



Lekebergs
kommun

MER-Plan 2026 med
planåren 2027–2028
Lekebergs kommun



Innehållsförteckning

1	Förord.....	3
2	Organisation	5
3	MER-styrning.....	8
4	Direktiv för de kommunägda bolagen 2026.....	10
5	Lekebergs kommuns ekonomi	11
	5.1 Ekonomisk uppföljning.....	11
	5.2 Investeringar	12
	5.3 Finansiering	12
	5.4 Avgiftsfinansiering.....	12
	5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration	12
6	Budget 2025 samt ekonomisk plan 2026–2027.....	13
	6.1 Verksamhetens nettokostnad	13
	6.2 Avskrivningar	13
	6.3 Skatter och bidrag	14
	6.4 Finansnetto	14
	6.5 Årets resultat.....	14
	6.6 Balansräkning	15
	6.7 Kassaflödesanalys.....	16
7	Finansiella nyckeltal	17
	7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter	17
	7.2 Resultat före extraordinära poster	17
	7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden.....	17
	7.4 Kassalikviditet.....	17
	7.5 Finansiella nettotillgångar	18
8	Utdebitering i Lekebergs kommun.....	19
9	Driftbudget.....	20
	9.1 Finansieringsförutsättningar	20
	9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2025 per nämnd/styrelse	22
10	Investeringsbudget.....	26



1 Förord

Vi har nu tagit oss igenom det värsta i ett ansträngt ekonomiskt läge som drabbat hela landet. Kommunsverige har haft några svåra år som fortfarande pågår i flera av våra grannkommuner. Också Lekeberg har dragits med stora och ärvda underskott i våra nämnder även om vi på totalen klarat oss väl. För att minska den ekonomiska påfrestningen har verksamheterna fått ökad tilldelning under mandatperioden men har också arbetat intensivt och målinriktat för att komma i den fastställda ramen. Det hårda arbetet har gett utdelning och enligt prognosen för 2025 är nämnderna i budgetbalans.

Det spelar roll vem som styr.

Vi går enligt prognosen mot ett överskott på hela 37 miljoner. 37 miljoner som kommer landa i det så kallade kapitalet även i år. Kommunal ekonomi är i grunden ett nollsummespel och den naturliga frågan att ställa sig är om det är rimligt att ha Sveriges 17:e högsta kommunalskatt och gå så mycket med vinst? Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet och Vänsterpartiet svarar nej på den frågan och därför har vi tagit beslut om en skatteåterställning. Skatten höjdes med en procentenhet 2017 och sänks nu med samma procentenhet 2026. Det var på tiden att ge tillbaka den där kronan och från och med nästa år är den 17:e högsta skatten ett minne blott. Det kommer betyda mycket för många som haft det tufft de senaste åren.

En mer rimlig och rättvis kommunalskatt är fastställd och nu är det dags för budget. Liksom tidigare budgetar från Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet och Vänsterpartiet ligger fokus på kärnverksamheten. Utdelningen från vårt kommunala fastighetsbolag kommer kvarstå och inte heller 2026 kommer nämnderna beläggas med något generellt sparbeting.

För att öka målpuffyllelsen för Lekebergs elever med extra fokus på läsning kommer skolan förstärkas med två speciallärare. Folkbiblioteket kommer också få en förstärkning för att kunna bemanna våra skolbibliotek. Även skolskjutsen får ett tillskott för att tillhandahålla en extra buss. Den behövs för att säkerställa mer barnvänliga rutten och ökad tillgänglighet.

En ständig utmaning inom flera verksamheter är vikarietillsättning. Vi kommer därför skjuta till medel för att utreda möjligheten att införa en vikariepool med fasta vikarier inom både skola, vård och omsorg. För alla medarbetare i kommunen kommer friskvårdsbidraget höjas rejält. Från 2000 till 3000 kronor per år – 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.

Tillfälliga medel skjuts till för att kunna bygga upp en samhällsbyggnadsförvaltning innan skarpt övertagande från den gemensamma nämnden i Askersund. 1 januari 2027 ska bygg- och miljöfrågorna hanteras av Lekeberg och då måste vi ha en organisation på plats. 2027 kommer de medel vi nu betalar till den gemensamma förvaltningen i Askersund att övergå till Lekeberg och därför är den ökade tilldelningen endast tillfällig för nästa år.

I investeringsbudgeten finns pengar avsatta för att ta reda på vad som egentligen är problemet med en av kommunens snackisar – fontänen på torget i Fjugesta. Varför fungerar den inte och går den att laga? Om svaret är ja på den sista frågan ska det också göras. Torget, som vi beslutat att döpa efter Sophie Jansson, ska vara en trivsamt mötesplats för de som bor och vistas i Fjugesta.

Vatten- och avloppstaxan kommer inte höjas 2026. Däremot kommer förvaltningen få ett tydligt uppdrag att ta reda på varför vi har en så stor differens mellan hur mycket vatten vi köper från andra kommuner och hur mycket vi faktiskt kan ta betalt för av abonnenterna.



**Lekebergs
kommun**

En orimligt stor mängd vatten tar vägen någon annanstans än till hushåll med vattenmätare och nu ska vi en gång för alla ta reda på vart.

Rätt och riktigt på riktigt.

Vi i Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet och Vänsterpartiet 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

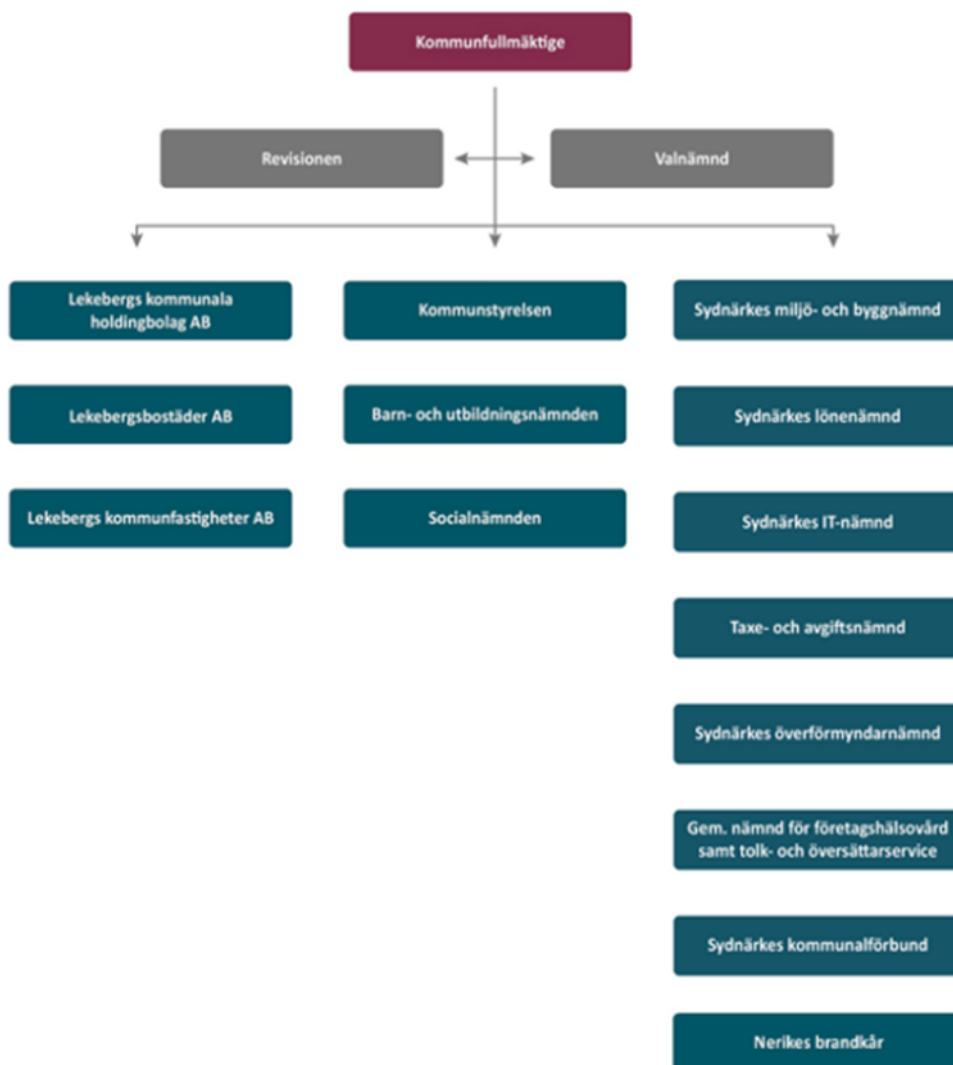
Fördelning av mandat

Partier		Mandat	Ledamö- ter
Moderaterna	M	10	10
Kristdemokraterna	KD	2	2
Framtidspartiet i Lekeberg	FL	2	2
Vänsterpartiet	V	1	1
Socialdemokraterna	S	7	7
Centerpartiet	C	5	5
Sverigedemokraterna	SD	5	0
Liberalerna	L	2	2
Miljöpartiet	MP	1	1

I valet 2022 fick Sverigedemokraterna fem mandat, men där endast tre mandat tillsattes av ledamöter från Sverigedemokraterna. Alla dessa tre ledamöter är nu så kallade "politiska vildar" och därför har Sverigedemokraterna inte några ledamöter till sina fem mandat.



Organisationsträd





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



3 MER-styrning

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Målvärde 2028
I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	71 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	85,4 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	63,5 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	82 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	87 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt	196,88	200	205	210
Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	87,5 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	95,6 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning inom hemtjänst - som upplever trygghet i att bo hemma med stöd från hemtjänsten	84 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - som upplever trygghet inom äldreomsorgen	88 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg	Kommunens information till företagen	2,76	3,5	3,75	4
	Kommunens service och bemötande till företagen	2,58	3,5	3,75	4
	Servicemätning - nöjd med bemötandet via telefoni, index	81,2	80	85	85



Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Målvärde 2028
	Servicemätning - Tydligt svar från kommunen via e-post, index	88,3	80	85	85
	Kundnöjdhet, e-tjänster	4	3,5	4	4
	Nyttjandegrad digitala ärenden	88 %	80 %	80 %	80 %
	Automatiserade processer per år	0	3	3	3
Lekebergs kommun utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	7 169 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	247,4 kWp	Öka från 247,4 kWp	Öka	Öka
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	3,36 %	0,5 %	0,5 %	0,5 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	37 dagar	40 dagar	30 dagar	30 dagar
	Andel odebiterad vattenmängd av levererad vattenmängd	33,78 %	Minska från 33,78 %	Minska	Minska
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	HME-värde för Lekebergs kommun	78	≥ 80	≥ 80	≥ 80
	Sjukfrånvaro	9,15 %	8,5 %	7,5 %	6,5 %
	Personalomsättning för Lekebergs kommun	7 %	8–12 %	8–12 %	8–12 %
	Rekryteringsprocess, antal dagar	62 dagar	55 dagar	50 dagar	45 dagar



4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2026

De kommunägda aktiebolagen är kommunens verktyg för en kvalitativ och effektiv verksamhet inom framför allt 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 budgetamar.

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 kapital-kostnader ska användas till reinvesteringssutrymme 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 2026 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 2026. 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 2026. (2025: 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.



6 Budget 2025 samt ekonomisk plan 2026–2027

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 25:47 daterat den 3 oktober 2025 är grunden till kommunens budget 2026 och ekonomiska planen för 2027–2028.

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 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Verksamhetens nettokostnad	-668 905 tkr	-694 871 tkr	-720 485 tkr
Avskrivningar	-19 804 tkr	-17 045 tkr	-14 616 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-688 709 tkr	-711 916 tkr	-735 101 tkr
Skatter och bidrag	688 678 tkr	712 306 tkr	736 380 tkr
Finansnetto	3 474 tkr	3 172 tkr	2 403 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	0,50%	0,50%	0,50%

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2026 är 0,4 procent högre än 2025 års budget vid ett budgeterat resultat om 3,4 mnkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2025. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 41,0 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2026 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 19,8 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2025 samt de planerade och budgeterade investeringarna 2026. 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. Detta är en minskning med 1,0 procent per skattekrona jämfört med 2025 års skattesats om 22,43 kronor. Enligt SKR:s skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 689 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämnningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 19,2 mnkr gentemot 2025 års budgeterade skatter och bidrag. Anledningen till att skatter och bidrag ökar, trots skattesänkning, är att kommunen erhåller mer i inkomst- och kostnadsutjämnning, fastighetsavgift samt slutavräkning.

6.4 Finansnetto

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 2026–2028 avsätts 0,5 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 genom att verksamheterna har lämnat "överskott" (eget kapital). Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

BALANSRÄKNING	BUDGET 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
TILLGÅNGAR	555 703 tkr	560 321 tkr	565 080 tkr
Mark och byggnader	199 095 tkr	204 894 tkr	210 367 tkr
Maskiner och inventarier	67 592 tkr	69 560 tkr	71 418 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	35 892 tkr	35 892 tkr	35 892 tkr
Anläggningstillgångar	302 579 tkr	310 346 tkr	317 677 tkr
Exploateringsmark/Förråd	18 988 tkr	18 988 tkr	18 988 tkr
Fordringar	14 135 tkr	7 424 tkr	1 170 tkr
Kassa och bank	220 001 tkr	223 563 tkr	227 245 tkr
Omsättningstillgångar	253 124 tkr	249 975 tkr	247 403 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	555 703 tkr	560 321 tkr	565 080 tkr
Eget kapital	410 342 tkr	413 904 tkr	417 586 tkr
därav årets resultat	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Avsättningar	52 778 tkr	53 834 tkr	54 911 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 drifts- och investeringsverksamhet. Tillgång till likvida medel är en förutsättning för att bland annat kunna betala ut löner vid månadsskiftet. Löneutbetalningarna motsvarar ca 20 mnkr per månad.

KASSAFLÖDESANALYS	BUDGET 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	19 804 tkr	17 045 tkr	14 616 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	23 247 tkr	20 607 tkr	18 298 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	7 231 tkr	6 711 tkr	6 254 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	30 478 tkr	27 318 tkr	24 552 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-27 035 tkr	-23 756 tkr	-20 870 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Likvida medel vid årets början	216 558 tkr	220 001 tkr	223 563 tkr
Likvida medel vid årets slut	220 001 tkr	223 563 tkr	227 245 tkr



7 Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	BUDGET 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Verksamhetens andel av skatteintäkter	97,1%	97,6%	97,8%
Resultat före extraord poster/verksamhetens netto-kostnader	0,5%	0,5%	0,5%
Soliditet	73,8%	73,9%	73,9%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	52,7%	52,5%	52,3%
Kassalikviditet	252,8%	249,4%	246,7%
Finansiella nettotillgångar / verksamhetskostnader	18,8%	17,8%	17,0%

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. 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 2026 samt planåren 2027–2028 minskas resultatkravet till 0,5 procent av skatter och bidrag. (2025: 1,5 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 52,7 procent år 2026 för att vid utgången av år 2028 vara 52,3 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 2026 budgeteras en kassalikviditet på 252,8 procent, för att vid utgången av planåret 2028 vara 246,7 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.

7.5 Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader. Nyckeltalet bedömer kommunens långsiktiga finansiella styrka och man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap".

För 2026 budgeteras 18,8 procent, för att vid utgången av planåret 2028 uppgå till 17,5 procent. Ett riktvärde för en god finansiell ställning där tillgångarna överstiger skulderna är mellan 0–50 procent.



8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommuns skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2026.

Skattesats	Belopp
År 2022	22,43 kr
År 2023	22,43 kr
År 2024	22,43 kr
År 2025	22,43 kr
År 2026	21,43 kr



9 Driftbudget

9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret	8 589 inv	8 599 inv	8 609 inv
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	1 500 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr
Allmän kommunalskatt	496 568 tkr	515 200 tkr	536 152 tkr
Prel. slutavräkning och korrigerering	240 tkr	181 tkr	122 tkr
Inkomstutjämning	112 877 tkr	117 789 tkr	122 566 tkr
Kostnadsutjämning	30 491 tkr	30 526 tkr	30 562 tkr
Regleringsbidrag/avgift	24 058 tkr	22 013 tkr	20 326 tkr
LSS-utjämning	94 tkr	95 tkr	95 tkr
Kommunal fastighetsavgift	26 600 tkr	26 683 tkr	26 679 tkr
Räntor bankmedel	4 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Borgensavgift	700 tkr	1 900 tkr	1 900 tkr
Utdelning LEKO	10 000 tkr	8 800 tkr	8 800 tkr
Intern ränta	8 265 tkr	7 767 tkr	7 331 tkr
SUMMA INTÄKTER	715 393 tkr	735 454 tkr	759 033 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-34 505 tkr	-36 080 tkr	-37 250 tkr
Fastighetsskatt	-110 tkr	-110 tkr	-110 tkr
Räntekostnader pensioner	-1 226 tkr	-1 728 tkr	-2 497 tkr
SUMMA KOSTNADER	-35 841 tkr	-37 918 tkr	-39 857 tkr
SUMMA FINANSIERING	679 552 tkr	697 536 tkr	719 176 tkr
Verksamhetens nettokostnad	-688 709 tkr	-711 916 tkr	-735 101 tkr
Skatter och bidrag	688 678 tkr	712 306 tkr	736 380 tkr
Finansnetto	3 474 tkr	3 172 tkr	2 403 tkr
SUMMA	3 443 tkr	3 562 tkr	3 682 tkr
Resultat relaterat till skatter och bidrag	0,5%	0,5%	0,5%
Finansförvaltningen	-12 600 tkr	-17 942 tkr	-19 607 tkr
Verksamheterna 2026	-676 109 tkr	-693 974 tkr	-715 494 tkr
SUMMA	-688 709 tkr	-711 916 tkr	-735 101 tkr



Lekebergs kommun har 680 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2026. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 25:47 och att kommunen utgår ifrån 8 589 invånare den 1 november 2025. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKR:s 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, finansierade intäkter och kostnader (finansnetto), pensionsutbetalningar och internränta.

Riktade statsbidrag avser bidrag till kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskoleverksamheten och skolbarnsomsorg inom nämnda verksamheter.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka jämfört med tidigare år.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något lägre än 2025. 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 2025 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2026 års arvodes- och löneökning med 3%, hyreskompensation för 2026 och det avsätts även fortsättningsvis 0,5 mnkr till kommunstyrelsens planeringsreserv. Det preliminära personalkostnadstillägget minskas till 41,0% jämfört med 41,5% 2025. Budgeten innebär också att kommunens förväntade resultat är 3,4 mnkr.

Alla gemensamma nämnder och förbund uppräknas med 3% 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 löneökningsresursen för hela Lekebergs kommun om 9,0 mnkr, vilken kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Fortsatt satsning görs även på att genomföra en översiktsplan för kommunen, att anlägga återvinningsstationer i alla tätorter, AI på kommunens hemsida, valnämndens kostnader för valåret 2026. Övriga satsningar som görs är att avsätta medel för att bemanna skolbiblioteken, till en utredning om införande av vikariepool för BUN och SON, ökat friskvårdsbidrag till alla anställda samt till införandet av ny samhällsbyggnadsförvaltning. Medel tilldelas kommunstyrelsen enligt fördelningsmodellen, baserat på övriga verksamheters volymökning, vilket ger kommunstyrelsen ca 1,0 mnkr i utökad ram. Däremot minskar barn- och elevantal, vilket innebär att färre matportioner behöver tillagas, därmed minskar tilldelningen för måltidsverksamheten med ca 0,5 mnkr.

Barn- och utbildningsnämndens ram utökas med 0,8 mnkr för att finansiera det skolsociala teamet, extra skolbuss finansieras med ytterligare 0,2 mnkr samt 1,3 mnkr för fyra månaders hyreskonsekvens för Mullhyttans sporthall som beräknas stå klar till höstterminen 2026. Utöver detta avsätts resurser för att finansiera en ytterligare speciallärare samt finansiering av en befintlig speciallärare som numera finansieras via statsbidrag. Volymförändringen i barn- och elevantal minskar enligt SCB:s befolkningsprognos, vilket innebär att både förskolebarn och grundskoleelever minskar, medan gymnasieelever ökar inför 2026. Detta ger en ramminskning totalt sett om 1,1 mnkr.

Socialnämndens ram utökas med ca 1,0 mnkr 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 2,5 mnkr budgeteras. Taxan för konsumtionsavgifter beräknas inte att höjas, då en utredning krävs för att komma till rätt med den stora differens som finns mellan köpt vatten och debiterat vatten, vilket troligtvis orsakar ett betydande intäktsbortfall.



Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2026	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2025	-146 124 tkr	-857 tkr	-295 837 tkr	-206 624 tkr	-2 500 tkr	-651 942 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2025 - Översiktsplan, m.fl.	1 230 tkr					1 230 tkr
Löneökning 2025 3,4 % (3 månader)	-624 tkr		-1 308 tkr	-1 412 tkr		-3 344 tkr
Förväntade löneökning 2026 3% (9 månader)	-8 978 tkr					-8 978 tkr
PO avseende FHE, Arkiv m.fl. korr fr 2025	-183 tkr					-183 tkr
PO nedräkning från 41,5%-41,0%	262 tkr		564 tkr	577 tkr		1 403 tkr
Ob-tillägg SON helg, natt 30% 260401				-273 tkr		-273 tkr
Ob-tillägg SON fredagar från 2025				-400 tkr		-400 tkr
Arvoden - förväntad ökning 3%	-129 tkr	-8 tkr	-32 tkr	-36 tkr		-205 tkr
Partistöd - uppräkning	-52 tkr					-52 tkr
Lek- och aktivitetsplatser (skötsel)	-55 tkr					-55 tkr
Uppräkning - Lokalvård 3%	-12 tkr		150 tkr	-107 tkr		31 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri 3%	-9 tkr		-42 tkr	-16 tkr		-67 tkr
Uppräkning - Lokalhyror 1,5 % 2026	-354 tkr		-877 tkr	-332 tkr		-1 563 tkr
Uppräkning - Avdrag för hyresökningarna 2025	192 tkr		790 tkr	277 tkr		1 259 tkr
Uppräkning - Hyreskonsekvens Lekebergs skolan parkering			-800 tkr			-800 tkr
Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd 3,5 %	-158 tkr					-158 tkr
Uppräkning - Regionhälsan 3%	-23 tkr					-23 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, enligt underlag	-396 tkr					-396 tkr
Uppräkning - Sydnärkes miljö- och byggnadsnämnd 3%	-145 tkr					-145 tkr
Uppräkning - Sydnärkes folkhälso-team 3%	-5 tkr					-5 tkr
Uppräkning - Taxe- och avgiftsnämnden 3 %				-37 tkr		-37 tkr
Uppräkning - Sydnärkes arkivenhet 3 %	-14 tkr					-14 tkr
Uppräkning - Vätternvatten	-11 tkr					-11 tkr



BUDGETRAM 2026	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Uppräkning - Kommunassurans 3%	-28 tkr					-28 tkr
Uppräkning - Sydnärkes överför- myndarnämnd 3,5 %	-45 tkr					-45 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3%	-88 tkr					-88 tkr
Uppräkning - Nerikes brandkår 3%	-198 tkr					-198 tkr
Kapitalkostn - Reinvest kommunö- vergripande löpande invest ex as- faltsplan, maskiner mm	-915 tkr					-915 tkr
Kapitalkostn - Investeringar enligt investeringsplan	-868 tkr					-868 tkr
Återvinningsstationer i alla tätorter (Gropen kvar)	-50 tkr					-50 tkr
AI på hemsidan	-40 tkr					-40 tkr
Översiktsplan enligt projektplan	-530 tkr					-530 tkr
Valnämnd	-600 tkr					-600 tkr
Skolsocialt team			-800 tkr			-800 tkr
Sporthall Mullhyttan, 4 mån hyra 2026			-1 340 tkr			-1 340 tkr
Skolskjuts			-200 tkr			-200 tkr
Stärkta skolbibliotek	-355 tkr					-355 tkr
Speciallärare			-780 tkr			-780 tkr
Speciallärare, SPSM			-390 tkr			-390 tkr
Utredning införande vikariepool för BUN o SON	-50 tkr					-50 tkr
Höjt friskvårdsbidrag till alla med- arbetare	-126 tkr		-241 tkr	-266 tkr		-633 tkr
Införande av Samhällsbyggnadsför- valtning	-3 000 tkr					-3 000 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (BUN)			1 052 tkr			1 052 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)	529 tkr					529 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre (SON)				-1 047 tkr		-1 047 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i vht nettobudget (KS)	-1 005 tkr					-1 005 tkr
Omfördelning - utökning fordon till IFO och hemtjänst	-190 tkr			190 tkr		



BUDGETRAM 2026	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Omfördelning - utträde Tummeliten (till lokalpott KS)	-558 tkr		558 tkr			
Omfördelning - utträde Äppelgården (till lokalpott KS)	-433 tkr		433 tkr			
Omfördelning - Facklig tid fr BUN till KS	-186 tkr		186 tkr			
SUMMA	-164 324 tkr	-865 tkr	-298 914 tkr	-209 506 tkr	-2 500 tkr	-676 109 tkr
FINANSFÖRVALTNINGEN						679 552 tkr
BUDGETERAT RESULTAT 0,5% AV SKATTER OCH BIDRAG						3 443 tkr



10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2026 samt plan för 2027 och 2028. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2025 redovisas och överförs vid bokslutet. (X betyder att det inte finns någon färdig kalkyl).

INVESTERINGSPLAN 2026–2028				
Investeringsprojekt	Investerings år	Investeringsutgift 2026	Investeringsutgift 2027	Investeringsutgift 2028
Markinköp	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gator och vägar (Asfaltsplan)	Årligen	500 tkr	4 000 tkr	8 000 tkr
Gatubelysning	Årligen	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Arbetsfordon, kärror mm (extra utbyte 2026)	Årligen	1 450 tkr	450 tkr	450 tkr
Köksutrustning	Årligen	600 tkr	400 tkr	400 tkr
Lek- och aktivitetsutrustning	Årligen	50 tkr	50 tkr	50 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård (städrobot Mullhyttan 2026)	Årligen	600 tkr	100 tkr	100 tkr
Gata/park (utsmyckning, fontän 2026)	Årligen	2 100 tkr	100 tkr	100 tkr
Motionsanläggningar	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Idrottsanläggningar (innebandysarg 2026)	Årligen	150 tkr	50 tkr	50 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	Årligen	4 521 tkr	4 521 tkr	4 521 tkr
Biblioteket (uthyrningsmaskin mm 2026)	Årligen	310 tkr	50 tkr	50 tkr
Fordon fordonsförvaltningen (lätt lastbil 2026)	År 2026	500 tkr	0 tkr	0 tkr
Muddring av dammar	År 2026	1 334 tkr	0 tkr	0 tkr
Cykelväg	År 2026–2028	600 tkr	2 500 tkr	2 500 tkr
Mullhyttans sporthall, VA-ledning	År 2026	5 000 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt KS		21 915 tkr	16 421 tkr	20 421 tkr
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt BUN		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt SON		0 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT LEKEBERGS KOMMUN EXKL VA		21 915 tkr	16 421 tkr	20 421 tkr



INVESTERINGSPROJEKT VA-VERKSAMHETEN				
Reinv VA-ledningsnät inkl pumpstn	Årligen	5 500 tkr	7 500 tkr	7 500 tkr
Pumpstationer ombyggnad	Årligen	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
VA inventarier	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Avloppsreningsverk utbyggnad	År 2026–2028	300 tkr	20 000 tkr	20 000 tkr
Muddring av dammar	År 2026	666 tkr	0 tkr	0 tkr
Digitala vattenmätare	År 2026–2028	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Kapacitetsökning Lanna	År 2026–2027	6 000 tkr	3 000 tkr	0 tkr
Kapacitetsökning Lanna (Örebro sidan)	År 2027	0 tkr	1 000 tkr	0 tkr
Hagakorset - Hidinge	År 2027	0 tkr	5 000 tkr	0 tkr
VA Berga	År 2027	0 tkr	6 500 tkr	0 tkr
Vattentornet	År 2028	0 tkr	0 tkr	6 000 tkr
SUMMERING VA		15 666 tkr	46 200 tkr	36 700 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 2026, i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer. För kommunens VA-verksamhet är internräntan 2,0 procent för 2026. 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 2026 ingår nya investeringsutgifter för 37,6 mnkr, varav 15,7 mnkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 21,9 mnkr, så är det huvudsakligen IT-investeringar, inventarier och Mullhyttans sporthall.