Lekebergs kommun

MER-Plan 2027 med planåren 2028-2029

Kommunfullmäktige

Lekebergs kommun

Innehållsförteckning

1 Förord 3

2 Organisation 5

3 MER-styrning 7

4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2027 9

5 Lekebergs kommuns ekonomi 10

5.1 Ekonomisk uppföljning 10

5.2 Investeringar 11

5.3 Finansiering 11

5.4 Avgiftsfinansiering 11

5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration 11

6 Finansiella rapporter samt resultaträkning 12

6.1 Verksamhetens nettokostnad 12

6.2 Avskrivningar 12

6.3 Skatter och bidrag 13

6.4 Finansnetto 13

6.5 Årets resultat 13

6.6 Balansräkning 13

6.7 Kassaflödesanalys 15

7 Finansiella nyckeltal 16

7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter 16

7.2 Resultat före extraordinära poster 16

7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden 16

7.4 Kassalikviditet 17

8 Utdebitering i Lekebergs kommun 18

9 Driftbudget 19

9.1 Finansieringsförutsättningar 19

9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2027 per nämnd/styrelse 20

10 Investeringsbudget 23

Lekebergs kommun

1 Förord

En mandatperiod går mot sitt slut. En ny är i antågande. Valet är avklarat och väljarna har sagt sitt. Moderaterna ökar sitt väljarstöd ytterligare till 34,6 procent och är det enda partiet tillsammans med Socialdemokraterna som ökar i antal mandat. Ett nytt styre har nu bildats mellan dessa två partier. Det blir en stark majoritet med goda förutsättningar att föra kommunen framåt och skapa både politiskt lugn och stabilitet i kommunen.

Vi går enligt prognosen mot ett överskott även för 2026, närmre 20 miljoner. Trots en skattesänkning på en hel procentenhet är ekonomin i Lekeberg god. Men det beror inte bara på lyckliga omständigheter utan en effektiv styrning och ansvarsfull politik. Stora och små genomtänkta beslut varje dag är framgångsreceptet.

Nu är det så dags för 2027 års budget. Moderaternas och Socialdemokraternas första gemensamma. Liksom tidigare kommer fokus ligga på kärnverksamheten. Utdelningen från vårt kommunala fastighetsbolag kvarstår och inte heller 2027 kommer nämnderna beläggas med något generellt sparbeting. Verksamheterna kompenseras även för både hyres- och löneökningar.

2027 satsas stort på skolmaten – det vill säga en miljon i utökad budget för livsmedel. För att barnen ska orka med skoldagen är det viktigt att de äter av skollunchen. Maten ska vara både god, näringsrik och barnvänlig. Det handlar inte om någon extra lyx utan helt enkelt bra mat som ungarna gillar.

Gymnasieskolan som dragits med underskott kommer även få en förstärkning inför nästa år. Skolan kommer också få medel för kvalitetsledning. Vi har tidigare satsat stort på bland annat speciallärare och nu är det viktigt att vi ser till att de satsningar vi tidigare gjort ger önskad effekt. En kvalitetsledare har ansvar för att driva och utveckla det systematiska kvalitetsarbetet för att säkerställa att skolverksamheten lever upp till de krav, planer och mål som finns. I grunden handlar det om att skapa strukturer och arbetssätt som leder till ökad måluppfyllelse och en bättre lärmiljö för våra elever.

Socialförvaltningen kommer få medel till en anhörigstödjare. Att vara anhörig till någon som har särskilda behov av hjälp och stöd kan många gånger vara både svårt och påfrestande. Det är viktigt att de anhöriga orkar och inte känner sig ensamma och utlämnade. Anhöriga utför ofta en enorm insats som är en förutsättning för att vård- och omsorgssystemet ska fungera. En peng kommer också skjutas till socialförvaltningen för att uppfylla det nya aktivitetskravet.

För alla medarbetare i kommunen kommer friskvårdsbidraget höjas ytterligare. Från 3000 till 3500 kronor per år – med råge högst i länet. Ökad friskvård är en konkret satsning på kommunens medarbetare som även kommer bidra till att stärka attraktiviteten hos Lekeberg som arbetsgivare. Satsningen kan även gynna de delar av det lokala näringslivet som erbjuder tjänster som faller inom ramen för friskvård.

Lekebergs kommun

Lekeberg har liksom många kommuner utmaningar med hög sjukfrånvaro i vissa av kommunens verksamheter. Det är ett tydligt politiskt mål att få ner sjukfrånvaron och därför kommer det i budget satsas projektmedel riktat mot just sjukfrånvaron och att minska den.

I budget finns också en peng till utökad lovverksamhet för kommunens barn. Även den utlovade vattenrutschbanan på Sannabadet finns budgeterat för, liksom utbyggnaden av det särskilda boendet Oxelgården där beslut redan är taget och processen pågår. Satsningen på en ny återvinningsstation i Gropen ligger kvar och 2027 kommer vi ta ett omtag för att hitta lämplig placering för den.

Från och med 1 januari 2027 kommer bygg- och miljöfrågorna hanteras av Lekeberg och stora delar av organisationen är redan på plats. Nästa år kommer de medel vi nu betalar till den gemensamma förvaltningen i Askersund överföras till den nya samhällsbyggnadsförvaltningen. Nu är det upp till oss i Lekeberg att se till att leverera myndighetsutövning som både är effektiv och rättssäker.

Vi i Moderaterna och Socialdemokraterna ser fram emot det fortsatta arbetet med att göra Lekeberg ännu bättre för de vi är till för, medborgarna.



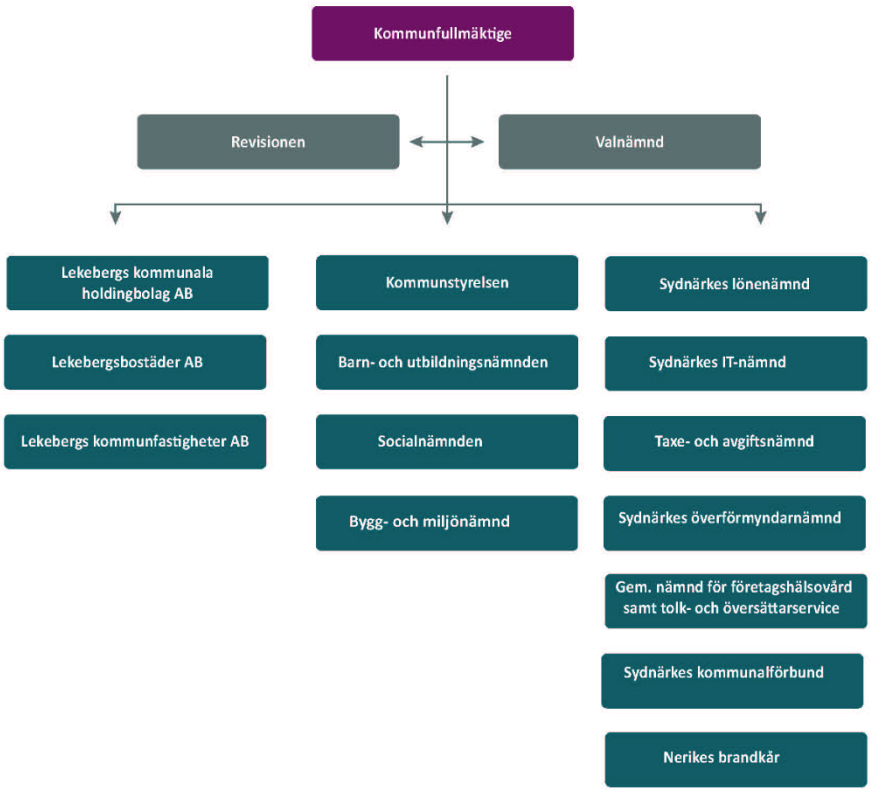
Caroline Elfors, Kommunstyrelsens ordförande (M)

2 Organisation

Fördelning av mandat

Partier		Mandat	Ledamöter
Moderaterna	M	12	12
Socialdemokraterna	S	8	8
Centerpartiet	C	5	5
Sverigedemokraterna	SD	4	4
Kristdemokraterna	KD	2	2
Framtidspartiet i Lekeberg	FL	1	1
Liberalerna	L	1	1
Miljöpartiet	MP	1	1
Vänsterpartiet	V	1	1

Organisationsträd



Lekebergs kommun

Företag och föreningar

Företag/Förening	Ägande (%)	Belopp (tkr)
Lekebergs Kommunala Holding AB	100	100
Kommuninvest ekonomiska förening	0,14	8 990
Kommunassurans Syd	0,51	516
Inera AB	0,34	43
Vätternvatten AB	3,99	941
Sinfra	0,09	5

Lekebergs kommun

3 MER-styrning

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångs-värde	Målvärde 2027	Målvärde 2028	Målvärde 2029
I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	61,8 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	77,2 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	65,4 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	95 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	99 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt	189,9	200	205	210
Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	84 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	88 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning inom hemtjänst - som upplever trygghet i att bo hemma med stöd från hemtjänsten	90 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - som upplever trygghet inom äldreomsorgen	100 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg	Kommunens information till företagen	3,16	3,5	3,75	4
	Kommunens service och bemötande till företagen	3,06	3,5	3,75	4
	Servicemätning - nöjd med bemötandet via telefoni, index	85,9	≥ 85	≥ 85	≥ 85
	Servicemätning - Tydligt svar från kommunen via e-post, index	88,8	≥ 85	≥ 85	≥ 85
	Kundnöjdhet, e-tjänster	4,3	≥ 4	≥ 4	≥ 4
	Nyttjandegrad digitala ärenden	67 %	80 %	80 %	80 %
	Automatiserade processer per år	-	3	3	3
	Företagsklimat enligt NKI, totalt	66	≥ 70	≥ 75	≥ 80
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	81 dagar	40 dagar	30 dagar	30 dagar
Lekebergs kommun utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	-	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	2,77 %	0,5 %	0,5 %	0,5 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Andel odebiterad vattenmängd av levererad vattenmängd	30,4 %	Minska från 30,4 %	Minska	Minska

Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	HME-värde	79	≥ 80	≥ 80	≥ 80
	Sjukfrånvaro	8,61 %	8,5 %	7,5 %	6,5 %
	Personalomsättning för Lekebergs kommun	4 %	8-12 %	8-12 %	8-12 %
	Rekryteringsprocess, antal dagar	53 dagar	50 dagar	45 dagar	40 dagar

Lekebergs kommun

4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2027

De kommunägda aktiebolagen är kommunens verktyg för en kvalitativ och effektiv verksamhet inom framförallt bostads- och lokalförsörjningen. Bolagen ska bidra till en positiv och hållbar utveckling av kommunen. Bolagen är en del av kommunkoncernen och ska i sin dagliga verksamhet agera utifrån kommunens vision, strategier och mål. Formerna för roller och samspel mellan kommunen och bolagen regleras via kommunens bolagspolicy. Bolagens ändamål och uppdrag regleras av bolagsordningen. Bolagen ska sträva efter att genom sin verksamhet uppnå både affärsnytta och samhällsnytta. Bolagen ska inom ramarna för sina respektive verksamhetsområden undersöka om bolaget kan vidta åtgärder som bidrar till arbetet med att effektivisera och stärka kommunkoncernens ekonomi. Bolagen ska ha kontroll på sina framtida kapitalbehov, så att god ekonomisk hushållning upprätthålls. Ägardirektiven för respektive bolag bifogas som separata bilagor till MER-planen och beslutas varje år av kommunfullmäktige.

5 Lekebergs kommuns ekonomi

I kommunallagen kapitel 11 § 5 regleras budgetens innehåll samt i § 12 balanskravet. Det innebär att kommuner och regioner ska ha en ekonomi i balans, vilket innebär att varje års intäkter ska överstiga dess kostnader. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska det egna kapitalet återställas inom en treårsperiod d v s motsvarande överskott redovisas senast år tre efter räkenskapsåret.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi och verksamhet på kort sikt mot verksamhetens behov och ekonomi på längre sikt. God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer och rutiner.

Balanskravet är ett minimikrav och ska ses som ett led i att uppnå god ekonomisk hushållning. För att nå och behålla en god ekonomi, och därmed handlingsfrihet, krävs långsiktighet i den ekonomiska planeringen. Ett steg i den riktningen är att uppnå kommunens finansiella mål och de är följande:

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till 0,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Nämnderna och styrelsen håller sina budgetramar.

5.1 Ekonomisk uppföljning

Månatlig ekonomisk uppföljning görs av ekonomiavdelningen till respektive nämnd och styrelse. Finansiell uppföljning redovisas direkt till kommunfullmäktige rörande investeringar, likviditet och upplåning samt amorteringar vid behov.

Kommunövergripande uppföljningar/prognoser av ekonomi redovisas till kommunfullmäktige, förutom den utökade ekonomiska uppföljningen tom oktober som redovisas till kommunstyrelsen.

- Prognos 1 avser januari t.o.m. april månad.
- Delårsrapport tillika prognos 2 avser redovisningen per den 31 juli.
- Utökad ekonomisk uppföljning (prognos 3) och bygger på redovisningen t.o.m. oktober månad, men inkluderar **inte** måluppfyllnad.
- Årsredovisning avser årets resultat och verksamhetsberättelse per den 31 december, inklusive koncernredovisning.

Förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.

5.2 Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar för respektive nämnd/styrelse driftbudgetramen och utifrån den ramen kan nämnden/styrelsen besluta om investeringar i samband med antagande av internbudgeten. Driftbudgetanslaget ska finansiera kapitalkostnaden för den tänkta investeringen. Minskade kapitalkostnader ska användas till reinvesteringsutrymme och får **inte** finansiera övrig verksamhet.

5.3 Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet d v s upplåning, likviditet mm. Avtal om leasing får endast beslutas av kommunstyrelsen. För de medel som tas i anspråk för investeringar ska nämnderna betala en intern ränta om 2,75 procent för 2027 i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer som bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. När det gäller kommunens VA-verksamhet, så bygger internräntan på kommunens snittlåneränta, vilken är 2,0 procent 2027. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna.

5.4 Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för vatten- och avloppsverksamheten ska om möjligt täckas av avgifter från abonnenterna. Från och med budget 2021 räckte inte avgiftsfinansieringen, utan en skattesubvention behövde skjutas till. Fortsatt krävs en skattesubvention om totalt 2500 tkr 2027. (2026: 2 500 tkr) Detta för att täcka de stora investeringar som gjorts och som kommer behövas de närmsta åren. Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas enligt ”Lagen om allmänna vattentjänster”.

När det gäller avfallsverksamheten, så har den from 2015 lagts över i Sydnärkes kommunalförbund. Avfallsverksamheten ska i sin helhet täckas genom avgifter från abonnenterna.

5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration

För att kunna genomföra ekonomiska uppföljningar/prognoser, bokslutsarbetet och budgetprocessen så bra som möjligt under året kommer tidplaner och riktlinjer att upprättas. Kommunstyrelsen beslutar om övergripande tidplaner via MER-planen och MER-styrningen. Ekonomiavdelningen fastställer därefter detaljerade instruktioner och tidplaner.

Lekebergs kommun

6 Finansiella rapporter samt resultaträkning

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 26:28 daterat den 6 oktober 2026 är grunden till kommunens budget 2027 och ekonomiska planen för 2028-2029.

Resultatbudgeten visar det finansiella resultatet och förklarar hur det uppkommit. Den beskriver hur kommunen finansierat verksamheten under året (intäkter) och vilken resursförbrukning prestationerna fört med sig (kostnader). Genom att minska de totala intäkterna med de totala kostnaderna framkommer årets resultat vilket också blir förändringen av det egna kapitalet.

RESULTATBUDGET	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Verksamhetens intäkter	177 000 tkr	177 000 tkr	177 000 tkr
Verksamhetens kostnader	-872 413 tkr	-899 581 tkr	-925 093 tkr
Avskrivningar	-21 543 tkr	-19 114 tkr	-16 124 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	**-716 956 tkr**	**-741 695 tkr**	**-764 217 tkr**
Skatter och bidrag	710 604 tkr	737 750 tkr	761 410 tkr
Finansiella intäkter	14 700 tkr	13 700 tkr	13 700 tkr
Finansiella kostnader	-1 242 tkr	-2 378 tkr	-3 279 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	**7 106 tkr**	**7 377 tkr**	**7 614 tkr**
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	**7 106 tkr**	**7 377 tkr**	**7 614 tkr**
Årets resultat i % av skatter och bidrag	1,00%	1,00%	1,00%

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2027 är 4,1 procent högre än 2026 års budget vid ett budgeterat resultat om 7,1 mnkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2026. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 40,5 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2027 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 21 543 tkr och grundas på kända investeringar till och med 2026 samt de planerade och budgeterade investeringarna 2027. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.

6.3 Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 21,43 procent per skattekrona. Enligt SKR:s skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 710 604 tkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 21 mnkr gentemot 2026 års budgeterade skatter och bidrag.

6.4 Finansnetto

Det budgeterade finansnettot uppgår till 13 458 tkr. Under finansnettot budgeteras kommunens ränteintäkter och räntekostnader. I ränteintäkterna ingår bland annat avkastning på kommunens bankmedel, borgensavgifter och utdelning. Räntekostnaderna är ränta på pensionsskulden.

6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara i snitt 0,5 procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller under en treårsperiod. I budget för 2027–2029 avsätts 1,0 procent i resultatkrav.

Att över tid ha ett resultatkrav som möter kommunens kommande investeringar är en grund för att över tid arbeta för en långsiktigt hållbar ekonomi.

6.6 Balansräkning

Den budgeterade balansräkningen beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt. En ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder. Balansbudgeten visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur de har skaffats fram (skulder och eget kapital). Kommunen kan i huvudsak skaffa kapital på två olika sätt, dels genom att låna pengar externt, dels genom att finansiera med egna medel som erhålls via tidigare ”överskott” (eget kapital). Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

Lekebergs kommun

BALANSRÄKNING	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
TILLGÅNGAR	**1 148 354 tkr**	**1 158 520 tkr**	**1 169 007 tkr**
Mark och byggnader	688 067 tkr	693 507 tkr	698 604 tkr
Maskiner och inventarier	72 771 tkr	74 618 tkr	76 348 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	34 233 tkr	34 233 tkr	34 233 tkr
Anläggningstillgångar	**795 071 tkr**	**802 358 tkr**	**809 185 tkr**
Exploateringsmark/Förråd	30 730 tkr	30 730 tkr	30 730 tkr
Fordringar	102 933 tkr	98 435 tkr	94 481 tkr
Kassa och bank	219 620 tkr	226 997 tkr	234 611 tkr
Omsättningstillgångar	**353 283 tkr**	**356 162 tkr**	**359 822 tkr**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	**1 148 354 tkr**	**1 158 520 tkr**	**1 169 007 tkr**
Eget kapital	**506 919 tkr**	**514 296 tkr**	**521 910 tkr**
därav årets resultat	7 106 tkr	7 377 tkr	7 614 tkr
Avsättningar	**92 969 tkr**	**95 758 tkr**	**98 631 tkr**
Långfristiga skulder	**393 165 tkr**	**393 165 tkr**	**393 165 tkr**
Kortfristiga skulder	**155 301 tkr**	**155 301 tkr**	**155 301 tkr**

Lekebergs kommun

6.7 Kassaflödesanalys

Den budgeterade kassaflödesanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring och visar på betalningsströmmarna. Den ska hjälpa kommunen att planera finansieringen av både drifts- och investeringsverksamhet. Tillgång till likvida medel är en förutsättning för att bland annat kunna betala ut löner vid månadsskiftet. Löneutbetalningarna motsvarar ca 20 000 tkr per månad.

KASSAFLÖDESANALYS	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	7 106 tkr	7 377 tkr	7 614 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	21 543 tkr	19 114 tkr	16 124 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**28 649 tkr**	**26 491 tkr**	**23 738 tkr**
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	5 111 tkr	4 498 tkr	3 954 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd/expl mark	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	**33 760 tkr**	**30 989 tkr**	**27 692 tkr**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-26 654 tkr	-23 612 tkr	-20 078 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	**7 106 tkr**	**7 377 tkr**	**7 614 tkr**
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning(-)/minskning(+) av nyupptagna lån	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	**7 106 tkr**	**7 377 tkr**	**7 614 tkr**
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	**7 106 tkr**	**7 377 tkr**	**7 614 tkr**
Likvida medel vid årets början	212 514 tkr	219 620 tkr	226 997 tkr
Likvida medel vid årets slut	219 620 tkr	226 997 tkr	234 611 tkr

Lekebergs kommun

7 Finansiella nyckeltal

BUDGETERADE NYCKELTAL	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Verksamhetens andel av skatteintäkter	97,9%	97,9%	98,3%
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	1,0%	1,0%	1,0%
Soliditet	44,1%	44,4%	44,6%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	35,1%	35,2%	35,4%
Kassalikviditet	207,7%	209,5%	211,9%

7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att det finns en god balans mellan kommunens löpande intäkter och kostnader. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som visar hur stor andel av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomiska utjämning som tas i anspråk av de löpande nettokostnaderna, inklusive avskrivningar och finansnetto.

En nettokostnadsandel under 100 procent innebär att kommunens löpande intäkter överstiger de löpande kostnaderna och att ett positivt resultat uppstår. Enligt en vanlig tumregel bör nettokostnadsandelen över en längre tidsperiod inte överstiga 98 procent. Det innebär att kommunen har en marginal på omkring två procent för att bland annat kunna finansiera investeringar, hantera framtida ekonomiska utmaningar och stärka sin ekonomiska ställning. Den lämpliga resultatnivån behöver dock bedömas utifrån kommunens egna ekonomiska förutsättningar och investeringsbehov.

7.2 Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår en obalans och genom att analysera och jämföra flera år, så kan en utveckling mätas. Rör sig kommunen mot obalans eller ökad obalans, så kommer kommunens ekonomi och finansiella kapacitet att urholkas. Resultatkravet sätts i relation av skatter och bidrag.

För budgetåret 2027 samt planåren 2028-2029 ökas resultatkravet till 1,0 procent av skatter och bidrag. (2026: 0,5 procent)

7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden

Soliditet (eget kapital i förhållande till totala tillgångar) beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsförmåga utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme har kommunen. Soliditeten inklusive hela pensionsskulden budgeteras till 35,1 procent år 2027 för att vid utgången av år 2029 vara 35,4 procent. En mycket god soliditet i kommunsektorn är ca 30 procent inklusive pensionsskuld.

7.4 Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Måttet räknas fram genom att likvida medel och kortfristiga fordringar divideras med kortfristiga skulder. För 2027 budgeteras en kassalikviditet på 207,7 procent, för att vid utgången av planåret 2029 vara 211,9 procent.

En kassalikviditet om 100 procent eller mer innebär att kortfristiga skulder kan betalas direkt. Detta förutsätter dock att omsättningstillgångarna kan användas direkt. En kassalikviditet under 100 procent, där lager eller pågående arbeten inte kan användas direkt, betyder att kommunen kan behöva sälja av långsiktiga tillgångar som byggnader eller utrustning, eller behöva ta lån för att betala sina kortfristiga skulder.

Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på minst 100 procent.

8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommuns skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2027.

Skattesats	Belopp
År 2023	22,43 kr
År 2024	22,43 kr
År 2025	22,43 kr
År 2026	21,43 kr
År 2027	**21,43 kr**

Lekebergs kommun

9 Driftbudget

9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret	**8 597 inv**	**8 607 inv**	**8 617 inv**
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	3 500 tkr	3 500 tkr	3 500 tkr
Allmän kommunalskatt	511 719 tkr	534 004 tkr	555 834 tkr
Prel slutavräkning och korrigering	-1 021 tkr	0 tkr	0 tkr
Inkomstutjämning	119 524 tkr	124 724 tkr	129 789 tkr
Kostnadsutjämning	30 029 tkr	30 064 tkr	30 099 tkr
Regleringsbidrag/avgift	21 854 tkr	20 356 tkr	17 062 tkr
LSS-utjämning	928 tkr	930 tkr	931 tkr
Kommunal fastighetsavgift	27 571 tkr	27 672 tkr	27 695 tkr
Räntor bankmedel	4 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Borgensavgift	1 900 tkr	1 900 tkr	1 900 tkr
Utdelning LEKO	8 800 tkr	8 800 tkr	8 800 tkr
Intern ränta	7 819 tkr	7 287 tkr	6 827 tkr
Övrigt tex PO	9 270 tkr	13 224 tkr	15 224 tkr
SUMMA INTÄKTER	**745 893 tkr**	**775 461 tkr**	**800 661 tkr**
Pensionsutbetalning KPA	-36 445 tkr	-38 289 tkr	-40 683 tkr
Fastighetsskatt	-120 tkr	-120 tkr	-120 tkr
Räntekostnader pensioner	-1 242 tkr	-2 378 tkr	-3 279 tkr
SUMMA KOSTNADER	**-37 807 tkr**	**-40 787 tkr**	**-44 082 tkr**
SUMMA FINANSIERING	**708 086 tkr**	**734 674 tkr**	**756 579 tkr**

Lekebergs kommun har 708 086 tkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2027. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 26:28 och att kommunen utgår ifrån 8 597 invånare den 1 november 2026. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKRs skatteprognos för de tre närmaste åren samt övriga poster som ingår i finansförvaltningens budget.

Andra poster som ingår i finansförvaltningen, förutom skatter och bidrag, är riktade statsbidrag, finansiella intäkter och kostnader (finansnetto), pensionsutbetalningar och internränta.

Riktade statsbidrag avser bidrag till kommuner gällande maxtaxa inom barnomsorg och skolbarnsomsorg.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka jämfört med tidigare år.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något högre än 2026.

Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunfastigheter AB. Däremot görs inventarieinköp, IT-inventarier och andra mindre investeringar i samband med byggnationer av Lekebergs kommun.

Respektive nämnd beslutar och svarar för investeringar inom ramen för minskade kapitalkostnader, dvs avskrivningstakten, men detta utrymme får inte användas till driftskostnader generellt, utan ska användas till reinvesteringar.

Större övergripande investeringar fastslås genom MER-planen av kommunfullmäktige.

9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2027 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för arvodes- och löneökningar med 3 procent, hyreskompensation om 1,5 procent och det avsätts även fortsättningsvis 500 tkr till kommunstyrelsens planeringsreserv. Det preliminära personalomkostnadstillägget minskas till 40,5 procent jämfört med 41,0 procent 2026. Budgeten innebär också att kommunens förväntade resultat är 7 106 tkr.

Alla gemensamma nämnder och förbund uppräknas med 3 procent eller enligt underlag från respektive nämnd/förbund. Resurser avsätts också till reinvesteringar i kommunövergripande infrastruktur samt till investeringar enligt kommunens investeringsplan.

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningskostnaden för hela Lekebergs kommun om 9 566 tkr, vilken kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Fortsatt satsning görs även på att anlägga återvinningsstationer i alla tätorter. Övriga satsningar som görs är att avsätta medel för att inrätta en kvalitetsledare inom BUF, anhörigstödjare inom SOF, förstärkning av gymnasieskolan, utökad lovverksamt samt för att möta aktivetskravet inom SOF. Dessutom utökas budget för livsmedel till skolmaten. Budget innehåller även ökat friskvårdsbidrag till alla anställda samt en satsning för att minska sjukfrånvaron.

Medel tilldelas kommunstyrelsen enligt fördelningsmodellen, baserat på övriga verksamheters volymökning, vilket ger kommunstyrelsen 890 tkr i utökad ram. Däremot minskar barn- och elevantal, vilket innebär att färre matportioner behöver tillagas, därmed minskar tilldelningen för måltidsverksamheten med 272 tkr. Gällande barn- och utbildningsnämndens ram, så minskar både förskolebarn och grundskoleelever, medan gymnasieelever ökar inför 2027. Detta ger en ramminskning om totalt 715 tkr. Socialnämndens ram utökas med 725 tkr i volymökning för att möta ett ökat antal invånare som är i behov av vård och omsorg.

VA-verksamheten beräknas inte att helt finansieras via taxekollektivet, utan en fortsatt skattesubvention om 2 500 tkr budgeteras.

Lekebergs kommun

Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2027	KS		REVISION	BOM	BUN	SON	VA	S:A
	KSF	SBF						
Budgetramar för befintlig verksamhet 2026	-156 821 tkr		-865 tkr		-302 491 tkr	-213 432 tkr	-2 500 tkr	-676 109 tkr
Samhällsbyggnadsförvaltning i egen regi 2027	5 454 tkr	-3 335 tkr		-3 391 tkr				-1 272 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2026 - Översiktsplan, mfl	4 320 tkr							4 320 tkr
Ökad maxtaxa BUN					-2 000 tkr			-2 000 tkr
Löneökning 2026 3,0 % (3 månader)	-210 tkr	-271 tkr			-1 189 tkr	-1 305 tkr		-2 975 tkr
Förväntade löneökning 2027 3,0% (9 månader)	-9 766 tkr				-800 tkr			-10 566 tkr
OB-tillägg SON helg, natt helårseffekt						-92 tkr		-92 tkr
PO nedräkning fr 41,0%-40,5%	224 tkr	66 tkr			572 tkr	610 tkr		1 472 tkr
Speciallärare SPSM helårseffekt					-390 tkr			-390 tkr
Arvoden - förväntad ökning 3,0%	-118 tkr		-7 tkr		-29 tkr	-33 tkr		-187 tkr
Partistöd - uppräkning	-4 tkr							-4 tkr
Uppräkning - Lokalvård	-4 tkr	-8 tkr		-35 tkr	-318 tkr	66 tkr		-299 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri	-4 tkr	-4 tkr			-37 tkr	-14 tkr		-59 tkr
Uppräkning - Lokalhyror 1,5 % 2027	-181 tkr	-134 tkr			-910 tkr	-332 tkr		-1 557 tkr
Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd	182 tkr							182 tkr
Uppräkning - Regionhälsan 3%	-29 tkr							-29 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, enligt beslut	-708 tkr							-708 tkr
Uppräkning - Taxe- och avgiftsnämnden 3 %						-38 tkr		-38 tkr
Uppräkning - Sydnärkes arkivenhet 3 %	-14 tkr							-14 tkr
Uppräkning - Kommunassurans o försäkringstjänster, enligt avtal	-29 tkr							-29 tkr
Uppräkning - Sydnärkes överförmyndarnämnd, enligt beslut	-307 tkr							-307 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3%	-91 tkr							-91 tkr
Uppräkning - Leader	-5 tkr							-5 tkr
Vätternvatten ingen avgift	361 tkr							361 tkr
Kapitalkostn - Reinvest kommunövergripande löpande invest ex asfaltsplan, maskiner mm		-567 tkr						-567 tkr
Kapitalkostn - Investeringar enligt investeringsplan		-655 tkr						-655 tkr
Återvinningsstationer i alla tätorter (Gropen kvar)	-50 tkr							-50 tkr
Sporthall Mullhyttan, helårseffekt					-2 632 tkr			-2 632 tkr
Kvalitetsledare BUN					-1 025 tkr			-1 025 tkr
Skolmat råvaror		-1 000 tkr						-1 000 tkr

Lekebergs kommun

BUDGETRAM 2027	KS		REVISION	BOM	BUN	SON	VA	S:A
Revisionen utökade kostnader			-50 tkr					-50 tkr
Anhörigstödjare						-500 tkr		-500 tkr
Aktivitetskravet, halvårseffekt 2027						-250 tkr		-250 tkr
Satsning för minskad sjukfrånvaro	-850 tkr							-850 tkr
Tillskott köp av externa gymnasieplatser					-2 000 tkr			-2 000 tkr
Utökad lovverksamhet		-30 tkr						-30 tkr
Höjt friskvårdsbidrag till alla medarbetare	-21 tkr	-51 tkr		-21 tkr	-117 tkr	-137 tkr		-347 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (BUN)					715 tkr			715 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)		272 tkr						272 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre (SON)						-725 tkr		-725 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i vht nettobudget (KS)	-600 tkr	-290 tkr						-890 tkr
Omfördelning - chefstjänster	2 356 tkr	-2 356 tkr						
Omfördelning - hjärtstartare	50 tkr	-50 tkr						
Omfördelning - markreserv	2 015 tkr	-2 015 tkr						
Omfördelning - Teknik- och serviceavdelningen	54 425 tkr	-54 425 tkr						
Omfördelning - Kultur och fritidsavdelningen	11 685 tkr	-11 685 tkr						
Omfördelning - ombyggnation KC samt bibliotek	30 tkr	-30 tkr						
Omfördelning - Folkhälsoteamet	224 tkr	-224 tkr						
	-88 486 tkr	**-76 792 tkr**						
SUMMA	**-165 278 tkr**		**-922 tkr**	**-3 447 tkr**	**-312 651 tkr**	**-216 182 tkr**	**-2 500 tkr**	**-700 980 tkr**
FINANSFÖRVALTNINGEN								**708 086 tkr**
BUDGETERAT RESULTAT 1,0% AV SKATTER OCH BIDRAG								**7 106 tkr**

Lekebergs kommun

10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2027 samt plan för 2028 och 2029. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2026 redovisas och överförs vid bokslutet. (X betyder att det inte finns någon färdig kalkyl).

INVESTERINGSPLAN 2027-2029				
Investeringsprojekt	**Investeringsår**	**Investeringsutgift 2027**	**Investeringsutgift 2028**	**Investeringsutgift 2029**
Markinköp	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gator och vägar (Asfaltsplan)	Årligen	600 tkr	600 tkr	1 100 tkr
Gatubelysning	Årligen	500 tkr	200 tkr	200 tkr
Arbetsfordon, kärror mm	Årligen	890 tkr	1 485 tkr	450 tkr
Köksutrustning	Årligen	600 tkr	600 tkr	600 tkr
Lek- och aktivitetsutrustning	Årligen	150 tkr	150 tkr	150 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård	Årligen	100 tkr	100 tkr	100 tkr
Gata/park (utsmyckning)	Årligen	230 tkr	100 tkr	100 tkr
Motionsanläggningar	Årligen	100 tkr	500 tkr	100 tkr
Idrottsanläggningar	Årligen	50 tkr	50 tkr	50 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	Årligen	4 270 tkr	4 270 tkr	4 270 tkr
Biblioteket	Årligen	210 tkr	60 tkr	60 tkr
Inventarier KoF	2027	130 tkr	0 tkr	0 tkr
Fordon fordonsförvaltningen	År 2027-2028	500 tkr	1 000 tkr	0 tkr
Muddring av dammar	År 2028	0 tkr	1 500 tkr	0 tkr
Cykelväg	År 2027-2029	2 500 tkr	150 tkr	300 tkr
Cykelväg - Mullhyttans sporthall-Åsavallen	År 2027	2 500 tkr	0 tkr	0 tkr
Instängsling vattendammar	År 2027	660 tkr	0 tkr	0 tkr
Gropen avvattning	År 2027-2028	3 000 tkr	6 000 tkr	0 tkr
Exploateringsområde Berga	År 2028	0 tkr	3 500 tkr	0 tkr
Totalt KS		**19 990 tkr**	**23 265 tkr**	**10 480 tkr**
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt BUN		**0 tkr**	**0 tkr**	**0 tkr**
Oxelgården inventarier utbyggnad	År 2027-2028	0 tkr	**X**	**X**
Nya hemtjänstlokaler inventarier	År 2027-2028	0 tkr	**X**	**X**
Totalt SON		**0 tkr**	**0 tkr**	**0 tkr**
TOTALT LEKEBERGS KOMMUN EXKL VA		**19 990 tkr**	**23 265 tkr**	**10 480 tkr**

INVESTERINGSPLAN 2027-2029				
INVESTERINGSPROJEKT VA-VERKSAMHETEN				
Reinv VA-ledningsnät inkl pumpstn	Årligen	14 000 tkr	12 000 tkr	12 500 tkr
Pumpstationer ombyggnad	Årligen	400 tkr	2 000 tkr	4 400 tkr
VA inventarier	Årligen	100 tkr	100 tkr	200 tkr
Avloppsreningsverk	År 2027-2029	6 000 tkr	73 400 tkr	55 500 tkr
Vattentornet	År 2027-2028	500 tkr	5 500 tkr	0 tkr
Muddring av dammar	År 2028	0 tkr	5 000 tkr	0 tkr
Digitala vattenmätare	År 2027	1 000 tkr	0 tkr	0 tkr
Kapacitetsökning Lanna	År 2028-2029	0 tkr	4 000 tkr	4 000 tkr
VA Berga	År 2028	0 tkr	6 500 tkr	0 tkr
SUMMERING VA		**22 000 tkr**	**108 500 tkr**	**76 600 tkr**

De investeringar som kommunen kommer att genomföra under året är beroende på förvaltningarnas avsättning av driftbudgetanslag till kapitalkostnad för investeringar. Kommunens totala investeringsnivå kan således tidigast redovisas efter det att respektive nämnd/styrelse antagit sin internbudget. Investeringsnivån bör inte överstiga de likvida medel som kommunen varje år genererar i form av avskrivningar och årets resultat minskat med amorteringar.

Kapitalkostnader är den årliga finansiella ersättningen från förvaltningarna till kommunens finansförvaltning för de medel som förvaltningarna avsatt till investeringar. Kommunen använder nominell metod vid beräkning av kapitalkostnader. Metoden innebär att intern ränta beräknas på kvarvarande värde på anläggningarna (bokfört värde) och att avskrivning sker med samma belopp varje år under anläggningens livslängd (linjär avskrivning). Kommunen börjar med avskrivningar halvårsvis efter att investeringen har skett.

Internräntan uppgår till 2,75 procent för 2027, i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer. För kommunens VA-verksamhet är internräntan 2,0 procent för 2027. Anledningen till att VA-verksamhetens internränta inte är densamma som för kommunens andra verksamheter handlar om att VA-verksamheten till största del är ett taxekollektiv.

I budgetramsförslaget 2027 ingår nya investeringsutgifter för 41 990 tkr, varav 22 000 tkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 21,9 mnkr, så är det huvudsakligen IT-investeringar, inventarier och Mullhyttans sporthall.