



Lekebergs
kommun

2022-11-13

MER-Plan 2023 med planåren 2024-2025 för Lekebergs kommun



Innehållsförteckning

1	Förord.....	4
2	Organisation.....	7
3	MER-styrning.....	9
	3.1 Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarfullt och nyttänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet.....	9
	3.2 Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.	11
	3.3 Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg.....	12
	3.4 Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.	13
4	Direktiv för de kommunägda bolagen 2023	14
	4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB	14
	4.2 Lekebergs Bostäder AB	16
	4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB.....	17
5	Lekebergs kommuns ekonomi	19
	5.1 Ekonomisk uppföljning.....	19
	5.2 Investeringar	20
	5.3 Finansiering	20
	5.4 Avgiftsfinansiering.....	20
	5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration	20
6	Budget 2023 samt ekonomisk plan 2024-2025	21
	6.1 Verksamhetens nettokostnad.....	21
	6.2 Avskrivningar.....	21
	6.3 Skatter och bidrag	22
	6.4 Finansnetto	22
	6.5 Årets resultat.....	22



6.6 Balansräkning.....	23
6.7 Kassaflödesanalys	24
7 Finansiella nyckeltal	25
7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter	25
7.2 Resultat före extraordinära poster	25
7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden	25
7.4 Kassalikviditet.....	26
7.5 Finansiella nettotillgångar.....	26
8 Utdebitering i Lekebergs kommun.....	27
9 Driftbudget.....	28
9.1 Finansieringsförutsättningar	28
9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2023 per nämnd/styrelse	29
10 Investeringsbudget	34



1 Förord

Väljarna i Lekeberg ville ha ett nytt styre och en ny inriktning för Lekebergs kommun. Den nya politiska majoriteten, Lekebergsfemman, kommer prioritera kommunens grunduppdrag och fördela skattemedel mer rättvist i Lekebergs kommun.

Effektiv och smart kommun

Lekeberg ska vara en professionell och effektiv kommun med en aktiv politisk styrning. Lekebergs kommun ska leverera konkret medborgarnytta och kvaliteten på de tjänster kommunen erbjuder ska vara hög. Kommunen ska ha en effektiv organisation som drar nytta av den lilla kommunens flexibilitet och prioriterar landsbygdens behov.

Digitalisering är idag en självklar del av vår vardag och en viktig pusselbit för att klara framtidens välfärdsutmaning. Lekebergs kommun ska fortsätta utveckla nya smarta e-tjänster för en ökad service till både medborgare och näringsliv. Det ska vara enkelt att ha kontakt med Lekebergs kommun. Ökad digitalisering och utveckling av e-tjänster kommer även underlätta för våra medarbetare och verksamheter och i förlängningen ge bättre kommunal service till invånarna.

Hållbar utveckling i hela Lekeberg

Lekebergs kommun ska utvecklas hållbart med hänsyn till människor, djur och natur. Lekeberg har de senaste åren vuxit i rask takt utan att kommunal service och infrastruktur legat i fas med befolkningstillväxt. Exploateringen måste därför sättas på paus i områden där Lekeberg vuxit som mest och infrastrukturen som byggts upp måste betas av. Därför ska det satsas på bland annat vägar, cykelvägar och lekplatser. Det ska även finnas återvinningstationer i alla kommunens tätorter. Förutom att en tillgång till en lokal återvinningstation är en basal service som medborgarna helt rimligt kan förvänta sig gynnar det även miljön. När en återvinningsstation finns, källsorteras det mer.

Förutom att säkerställa en hållbar befolkningstillväxt i hela Lekeberg ska kommunala satsningar fördelas mer rättvist. Som en del i detta kommer en ny idrottshall i Mullhyttan prioriteras och planeras att stå klar inom två år. En ny idrottshall är viktig för både föreningsliv och näringsliv samt bidrar till ortens attraktivitet och en likvärdig skola.

Trygg kommun

Lekebergs kommun ska vara en trygg plats för alla hela livet. Det finns behov av ökad polisenheten samt mer uppsökande verksamhet av socialtjänsten. Samarbete mellan skola, polis och socialtjänst behöver stärkas. Ett starkt civilt samhälle med ett aktivt och inkluderande föreningsliv är också trygghetsskapande vilket ska stöttas av Lekebergs kommun.

Trots den nya ambulansstationen i Berglunda är utryckningstiden fortfarande lång till flera invånare i Lekeberg. Ett komplement till ambulansen är hjärtstartare som är lättillgängliga för allmänheten. Fler hjärtstartare som är tillgängliga för allmänheten



hela dygnet året runt är en satsning som kan rädda liv.

Återupprätta kunskapsskolan

Inga barn i Lekeberg ska lämnas efter eller hållas tillbaka, elever som halkar efter ska få stöd och elever som kan gå före ska ges utmaningar. Fler vuxna behövs i skolan, inte minst för att säkra en trygg skolmiljö för eleverna. Trygga barn lär sig mer. Lekebergs elever ska ges förutsättningar att lyckas utifrån sina egna förutsättningar och målet måste vara att alla elever ska få minst godkända betyg. Därför ska det satsas på bland annat fler speciallärare och långsiktigt kommer resurserna till skolan ökas rejält.

Även förskolan kommer få ta del av satsningar för ökad personaltäthet. Våra barn har rätt till en god omsorg. Lekebergs kommun ska även stötta flera barnomsorgsalternativ och främja valfrihet inom barnomsorgen. Barn och familjer är olika. Familjer har även olika ekonomiska förutsättningar. En satsning för att delvis kompensera för detta är att upprätta en fritidsbank som ger Lekebergs barn och unga möjlighet att gratis låna fritidsutrustning.

En god ålderdom i Lekeberg

Även som äldre ska man ha rätt till självständighet, delaktighet och en individanpassad vård och omsorg. I äldreomsorgen ska det finnas kvalificerad arbetskraft som har de kunskaper som krävs för att tillhandahålla en patientsäker vård. Att införa språktest vid nyanställning samt riktad språkutbildning för vård- och omsorgspersonal är en del i att säkerställa patientsäkerheten i äldreården.

Förutom god vård har äldre rätt att skratta och ta del av meningsfulla aktiviteter som sätter guldkant på tillvaron. Den ofrivilliga ensamheten bland äldre behöver brytas och sociala aktiviteter kan vara direkt livräddande. Därför ska det satsas på att äldre erbjuds sociala aktiviteter samt möjligheter till socialt utbyte över generationsgränserna.

Attraktiv arbetsgivare

Konkurrensen om arbetskraften är idag stor och kommer sannolikt bli än större i framtiden. För att klara framtida kompetensförsörjning måste Lekebergs kommun vara en attraktiv arbetsgivare. Som medarbetare i Lekebergs kommun ska man känna sig trygg och värdesatt. Kommunens verksamheter ska vara fria från tystnadskultur och nolltolerans mot kränkningar ska råda. Man ska även som medarbetare i Lekebergs kommun ges möjlighet att arbeta både heltid och deltid. Att möjliggöra deltidsarbete gynnar förutom den enskilde medarbetaren både verksamheterna och skattebetalarna.

För att kunna locka pendlare att börja arbeta i Lekeberg och med en allt större elektrifierad fordonsflotta behövs en utökning av antalet laddplatser i kommunen. I samarbete med näringslivet bör Lekebergs kommun markera riktning och satsa på att utöka antalet ladduttag för både medarbetare, allmänhet och kommunens egna bilar.



Fokus på kärnverksamheten

Politik handlar om att prioritera och väga olika intressen mot varandra. Kommunens grunduppdrag såsom barnomsorg, skola, äldreomsorg och fungerande infrastruktur ska prioriteras. Resurser och ekonomiska medel ska omfördelas till dessa uppdragsområden. Konkret medborgarnytta ska prioriteras framför storslagna visioner och projekt med oklart syfte och utdelning för oss som bor och verkar i Lekeberg. I dessa tider med ökad ekonomisk oro blir det än viktigare att hushålla med skattebetalarnas pengar och satsa på sådant som verkligen ger mervärde för invånarna i Lekeberg.





2 Organisation

Fördelning av mandat

Partier		Mandat	Ledamöter
Moderaterna	M	10	10
Framtidspartiet Lekeberg	FL	2	2
Kristdemokraterna	KD	2	2
Liberalerna	L	2	2
Vänsterpartiet	V	1	1
Socialdemokraterna	S	7	7
Centerpartiet	C	5	5
Sverigedemokraterna	SD	5	3
Miljöpartiet	MP	1	1



Organisationsträd



Företag och föreningar

Företag/Förening	Ägande (%)	Belopp (tkr)
Lekebergs Kommunala Holding AB	100	100
Kommuninvest ekonomiska förening	0,15	6 743
Kommunassurans Syd	0,55	516
Inera AB	0,34	43
Vätternvatten AB	3,99	941



3 MER-styrning

3.1 Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarsfullt och nytänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet

Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarsfullt och nytänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får svar på en enkel fråga (%)	69 %	70 %	75 %	80 %
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post och får svar inom två arbetsdagar	94 %	100 %	100 %	100 %
	Antal e-tjänster för medborgare	32 st.	50 st.	75 st.	Öka från 75 st.
	Antal e-tjänster för medarbetare	14 st.	20 st.	30 st.	Öka från 30 st.
	Andel e-tjänster som per automatik återger ärendestatus	-	50 %	75 %	100 %
Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	6 %	1,5 %	1,5 %	1,5 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Ja	Ja	Ja	Ja
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	57 dagar	50 dagar	50 dagar	50 dagar
	Kommunens befolkningstillväxt	1,55 %	Minska från 1,55 %	Minska	Minska



Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	Värde medarbetarundersökningen - Medarbetarengagemang (HME)	80	Öka från 80	Öka	Öka
	Sjukfrånvaro	9,51 %	7,5 %	6,5 %	5,5 %
	Avgångna tillsvidareanställda under året, kommun, andel (%)	13 %	12 %	11 %	10 %
Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	143,86 kWp	Öka från 143,86 kWp	Öka	Öka
	Energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (el)	45,8 kWh/kvm	Minska från 45,8 kWh/kvm	Minska	Minska
	Energianvändning per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (värme)	65 kWh/kvm	Minska från 65 kWh/kvm	Minska	Minska
	Offentliga laddningsuttag för elfordon (50 kW eller högre)	4 st.	Öka från 4 st.	Öka	Öka
	Offentliga laddningsuttag för elfordon (50 kW eller lägre)	3 st.	Öka från 3 st.	Öka	Öka
	Laddningsuttag för kommunens och medarbetare elfordon	28 st.	35 st.	45 st.	Öka från 45 st.



3.2 Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.

Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	68 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	80 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	76 %	100%	100%	100%
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	80 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	86 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt	193,4	Öka från 193,4	Öka	Öka



3.3 Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg

Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	95 %	97 %	98 %	100 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	71 %	97 %	98 %	100 %
	Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	78 %	Öka från 78 %	Öka	Öka
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	10 %	Minska från 10 %	Minska	Minska
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	29 %	Minska från 29 %	Minska	Minska
	Antal personer inom LSS-verksamheterna som gjort bostadskarriär	-	1 person	1 person	1 person



3.4 Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.

Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.	Företagens bedömning av kommunens service	74 NKI	Öka från 74 NKI	Öka	Öka
	Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv)	Plats 75	Plats 75 eller bättre	Plats 75 eller bättre	Plats 75 eller bättre
	Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	3,88 (av 6)	Öka från 3,88 (av 6)	Öka	Öka
	Kommunen har planberedskap för verksamhet	Ja	Ja	Ja	Ja



4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2023

4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB

Ändamål

Ändamålet med bolagets verksamhet, som övergripande anges i bolagsordningen, är att söka optimera kommunens bolagsverksamhet såväl ur verksamhetssynpunkt som ur ekonomiskt perspektiv genom samordning såväl mellan bolagen som mellan dessa och kommunen i enlighet med de direktiv som utfärdas. Inom ramen för dessa direktiv ska bolagets riktmärke utgöra kommunens vision "Trygghet och nytänkande - naturligt nära", av vilket följer hänsyn till miljö- och samhällelig nytta på affärsmässiga grunder.

Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder, aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av kommunal service och attraktivt boende.

Bolaget är moderbolag i den aktiebolagsrättsliga koncern som kommunen vid varje tillfälle fattar beslut om. Vid dessa ägardirektivs antagande utgörs dotterbolagen av Lekebergs Bostäder AB (LEBO) och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO) vilka båda är helägda av bolaget.

Verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är genom sitt ägande av dotterbolag förvalta dessa enligt de ägardirektiv som utfärdas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Bolaget får inte i egen verksamhet eller genom sitt avgörande inflytande i dotterbolagen driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens.

Ansvaret för bolagets organisation åvilar enligt aktiebolagslagen bolagets styrelse. Styrelsen har att utforma organisationen så att de bästa förutsättningarna för bolagets ändamål och mål tillgodoses. Som moderbolag ska bolaget också hålla sig fortlöpande informerad om utvecklingen i dotterbolagen.

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga grunder under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av dessa direktiv.

Syftet med att driva verksamheten i bolagsform är att åstadkomma effektivitetsvinster till gagn för dem som utnyttjar bolagens tjänster utan att detta går ut över den totala kommunala organisationen. Bolaget kan därför inte tillåtas att optimera effektiviteten i sin verksamhet i sin och dotterbolagens verksamhet, om detta medför nackdelar för organisationen i dess helhet som överväger fördelarna för bolaget. Kommunen och bolaget ska därför i samråd söka lösningar som tillgodoser båda dessa intressen, varvid kommunstyrelsens uppdrag att samordna bolagskoncernens verksamhet med kommunens ska respekteras.

De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med en tydlig samhällsnytta.

Det ankommer på moderbolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



Underställningsplikt kommunfullmäktige

Hur kommunens ägarstyrningsfunktion är fördelad mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen framgår av reglementet för kommunstyrelsen.

Uppkommer inom bolagskoncernen fråga av det slag som ankommer på fullmäktige att ta ställning till, eller annan fråga som ur kommunens perspektiv kan vara av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, ska den underställas fullmäktige. Detta behöver inte ske om kommunstyrelsen för frågan till fullmäktige.

Skulle olika meningar uppkomma i styrelsen om fråga är av sådant slag att den ska underställas fullmäktige, ska samråd ske med kommunstyrelsen.

Mot bakgrund av kommunfullmäktiges yttersta ansvar för ägarstyrning och den ägarstyrning som kommunstyrelsen ålagts enligt sitt reglemente, har bolaget följande uppgifter inom ramen för vad som angivits angående bolagets ändamål.

Optimera samordningen mellan dotterbolagen och i förekommande fall samordningen mellan dessa och moderbolaget:

- a) Optimera samordningen mellan bolagskoncernen och kommunen.
- b) Tillse att informationen från dotterbolagen till moderbolaget är fullödlig och fortlöpande.
- c) Tillhandahålla kommunen information rörande bolagskoncernens förhållanden i de avseenden och på det sätt kommunstyrelsen begär.
- d) Till kommunstyrelsen föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem.
- e) Låta sig representeras vid de sammankomster kommunstyrelsen enligt sitt reglemente har att ombesörja.

Inom ramen för vad som beskrivits ovan äger moderbolaget utfärda bindande ägardirektiv för dotterbolagen.

Ekonomi

Bolaget ska eftersträva följande verksamhets- och ekonomiska mål för bolagskoncernen.

Bolagets övergripande mål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.

Bolagets verksamhet ska harmoniera med kommunens antagna miljömålsplan.

Eftersom bolagets syfte är att enbart ha en samordningsfunktion, så utgår inget avkastnings- eller utdelningskrav.



4.2 Lekebergs Bostäder AB

Ändamål

Ändamålet med Lekebergs Bostäder ABs verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av affärsmässiga principer samt tillämpliga kommunalrättsliga principer främja bostadsförsörjningen i Lekebergs kommun. Inom ramen för detta ändamål ska bolagets riktmarke utgöra kommunens vision "Trygghet och nytänkande - naturligt nära", av vilket följer hänsyn till miljö- och samhällelig nytta på affärsmässiga principer. Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål och följa kommunens miljömålsplan. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga principer, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är att inom Lekebergs kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten.

Bolaget får inte i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens.

Bolaget ska drivas efter affärsmässiga principer, vilket innebär att det, inom ramen för ägardirektiven, ska utgå från vad som är långsiktigt bäst för bolaget, givet de begränsningar som ligger i att vara en långsiktig och seriös fastighetsägare. De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med en tydlig samhällsnytta.

Affärsmässiga principer innebär vidare att ägaren inte ger några särskilda fördelar som kan gynna bolaget i förhållande till privata konkurrenter. Relationen mellan ägaren och bolaget ska vara affärsmässig och ekonomierna hållas åtskilda. Bolaget ska, utan att åsidosätta affärsmässiga principer, ta sociala och miljömässiga hänsyn.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.

Bolaget ska söka samverkan i drift- och skötselfrågor med kommunkoncernens fastighetsorganisationer.

Bolaget ska följa upp och avrapportera sin verksamhet enligt kommunens bolagspolicy.

Underställningsplikt kommunfullmäktige

Hur kommunens ägarstyrningsfunktion är fördelad mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen framgår av reglementet för kommunstyrelsen.

Uppkommer inom bolaget fråga av det slag som kan ankomma på kommunfullmäktige att ta ställning till, ska ärendet hänskjutas till holdingbolaget, som beslutar om saken ska underställas fullmäktige eller inte.

Mot bakgrund av holdingbolagets samlade ansvar att hålla kommunfullmäktige och kommunstyrelsen underrättade om bolagskoncernens förhållanden, har bolaget att fortlöpande lämna information till holdingbolaget i de avseenden och på det sätt som



holdingbolaget begär. Därvid ska bolaget:

- a) Tillse att informationen från bolagen till holdingbolaget är fullödlig och fortlöpande.
- b) Föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem.

Ekonomi

Borgensavgiften fastställs till 0,3 procent av utnyttjad kredit.

Verksamheten ska nå en årlig direktavkastning som inte understiger 3 procent per år eller minst bolagets snittlåneränta för räkenskapsåret om denna överstiger 3 procent. Med direktavkastning förstås en avkastning som beräknas på driftsnetto före avskrivningar dividerat med genomsnittet på fastigheternas bokförda värden under räkenskapsåret.

Kommunen har inget krav på utdelning.

4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB

Ändamål

Ändamålet med Lekebergs Kommunfastigheter ABs verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av kommunal självkostnad samt tillämpliga kommunalrättsliga principer främja lokalförsörjningen i Lekebergs kommun. Verksamheten ska vara självfinansierad. Inom ramen för detta ändamål ska bolagets riktmarke utgöra kommunens vision "Trygghet och nytänkande - naturligt nära", av vilket följer hänsyn till miljö- och samhällelig nytta. Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål och följa kommunens miljömålsplan. Bolaget ska vidare aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av den kommunala servicen.

Verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är att inom Lekebergs kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter med lokaler och därtill hörande kollektiva anordningar.

Bolaget får inte i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens.

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av dessa direktiv.

Syftet med att driva verksamheten i bolagsform är att åstadkomma effektivitetsvinster till gagn för de kommunala verksamheter som utnyttjar bolagens tjänster, utan att detta går ut över bolagskoncernen eller den totala kommunala organisationen. Bolaget kan därför inte tillåtas att optimera effektiviteten i sin verksamhet, om detta medför nackdelar för helheten som överväger fördelarna för bolaget.

De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med



en tydlig samhällsnytta.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.

Bolaget ska söka samverka i drift-och skötsel frågor med kommunkoncernens fastighetsorganisationer.

Bolaget ska följa upp och avrapportera sin verksamhet enligt kommunens bolagspolicy.

Underställningsplikt kommunfullmäktige

Hur kommunens ägarstyrningsfunktion är fördelad mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen framgår av reglementet för kommunstyrelsen.

Uppkommer inom bolaget fråga av det slag som kan ankomma på kommunfullmäktige att ta ställning till, ska ärendet hänskjutas till holdingbolaget, som beslutar om saken ska underställas fullmäktige eller inte.

Mot bakgrund av holdingbolagets samlade ansvar att hålla kommunfullmäktige och kommunstyrelsen underrättade om bolagskoncernens förhållanden, har bolaget att fortlöpande lämna information till holdingbolaget i de avseenden och på det sätt som holdingbolaget begär. Därvid ska bolaget:

a) Tillse att informationen från bolagen till holdingbolaget är fullödlig och fortlöpande.

b) Föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem.

Ekonomi

Kommunen har inget avkastnings- eller utdelningskrav.



5 Lekebergs kommuns ekonomi

I kommunallagen kapitel 11 § 5 regleras budgetens innehåll samt i § 12 balanskravet. Det innebär att kommuner och landsting 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 1,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

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, inklusive koncernredovisning.
- 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 1,25 % för 2023 i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer som bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. 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 även 2023 om totalt 1800 tkr. Detta för att täcka de stora investeringar som gjorts och kommer behövas de närmsta åren. En översyn av VA-taxan är påbörjad och kommer redovisas inför budgetarbetet 2024. 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.



6 Budget 2023 samt ekonomisk plan 2024-2025

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 22:37 daterat den 20 oktober 2022 är grunden till kommunens budget 2023 och ekonomiska planen för 2024-2025.

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.

RESULTATRÄKNING	BUDGET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
Verksamhetens nettokostnad	-599 183 tkr	-626 605 tkr	-650 882 tkr
Avskrivningar	-19 379 tkr	-15 674 tkr	-11 927 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-618 562 tkr	-642 279 tkr	-662 809 tkr
Skatter och bidrag	627 656 tkr	656 324 tkr	675 136 tkr
Finansnetto	-4 700 tkr	-4 200 tkr	-2 200 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	0,70%	1,50%	1,50%

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2023 är 7,7 procent högre än 2022 års budget vid ett budgeterat resultat om 4 394 tkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2022. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 45 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2023 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 19,4 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2022. 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 22,43 procent per skattekrona. Enligt SKR:s skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 628 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 42 mnkr gentemot 2022 års budgeterade skatteintäkter.

6.4 Finansnetto

Under finansnettot budgeteras kommunens ränteintäkter och räntekostnader. I ränteintäkterna ingår bland annat intern ränta, avkastning på kommunens bankmedel och borgensavgiften från LEBO. Räntekostnaderna är ränta på pensionsskulden.

6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara i snitt 1,5 procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller under en treårsperiod. I budget för 2023 avsätts 0,7 procent i resultatkrav, men i planåren avsätts 1,5 procent. Detta för att möta de kommande investeringarna och 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 utifrån, dels genom att finansiera med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat "överskott" (eget kapital). Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

BALANSRÄKNING	BUDGET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
TILLGÅNGAR	539 174 tkr	550 014 tkr	561 156 tkr
Mark och byggnader	181 560 tkr	183 610 tkr	185 530 tkr
Maskiner och inventarier	61 639 tkr	62 334 tkr	62 986 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	35 892 tkr	35 892 tkr	35 892 tkr
Anläggningstillgångar	279 091 tkr	281 836 tkr	284 408 tkr
Exploateringsmark/Förråd	11 192 tkr	11 192 tkr	11 192 tkr
Fordringar	42 375 tkr	40 625 tkr	39 068 tkr
Kassa och bank	206 516 tkr	216 361 tkr	226 488 tkr
Omsättningstillgångar	260 083 tkr	268 178 tkr	276 748 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	539 174 tkr	550 014 tkr	561 156 tkr
Eget kapital	396 857 tkr	406 702 tkr	416 829 tkr
därav årets resultat	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Avsättningar	49 734 tkr	50 729 tkr	51 744 tkr
Kortfristiga skulder	92 583 tkr	92 583 tkr	92 583 tkr



6.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring och visar på betalningsströmmarna. Den ska hjälpa kommunen att planera finansieringen av både driftverksamhet och investeringsverksamhet. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för att bland annat kunna betala ut löner vid månadskiftet. Löneutbetalningarna motsvarar ca 18 mnkr per månad.

KASSAFLÖDESANALYS	BUDGET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	19 379 tkr	15 674 tkr	11 927 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	23 773 tkr	25 519 tkr	22 054 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	1 990 tkr	3 740 tkr	1 557 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	25 763 tkr	29 259 tkr	23 611 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-21 369 tkr	-19 414 tkr	-13 484 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning (-) /minskning (+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Likvida medel vid årets början	202 122 tkr	206 516 tkr	216 361 tkr
Likvida medel vid årets slut	206 516 tkr	216 361 tkr	226 488 tkr



7 Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	BUDGET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
Verksamhetens andel av skatteintäkter	95,5%	95,5%	96,4%
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	0,7%	1,5%	1,5%
Soliditet	73,6%	73,9%	74,3%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	51,7%	52,1%	52,4%
Kassalikviditet	268,8%	277,5%	286,7%
Finansiella nettotillgångar / verksamhets kostnader	23,9%	24,1%	24,4%

7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent, har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. När kommunen en nettokostnadsandel på 98 procent eller lägre över en längre tidsperiod brukar detta betraktas som god ekonomisk hushållning.

7.2 Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Detta resultat innehåller alla kommunens löpande kostnader och intäkter och bör i förhållande till verksamhetens kostnader ligga runt **minst** två procent över en längre tidsperiod enligt SKR. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap. För budgetåret 2023 sänks resultatkravet till 0,7% och för planåren 2024-2025 budgeteras resultatet till 1,5 procent av skatter och bidrag.

7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden

Soliditet (eget kapital i förhållande till totala tillgångar) beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme har kommunen. Soliditeten inklusive hela pensionsskulden budgeteras till 51,7% år 2023 för att vid utgången av år 2025 vara 52,4%.



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 2023 budgeteras en kassalikviditet på 268,8%, för att vid utgången av planåret 2025 vara 286,7%.

En kassalikviditet om 100% eller mer innebär att kortfristiga skulder kan betalas direkt. Detta förutsätter dock att omsättningstillgångarna kan användas direkt. En kassalikviditet under 100%, 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.

En tumregel är att kassalikviditeten ska ligga på **minst** 100 %.

7.5 Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader för att jämförelser ska kunna ske mellan de analyserade kommunerna. Måttet speglar en tidsrymd som ligger någonstans mellan likviditetsmått och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap". För 2023 budgeteras 23,9%, för att vid utgången av planåret 2025 uppgå till 24,4%



8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommun skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2023.

Skattesats	Belopp
År 2019	22,43 kr
År 2020	22,43 kr
År 2021	22,43 kr
År 2022	22,43
År 2023	22,43 kr



9 Driftbudget

9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2023	PLANÅR 2024	PLANÅR 2025
Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret	8 741 inv	8 841 inv	8 891 inv
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 133 tkr	2 133 tkr	2 133 tkr
Statsbidrag kvalitetssäkring	2 270 tkr	2 270 tkr	2 270 tkr
Allmän kommunalskatt	457 207 tkr	479 324 tkr	499 354 tkr
Prel. slutavräkning och korrigerering	-2 802 tkr	-1 864 tkr	-1 842 tkr
Inkomstutjämnning	111 666 tkr	117 037 tkr	121 931 tkr
Kostnadsutjämnning	19 221 tkr	19 441 tkr	19 551 tkr
Införandebidrag kostnadsutjämnigen	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Statsbidrag mindre kommuner med strukturella utmaningar	3 300 tkr	3 300 tkr	0 tkr
Regleringsbidrag/avgift	13 339 tkr	13 191 tkr	10 225 tkr
LSS-utjämnning	2 736 tkr	2 767 tkr	2 783 tkr
Kommunal fastighetsavgift	22 989 tkr	23 128 tkr	23 134 tkr
Ränta KI	100 tkr	100 tkr	100 tkr
Borgensavgift	600 tkr	600 tkr	600 tkr
Intern ränta	2 965 tkr	2 745 tkr	2 572 tkr
SUMMA INTÄKTER	635 724 tkr	664 172 tkr	682 811 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-24 745 tkr	-25 344 tkr	-25 584 tkr
Fastighetsskatt	-140 tkr	-140 tkr	-140 tkr
Räntekostnader pensioner	-5 400 tkr	-4 900 tkr	-2 900 tkr
SUMMA KOSTNADER	-30 285 tkr	-30 384 tkr	-28 624 tkr
SUMMA FINANSIERING	605 439 tkr	633 788 tkr	654 187 tkr
Verksamhetens nettokostnad	-618 562 tkr	-642 279 tkr	-662 809 tkr
Skatter och bidrag	627 656 tkr	656 324 tkr	675 136 tkr
Finansnetto	-4 700 tkr	-4 200 tkr	-2 200 tkr
SUMMA	4 394 tkr	9 845 tkr	10 127 tkr
Resultat relaterat till skatter och bidrag	0,7%	1,5%	1,5%
Finansförvaltningen	-17 517 tkr	-18 336 tkr	-18 749 tkr
Verksamheterna 2023	-601 045 tkr	-623 943 tkr	-644 060 tkr
SUMMA	-618 562 tkr	-642 279 tkr	-662 809 tkr



Lekebergs kommun har 605 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2023. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 22:37 och att kommunen utgår ifrån 8 741 invånare den 1 november 2022. 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 som tillämpar maxtaxa inom förskoleverksamheten och skolbarnsomsorg och bidrag till kvalitetssäkring inom nämnda verksamheter.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka och ta större del av kommuns finansiering.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något högre än 2022 och detta beror främst på att den budgeterade investeringsvolymen är högre än tidigare. 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 2023 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2023 års löneökning med 3%, hyresökning om 2% och det avsätts fortsättningsvis 0,5 mnkr till kommunstyrelsens planeringsreserv, vilket är en minskning med 1,0 mnkr. Budgeten innebär också att kommunens förväntade resultat är drygt 4 mnkr, vilket motsvarar 0,7% av skatter och bidrag. Då det preliminära personalomkostnadstillägget ökat till ca 45% jämfört med ca 40% 2022, så kompenseras verksamheterna för detta och det motsvarar 5,3 mnkr. Det finns dock ett generellt effektiviseringskrav på nämnderna om 1,5% inför 2023. Detta gäller även för planåren, då prognosen visar på allt svårare ekonomiska tider i kombination med ett stort investeringsbehov, främst i verksamhetsfastigheter.

Alla gemensamma nämnder och förbund uppräknas med 2% eller enligt underlag från respektive nämnd/förbund. Resurser avsätts också till reinvesteringar i kommunövergripande infrastruktur.

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resursen för hela Lekebergs kommun om 8,6 mnkr, vilken kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Kommunstyrelsen får en utökad ram med 1,5 mnkr för att arbeta för verksamhetsutveckling och digitalisering. Fortsatt satsning görs även på att genomföra en översiktsplan för kommunen och utöka laddinfrastrukturen. Övriga satsningar som görs är att upprätta



återvinningsstationer i alla tätorter, arbeta för säker skolväg, trygghetsskapande åtgärder, fritidsbank och fler hjärtstartare. Medel tilldelas också Kommunstyrelsen för kapitalkostnader tillhörande bl.a. Lanna rekreationsområde, lek- och aktivitetsplatser och Linden tillagningskök och samlingsal.

Det tillskott som fördelningsmodellen, baserat på antal invånare och övriga verksamheters volymökning, skulle gett Kommunstyrelsen om ca 1 mnkr tas bort 2023-2025. Måltidsverksamheten erhåller dock 0,2 mnkr baserat på ökat antal barn- och elever. Effektiviseringskravet motsvarar en reduktion av Kommunstyrelsens budgetram om 1,0 mnkr. Ett ytterligare generellt besparingskrav om 3,5 mnkr ges till Kommunstyrelsen.

Barn- och utbildningsnämndens ram utökas med 5,1 mnkr för volymökningar i barn- och elevantal. Dessutom ges tillskott till de ökade hyres- och kapitalkostnader som de nya byggnationerna genererar, motsvarande 7,2 mnkr. Effektiviseringskravet motsvarar en reduktion av Barn- och utbildningsnämndens ram om 3,8 mnkr. Tillskott ges dock med 3,0 mnkr för att öka personaltäteten inom skola och förskola.

Socialnämndens ram utökas med 2,2 mnkr i volymökning för att möta ett ökat antal invånare som är i behov av vård och omsorg. Utöver detta görs en permanent ramökning om 3,0 mnkr. Ökade hyreskostnader om 0,5 mnkr förstärks också budgeten med. Effektiviseringskravet motsvarar en reduktion av Socialnämndens ram om 2,6 mnkr. Riktade satsningar för språktest och språkutbildning inom äldreomsorgen, socialt utbyte över generationsgränserna och aktiviteter för äldre och ofrivilligt ensamma görs om totalt 0,6 mnkr.

VA-verksamheten beräknas inte att helt finansieras via taxekollektivet, utan en fortsatt skattesubvention budgeteras till 1,8 mnkr. Taxorna lämnas oförändrade 2023.

Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2023	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2022	-131 417 tkr	-725 tkr	-260 028 tkr	-179 886 tkr	-1 800 tkr	-573 856 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2022 - Översiktsplan, heltidsresan div hyresjusteringar mfl	2 260 tkr		3 950 tkr	1 500 tkr		7 710 tkr
Löneökning 2022 3% (3 månader)	-474 tkr		-1 145 tkr	-950 tkr		-2 569 tkr
Förväntade löneökning 2023 3% (9 månader)	-8 705 tkr					-8 705 tkr
PO-uppräknings 5%	-1 069 tkr		-2 100 tkr	-2 109 tkr		-5 278 tkr
Nytt avtal revisionstjänster		-35 tkr				-35 tkr
Arvoden - förväntad ökning 3%	-109 tkr	-7 tkr	-26 tkr	-35 tkr		-177 tkr
Uppräkning - Lokalkostnader ökning enligt hyresavtalen	-235 tkr		-890 tkr	-375 tkr		-1 500 tkr
Uppräkning - Lokalvård 3%	-17 tkr		-125 tkr	-24 tkr		-166 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri 3%	-7 tkr		-30 tkr	-13 tkr		-50 tkr



Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd, enligt underlag	-104 tkr					-104 tkr
Uppräkning - Regionhälsan, enligt underlag	-24 tkr					-24 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, enligt underlag	-630 tkr					-630 tkr
Uppräkning - Sydnärkes byggnadsnämnd, enligt underlag	-508 tkr					-508 tkr
Uppräkning - Sydnärkes folkhälso team, enligt underlag	-15 tkr					-15 tkr
Uppräkning - Sydnärkes arkivenhet	-13 tkr					-13 tkr
Uppräkning - Vätternvatten	-40 tkr					-40 tkr
Uppräkning - Kommunassurans	-20 tkr					-20 tkr
Uppräkning - Sydnärkes överförmyndarnämnd, enligt underlag	-84 tkr					-84 tkr
Uppräkning - SKL och småkom, enligt underlag 2022 uppräknat 3%	-15 tkr					-15 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3%	-79 tkr					-79 tkr
Uppräkning - Brottsofferjouren enligt avtal	-30 tkr					-30 tkr
Uppräkning - Nerikes brandkår, enligt underlag	-427 tkr					-427 tkr
Kapitalkostn - Reinvestering kommunövergripande löpande invest ex asfaltplan, maskiner mm	-427 tkr					-427 tkr
Kapitalkostn - Internränta markinköp	-250 tkr					-250 tkr
Effektiviseringskrav - 1,5% 2023	941 tkr		3 778 tkr	2 634 tkr		7 353 tkr
Oförutsett KS minskas med 1 mnkr till 500 tkr årligen	1 000 tkr					1 000 tkr
Generellt besparingskrav KS	3 500 tkr					3 500 tkr
Laddstolpar	-200 tkr					-200 tkr
Säker skolväg	-500 tkr					-500 tkr
Återvinningsstationer i alla tätorter	-50 tkr					-50 tkr
Fritidsgårdsverksamhet	-469 tkr					-469 tkr



Öka personaltätheten i skolan (speciallärare)			-2 000 tkr			-2 000 tkr
Öka personaltätheten i förskolan			-1 000 tkr			-1 000 tkr
Trygghetsskapande åtgärder	-500 tkr					-500 tkr
Verksamhetsutveckling och digitalisering	-1 500 tkr					-1 500 tkr
Språktest och språkutbildning inom ÅO				-200 tkr		-200 tkr
Fler hjärtstartare	-150 tkr					-150 tkr
Socialt utbyte över generationsgränserna				-100 tkr		-100 tkr
Aktiviteter för äldre/ensamma				-250 tkr		-250 tkr
Extra tillskott SON				-3 000 tkr		-3 000 tkr
Fritidsbank	-100 tkr					-100 tkr
Transportkostnad för kontroll av simkunnighet			-92 tkr			-92 tkr
Översiktsplan enligt projektplan	-790 tkr					-790 tkr
En tillfällig paviljong Lanna (helårseffekt 2023)	-28 tkr		-2 353 tkr			-2 381 tkr
Lek- och aktivitetsplatser, kapitalkostn o drift	-250 tkr					-250 tkr
Paviljong (Gunghästen) avtal tom aug 2023, evakuering ombyggnad Hidinge skola			-143 tkr			-143 tkr
Förskolan Skattkistan inkl i ovanstående tom 2023 sedan bort enl kalkyl			-664 tkr			-664 tkr
Om- tillbyggnad Hidinge skola, halvårseffekt 2023 3 mnkr	-34 tkr		-2 966 tkr			-3 000 tkr
Linden, tillagningskök, servering och samlingsal helårseffekt 2023	-577 tkr					-577 tkr
Lanna rekreatiomsområde helårseffekt 23	-219 tkr					-219 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (BUN)			-5 073 tkr			-5 073 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)	-244 tkr					-244 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre (SON)				-2 154 tkr		-2 154 tkr



Fördelningsmodell - Förändring i invånarantal, volymförändring (KS)						
Omfördelning - justering källsortering	419 tkr		-300 tkr	-119 tkr		
Omfördelning - hyra förråd Oxelgården	-500 tkr			500 tkr		
Omfördelning - Mensskydd	112 tkr		-73 tkr	-39 tkr		
Omfördelning - Bemanningsteam som tidigare just med bfo	-252 tkr		90 tkr	162 tkr		
Omfördelning - justering lokalvård fordonspark	180 tkr		-90 tkr	-90 tkr		
Omfördelning - justering hyresbudget fritids gamla Tulpanen	-386 tkr		386 tkr			
SUMMA	-143 036 tkr	-767 tkr	-270 894 tkr	-184 548 tkr	-1 800 tkr	-601 045 tkr
FINANSFÖRVALTNINGEN						605 439 tkr
BUDGETERAT RESULTAT 0,7 % AV SKATTER OCH BIDRAG						4 394 tkr



10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2023 samt plan för 2024 och 2025. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2022 redovisas och överförs vid bokslutet. (X betyder att det inte finns någon färdig kalkyl)

INVESTERINGSPLAN 2023-2025				
Investeringsprojekt	Investeringsår	Investeringsutgift 2023	Investeringsutgift 2024	Investeringsutgift 2025
Industrimark/expl mark	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gator och vägar	Årligen	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Gatubelysning	Årligen	900 tkr	900 tkr	900 tkr
Fordonspark, kärror mm	Årligen	450 tkr	450 tkr	450 tkr
Köksutrustning	Årligen	400 tkr	400 tkr	400 tkr
Lek- och aktivitetsutrustning	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård	Årligen	150 tkr	150 tkr	150 tkr
Motionsanläggningar	Årligen	250 tkr	250 tkr	250 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	Årligen	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Laddinfrastruktur	År 2023	1 500 tkr		
Säker skolväg	År 2023	9 000 tkr		
Totalt KS		18 600 tkr	8 350 tkr	8 350 tkr
Hidinge skola (inventarier)	År 2023	4 400 tkr		
Ugglan (inventarier)	År 2023	1 000 tkr		
Totalt BUN		5 400 tkr	0 tkr	0 tkr
Inga aktuella investeringsprojekt				
Totalt SON		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Exploateringsområde Södra Fjugesta (endast gata)			X	X
Exploateringsområde Berga industriområde		Framtagande av kalkyl	X	X
Exploateringsområde Sälven		Framtagande av kalkyl	X	X
Totalt exploateringsområden		0 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT LEKEBERGS KOMMUN EXKL VA		24 000 tkr	8 350 tkr	8 350 tkr



INVESTERINGSPROJEKT VA-VERKSAMHETEN				
Reinv VA-ledningsnät inkl pumpstn	Årligen	5 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Pumpstationer ombyggnad	Årligen	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Avloppsreningsverk utbyggnad	År 2023	15 000 tkr	15 000 tkr	0 tkr
Vattentornet	År 2024	500 tkr	3 000 tkr	
Vätternvatten	År 2024	0 tkr	300 tkr	0 tkr
VA-ledning Hagakorset-Hidinge	År 2025	0 tkr	0 tkr	5 000 tkr
SUMMERING VA		22 500 tkr	25 300 tkr	12 000 tkr

Förutom ovanstående investeringar finns medel avsatta för en bollhall i Mullhyttan under planåren. Investeringen kommer göras av Lekebergs kommunfastigheter AB.

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. I annat fall måste kommunen låna kapital till investeringar.

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. Kommunen börjar med avskrivningar halvårsvis efter att investeringen har skett.

Internräntan uppgår till 1,25 procent för 2023, i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer.

I budgettransförslaget 2023 ingår nya investeringsutgifter för 46,5 mnkr, varav 22,5 mnkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 24 mnkr, så är det huvudsakligen exploateringsutgifter, infrastruktur, lek- och aktivitetsplatser och reinvesteringar av kommunövergripande karaktär.