under 2022 hade vi 22 personer i Emmabodaprocessen och motsvarande för 2023 var tre st. Samma sak med extratjänster, 2022 tre personer, 2023 var de avslutade.
Övrig skillnad är bl.a. vakantsatta tjänster inom socialnämndens område under 2023 då de avvaktade tillsättning i sin totala översyn.
Bildningsnämnden har i slutet av året anpassat personalstyrkan inom förskolan.

Den totala sjukfrånvaron hos kommunens anställda är 5,1 % för 2023 (6,0%), en minskning med 0,9 %-enheter mot tidigare år. Långtidssjukskrivningen har ökat med 7,5 %-enheter. Frisknärvaron är 29,06% (50,29%), dvs de som inte haft någon sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaro %	2023	2022	2021	2020
Kommunen	5,1	6,0	5,5	6,6
EBA, EMFAB och EFFAB	1,7	5,7	1,6	
EEAB och EEMAB	3,4	3,9	3,4	4,9
Möjligheternas Hus AB	4,9	5,3	9,5	6,1
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	1,0	2,3	3,6
Andelen långtidssjukfrånvaro av den totala sjukfrånvaron				
Kommunen	30,4	22,9	26,9	28,1
EBA, EMFAB och EFFAB	0	3,4	-	
EEAB och EEMAB	16,5	22,5	42,8	28
Möjligheternas Hus AB	29,2	47,1	52	20,1
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	0	0	0
Sjukfrånvaro kvinnor				
Kommunen	5,9	6,7	5,8	6,9
EBA, EMFAB och EFFAB		-	-	
EEAB och EEMAB	5,7	10,0	9,6	9
Möjligheternas Hus AB	4,1	5,5	11,2	7
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	2,9	9,6	14,5
Sjukfrånvaro män				
Kommunen	2,3	3,4	3,3	5,2
EBA, EMFAB och EFFAB		-	-	
EEAB och EEMAB	2,7	2,3	1,7	3
Möjligheternas Hus AB	5,3	5,1	7,1	5,4
Räddningstjänstförbundet Emmaboda - Torsås	-	0,9	1,5	2,4

20240701145O8

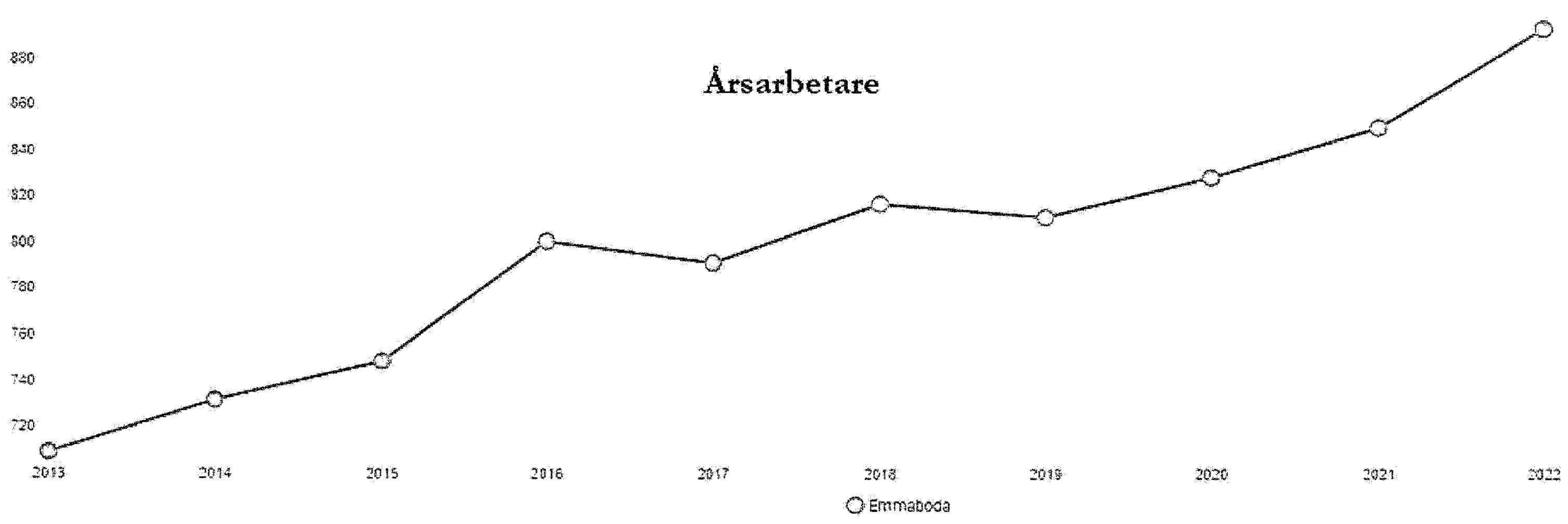
Väsentliga personalförhållanden

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

Vi har tidigare inte visat siffror på årsarbetare i Emmaboda kommun, då det är svårt att få en bra rapport från vårt personalsystem. Nedan bild är från Kolada som visar antal årsarbetare för Emmaboda kommun. Den visar hur många anställda kommunen skulle ha haft om den faktiska sysselsättningsgraden för månadsavlönade och arbetade timmar för timavlönade summerades till heltidsanställningar. Diagrammet visar årsarbetare under november månad vilket är den månad som alla kommuner lämnar statistik.
2023 års siffror finns inte tillgängliga än och därför visar vi t.o.m. 2022.

Under åren 2018 och framåt har vi haft speciella anställningar i kommunen först "extratjänster" och sedan anställningar i Emmabodaprocessen som ska räknas bort under respektive år 2019 17 st, 2020 22 st , 2021 26 st, 2022 25 st. Under 2018 togs beslutet om rätten till heltid d.v.s. nya tjänster är heltid i grundanställningen och de som tidigare hade deltid har i flertalet fall rätt att gå upp till heltid om de önskar. Vissa undantag finns.

Diagrammet nedan visar siffror för 2022 innan vi ser resultatet av att kommunens stödboende för ensamkommande barn och ungdomar avslutades. I siffrorna för 2023 ska detta synas i antal årsarbetare, så vi följer detta vidare, och följer utvecklingen framåt.



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

Den kommunala organisationen
Idag är sju politiska partier representerade i kommunfullmäktige som har 41 platser. Vid valet 2022 är mandatfördelningen följande:

Översikt kommunen	Budget 2024	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Folkmängd	9 300	9 350	9 341	9 339	9 329
Kommunal skattesats	21:96	21:96	21:96	21:96	22:21
Verksamhetens intäkter, mkr	130,0	130,0	159,2	157	126,8
Verksamhetens kostnader, mkr	-812,9	-802,8	-848,4	-783,6	-750,8
Årets resultat, mkr	1,8	12,8	0,1	21,2	20,3
Soliditet, %	34,9	36	35,9	39,0	38,9
Soliditet inkl. pensions.förpl. %	10,2	12,0	10,8	12,5	9,8
Investeringar (netto) mkr	54,3	90,8	40,9	41,7	45,3
Kassalikviditet, %	128,8	125,2	115,3	125	122,3
Långfristig skuld, mkr	193	219,1	180,5	165,3	148,1
Antal anställda, tillsvidare	854	849	854	871	849

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

20240701145O9

2023 har det gjorts genomlysningar av flertalet kommunala verksamheter och det arbetet kommer fortgå under 2024. Det har medfört och kommer medföra tuffa beslut. Med rätt inställning och vilja kommer Emmaboda kommun att klara den ekonomiska nedgång vi är i och fortfarande har. En god ekonomi är grunden för att över tid kunna driva och utveckla välfärden.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

De kommande åren finns ett betydande investeringsbehov inom koncernen. Det gäller både bostäder, energi och va-nät, simhall, renovering av högstadiet, förskolor m.m.

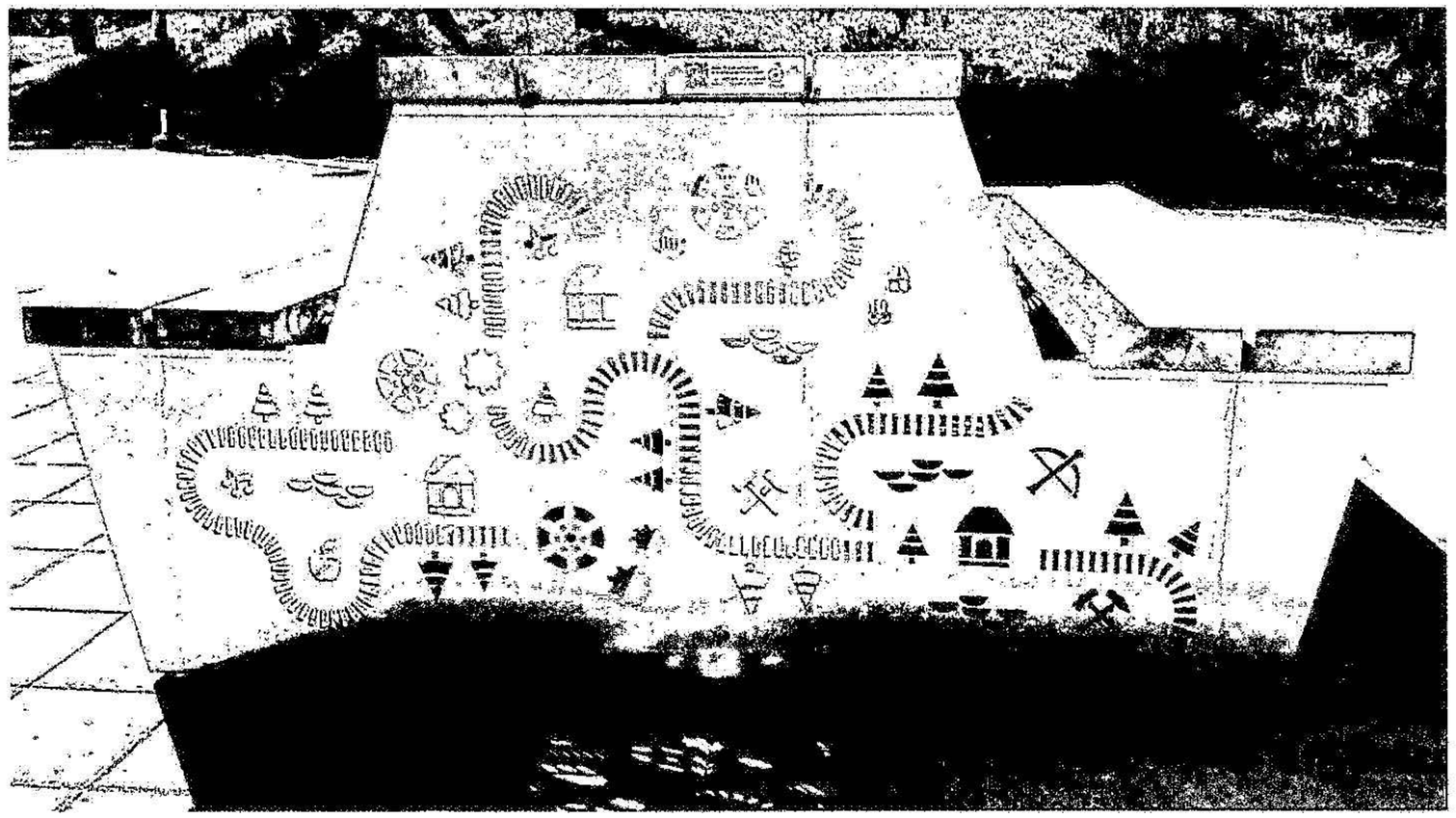
Översikt koncern	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter, mkr	319,4	309,8	263,5	257,4	261,7
Verksamhetens kostnader, mkr	-962,9	-888,1	-848,5	-806,5	-799,7
Årets resultat, mkr	-3,3	32,5	26,9	34,9	10,5
Soliditet %	23,3	25,3	25,9	25,4	24,1
Soliditet inkl. pensions.förpl. %	11,5	12,9	11,8	10,2	7,4
Investeringar (netto) mkr	143,7	160,8	99	127	90,4
Kassalikviditet, %	93,8	113,9	106,8	106,1	96,2
Långfristig skuld, mkr	797,7	740,2	649,4	633,2	589,6
Antal anställda	1014	1057	1000	981	950

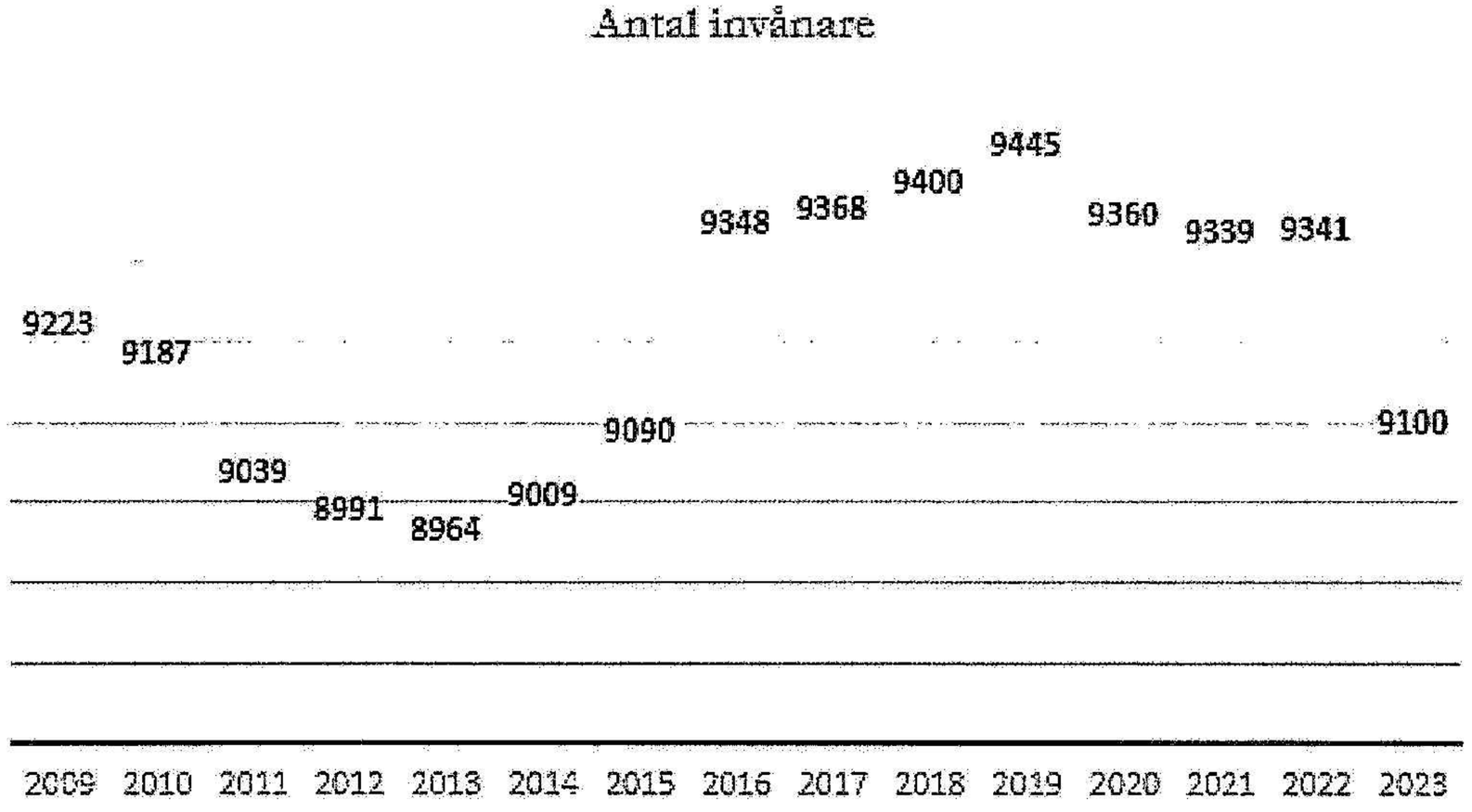
I summan 1014 ligger 4 st. som ligger under Emmabodaprocessen.

Kommunen

I budget 2024 finns en ramminskning på samtliga nämnder utom socialnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnden.

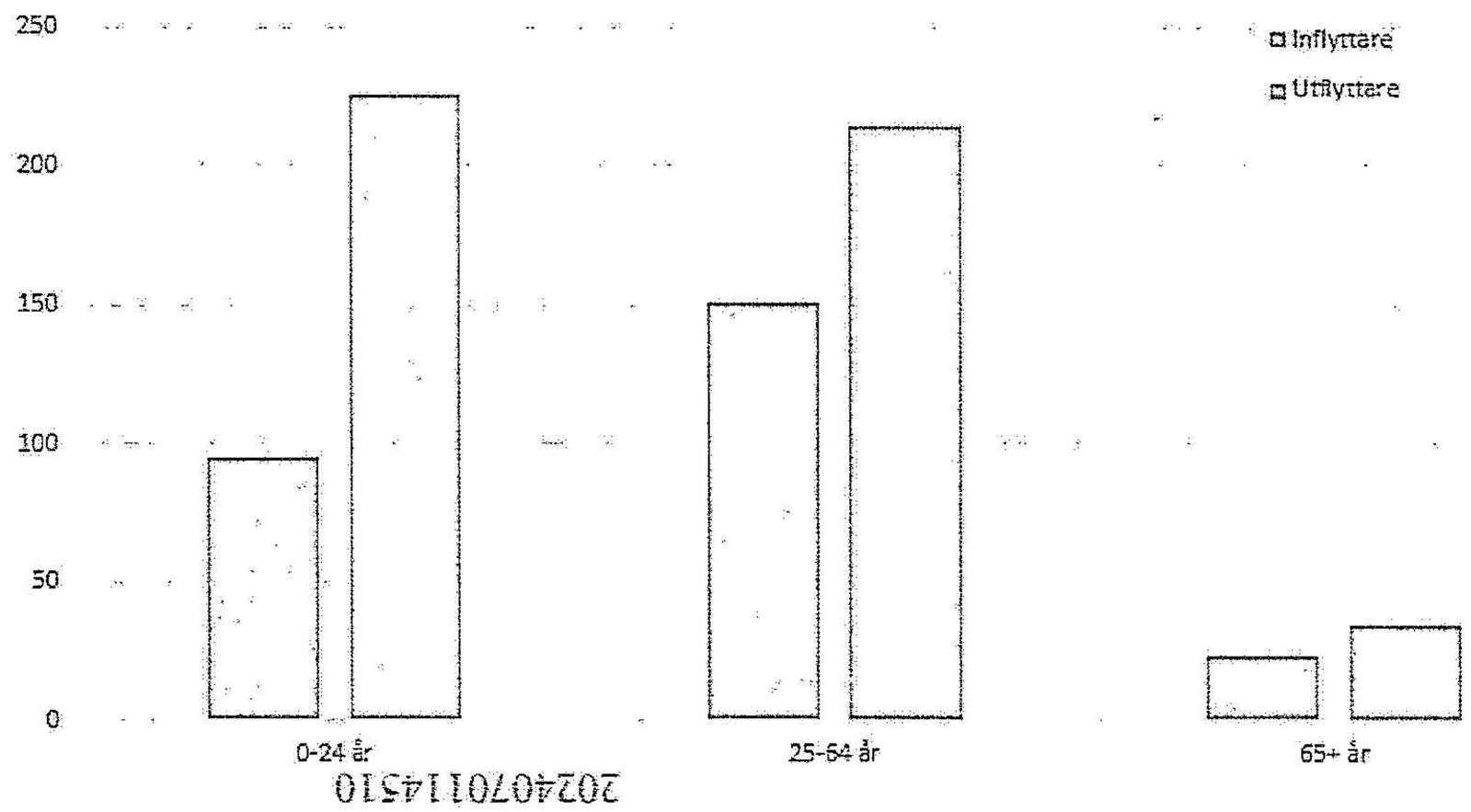
Emmabodamöbeln





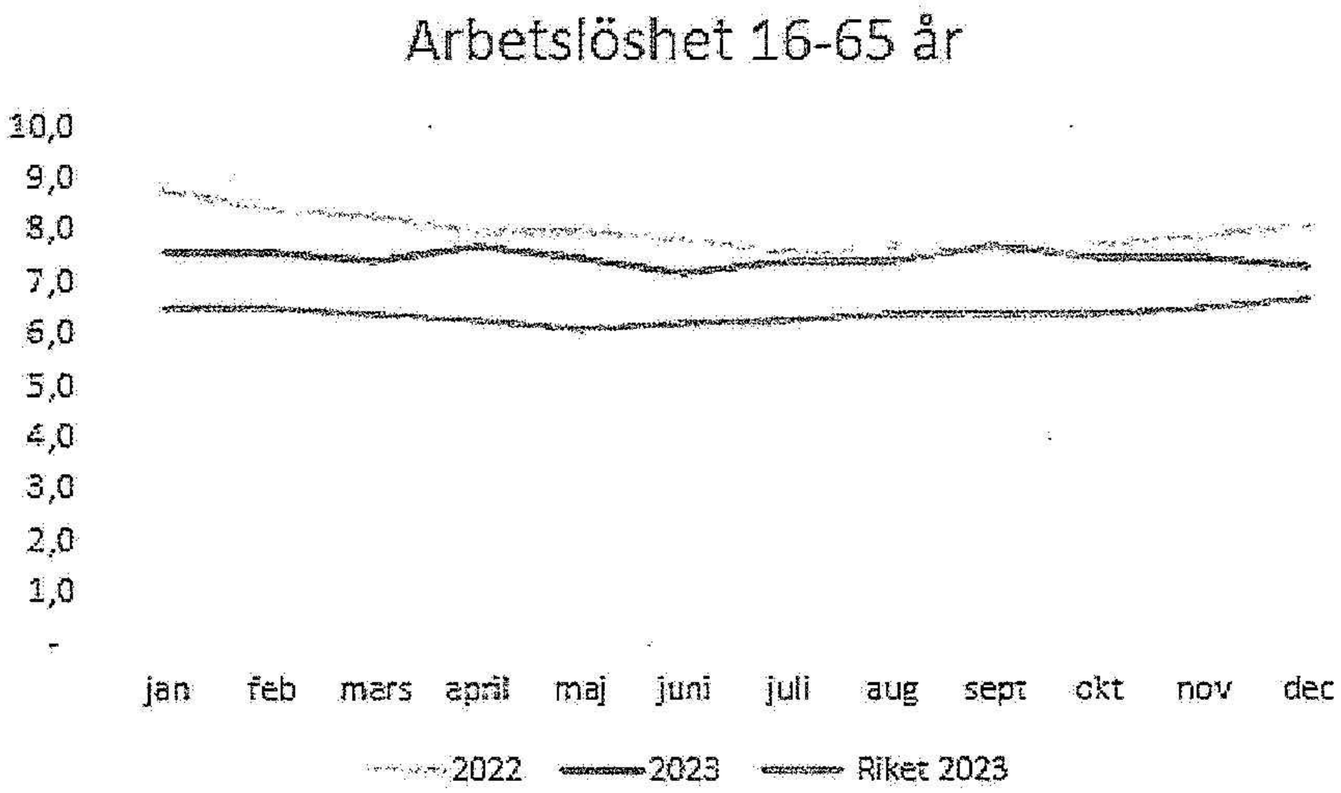
Befolkningsutvecklingen negativ 2023

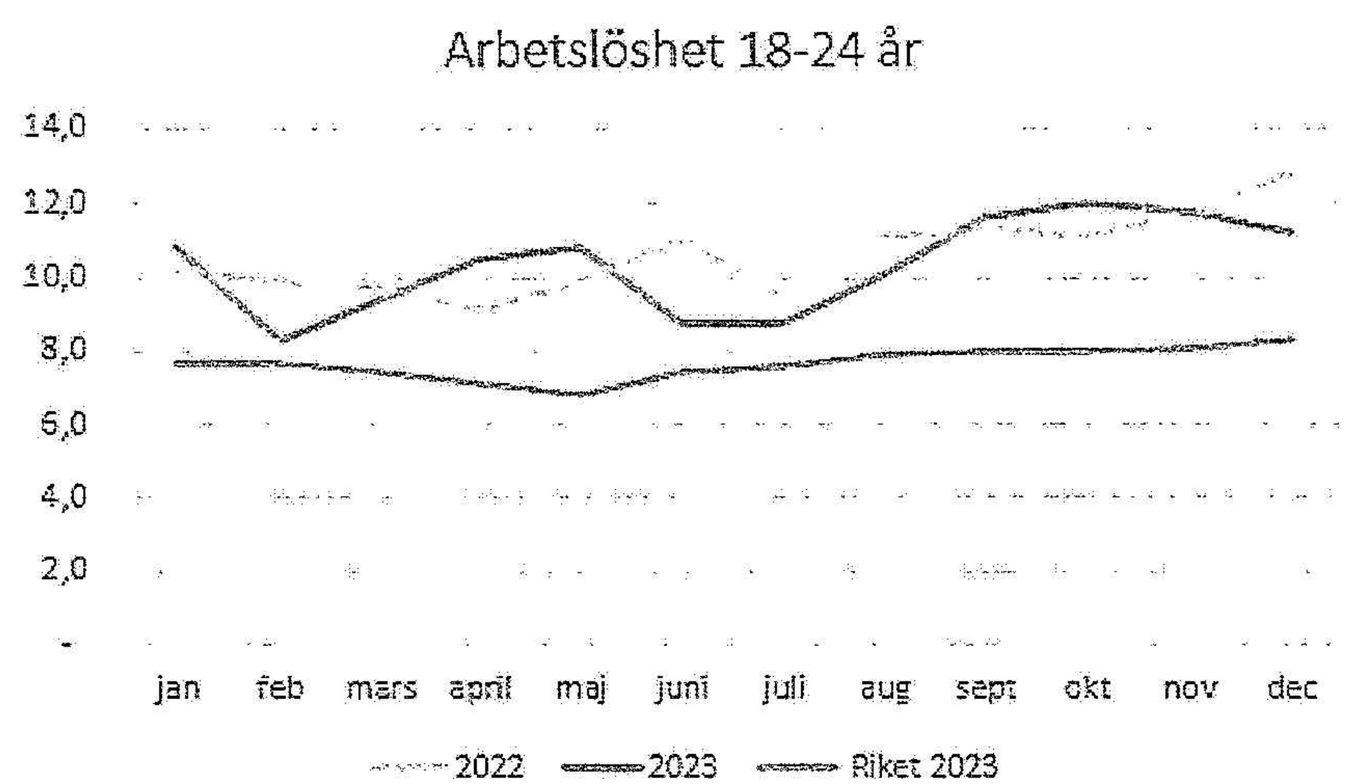
2023 tappade Emmaboda kommun invånare och är nästan nere på samma nivå som 2015. Från januari till oktober 2023 ser vi att utflyttningen har varit 475 personer och inflyttningen under samma tid har varit 269 personer.



Arbetsmarknaden

Arbetslösheten har minskat i Emmaboda kommun under 2023 för gruppen 16-65 år. Antalet var i januari 321 st och i december 309 st. För gruppen 18-24 år har arbetslösheten ökat något, i januari var det 44 st och i december 46. I båda grupperna ligger Emmaboda högre än riket och länet. Detta är något vi följer noga och arbetar vidare med under 2023, bl.a. genom Emmabodaprocessen.





Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

De senaste årens höga inflation och högre räntor har dämpat hushållens köpkraft och pressat ner näringslivets lönsamhet. Detta är huvudorsaken till att den globala tillväxten bromsat in.
Inflationen är nu på väg ner och flera centralbanker indikerar att räntetoppen har nåtts. Även om energipriserna har gått ner är de fortfarande högre än innan Ryssland anföll Ukraina. Tillverkningsindustrin i framförallt Tyskland går fortfarande knackigt, vilket påverkas av den dämpade efterfrågan från framförallt Kina. Trots en svag utveckling har arbetsmarknaden i Europa varit stark, men nu börjar det synas inom tjänstesektorn att den går ner och därför väntas en svagare europeisk arbetsmarknad under 2024. En anpassning till högre priser och räntor väntar för hushåll och företag. Global BNP bedöms växa mindre än 3% både 2023 och 2024, sedan väntas en viss återhämtning, bl.a. beroende på sänkta centralbanksräntor.

Svensk ekonomi
För Sveriges del har konjunkturen försvagats rejält och nedgången förväntas fortsätta under 2024. Att tillväxten är svagare 2023-2024 i Sverige jämfört med omvärlden beror framförallt på den höga räntekänslighet som finns i svensk ekonomi. Detta ger dock en snabbare återhämtning 2025-2026, när sänkta räntor väntas ge effekt.
Dock förväntas ett ränteläge kvarstå som är högre än före räntehöjningarna och en bestående dämpning av bl.a. bostadspriser framåt. Under 2023 har svensk konjunktur räddats av exporten och tillverkningsindustrin, då den inhemska efterfrågan varit låg.

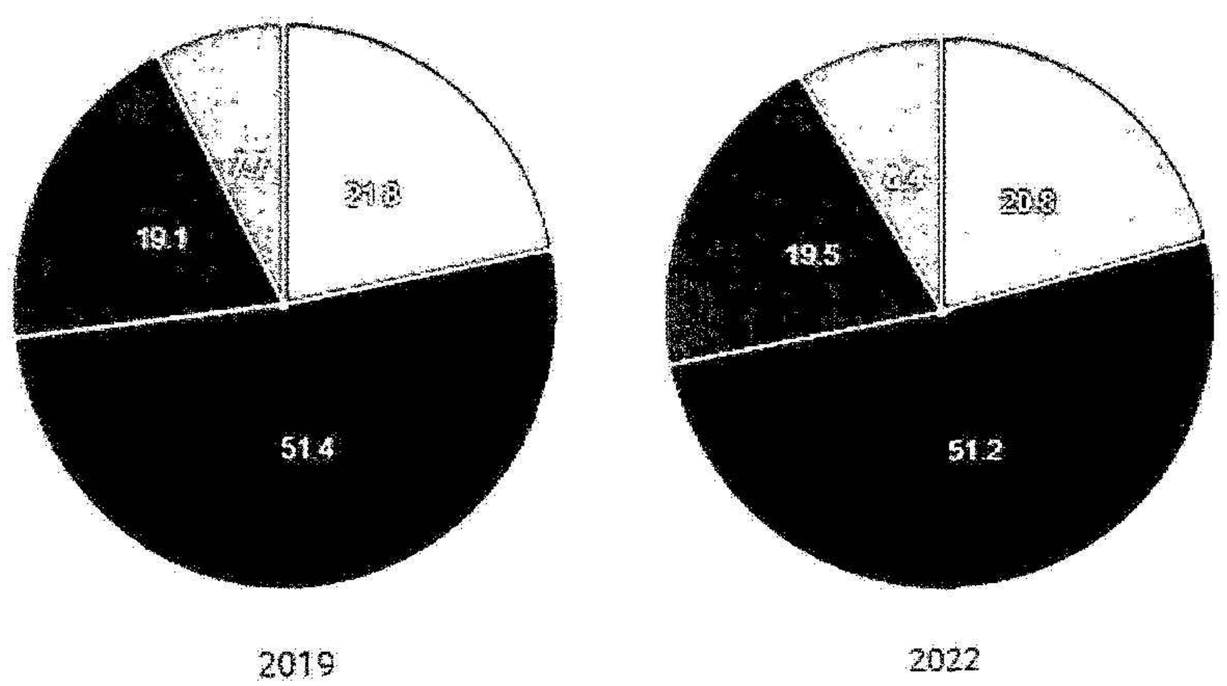
Kommunsektorns ekonomi
Under 2023 har sysselsättningen varit stark vilket gett ökat skatteunderlag. Från oktober 2022 till oktober 2023 ökade lönesumman med 5,3 procent. Höjda garantipensioner och höjning av pensioner beroende på stor ökning av prisbasbeloppet har också påverkat skatteunderlaget positivt. Dock väntas en minskning ske till 2024 då arbetade timmar beräknas gå ner. Det reala skatteunderlaget beräknas minska med 1,8 procent för 2024. (realt skatteunderlag är hänsyn tagen till de prisförändringar som antas för kommuner)

Emmaboda kommun
För Emmaboda kommun har 2023 precis som för många andra kommuner och regioner varit ett tufft år sett ur ett ekonomiskt perspektiv. Hög inflation, högre räntor m.m. har påverkat oss negativt. Det resultat vi prognostiserade vid delåret har förbättrats främst tack vare KLP:s utveckling, högre skatteintäkter men också tack vare stor åtstramning inom vissa nämnder. Vi har sett en minskning av barn och ungdomar i våra förskolor och skolor och anpassning har påbörjats i slutet av 2023 och kommer fortsätta under 2024.

Befolkningsutveckling

Vid halvårsskiftet 2023 var 10 545 300 personer folkbokförda i Sverige, (SCB) det var 23 800 fler personer än vid slutet av 2022. Folkökningen var 11 800 personer lägre jämfört med samma period 2022 och den lägsta sedan 2005. Detta beror främst på att fler utvandrade. Under årets första sex månader föddes 51 600 barn vilket var det lägsta antalet födda under första halvåret på 20 år.

Nedan visas Emmaboda kommuns befolkningsutveckling i olika åldrar för år 2019 och 2022.



2024070114511

Den energi vi använder ska medföra så liten miljöpåverkan som möjligt, lokalt och globalt. Det finns många sätt att bidra och alla kan hjälpa till. I kommunen arbetar vi både med att minska energibehovet och att välja mindre miljöskadliga alternativ som bränsle.

Energi & klimat

Temperaturmässigt har 2023 varit ett normalt år där fjärrvärmen kom upp i budgeterad produktionsvolym. Grundvattennivåerna i de stora magasinen har varit normala och flödet i Lyckebyån har varit något lägre än normalt. De pågående klimatförändringarna väntas ge mer extremväder – längre torrperioder och intensiva regn när det väl regnar – och eftersom vår del av Sverige väntas få en lägre årsnederbörd påverkas vår tillgång på dricksvatten, såväl för de kommunala vattentjänsterna som för enskilda brunnar. Väderutfallet för enskilda år varierar givetvis men den långsiktiga trenden är att vi går mot ett varmare och torrare klimat i sydöstra Sverige.

Emmaboda Energi ansvarar på uppdrag av Emmaboda kommun för de kommunala vatten- och avfallstjänsterna och energibolaget ska också distribuera el och fjärrvärme. Dessutom driver bolaget det fiberbaserade bredbandsnätet i kommunen – i tätorterna i egen regi och på landsbygden med kommunen som huvudman. Det finns också ett radiobaserat nät för överföring av mätdata. Detta, det så kallade IoT-nätet (IoT = internet of things) täcker stora delar av kommunen.

Elnät, fjärrvärme, stadsnät, avfall, vatten och avlopp

Det alla pratade om 2022, de extremt höga elpriserna, speciellt här i södra Sverige övergick under 2023 till samtal om framtidens elförsörjning i Sverige i och med att Svenska Kraftnät varnade för eventuella avstängningar av eltillförseln i händelse av effektbrist. Vi arbetar ständigt med att bibehålla en hög tillgänglighet genom förebyggande och avhjälpande underhåll men också för att öka redundansen i elnätet så att en del av nätet ska kunna matas från mer än ett håll. På det sättet kan ett avbrott på en enskild ledning snabbt åtgärdas genom att strömmen leds en annan väg.

Klimatförändringarna väntas minska mängden tillgängligt vatten i vår kommun. Det pågår arbeten med att skapa nya vattentäkter. Eftersom det handlar om stora potentiella investeringar är det förberedande och undersökande arbetet noggrant och tar lång tid. Förutom att mängden vatten minskar påverkas också framförallt vattenkvaliteten i vattendragen. Vi arbetar med att se över processerna för dricksvattenproduktionen för att ta hänsyn till detta.

Vid en av energibolagets panncentraler har en elgenerator installerats. Den möjliggör produktion av el för energibolagets eget bruk och drivs av värme från fjärrvärmepannorna. Fjärrvärmeproduktionen görs med skogsavfall som huvudsakligt bränsle men olja behövs för reserv och som tillskott vid kraftig kyla. Den olja som används som bränsle – både för fjärrvärme och för den dieseldrivna delen av fordonsflottan – sedan 2022 är HVO100, alltså fossilfri olja.

Verksamhetsnyckeltal

Såhär ser energibolagets verksamhet med den kommunala infrastrukturen ut i några exempel:

Va	• 48 mil ledningar (vatten, spillvatten, dagvatten) • 5 vattenverk och 5 avloppsreningsverk • Vi producerar 465 000 m³ dricksvatten på ett år och avloppsreningsverken renar ungefär 1,1 miljoner m³ avloppsvatten.
Elnät	• Under 2023 har vi transporterat 98 miljoner kWh till våra kunder • Maximal uttagen effekt under året är 23,3 MW • Från och med 2005 och stormen Gudrun har vi grävt ner ca 95 % av de högspänningsledningar som tidigare var luftledningar
Stadsnät	• 3 157 hushåll är anslutna till energibolagets eller kommunens fiberbaserade bredband
Avfall	• Under 2023 samlade vi in 943 ton brännbart avfall och 329 ton matavfall • Fortfarande gäller att om alla sorterade ut sitt matavfall och lämnade alla sina förpackningar till återvinning istället för att slänga dem i restavfallet skulle vi kunna minska mängden restavfall med mer än hälften.
Fjärrvärme	• Från våra 6 fjärrvärmeverk har vi sålt 41 GWh år 2023 genom att i huvudsak elda med biobränslen; 73 000 m3 flis och 620 ton pellets. • Genom rökgaskondensering kunde vi också använda drygt 8 GWh av rökens värmeinnehåll vilket både sparar pengar och miljö. • Vi har oljebrännare som reserv vid driftavbrott för våra biopannor och för extra insats om det blir riktigt kallt. Den mängd olja vi förbrukat under 2023 motsvarar 0,9 % av den totala värmeproduktionen för året.

Framtidsfrågor

Klimatförändringarna väntas innebära påfrestningar för produktionen av kommunala infrastrukturtjänster på sikt med fler fall av extremväder. För energibolagets del yttrar det sig som ökade planerade investeringar men det kan även komma att påverka löpande produktionskostnader.

Bygg– och miljö

Väsentliga händelser

Året började med en ny mandatperiod för nya politiker och därmed en del utbildningstillfällen för ledamöterna. En tillsyn från Länsstyrelsen föranledde en omorganisation där Bygg- och miljöenheten blir en egen förvaltning fr.o.m. 2024-01-01.
Under 2023 kan vi fortsatt se ett ökat antal inkomna ärenden 1224 st (1087 st. år 2022, 1030 st. 2021) Under andra halva 2023 förstärktes byggsidan upp med extra resurser för att handlägga bostadsanpassningarna.

Vi arbetar fortsatt med digitalisering av vår verksamhet, vi har nu digital signering av beslut och handlingar. Vi använder oss av förenklad delgivning vilket innebär att kund är delgiven efter att beslut skickats med efterföljande kontrollmeddelande. Olika byggärenden kan nu sökas digitalt, vilket ger möjlighet till snabbare kommunikation och återkoppling i ärenden. Det ökar också tillgängligheten och vi får en effektivare hantering.
Livsmedelskontroll har genomförts som vanligt, samtliga livsmedelsverksamheter har klassats om enligt livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell. Vi använder nu efterhandsdebitering efter genomförd kontroll.

På miljösidan har fortsatt tillsyn prioriterats hos de verksamheter som inte haft tillsyn på många år. När det gäller hälsoskyddstillsynen har vi gjort stora framsteg med att komma ifatt med tillsynen. Inventering av enskilda avlopp har sporadiskt utförts under första halvåret. Ärenden gällande strandskyddsdispens har ökat märkbart under 2023.

Antal inkomna ansökningar av bostadsanpassningar är dubbelt så många som föregående år. Detta är ett område som ökar markant.
På bygglovssidan ligger antal ärenden på samma nivå jämfört med föregående år. Positivt är, att det under året beviljades två stycken nybyggnation av fritidshus/ enbostadshus, en nybyggnation av flerbostadshus och fyra förhandsbesked för nybyggnation av enbostadshus/fritidshus.

Framtidsfrågor

- ✓ I den närmaste framtiden kommer nämnden att behöva revidera styrdokument, skapa struktur och nya rutiner då vi blir en egen förvaltning.
- ✓ Det är viktigt att vi kan behålla den stabilitet som vi byggt upp i organisationen. Det finns ett intresse av att utveckla kommunen med nya bostäder och verksamheter vilket spiller över på vår verksamhet som då handlägger och utreder dessa ärenden i form av tex bygglov och förorenad mark.
- ✓ Då antal ärenden ökar blir detta en utmaning för vår lilla organisation att klara av vårt uppdrag inom myndighetsutövningen. Ständiga förändring i lagstiftningen ger kommunerna årligen flera nya ansvarsområden. För att klara uppdraget är det viktigt att det finns resurser och att vi får behålla personalen genom att erbjuda en bra arbetsplats med god arbetsmiljö, kompetensutveckling, bra lön samt fördelaktiga villkor.
- ✓ Vi behöver fortsätta med vårt arbete med digitaliseringarna vilket underlättar för både sökande och handläggare då tillgängligheten till tjänster och information blir effektivare.
- ✓ Avslutningsvis är Bygg och miljönämndens ambition att vårt arbete ska ge företag, invånare och besökare en god service samt stimulera utvecklingen av ett hållbart samhälle. Vi vill och önskar att vår myndighetsutövning ska uppfattas som ändamålsenlig, meningsfull och rättssäker bland kommuninvånarna.

202407011451Z

Inom Emmaboda kommun finns det flera aktörer som sköter om gator och vägar. Kommunen, trafikverket och vägsamfälligheter delar på ansvaret för att se till så att din väg till och från hemmet är så säker som möjligt. Kommunen ser till så att plogning, sandning och allmänt vägarbete genomförs i tätorterna medan vägsamfälligheterna ofta sköter arbetet på landsbygden. Trafikverket sköter våra huvudvägar; Riksvägarna 25, 28 och väg 120 samt genomfartsgator i alla tätorter utanför centralorten.

Utemiljö & teknisk försörjning

Väsentliga händelser

Under 2023 har ny förvaltningschef Micaela Gustavsson anställts, en omorganisation har också genomförts vilket resulterade i en bad, träning och lokalvårdschef med samordnare under sig mot bad- och träningscenter samt lokalvård.
Förvaltningen har fortsatt jobba med det stora underhållsarbete som krävs och ta fram korrekta ekonomiska kalkyler inför nya projekt.

Detaljprojektering av Högstadiet har pågått under året och annonsering beräknas ske i feb -24. Även arbetet med projektering av kommunhuset etapp 2 har nått sin slutfas, vilket blir en uppfräschning och kommer att ge en ökad tillgänglighet i fastigheten när den är klar.
Laddstationer har etablerats och fler är på gång under 2024 i Långasjö och Boda Glasbruk.
Simhallens kalkyl har presenterats för politiken under hösten 2023 och ytterligare statusbesiktning har gjorts på fastigheten med slutsatsen att åtgärder behövs göras. Arbetet fortsätter under 2024.
Under året har grönyteskötseln utökats med Eriksmåla rastplats. Den årliga lekplatsbesiktningen är utförd utan större anmärkningar. Utbyte av bilparken fortgår om än något uppbromsad p.g.a. sviktande ekonomi. Utbyte av billyft och tvätt har gjorts under året.
Utbyte av gatubelysning till LED fortgår, vi prioriterar att byta ut de stora armaturerna som drar 100W eller mer först. Separering och mätning av gatubelysning pågår med hjälp av E-ON i Vissefjärda med något tveksamt resultat då det dragit med sig mycket förtret för invånarna med släckta lampor under längre tid.
Under året har nytt snöavtal blivit klart och installering av snökameror pågår.

Det här året var ett återhämtningsår för föreningslivet efter pandemin. Siffrorna för barn- och ungdomsverksamheten pekade uppåt redan verksamhetsår 2022 . Idrottsskolan är igång igen för andra året i rad .
I Sträva Aktivitetsområde har arbetet fortsatt med ett LONA-projekt som är i sin slutfas med utveckling av vandringsleder, mountainbikeleder och utegym.

Emmaboda kommuns verksamhet

Under 2023 har det skett en organisatorisk översyn på Lokalvården. Ett resursteam på två personer har etablerats för att täcka korttidssjukfrånvaron, för kvalitetshöjande åtgärder som mattvätt, möbeltvätt och fönsterputs. Efter omräkning av alla ytor (ca 45 objekt), inklusive mer frekvent städning och nya objekt, har det skett en utökning av dagligstädning med ca 7500 kvadratmeter och detta på befintlig personal, vilket är en fantastisk effektivisering genom vår personal. Detta har skett genom kompetenshöjande insatser som utbildning i dagligstädning, storstädning och golvvård.

Detta år har vi ingått i samlastning för våra livsmedelsleveranser, vi tar inte emot 6-8 lastbilar per vecka i varje kök längre utan samlastning sker i Kalmar för distribution till Emmaboda genom 2 utkörningar per kök och vecka, detta är en mycket miljövänlig lösning.
Vi har även börjat jobba med Z-water i våra diskmaskiner på Bjurbäckskskolan, det innebär att vi har bytt ut allt kem mot Z-water, vilket är en miljövänlig och ekonomisk lösning. Vi vill investera och göra detta i alla våra kök under 2024 och 2025.
Livsmedel har under 2023 öket mycket i pris men vi har lyckats hålla budget och kunnat erbjuda bra kvalité, mycket lagat från grunden och vi håller vårt mål på 30% ekologiska inköp. I livsmedelsupphandlingen är hänsyn tagen för närproducerad och ekologisk mat i största möjliga mån. Närproducerad mat innebär mat från Sverige.

Av skogen plockades mindre än planerat för att spara till kommande år som beräknas bli tuffare ekonomiskt.
Av de fem vattenprojekten, Vattenförsörjningsplan, Vattentjänstplan, Utredning om återställande av våtmark i Kimramåla, Vattenbalans Lyckebyån och Dagvattenplan som startat har två stycken nått slutfasen och är ute på samråd. Vattentjänstplan och Vattenförsörjningsplan där Vattenförsörjningsplanen även hann slutredovisas under 2023.

Framtidsfrågor

- ✓ Simhallen, vad ska göras, 3 förskolor ska ut på upphandling
- ✓ Kostenheten kommer påverkas av ombyggnation av matsalen på Bjurbäcksskolan och jobbar mycket med krisberedskap planering för att möjliggöra att köken levererar under höjd beredskap
- ✓ Försök till minskning av antal bilar ska utföras under 2024, ny bilpool planeras, ev. placering Södra Vägen för bättre nyttjandefrekvens.

Emmaboda kommuns verksamhet

Framtidsfrågor

- ✓ En stor utmaning är att klara att rekrytera och att behålla personal. Om vi ska klara av att behålla en väl fungerande välfärd är detta helt avgörande. Vid underbemanning under en längre period, finns det risk för ökade sjukskrivningar och att verksamheterna inte kan hålla lagstadgad kvalitet. Kommunen måste ha ett fokus på att vara en attraktiv arbetsgivare. Viktigt i detta sammanhang är att vi kan erbjuda en bra arbetsmiljö, fördelaktiga och konkurrenskraftiga anställningsvillkor samt kompetensutveckling. Det är en extra stor utmaning i de oroliga tider vi befinner oss i med krig i närområdet, lågkonjunktur och med en ansträngd ekonomi.

- ✓ Lagstiftning och statliga myndigheterna ställer allt större krav på kommunen och dess organisation. Det kommer allt mer pålagor och krav på leverans av diverse uppgifter som en liten kommuns organisation har svårt att leva upp till. Det finns förslag om en ny socialtjänstlag och som dessutom kommer ev kompletteras med en ny äldreomsorgslag, som kommer att innebära en hel del förändringar inom socialnämndens verksamhetsområde.

- ✓ Att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet är ett viktigt fokusområde för nämnden och förvaltningen. Vi är i stort behov av ett analysverktyg för att kunna utveckla vårt systematiska kvalitetsarbete. Kommunen har påbörjat ett arbete med att införa Power BI vilket kommer att väsentligt underlätta detta arbete.

- ✓ I och med att det blir allt fler äldre kommer det med all sannolikhet påverka vår äldreomsorg, gruppbostäder inom LSS och hälso- och sjukvård. Utmaningen är att behålla den goda kvalitén vi har i vår omsorg. Vi ser stora utmaningar i detta. Omsorgsbehoven ökar kraftigt framför allt inom våra gruppbostäder, men även inom hela äldreomsorgen och funktionsstödsområdet.

- ✓ En mycket viktig framtidsfråga är digitalisering och utveckling av välfärdsteknik.

- ✓ Det är nödvändigt att se över standarden och utformningen av kommunens särskilda boenden. Flera särskilda boenden är idag inte ändamålsenliga för den verksamhet som ska bedrivas.

- ✓ Allt mer vård förs över från sjukhus till regionens och kommunens primärvård. Det finns en nationell ambition att föra ut vården närmare medborgarna, Nära vård. Det innebär och kommer innebära ökade krav på regionens och kommunens primärvård. Det kommer att påverka socialnämndens verksamheter resursmässigt. Det blir än viktigare att arbeta med förebyggande insatser.

- ✓ För att lyckas med att minska försörjningsstödet är socialförvaltningen helt beroende av ett väl utvecklat samarbete med Möjligheternas hus och Arbetsförmedlingen. Mycket av fokus behöver ligga på att förbättra flödet inom och mellan våra verksamheter för att individen som behöver stöd i att ta sig till egen försörjning snabbare och enklare ska få detta stöd. Vi behöver även koncentrera oss på att hjälpa de individer som inte kan komma i arbete till att få en annan försörjning.

- ✓ För att motverka placeringar har Individ- och familjeomsorgen gjort ett stort arbete med att utveckla öppenvården inom Individ- och familjeomsorgens alla delar. Det har varit ett omfattande utvecklingsarbete som nu till stora delar är sjösatt. Förhoppningsvis kommer det ge resultat både ekonomiskt och kvalitetsmässigt för våra medborgare.

202407011451 3

Social

Väsentliga händelser

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

Undersköterska är fr.o.m. 1 juli en skyddad yrkestitel och det är bara personal med yrkestitel undersköterska som får vara fast omsorgskontakt. I och med detta har vi ändrat yrkestitel till undersköterska för vår personal som är utbildade till undersköterska.

Allt mer vård förs över från sjukhus till regionens och kommunens primärvård. Det finns en nationell ambition att föra ut vården närmare medborgarna, Nära vård. Det innebär och kommer innebära ökade krav på kommunens primärvård. Det innebär att den kommunala primärvården har mindre tid att säkerställa att rätt kompetens finns för uppdraget. Som ett led i detta har vi därför valt, att preventivt, kompetensförstärka förvaltningens omsorgspersonal med teori och praktik i grundläggande omvårdnad/hälso- och sjukvårdsinsatser samt ergonomi. Kompetensförstärkningen kommer fortgå under 2024.
Vi har startat ett kliniskt träningscentrum (KTC) där alla professioner kan träna på att utföra nya/repetera vård och omsorgsmoment, tillsammans med utbildningsansvariga sjuksköterskor.
Under hösten har ett arbete med att delegera fler hälso- och sjukvårdsinsatser till undersköterskor och annan omsorgspersonal inom äldreomsorg/funktionsstöd genomförts.

Emmaboda kommuns verksamhet

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

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

Inom Individ- och familjeomsorgen har vi, liksom i övriga landet sett en kraftig ökning av placeringskostnaderna de senaste åren. Stor del av placeringskostnaderna är placeringar jämlikt LVM och LVU.
Individ- och familjeomsorgen har fortsatt utveckla öppenvården både inom barn och familj och vuxen. Vi kan idag erbjuda kvalificerade psykosociala insatser på hemmaplan. Som ett led i att förbättra och effektivisera öppenvården har IFO bildat ett gemensamt öppenvårdsteam. Genom detta ska vi kunna nyttja IFO:s gemensamma resurser på ett samordnat och bättre sätt. Antalet placeringar har under hösten minskat kraftigt. Under 2023 avslutades 17 placeringar på vuxenenheten och 11 placeringar på barn och familj.

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

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

Bildning

Väsentliga händelser

Det lägre födelsetalet de senaste åren samt utflyttning av barnfamiljer har givit lägre antal barn inskrivna i förskolorna i kommunen. Det har påverkat organisationen där bemanning succesivt anpassas till det lägre antalet barn. Förskolan har initierat ett arbete med språkutveckling där en väl utvecklad och förankrad språkplan har fastställts och som verksamheten arbetar efter.

Inom grundskolan fortsatte arbetet med insats för språkutveckling med stöd av Skolverket. 2023 var sista året i insatsen som bland annat innehåller utbildning för språk och kunskapsutvecklande arbetssätt inom alla ämnen där även fritidshemmen är delaktiga.

Betygsresultaten från årskurs 6 ligger på en högre nivå än tidigare år medan resultaten från årskurs 9 fortsatt är på en allt för låg nivå. 72,3 % (74,8%, 2022) av eleverna i årskurs nio var behöriga till nationellt program på gymnasiet och 48,5 % (46,6%, 2022) hade underkänt i ett ämne eller fler.

Inför ombyggnation av Bjurbäcksskolan 7-9 har två klassrum renoverats som exempel på hur de kan se ut efter renovering och för att kunna dra erfarenheter av vilken möblering, ljussättning etc. som blir bäst ur olika aspekter. Lärarna är organiserade i arbetslag runt grupper av klasser. I syfte att skapa bättre förutsättningar för samverkan runt elever har tre större arbetsrum med ny möblering för lärarna iordningställts inför terminsstart.

Inför höstterminen flyttades fritidsgården från högstadiets lokaler och den nya fritidsgården öppnade i mitten av oktober i kvarteret Tulpanen. Erfarenheten är efter de första månaderna positiv. Fortsatt fler besökare till fritidsgården och andelen flickor har ökat. På Bjurbäcksskolan är det en lugnare miljö enligt skolledningen och enligt tekniska förvaltningen är det mindre skadegörelse på skolan.

Antalet elever på Vilhelm Mobergsgymnasiet har ökat under höstterminen 2023. Fler elever börjar i årskurs 1 än som slutade i årskurs 3. Andelen elever från Emmaboda som sökt till VMG har ökat vilket är tillfredsställande. Resultat mätt i andel elever som fullföljer sina studier ligger fortsatt på en bra nivå. Ett bra betyg till den industritekniska utbildningen är de framskjutna placeringarna i de årliga yrkestävlingarna i CNC svarvning och fräsning. En av framgångsfaktorerna är den höga lärartätheten vilken också ger en hög kostnad per elev i gymnasieverksamheten.

Vuxenutbildningen, vilken spänner från SFI via grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning till gymnasial yrkesutbildning och yrkeshögskoleutbildning, har under 2023 haft en positiv utveckling. Ny organisation och struktur för verksamhetsåret har satts i verket där läsåret indelas i fem 10-veckorsperioder där de olika kurserna ges. Utbildning startas löpande under året. Sammanlagt 407 elever har deltagit i någon utbildning eller kurs inom vuxenutbildningen under 2023.

Kulturverksamheten har fortsatt i samma anda som gav utmärkelsen Årets kulturkommun 2022. Det innebär bland annat fortsatt samverkan med kulturverksamhet i samverkan med äldreomsorgen och att förskolor och skolor erbjuds kulturaktiviteter enligt skolkulturgarantin. I början på juli genomfördes traditionsenligt "En dag med Moberg" med deltagande bland annat av Samuel Fröler som reciterade texter av Vilhelm Moberg.

Det bör noteras att studieförbunden redovisar en lägre omfattning av verksamhet där det syns ett tapp på 65 % jämfört med åren innan pandemin.

Em
fler

Biblioteksverksamheten fortsätter inom uppdraget skolbibliotek och folkbibliotek. En första analys har gjorts om möjligheterna att flytta huvudbiblioteket till det gamla bankhuset vid centrumtorget. Bedömningen är att det finns goda möjligheter att utveckla verksamheten med en ny central placering och i bildningsnämndens budgetbeslut för 2024 ges ett uppdrag att skyndsamt utreda en flytt av biblioteket.

Kulturskolan fick under våren 2023 en ny chef som tagit initiativ och driver på en verksamhet som redan tidigare har ett högt tempo. Ett av initiativen var en julshow där mer än etthundra elever i alla åldrar från kulturskolans verksamhet uppträdde. Julshowen genomfördes i samverkan med Emmaboda Folkets Hus och Åfors bruksorkester och var mycket uppskattad.

Bildningsnämnden har fastställt ett reviderat måldokument för att nå kunskapsmålen i skolan. Måldokumentet fastställdes efter en process där rektorer och lärare inom aktuella verksamheter varit delaktiga.

Framtidsfrågor

✓ *Det är stor skillnad mellan pojkar och flickors resultat i skolan. Det är så över hela landet och ännu mer i Emmaboda kommun. Det är en framtidsfråga att skapa en kultur där pojkar och flickor strävar efter högre resultat men det gäller framförallt pojkars resultat. Det är en viktig fråga ur ett mänskligt perspektiv såväl som jämställdhetsperspektiv.*

202407011451

Framtida utveckling

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

Emmaboda – en attraktiv kommun

✓ Emmaboda kommun har fått 1,3 miljoner av Trafikverket för att främja hållbara stadsmiljöer. Sedan 2021 har Emmaboda kommun gjort stora förbättringar med ny asfalt och belysning på GC-vägarna i Emmaboda och Lindås. I sommar börjar arbetet med en helt ny GC-väg på Bjurbäcksgatan (från Storgatan till Bjurbäcksskolan 1-3). I anslutning till den görs en ny avlämningsyta för Bjurbäckens förskola. Arbetet med GC-väg och avlämningsytan beräknas vara färdigt senhösten-vintern 2023.

✓ Eriksmåla rastplats har invigts med helt andra möjligheter och funktioner. Här finns också kommunens speciellt framtagna Emmabodamöbel. Möbeln är framtagen av formgivaren Johanna Strand i samarbete med kulturchef Jan Dzedins.

✓ Invigning av nya laddstationer genomfördes under Miljöfordonsdagen. De sex stycken laddpunkterna som invigdes ingår i projektet "Ladda Kalmar län & Glasriket" där det lokala företaget Runes AB bygger 232 helt nya laddpunkter på 40 platser i regionen.

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

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

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

Emmaboda – en effektiv organisation

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

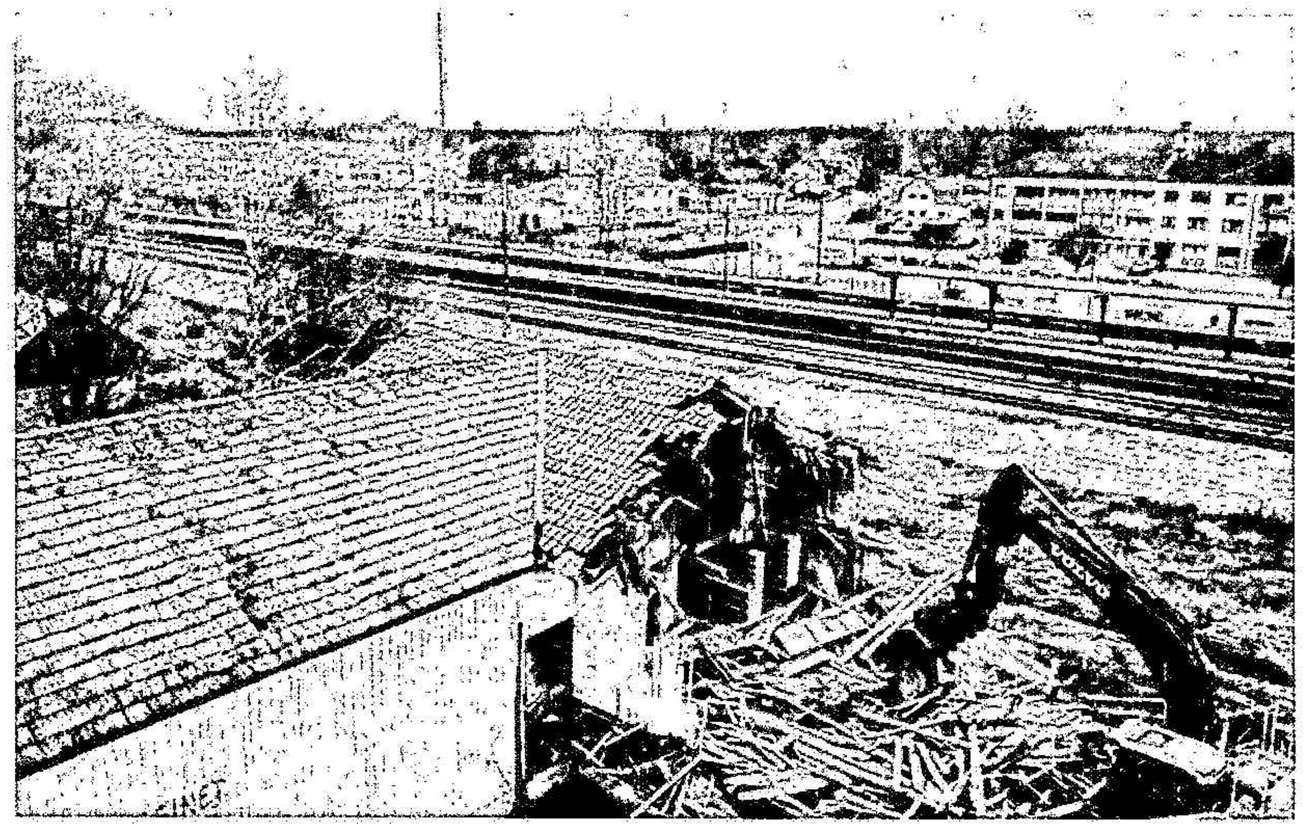
Emmaboda - en fantastisk personal

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

Anders Svensson
Kommunchef

Emmaboda kommuns verksamhet

Rivningen av Neikters magasin har verkställts i slutet av december. Byggnaden var under lång tid en viktig handelspunkt i Emmabodas samhälle men tyvärr var den i allt för dåligt skick för att bevara. Var sak har sin tid. Nu kan en ny era börja då vi får möjlighet att utveckla stationsområdet.



Axel Neikter (1871-1919) lät 1902 uppföra det stora magasinet strategiskt placerat mellan affären Neikter & Rosén (idag Ahlsells) och järnvägen. Med bland annat Axel Neikters driftighet började Emmaboda växa som samhälle. 1912 införde han elektricitet i delar av samhället. Vidare arbetade han för att Emmaboda skulle få en stadsplan och skänkte 10 000 kronor vardera till byggnation av ett församlingshem och startkapital till en brandkår. 1919 startade han tillsammans med Ernst Johansson, grosshandlaren och ägaren av Åfors glasbruk, Emmaboda fönsterglasbruk. Företaget skulle under 1970-talet bli Emmabodas största arbetsplats.

Den 11 december börjar **Krösatåget** gå **mellan Emmaboda och Växjö**, det innebär 2 extra avgångar åt varje håll på vardagarna. Politiker och tjänstemän har i många år arbetat för att vi ska få tätare turer i kollektivtrafiken till och från Emmaboda.

Från Emmaboda blir det nya avgångar kl 07 och kl 17. Från Växjö till Emmaboda blir det nya avgångar kl 06:09 och kl 16:07.

Emmaboda kommun lanserar nyhetssidan **UngNytt**. Från och med den 1 december kommer eleverna mötas av sidan UngNytt när de loggar in på sina datorer.

UngNytt

Det ska vara en enkel väg till information om vad som händer i kommunen och länet och som är aktuellt för unga. Det kan vara allt från tips på aktiviteter eller viktiga händelser såsom uppmärksamhetsveckor eller gymnasieval. Tanken är att en till två nyheter per vecka ska publiceras. Målet är att det även ska vara unga skribenter till sidan som kommer ligga som startsida på elevdatorerna.

202407011451S

Kommunstyrelsen

Väsentliga händelser

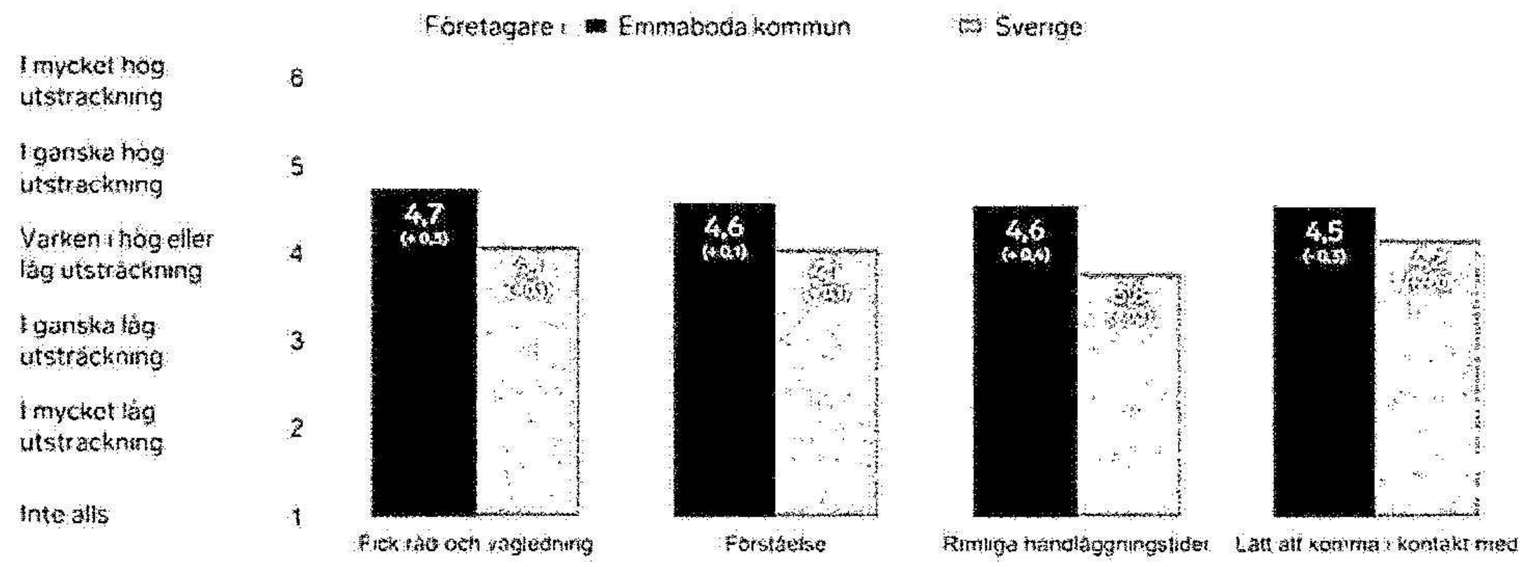
Emmaboda kommuns **blåljushus har invigts**. Efter sex års planering och ett års byggtid var det dags att inviga och fylla det nya blåljushuset med verksamhet. På den 1700 m² stora ytan finns nu räddningstjänsten, ambulansen och sotningen. Det nya huset ger oss två fördelar: bättre arbetsmiljö och snabbare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

Nattbuss införs mellan Kalmar och Emmaboda. Efter flera års påtryckningar från politiken, tjänstepersoner och invånare har Kalmar länstrafik beslutat att införa nattbuss, linje 131, mellan Kalmar-Nybro-Emmaboda från och med tid-tabellsändringen den 19 juni 2023. Linjen går tur och retur på fredagskvällar och lördagskvällar.
Emmaboda Energi & Miljö AB och Emmaboda kommun har i en upphandling tillsammans med Uppvidinge, Nybro samt Mönsterås valt Open Universe som **ny kommunikationsoperatör** för stadsnätet.

Emmaboda kommuns verksamhet

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

Så fungerar kontakten om tillstånd, tillsyn och kontroll



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

Emmaboda kommuns verksamhet

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

Vad vill vi de närmsta åren

Kommunfullmäktiges övergripande mål för perioden 2020 till 2032 är att Emmaboda kommun ska ha 11 000 invånare år 2032. Detta för att öka skattekraften och säkerställa kompetensförsörjningen till såväl kommunkoncern som företagen i kommunen.

En vanlig arbetsdag händer följande;

✓ 311 barn i förskola och 316 i fritids.

✓ 1 057 barn och ungdomar i skola.

✓ 519 ungdomar i gymnasiet och Komvux.

✓ 40 personer har daglig verksamhet.

✓ 300 personer får hemtjänstinsatser.

✓ 278 personer får hjälp av hemsjukvård.

✓ 72 personer får omsorg på särskilt boende.

✓ 125 besökande till biblioteken.

✓ 137 besökande till simhall/sportcenter.

✓ 1 501 m3 dricksvatten produceras.

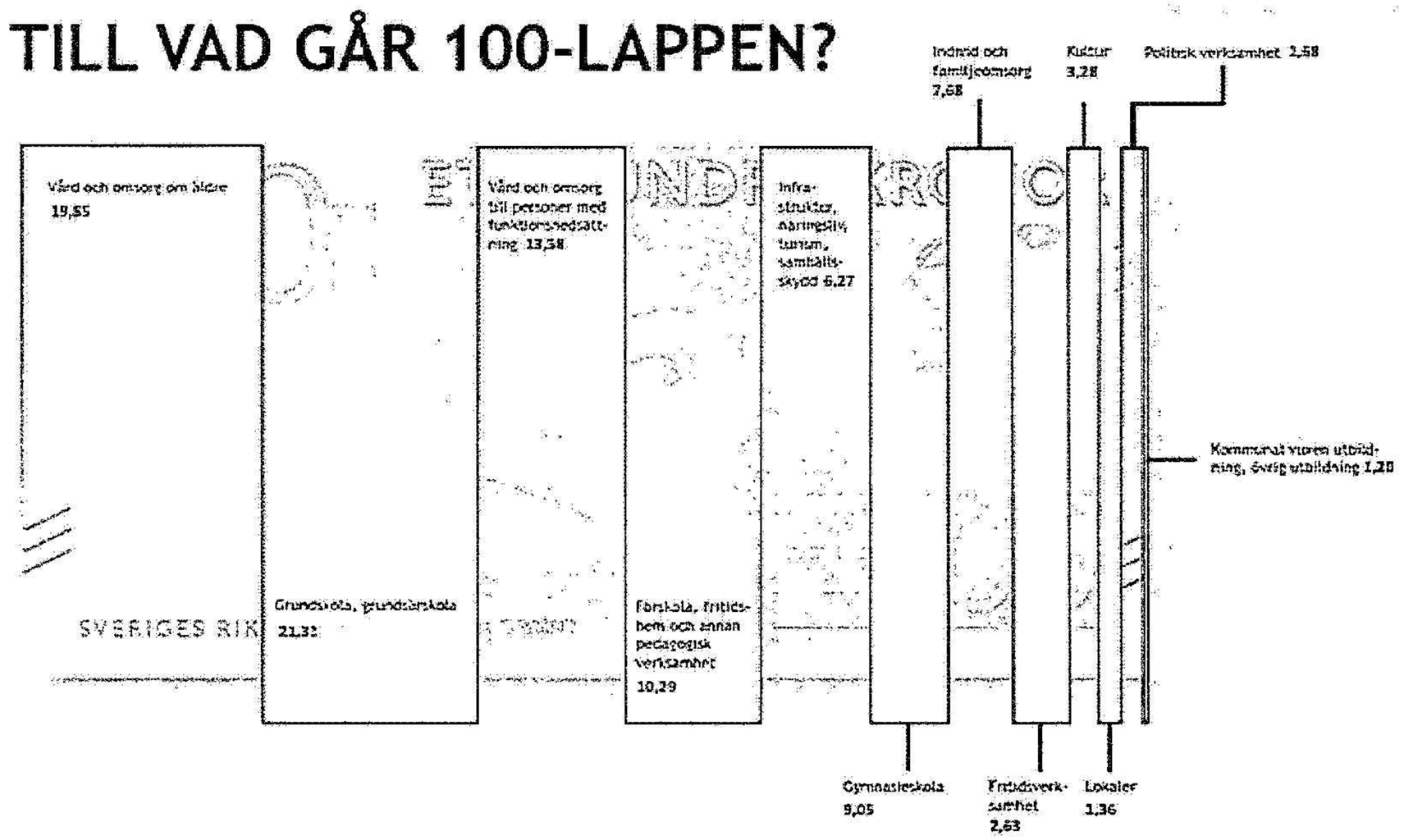
✓ Avloppsverken renar 2 035 m3 avloppsvatten.

✓ Våra sex fjärrvärmeverk producerar 139 MWh.

20240701145716

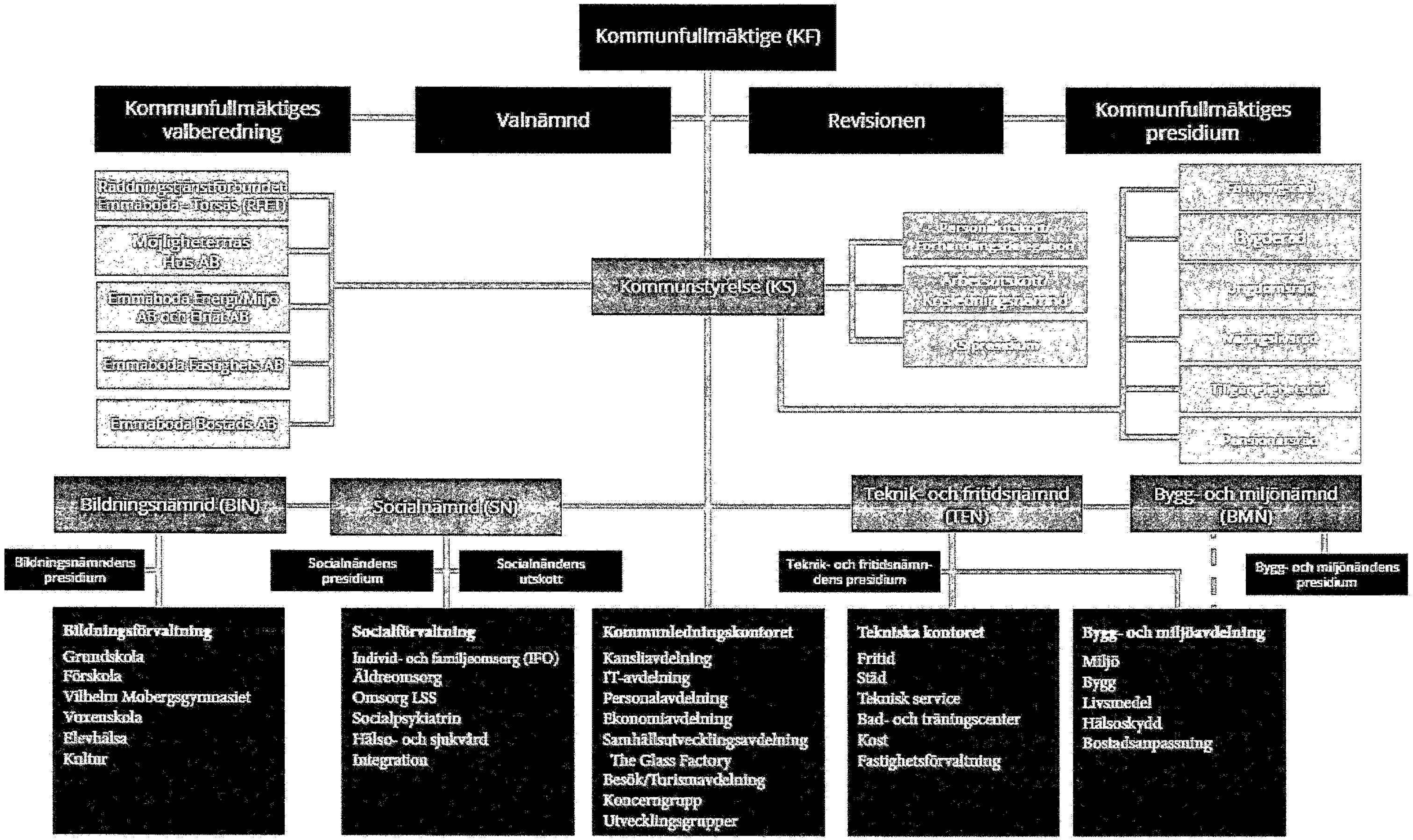
Så här används dina skattepengar

Största delen går till vård, skola och omsorg.



Grundskola/grundsärskola: Lön, skolskjuts, måltider, & lokalkostnader
Vård & omsorg om äldre: Lön, lokalkostnader för äldreboenden & hemtjänst
Vård & omsorg till personer med funktionsnedsättning: Lön, lokalkostnader
Förskola & fritidshem: Lön, köp av huvudverksamhet, lokalkostnader & måltider
Gymnasieskola: Lön, skolskjuts, köp av huvudverksamhet, måltider, lokalkostnader
IFO: Löner, arvode till gode män samt lokalkostnader
Infrastruktur, näringsliv, turism, samhällsskydd: Lön, reparation/underhåll
Kultur: Lön & lokalkostnader m.m. för TGF, bibliotek & kulturskola
Fritid: Lön & underhåll för simhall, fritidsgårdar, badplatser och idrottsanläggningar
Särskilt riktade insatser: Lön & övriga kostnader för arbetsmarknadsåtgärder
Politisk verksamhet: Arvoden, partistöd, utbildning, avgift till SKR m.m.
Lokaler: Kostnad för gemensamma lokaler såsom kommunhus, lokalvård m.m.
Kommunal vuxenutbildning/övrig utbildning: Kostnader för SFI och Särvux

Koncernorganisation i Emmaboda kommun



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

4 MAJ | PRESSMEDDELANDE

Invigning av nya laddstationer under Miljöfordonsdagen

I år arrangeras Miljöfordonsdagen 2023 i Emmaboda Folkets hus den 12 maj. Under dagen inviger vi även de första laddstationerna

20 JUN | UTBILDNING & BARNOMSORG

Lyckad EPA-parad 9 juni >

Den 9 juni arrangerade Centrala Barn- och Elevhälsans kurator Amelie Gustafsson en EPA-parad i Emmaboda.

16 JUN | KOMMUN & POLITIK

Polisen och sex kommuner i samverkan >

Lokalpolisområde Nybro har tecknat en ny samverkansöverenskommelse med de sex tillhörande kommunerna.

5 JUL | UPPLEVA & GÖRA

Bli glasformgivare för en dag! >

Tillsammans med vår personal och andra deltagare får du formge ett verk som du sedan är med och skapar i vår hytta.

18 AUG | UTBILDNING & BARNOMSORG

Uppstartsdag för skolpersonal >

Nästan all skolpersonal förutom förskolan samlades den 17 augusti på Folkets hus i Emmaboda till en inspirationsdag inför skolstarten.

26 SEP | OMSORG, STÖD & HJÄLP

Inbjudan till Informationsmöte gällande nattvandring i Emmaboda kommun för föreningar och övriga intresserade >

20 SEP | KOMMUN & POLITIK

Ingen kan göra allt, men alla kan göra något! >

Igår hade Emmaboda kommuns första lokala brottsförebyggande råd uppstartsmöte.

6 NOV | KOMMUN & POLITIK

Årets trygghetsmätning i Emmaboda kommun >

I årets trygghetsmätning för Emmaboda kommun ses ett förbättrat resultat jämfört med tidigare år, framförallt när det gäller utanför centralorten.

Emmaboda kommuns verksamhet

202407011451?

När vi nu summerat 2023 i årsredovisningen kan vi konstatera att Emmaboda kommun, likt de flesta andra kommunerna i Sverige, har utmaningar att jobba med. De utmaningar vi har, både verksamhetsmässiga och ekonomiska, jobbar vi aktivt med och jag är övertygad om att verksamheterna utvecklas i rätt riktning och vår relativt goda ekonomi kommer bli ännu bättre de kommande åren.

Under 2023 har vi bland annat invigt ett nytt Blåljushus (Räddningstjänst och ambulans) i Emmaboda. Det nya Blåljushuset möter på ett mycket bättre sätt dagens krav på arbetsmiljö, inryckning, utryckning, teknik, med mera än vad den gamla brandstationen gjorde. Samtidigt har vi i dagarna fått besked om att Polisen vill utöka sin verksamhet i Polishuset/gamla brandstationen -så nu kommer delar av de lediga ytorna till användning.

Rastplatsen i Eriksmåla färdigställdes under 2023. Rastplatsen utgör ett, av flera, "skyltfönster" för vår kommun. Många av oss har blivit positivt överraskade över hur många bilar som står parkerade på rastplatsen.

På flera ställen i Emmaboda kommun kom det under 2023 upp laddstolpar, bland annat vid järnvägsstationen i Emmaboda och vid sporthallen. Ett tydligt steg för ett bättre klimat och renare luft i Emmaboda kommun.

Flera steg har tagits i att utveckla södra stationsområdet i Emmaboda. Bland annat har det gula magasinet rivits, vilket möjliggör sanering och utveckling av området. Jag är medveten om att åsikterna om huruvida gula magasinet skulle rivas eller ej går isär. Min åsikt är att var sak har sin tid, och magasinet hade passerat bäst före, och nu kan vi utveckla området. Det kommer ta många år innan vi kommer se stora förändringar på området, samtidigt är det kanske bara sluttampen kvar med tanke på i hur många år som det i princip inte hänt något alls på södra stationsområdet.

Arbetet med detaljplaner fortgår, i ökande takt. Just nu arbetas det bland annat med området kring Mjusjön i Lindås och Törnsjövägen i Vissefjärda. Vi behöver hålla en jämn, ökande, takt i arbetet med att utveckla hela Emmaboda kommun.

Det finns massor mer som skulle kunna återges här, exempelvis om: Räddningstjänsten Sydost, mellankommunala samarbeten, Destination Glasriket AB, de kommunala bolagen, framtidens sophanteringssystem, framtida vattenförsörjning och mycket, mycket, mer. Men jag stannar här, med att skicka ett stort tack till alla de medarbetare i kommunkoncernen som gör en fantastisk insats för att verksamheterna ska fungera och utvecklas.

Jag ser med tillförsikt på framtiden.

Avslutningsvis vill jag tacka all personal i kommunkoncernen som bidrar till att våra verksamheter fungerar och utvecklas!

Johan Jonsson (C)
Kommunstyrelsens
ordförande & Kommunalråd

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

Emmaboda kommuns årsredovisning delas upp i fem avsnitt:

Emmaboda kommuns verksamhet sid. 6 – 15

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

Inom varje verksamhet beskrivs viktiga händelser och framtidsfrågor.

Sammanställd redovisning sid. 44 – 53

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

Förvaltningsberättelse sid. 16 – 43

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

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

Räkenskaper sid. 54 – 65

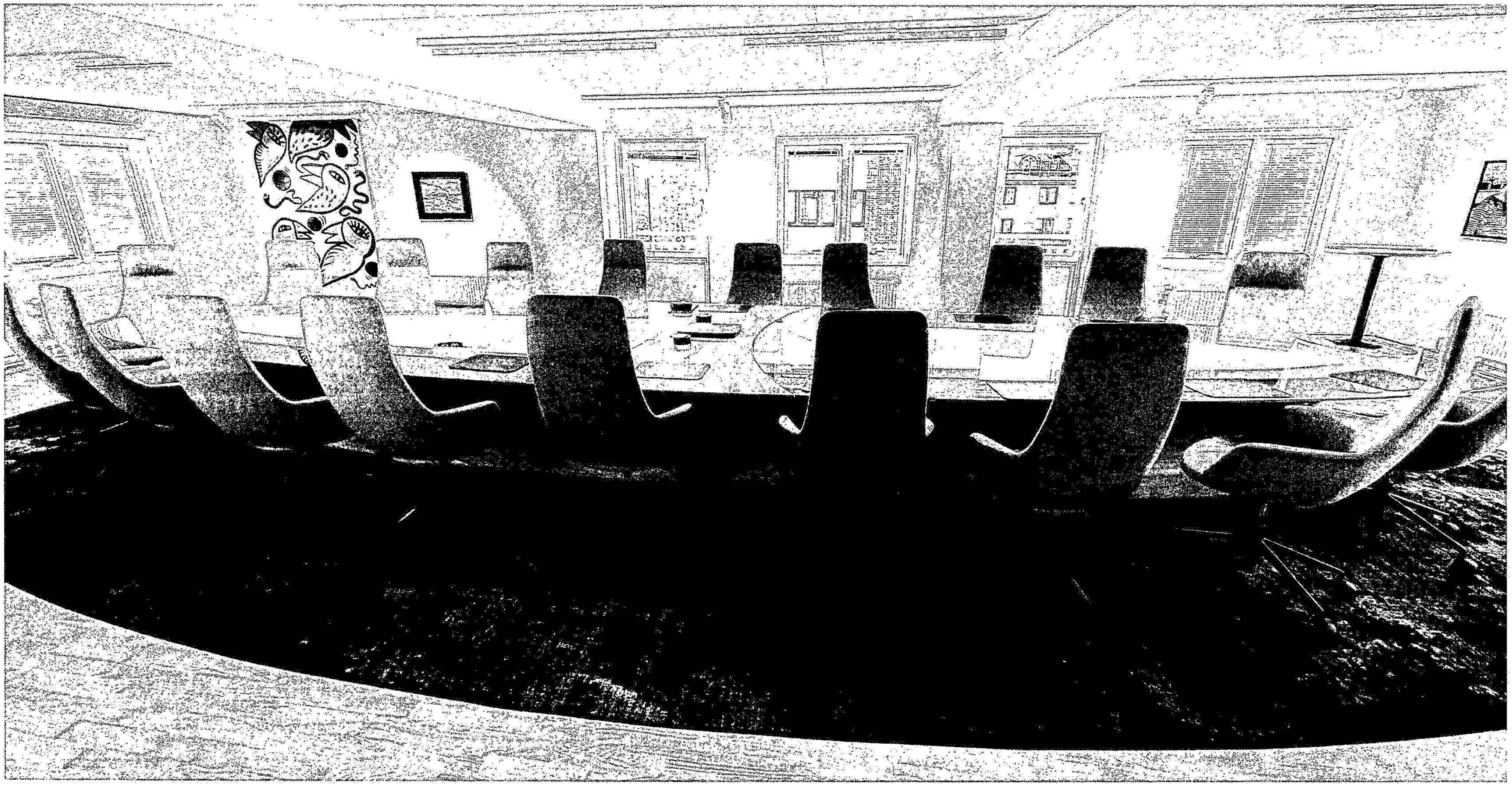
Här redovisas kommunens och den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tillhörande noter.

Här framgår även tillämpade redovisningsprinciper.

Revisorernas utlåtande sid. 66 – 67

Sist i årsredovisningen finns revisorernas revisionsberättelse för 2023

20240701145718



Emmaboda kommun

ÅRSREDOVISNING 2023

202407011451 9