



Lekebergs
kommun

Delårsrapport 2026

Lekebergs kommun



Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Förvaltningsberättelse.....	4
2.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	4
2.2 Ekonomisk ställning och budgetföljsamhet.....	4
2.3 Lekebergs kommunkoncern	8
2.4 God ekonomisk hushållning	12
2.5 Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.....	13
2.6 Förväntad utveckling.....	17
2.7 Balanskravsresultat	18
3 Väsentliga personalförhållanden.....	19
4 Räkenskaper	22
4.1 Resultaträkning.....	22
4.2 Balansräkning	23
4.3 Driftredovisning.....	24
4.4 Investeringsredovisning.....	26
5 Noter	29
5.1 Redovisningsprinciper	29
5.2 Ansvarsförbindelse (pensioner och likn förpliktelser).....	29



1 Inledning

Lekebergs kommun styrs av Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet i Lekeberg och Vänsterpartiet. (15 mandat av 33 mandat). I Lekebergs kommuns fullmäktige finns 35 platser (mandat). I valet 2022 fick Sverigedemokraterna 5 mandat men endast 1 av dessa är tillsatta och är numera s.k. politisk vilde. Ordförande i Kommunfullmäktige är Tobias Ander (M) och Kommunstyrelsens ordförande är Caroline Elfors (M).

Lekebergs kommun har den sista juni 8 602 invånare (SCB), vilket är sex invånare färre än vid årsskiftet.

Denna prognosrapport följer kommunens styrmodell "MER-styrning" (mål-, ekonomi- och resultatstyrning). Styrmodellen innebär ett fokus på de övergripande målen och uppföljning av desamma. Kommunfullmäktiges beslutade övergripande mål ligger till grund för nämndernas MER-planer, där de har egna nedbrutna mål.

Prognosrapporten/delårsbokslutet innehåller en tydlig rapport kring statusen i verksamheterna, kring måluppfyllelsen och ekonomin i kommunen.



2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under perioden har arbetet med uppsatta mål fortsatt enligt plan. För att säkra upp kommunens grunduppdrag och kärnverksamheter, såsom barnomsorg, skola, äldreomsorg och fungerande infrastruktur har det huvudsakliga arbetet fortsatt varit inriktat på en kvalitativ leverans med god service i förvaltningarna. Investeringar och underhåll har genomförts av bland annat cykelvägar, VA-ledningar. IT-utrustning och lekplatser. Inte minst pågår färdigställande av Mullhyttans sporthall. Siktet har varit inställt på verksamhetsutveckling, digitalisering samt kris- och beredskap. En central del av årets arbete är uppbyggnaden av den nya samhällsbyggnadsförvaltningen. Under våren tillsattes en förvaltningschef och arbetet är nu i full gång med att skapa struktur, tydliga arbetssätt och organisation, hantera överlämningar samt rekrytera nya roller. Förvaltningen ska vara fullt ut i drift den 1 januari 2027.

Kompetensförsörjningen inom flera av yrkesgrupperna fortsätter att vara en utmaning och kommunen har som mål att bibehålla kompetens och attrahera nya medarbetare. Arbetet med att utveckla kommunens chefer fortsätter genom ledarskapsutbildning inom ramen för de sk Chefsdialogerna. Syftet är att skapa en gemensam grund för vad ledarskapet i Lekebergs kommun ska stå för. Parallellt med detta fortsätter arbetet med digitalisering, e-tjänster, automatisering och utvecklad service. Kommunens arbete med trygghet, krisberedskap och säkerhet stärks genom bland annat kontinuitetsplanering, nödvattenplanering, måltidsberedskap, stärkt kriskommunikation och fortsatt arbete med informationssäkerhet.

Verksamheterna arbetar kontinuerligt med att säkerställa kvalitet och tillgänglighet, samtidigt som förändrade behov och det ekonomiska läget ställer höga krav på anpassning. Förvaltningarna arbetar med kompetensförsörjning och utveckling av digitala arbetssätt och pågående projekt inom bland annat välfärdsteknik förväntas ge långsiktiga effekter på både kvalitet och effektivitet.

Vidare har arbetet påbörjats med att se över hyresavtalen mellan kommunen och Lekebergs kommunfastigheter AB. Detta sker tillsammans med en extern konsultfirma på uppdrag av Holdingbolagets styrelse och syftet är att fastställa hyror till en rimlig nivå utifrån andra jämförbara kommuner.

2.2 Ekonomisk ställning och budgetföljsamhet

Ekonomiavdelningen har sammanställt en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat för 2026. Prognosen baseras på nämndernas helårsprognoser utifrån redovisade intäkter och kostnader för januari t.o.m. juli månad. Prognosen innehåller också en finansieringsbedömning av kommunens verksamhet. Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteunderlagsprognos cirkulär 26:24, daterad 2026-06-18, är grunden i finansieringsbedömningen.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 32 830 tkr per den sista juli 2026. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetöverskott om 15 527 tkr i och med att det budgeterade resultatet är beräknat till 3 443 tkr, så förväntas kommunens helårsresultat således bli 18 970 tkr.



En avgörande faktor för det prognostiserade helårsresultatet är att kommunen under året påbörjat arbetet med att identifiera och redovisa avtal avseende finansiell leasing av fast egendom. Detta görs tillsammans med Lekebergs Kommunfastigheter AB. Förändringen kommer att innebära en påverkan på kommunens finansiella ställning och kommer initialt att medföra en försämring av soliditeten, eftersom de totala tillgångarna ökar samtidigt som skuldsättningen ökar. Redovisningen bedöms även medföra en negativ resultateffekt under året. Hur stor resultateffekten blir beror bland annat på vilka leasingavtal som identifieras, avtalens återstående löptid, nyttjanderättstillgångarnas värde samt hur kostnaderna fördelas över leasingperioden. Det är viktigt att beakta att förändringen i huvudsak innebär en förändrad redovisning och periodisering av kostnader för redan befintliga leasingåtaganden. Då införandet kommer ske under 2026 kommer påverkan vara som störst för att kommande år successivt förbättras. Resultateffekten ska därför inte tolkas som en försämring av kommunens underliggande ekonomiska utveckling. Kommunens likviditet påverkas inte.

Verksamheterna prognostiserar totalt ett budgetöverskott om 950 tkr. Där överskottet kommer från Kommunstyrelsen (3 050 tkr). Underskott prognostiserar VA-verksamheten (-1 900 tkr) och revisionen (-200 tkr).

Kommunens nämnder har vänt det som under en längre tid varit ett ansträngt ekonomiskt läge till att vid bokslut 2025 visa på ett överskott om 10 948 tkr. Vid prognosen som gjordes per sista april var verksamheternas prognostiserade budgetöverskott 2 600 tkr. Detta har försämrats något till ett överskott om 950 tkr, men detta beror uteslutande på att kommunstyrelsen beräknar ett lägre överskott. Det handlar framför allt om gata- och parkverksamheten som till följd av fler färdigställda investeringar därmed ökar sina kapitalkostnader, men försämras också av kostnader för vinterväghållning. Över lag handlar kommunstyrelsens överskott till största delen på lägre kapital- och personalkostnader.

När det gäller Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden uppvisar båda en prognos i budgetbalans. Inom båda förvaltningarna finns utmaningar där en del verksamheter prognostiserar ett underskott och andra överskott. Inom Socialnämnden finns de främsta utmaningarna inom hemtjänsten och LSS-verksamheten, medan verksamheter som arbetsmarknadsenheten, individ- och familjeomsorg samt förvaltningsledning visar ett prognostiserat budgetöverskott. Inom Barn- och utbildningsnämnden finns utmaningarna inom de interkommunala ersättningarna, dvs kostnader för köp av externa platser. Överskott finns framförallt inom förskole- och grundskoleverksamheten.

Det finns självklart osäkerhetsfaktorer, men trots dessa så indikerar utvecklingen en väsentlig resultatförbättring inom samtliga nämnder. Mer kring detta finns att läsa under avsnitten "God ekonomisk hushållning" och "Driftsredovisning".

Kommunens finansförvaltning redovisar ett stort överskott både för perioden och i helårsprognosen (14 577 tkr). Detta beror framför allt på överskott gällande PO-pålägg, statsbidrag och finansiella intäkter.

Av kommunens tre finansiella mål, så uppnås alla tre målen för perioden och om prognosen infrias uppnås de även vid årsskiftet.



2.2.1 Semesterlöneskuld

Semesterlöneskuldens förändring mellan årsskiftet och perioden, för outtagen semester och övertid, har redovisats som kortfristig skuld samt som kostnad/minskad kostnad i redovisningen för finansförvaltningen. Semesterlöneskulden har minskat med 8 374 tkr och kommunens totala semesterlöneskuld per sista juli uppgår till 11 236 tkr.

2.2.2 Pensionsutbetalning

Prognosen för årets pensionsutbetalning visar på ett underskott jämfört med budget om 2 913 tkr. Prognosen grundas på KPAs pensionsskultsberäkning 2026-08-13.

Förändring i pensionsavsättning ökar med 1 912 tkr sedan motsvarande period förra året. Avsättningen är nu 92 073 tkr. Anledningen till att denna kan förändras är att nyanställda personer med en lön över 7,5 IBB (inkomstbasbelopp) medför en hög skuld direkt, vilket beror på att de fått en förmånsökning till följd av en löneökning. När det gäller personer som anställs från en annan kommun eller arbetsgivare med samordningsbart avtal (KAP-KL) uppstår pensionsskulden direkt.

Kommunen har inga anställda med visstidspensioner och inte heller placeringar avseende pensionsmedel.

2.2.3 Skatteintäkter och bidrag

Enligt skatteprognosen från SKR, erhåller kommunen 3 604 tkr mindre i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2026. Det är framför allt slutavräkningarna både för innevarande år och för 2025 som har försämrats. Generella bidrag som tillkommit är vindkraftsbidrag samt bidrag avseende valförrättning.

Skatter och bidrag (tkr)	Budget	Utfall 260731	Årsprognos	Avvikelse
Allmän kommunalskatt	494 558	283 136	488 148	-6 410
Inkomstutjämningsbidrag	112 877	65 758	112 728	-149
Kostnadsutjämningsbidrag	30 491	17 801	30 516	25
Kommunal fastighetsavgift	26 600	15 655	26 838	238
LSS utjämningsbidrag	94	70	119	25
Regleringsbidrag	24 058	14 033	24 057	-1
Övriga generella bidrag	0	1 941	2 668	2 668
Summa skatter och bidrag	688 678	398 394	685 074	-3 604

2.2.4 Finansnetto

Finansnettot förväntas redovisa ett överskott vid årets slut. För perioden är finansnettot positivt och uppgår till 7 404 tkr om prognosen infrias uppgår finansnettot vid årets slut till 8 962 tkr. Ränteintäkterna erhålls från Lekebergs sparbank, borgensavgift för kommunens borgensåtagande till LEBO och LEKO samt utdelning från LEKO. De finansiella kostnaderna är ränta på finansiell leasing.



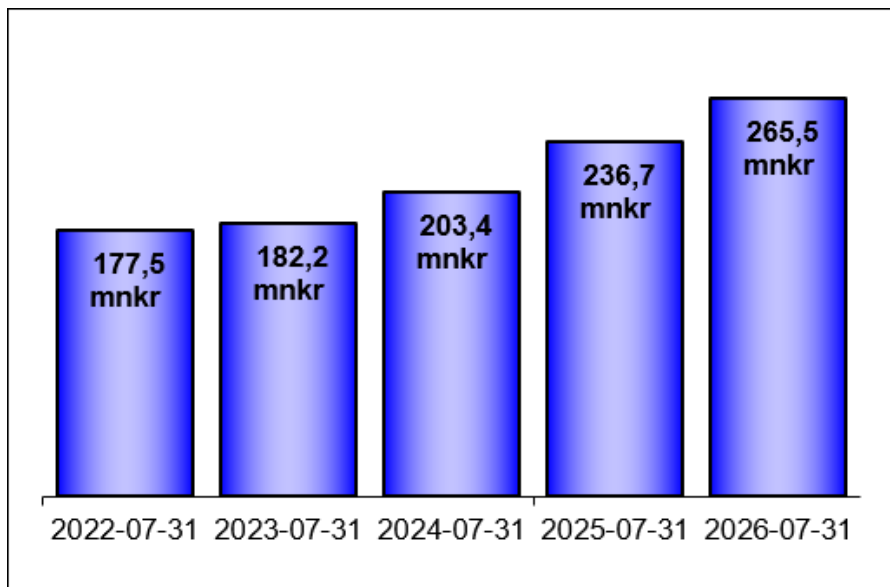
I dagsläget finns inga förväntningar på upptagande av nya lån, inte heller utnyttjande av kommunens checkkredit.

2.2.5 Lividitet och lån

Kommunens likviditet har under perioden varit mycket god. Kommunen har haft en genomsnittlig likviditet om 250 mnkr och per den 31 juli fanns det 266 mnkr på banken. Kommunen har inga placerade medel i aktier eller obligationer.

Kommunen har ingen långfristig låneskuld, men däremot har kommunens fastighetsbolag 622 500 tkr i lån per den 31 juli.

Tabellen visar kommunens likviditet per den sista juli de senaste fem åren.



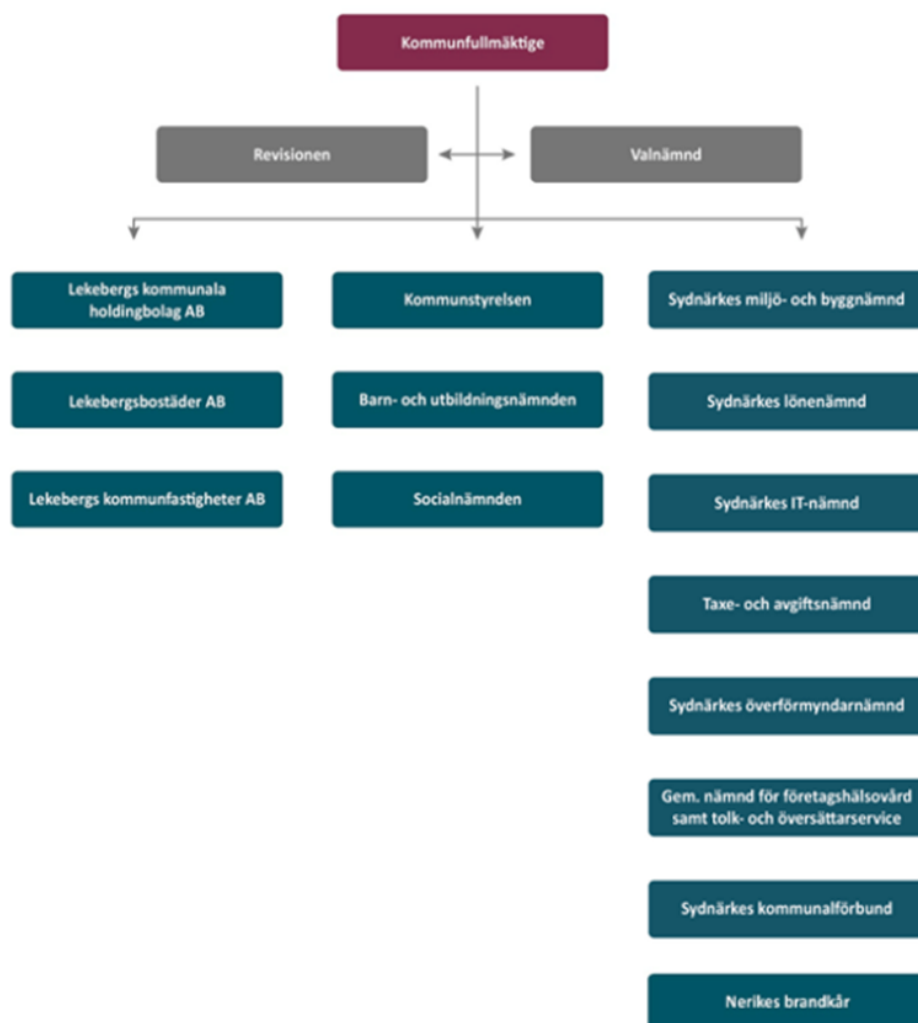
2.2.6 Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgår till 730 400 tkr den 31 juli 2026, varav utnyttjad borgen är 663 115 tkr. Av de totala borgensåtagandena avser 93,1 procent borgen till Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB. Övriga borgensåtaganden består av borgen till Sydnärkes kommunalförbund om 35 500 tkr, Vätternvatten AB om 13 400 tkr. Borgensavgiften till LekebergsBostäder AB och Lekebergs kommunfastigheter AB är 0,3 procent, vilket inbringar 1 867 500 tkr. Kommunen har inga åtaganden för så kallade fallskärmsavtal.



2.3 Lekebergs kommunkoncern

Den kommunala verksamheten i Lekebergs kommun bedrivs både i förvaltnings- och bolagsform. Koncernen Lekebergs kommun består förutom av kommunen, av ett holdingbolag (moderbolag) som ansvarar för två bolag. LekebergsBostäder AB (LEBO) ansvarar för bostadsförvaltningen och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO) förvaltar kommunala fastigheter. Syftet med uppdelningen är att renodla kommunens fastigheter.



2.3.1 Kommunens bolag

2.3.1.1 Lekebergs kommunala holdingbolag AB

Lekebergs Kommunala Holding AB är moderbolag i den koncern som består av LekebergsBostäder AB (LeBo) samt Lekebergs Kommunfastigheter AB (LeKo). Holdingbolaget bildades 2009 för att renodla verksamheterna för bostadsförvaltning och förvaltningen av kommunala fastigheter. Bolaget är organ för kommunal verksamhet och således underordnat Lekebergs kommun.



Ändamålet för Lekebergs Kommunala Holding ABs verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som övergripande anges i bolagsordningen, är att söka optimera kommunens bolagsverksamhet såväl ur verksamhetssynpunkt som ur ett ekonomiskt perspektiv genom samordning såväl mellan bolagen som mellan dessa och kommunen i enlighet med de direktiv som utfärdas. 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 LekebergsBostäder AB (LeBo) och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LeKo) vilka båda är helägda av bolaget.

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

- Bolagets övergripande mål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.

2.3.1.2 LekebergsBostäder AB (LEBO)

LekebergsBostäder AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Kommunala Holding AB. Bolaget är anslutet till Sveriges Allmännyttä och Husbyggnadsvaror (HBV) samt till Fastighetsbranschens Arbetsgivarorganisation (Fastigo). LekebergsBostäder AB har 434 lägenheter vilket motsvarar ca 28 643 kvm bostadsyta.

Ändamålet med LekebergsBostäder AB:s verksamhet

Ändamålet med LekebergsBostäders verksamhet, som anges i bolagsordningen är att med beaktande av affärsmässiga principer samt tillämpliga kommunrättsliga principer främja bostadsförsörjningen i Lekebergs Kommun. Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare enligt affärsmässiga principer, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Ekonomiskt resultat

Bolagets resultat per 2026-07-31 uppgick till 251 (1 100) tkr. Prognostiserat resultat för 2026 är 546 (2 018) tkr. Bolaget förvaltar 434 lägenheter med en lägenhetsyta om 28 643 m², samt 8 574 m² lokalyta. Vakansgraden har under första halvåret varit 1 (1,2) procent avseende lägenheter.

Ägardirektiven för de kommunala bolagen återfinns i den av kommunfullmäktige antagna MER-planen. I direktiven för LekebergsBostäder AB fastställs borgensavgiften till 0,3 procent av utnyttjad kredit. Vidare ska verksamheten 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.

Den kommunala borgensavgiften för jan-juli 2026 uppgår till 406 (406) tkr och kommer att erläggas till kommunen under december månad. Direktavkastning redovisas enbart per helår.



2026 januari - juli i ord

Personal

2026-07-31 var totalt 12 st (10 st) personer anställda i bolaget, samtliga heltidstjänster. Under perioden januari till juli har sjukfrånvaron varit 1,3 procent (4,8 procent).

Hysesförhandling

Förhandlingen genomfördes i början på februari 2026 och resulterade i ett ettårsavtal varav hyrorna höjdes med 3,5 procent för alla lägenheter den 1 april 2026 (4,44 procent). Med de höjningar som varit i taxebundna avgifter så hade LekebergsBostäder ett yrkande på 4,8 procent. Höjningen är dock i paritet med övriga förhandlade hyror i regionen, där de övrigas yrkanden också var betydligt högre än det utfall som blev resultatet av förhandlingarna.

Under delårsperioden 2026 har LekebergsBostäder AB inte slutfört några större byggprojekt.

Exempel på underhållsåtgärder som genomförts av LekebergsBostäder under perioden:

- Nya väggar och staket för uteplatser, Hultvägen
- Nya kök, Apelgatan
- Nya badrum, Sannagatan
- Dränering, Tegelgatan

Underhåll som är planerade för kvartal 3 och 4 2026:

- Ny lastkajsport, Torghuset
- Nya entrédörrar, Dammgatan
- Asfaltering gångväg, Ek Hagagatan
- Tvättstugor, Tegelgatan

2.3.1.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO)

Lekebergs Kommunfastigheter AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Kommunala Holding AB. Bolaget bildades 2008-03-03 och verksamheten påbörjades i samband med att den partiella delningen av Lekebergs Bostäder AB genomfördes 2009-09-14. För den kommunala verksamheten äger och förvaltar bolaget ca 44 600 kvm lokalyta.

Ändamålet med Lekebergs Kommunfastigheter AB:s verksamhet

Ändamålet med Lekebergs Kommunfastigheter AB:s verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av kommunal självkostnad samt tillämpliga kommunrättsliga principer främja lokalförsörjningen i Lekebergs Kommun. Verksamheten ska vara självfinansierad. Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till den kommunala servicen.

Ekonomiskt resultat

Bolagets resultat per 2026-07-31 uppgick till 10 419 (8 000) tkr. Prognostiserat helårsresultat för 2026 är 12 708 (12 600) tkr. I bolaget finns inga anställda. Teknisk- och ekonomisk förvaltning utförs och köps av LekebergsBostäder AB. Hyrorna regleras via indexrelaterade hyresavtal och för 2026 har höjning skett med 0,9 procent (1,57



procent).

2026 januari - juli i ord

Under delårsperioden 2026 har Lekebergs Kommunfastigheter AB inte slutfört några större byggprojekt.

Förstudier under perioden:

- Utbyggnad Oxelgården levererad Q2
- Nya vattenrutschbanor Sannabadet levererad Q2
- Tillgänglighetsanpassning Mullhyttans skola levererad Q1
- Förstudie ombyggnad av Eken på Tulpanens skola levererad Q2
- Förstudie ombyggnation av Tummeliten till hemtjänstens verksamhet beräknas vara klar Q4

Byggprojekt som ska avslutas under kvartal 3 och 4 2026:

- Mullhyttans sporthall beräknas klar Q3
- Ombyggnation av entré och reception i Kommunhuset beräknas klart början av Q4

Underhållsåtgärder som genomförts av Lekebergs Kommunfastigheter AB under perioden:

- Trapphus och korridorer, Lekebergsskolan
- Utredning yttre VA, Hidinge skola

Underhåll som är planerade för kvartal 3 och 4 2026:

- Relining avloppstammar, Oxelgården
- Yttre VA, Mullhyttans skola
- Nya entrédörrar, Lekebergsskolan

2.3.1.4 Sydnärkes kommunalförbund

Sydnärkes kommunalförbund har sitt delårsbokslut per 31 aug, vilket innebär att en fullständig prognos och delårsresultat inte kommer kunna tas med i kommunens delårsrapport.

Nedan följer uppgifter som hämtats ur deras månadsuppföljning per 31 juli, och i dessa uppföljningar görs enklare analyser/prognoser för hela året.

Utfallet efter juli är ett positivt resultat om 710 tkr. Prognos för förbundet per 31 dec är ett positivt resultat om 3 387 tkr. Lekebergs del i detta motsvarar 887 tkr.

Avvikelsen beror till stor del på att de fram till juli haft högre intäkter och högre material-/behandlingskostnader. Från augusti och framåt kommer det vara fortsatt högre intäkter, men materialkostnaderna kommer stabiliseras mot budget. Förbundet har även budgeterat med kostnader andra halvåret för fastighetsnära insamling (framför allt i Hallsberg och Lekeberg). Detta kommer inte starta förrän årsskiftet, vilket gör att resultat mot budget blir bättre även där.

2.3.1.5 Nerikes Brandkår

Nerikes Brandkår har sitt delårsbokslut per 31 aug, vilket innebär att en fullständig prognos och delårsresultat inte kommer kunna tas med i kommunens delårsrapport.



Förbundet gjorde senaste prognos per 30 april, där det visade på ett prognostiserat resultat för helåret med ett underskott om 6 133 tkr. Förklaringen till detta är den omräkning som har gjorts i samband med övergång till redovisning av finansiell leasing. Kommunens andel i förbundet är 3,1 procent vilket motsvarar 190 tkr.

Per 31 juli görs endast en balansavstämning och analys av kostnader, och en fullständig helårsprognos samt delårsresultat kommer som ovan nämnt per 31 aug.

2.4 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning kan ses både ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv. En allmän utgångspunkt är att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå garanteras även nästa generation, utan att den belastas med högre skatt. Ambitionsnivån för den finansiella utvecklingen och ställningen ska beskrivas i form av mål. De bör formuleras enligt vad som normalt betraktas som god ekonomisk hushållning, anpassat efter egna förhållanden och omständigheter. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

God ekonomisk hushållning innebär att resurserna används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför anges mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamhet och ekonomi uppnåtts och följts.

Kommunens analys av det ekonomiska läget vid delårsbokslutet 2026 visar att alla tre finansiella mål är uppnådda för perioden, vilket betyder att verksamheterna och styrelsen håller sin totala budgetram. Även om kommunens VA-verksamhet prognostiserar ett underskott om 1 900 tkr. Kommunens investeringar och amorteringar har finansierats med egna medel och resultatet under en treårsperiod har varit minst 0,5 procent. Under 2024-2026 beräknas det genomsnittliga resultatet av skatter och bidrag uppgå till 4,62 procent. För att lägga en långsiktig grund och stärka kommunens ekonomi i allmänhet och soliditet i synnerhet, så bör resultatet vara runt 3 procent av skatter och bidrag per år, vilket om prognosen infrias kommer att uppnås.

Kommunens ekonomiska utveckling visar på en tydlig förbättring och indikerar att nämnderna sammantaget har stärkt förutsättningarna för en god ekonomisk hushållning. Barn- och utbildningsnämnden samt Socialnämnden prognostiserar en ekonomi i balans. Detta, tillsammans med den samlade resultatförbättringen, visar på en stärkt ekonomisk styrning och en ökad förmåga att anpassa verksamheterna efter tillgängliga resurser. Samtidigt kvarstår osäkerhetsfaktorer som kan påverka årets resultat, men den samlade bedömningen är dock positiv och visar på en förbättrad ekonomisk stabilitet i kommunens nämnder.

Att Lekeberg har en god ekonomi och hög sysselsättning är en stor fördel i den relativt osäkra värld vi befinner oss i och inte minst för att möta framtida utmaningar i form av bland annat kompetensförsörjning och ökat investeringsbehov, vilket kräver ett ekonomiskt ansvarstagande långt innan behovet är ett faktum. Detta har medfört några år med ett relativt högt resultat för kommunen som helhet samtidigt som ett gediget arbete har gjorts i verksamheterna för att komma i budgetbalans. Därmed är kommunens betalningsförmåga både på kort- och lång sikt mycket god och någon



upplåning kommer inte behöva ske de närmsta åren. Sammanfattningsvis uppfyller kommunen en god ekonomisk hushållning och är väl rustad ekonomiskt inför framtiden.

God ekonomisk hushållning – En samlad bedömning av kommunens mål

Lekebergs kommun prognostiserar att nå målen för god ekonomisk hushållning för 2026, mot bakgrund av att samtliga finansiella mål prognostiseras att uppnås tillsammans med en 66 procentig indikatoruppfyllelse. Sammantaget innebär detta resultat att två kommunövergripande mål uppnås helt och tre mål uppnås delvis. För att ett kommunövergripande mål ska uppnås krävs det att samtliga indikatorer tillhörande det målet uppnår sina respektive målvärden. Vidare framgår det, sett över en treårsperiod, att resultatet överstiger 1,0 procent avseende att skatter och bidrag samt investeringar och amorteringar finansieras av egna medel, vilket tydligt indikerar att kommunen är på väg åt rätt håll.

2.4.1 Finansiella mål

Nämnderna och styrelsen håller sina budgetramar

- Helårsresultatet för verksamheterna prognostiseras totalt till ett budgetöverskott om 950 tkr och därmed förväntas målet att uppnås. Dock prognostiserar VA-verksamheten -1 900 tkr och revisionen -200 tkr i underskott.

Resultatet ska i genomsnitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till 0,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

- Helårsresultatet prognostiseras till 18 970 tkr. Om prognosen infrias kommer indikatorn att uppnås och uppgå till 4,62 procent. Resultatet för året prognostiseras till 2,77 procent.

Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.

- Investeringar och amorteringar är under perioden finansierade av egna medel och målet förväntas även att uppnås vid årsskiftet.

Detta innebär att alla tre målen uppnås för perioden och om prognosen infrias uppnås de även vid årsskiftet.

2.5 Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

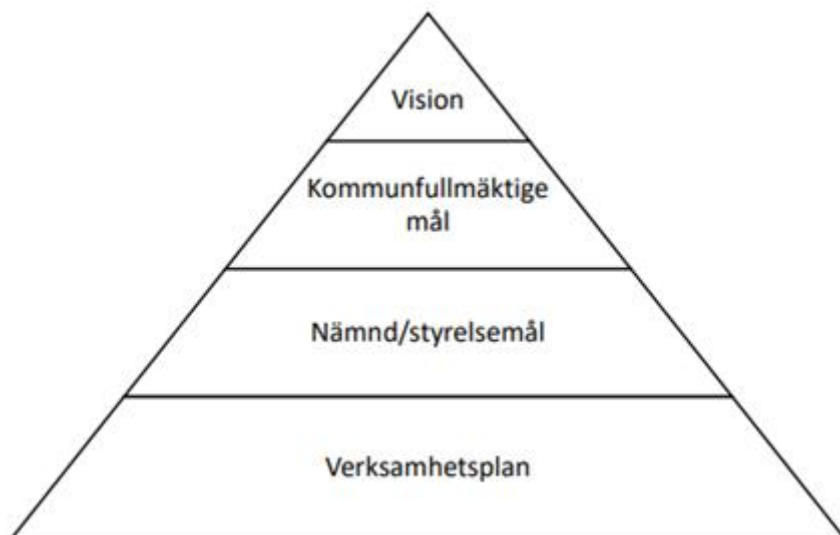
Lekebergs kommuns styrmodell heter MER-styrning (Mål, Ekonomi och resultat). Styrmodellen antogs av kommunfullmäktige 2014 och reviderades 2022. Syftet med styrmodellen är att arbeta med mål och uppföljning av dessa för att utnyttja kommunens resurser effektivt och tillhandahålla tjänster med hög kvalitet.

Styrningen i Lekebergs kommun utgår från kommunens långsiktiga vision samt vid varje tidpunkt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten.

Lekebergs kommun styrs med hjälp av kommunfullmäktiges mål och de ekonomiska ramarna som fastställs i kommunens MER-plan. I Lekebergs kommun är det målen som styr och ekonomin ett medel för att uppnå målen.



Lekebergs kommuns styrmodell bygger på fyra olika nivåer. De fyra nivåerna är vision, kommunfullmäktiges mål, nämnd/styrelsemål och verksamhetsplan.



Visionens syfte är att peka ut kommunens riktning. Mål och styrdokument ska syfta till att visionen uppnås. Visionen kompletteras med program, planer, riktlinjer och policies.

Kommunfullmäktige mål är kommunövergripande och antas varje år i samband med kommunens MER-plan. Indikatorer med målvärden ska antas till målen.

Nämnd/styrelsemål ska utgå från kommunfullmäktiges mål och ska beslutas i samband med beslut om nämndens/styrelsens MER-plan. Indikatorer med målvärden ska antas till målen.

Verksamhetsplan ska utgå från kommunfullmäktiges beslutade MER-plan samt den egna nämnden/styrelsens MER-plan. Verksamhetsplanen ska innehålla uppföljningsbara aktiviteter som utgår från kommunfullmäktiges och nämndens/styrelsens mål.

Kommunfullmäktiges och nämndens/styrelsens mål följs upp av respektive nämnd/styrelse tre gånger per år. Två gånger under pågående verksamhetsår samt en gång i bokslutet för fullmäktige och nämnd/styrelse.

2.5.1 MER-styrning

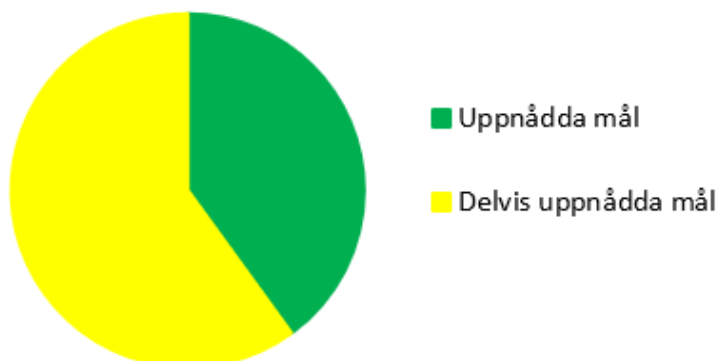
Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Nuvärde	Prognos	Målvärde
I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	61,8 %	61,8 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	77,2 %	77,2 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	65,4 %	65,4 %	100 %
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	95 %	90 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	99 %	90 %	100 %



		Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt		189,9	189,9	200
Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg		Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst		84 %	88 %	≥ 85 %
		Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende		88 %	88 %	≥ 85 %
		Brukarbedömning inom hemtjänst - som upplever trygghet i att bo hemma med stöd från hemtjänsten		90 %	90 %	≥ 85 %
		Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - som upplever trygghet inom äldreomsorgen		100 %	100 %	≥ 85 %
Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg		Kommunens information till företagen		3,16	3,16	3,5
		Kommunens service och bemötande till företagen		3,06	3,06	3,5
		Servicemätning - nöjd med bemötandet via telefoni, index		85,9	85,9	80
		Servicemätning - Tydligt svar från kommunen via e-post, index		88,8	88,8	80
		Kundnöjdhet, e-tjänster		4,3	4,3	3,5
		Nyttjandegrad digitala ärenden		67 %	80 %	80 %
		Automatiserade processer per år		1	3	3
Lekebergs kommun utvecklas på ett hållbart sätt		Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram		10 660 tkr	950 tkr	0 tkr
		Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)		247,4 kWp	363,4 kWp	Öka från 247,4 kWp
		Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod		2,77 %	4,6 %	0,5 %
		Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.		100 %	100 %	100 %
		Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)		81 dagar	81 dagar	40 dagar
		Andel odebiterad vattenmängd av levererad vattenmängd		33,78 %	30 %	Minska från 33,78 %
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare		HME-värde		79	80	≥ 80
		Sjukfrånvaro		8,61 %	8,5 %	8,5 %
		Personalomsättning för Lekebergs kommun		4 %	8 %	8-12 %
		Rekryteringsprocess, antal dagar		53 dagar	53 dagar	55 dagar

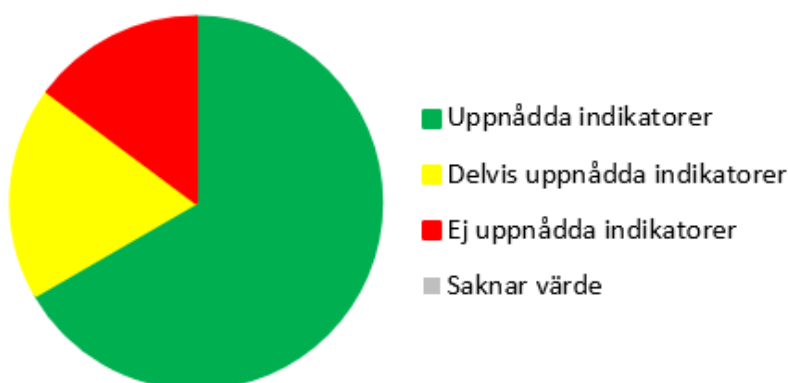


Måluppfyllelse



Lekebergs kommun prognostiserar en måluppfyllelse om 40 procent.

Indikatoruppfyllelse



Lekebergs kommun prognostiserar en indikatoruppfyllelse om 66 procent.

I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas

Andel elever i årskurs 9 med E i alla ämnen samt som är behöriga till yrkesprogram har försämrats med cirka tio respektive åtta procentenheter jämfört med slutresultatet för 2025. Även meritvärdet har sjunkit för årskurs 9. Analysen från elevhälsa, arbetslag och ämneslag visar ett starkt samband mellan närvaro och kunskapsresultat. De elever som regelbundet deltar i undervisningen och arbetar aktivt når i de allra flesta fall kunskapskraven. Slutresultatet för andel elever i årskurs 6 med lägst E i alla ämnen har däremot förbättrats med ett par procentenheter. Nytt resultat för trygghetsindikatorerna kan redovisas till bokslutet men prognosen är att båda dessa delvis uppnås för 2026.

Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg

Alla indikatorer kopplade till andel brukare som är nöjda respektive trygga inom hemtjänst respektive särskilt boende prognostiseras att uppnås 2026. I arbetet med att bibehålla och förbättra resultaten från 2025 så fortsätter arbetet med individens behov i centrum, personcentrerat arbetssätt med bland annat insatser knutet till Nära vård (utifrån projektplan), aktiva och uppdaterade genomförandeplaner.



Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg

Resultatet från Svenskt Näringsliv avseende kommunens information samt service och bemötande till företagen visar på förbättrat resultat jämfört med 2025 års mätning. Indikatorerna kopplat till servicemätningen uppnås för 2026.

Servicemätningen kopplat till e-post har förbättrats med en halv procentenhet jämfört med förra året och servicemätningen kopplat till telefoni har förbättrats med ca fem procentenheter.

Kundnöjdhet avseende e-tjänster, nyttjandegrad digitala ärenden samt automatiserade processer prognostiseras att uppnås. I arbetet med automatiserade processer är arbetet med automatisk statistikinhämtning hos individ- och familjeomsorgen klar. Bokningsrobot för vikarier och AI-verktyg för dokumentation inom socialtjänsten prognostiseras att färdigställas under 2026.

Lekebergs kommun utvecklas på ett hållbart sätt

Solceller planeras på den nya sporthallen i Mullhyttan men prognosen är osäker då upphandlingen av solceller till sporthallen är överklagad. Andel odebiterad vattenmängd av levererad vattenmängd prognostiseras att minska under 2026 och således uppnås. Installation av digitala vattenmätare är ett led i det arbetet och i början av året byttes vattenmätarna ut i Mullhyttan. Nämnderna och styrelserna prognostiserar att hålla sin budgetram, även övriga ekonomiska indikatorerna prognostiseras att uppnås. Handläggningstid för bygglov har återigen ökat och indikatorn prognostiseras att inte uppnås.

Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare

Alla indikatorer kopplat till detta mål prognostiseras att uppnås, däribland har sjukfrånvaron förbättrats jämfört med bokslutet 2025 och prognosen nu (tillskillnad från prognos 1) är att indikatorn uppnås för 2026.

2.6 Förväntad utveckling

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) konstaterar i Ekonomirapporten från maj 2026 att svensk ekonomi är på väg in i en återhämtningsfas, men en befarad fortsättning på energikrisen utgör en uppenbar risk för återhämtningen. För kommuner och regioner förbättras de ekonomiska förutsättningarna på kort sikt, samtidigt som långsiktiga utmaningar kopplade till bland annat demografi, investeringsbehov och kostnadsutveckling består. Den demografiska utvecklingen innebär ett växande behov av omställning och prioriteringar i välfärden. Samtidigt menar SKR att sena besked från staten, riktade statsbidrag och reformer utan full finansiering riskerar att försvåra långsiktig planering och minska det lokala handlingsutrymmet. För att långsiktigt kunna upprätthålla välfärden, konstaterar SKR vidare, att det krävs en god ekonomisk hushållning, lokalt anpassad omställning och en statlig styrning som ger stabila och långsiktiga planeringsförutsättningar.

Generellt kan sägas att Lekebergs kommun har en historia av god ekonomi och starka ekonomiska resultat. Det har funnits problem inom vissa nämnder och verksamheter att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna, men ett gediget arbete har gjorts under flera år för att komma i ekonomisk budgetbalans. I bokslutet 2025 redovisade nämnderna ett positivt resultat om 10 948 tkr och den prognos som nu läggs fram visar på ett överskott om 950 tkr. Allt pekar på att nämnderna kommer att lämna ett



resultat i budgetbalans och kanske till och med ett överskott. Det finns verksamheter som fortfarande måste arbeta med åtgärder för att komma ner i budgetram, men just nu väger andra verksamheter upp deras underskott. Det som är mest markant är hemtjänstverksamheten och kommunens VA-verksamhet.

Kommunens resultat och goda likviditet lägger grunden för att kommunen ska kunna genomföra de närmsta årens investeringar utan att öka låneskulden och således inte heller behöva betala räntekostnader. Det betyder också att kommunen kommer att kunna möta ökande pensionskostnader. En ytterligare aspekt är att kommunen ska upprätthålla en god ekonomisk hushållning enligt Kommunallagens kapitel 11, dvs kommunen ska hela tiden ha ett resultat som förstärker dess ekonomi och även borgar för framtida generationer.

Kommunens starka finansiella ställning och höga sysselsättningsgrad utgör betydande styrkor i en omvärld präglad av ekonomisk och geopolitisk osäkerhet. Dessa faktorer skapar goda förutsättningar för att hantera framtida strukturella utmaningar, såsom kompetensförsörjning och ett ökande investeringsbehov.

2.7 Balanskravsresultat

I kommunallagen kap 11:5 står bl a att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Resultatet för perioden redovisar ett överskott om 32 830 tkr och helårsresultatet prognostiseras till ett överskott om 18 970 tkr, innan justering av reavinster. Reavinsterna påverkar resultatet positivt, dessa vinster kan dock inte tillgodoräknas i bedömningen om kommunen klarar balanskravet. Inom perioden har kommunen inga reavinster, vilket innebär att resultatet inte behöver korrigeras.

Balanskravsutredning	(tkr)
Prognostiserat helårsresultat	18 970
Varav reavinster för mark- och fastighetsförsäljning	0
Balanskravsresultat	18 970



3 Väsentliga personalförhållanden

Lekebergs kommun behöver vara en attraktiv arbetsgivare som kan attrahera, utveckla och behålla kompetenta medarbetare. En god arbetsmiljö är, tillsammans med kompetensförsörjningen, en central faktor för att vara en attraktiv arbetsgivare. Genom ett systematiskt och förebyggande arbetsmiljöarbete på alla nivåer skapas förutsättningar för en hållbar och positiv arbetsmiljö. Genom att ta tillvara det som fungerar väl och aktivt stärka verksamhetens friskfaktorer kan kommunen främja trivsel, engagemang och hälsa samt skapa en god arbetsmiljö för alla medarbetare.

En långsiktigt hållbar kompetensförsörjning är en av kommunens mest strategiskt viktiga frågor för att möta framtida behov, stödja kommunens tillväxt och säkerställa en fortsatt god välfärd. Medarbetarna är kommunens viktigaste resurs och en avgörande förutsättning för att verksamheten ska kunna nå sina mål. För att lyckas krävs att kommunen har rätt antal medarbetare med rätt kompetens utifrån verksamhetens uppdrag. Detta bidrar både till en mer effektiv organisation och till att stärka kommunens attraktivitet och arbetsgivarvarumärke.

Under det första halvåret 2026 rekryterades 2 nya chefer i kommunen, båda var ersättningsrekryteringar.

Kommunen har under det första halvåret haft 61 lediga tillsvidareanställningar publicerade varav 43 tjänster är tillsatta hittills.

Den centrala bemanningsenheten som servar kommunens samtliga förvaltningar med tillsättning av korttidsvikarier hanterade under det första halvåret totalt 8 476 beställningar och 83 procent av alla beställningar tillsattes med en vikarie. Alla inkomna beställningar måste hanteras, oavsett om det blir ett avslag eller en tillsättning.

Antal anställda

Lekebergs kommun har oförändrat antal tillsvidareanställda vid samma tidpunkt föregående år (2025:649 personer). Antalet tillsvidareanställda årsarbetare (omräknat till heltid) ligger på 618 årsarbetare i juni 2026.

Personalstatistik (mätdatum 260630)	Årsarbetare	Tillsvidare	Kvinnor	Män
Kommunstyrelseförvaltning	120	125	100	25
Barn- och utbildningsförvaltning	228	233	197	36
Socialförvaltning	253	274	223	51
Sydnärkes IT-förvaltning	17	17	1	16
TOTALT	618	649	521	128

Personalomsättningen det första halvåret 2026 för kommunen totalt landade på 4 procent (2025:7 procent). I underlaget räknas de tillsvidareanställda som avslutat sin anställning på egen begäran, gått i pension eller annan orsak (som ex enskild överenskommelse). Det är relativt vanligt att byta tjänst inom kommunen och under första halvåret har 30 personer valt att vara kvar hos kommunen men på en annan arbetsplats.

Den 30 juni 2026 fanns 35 visstidsanställda med månadsanställning registrerade



(anställd mer än 3 månader), vilket är att jämföra med 29 visstidsanställda vid samma tid förra året. Antalet timavlönade uppgick till 408 personer den sista juni 2026.

Medellön

En strategisk lönebildning och konkurrenskraftig lönesättning skapar förutsättningar för kommunen att säkra den kompetens som verksamheten behöver, genom att rekrytera, utveckla, motivera och behålla medarbetare på både kort och lång sikt.

I juni 2026 var medellönen för anställda i kommunen 37 418 kr/månad. Kvinnors medellön var 37 309 kr/månad (heltids- och tillsvidareanställda) medan männens medellön uppgick till 37 863 kr/månad, vilket ger att kvinnornas medellön var 98,54 procent av männens i juni 2026.

Åldersfördelning och sysselsättningsgrad

Det sker inga stora förändringar i fördelningen mellan åldersgrupperna hos kommunens medarbetare över tid, utan förändringen ligger på en till två procentenheter upp eller ner från år till år och medelåldern varierar mellan 44–46 år. Syftet med att föra statistik över kommunens åldersfördelning är bland annat för den strategiska kompetensförsörjningen genom att planera för kommande pensionsavgångar. De två största åldersgrupperna är 30-39 år och 40-49 år, båda utgör 27 procent vardera av kommunens 649 tillsvidareanställda. Flest personer inom pensionsålder återfinns inom socialförvaltningen.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad i kommunen är 95 procent av heltid vilket är oförändrat i jämförelse samma period förra året. Kvinnors (95 procent) är också oförändrat sedan samma period 2025. Mäns (97 procent) genomsnittliga sysselsättningsgrad har minskat en procentenhet i förhållande till föregående år.

Arbetsmiljö

En viktig förutsättning för att vara en attraktiv arbetsgivare är kommunens förmåga att erbjuda en god och hållbar arbetsmiljö. Arbetsgivare och medarbetare har ett gemensamt ansvar för att skapa och utveckla arbetsmiljön genom ett systematiskt och förebyggande arbetsmiljöarbete samt genom att uppmärksamma och stärka de friskfaktorer som bidrar till välmående och trivsel.

Sjukfrånvarostatistiken är en viktig indikator som kan användas för att följa upp och bedöma arbetsmiljöns utveckling och kvalitet.

Sjukfrånvarostatistiken för våren 2026 har minskat med samma tid föregående år med 0,72 procentenheter.

Sjukfrånvaro (mätdatum 260630)	År 2026	År 2025	Förändring
Antal timmar	45 582	49 880	-4 298
Av ord. arbetstid totalt (%)	8,43	9,15	-0,72
Kvinnor (%)	9,20	9,54	-0,34
Män (%)	5,64	7,64	-2,0

Sjukfrånvaro för tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadsanställning för det första halvåret 2026. Redovisat i timmar och procent, fördelat på totalt, samt kvinnor respektive män.



Flest frånvarodagar återfinns inom intervallet 2-14 dagar samt intervallet 91 dagar eller mer.

När en medarbetare varit sjukfrånvarande fyra tillfällen under ett halvår eller 6 tillfällen på ett år ska ansvarig chef upprätta en rehabiliteringsplan enligt kommunens rutin. I början av juli 2026 hade kommunen 99 pågående rehabiliteringsärenden. Ärendena kan ha pågått olika kort eller lång tid men den genomsnittliga tiden för ett pågående ärende har varit 79 dagar under perioden januari - juni 2026. Övervägande sjukdomsorsaker är inte arbetsrelaterade.

Arbetsplatser med låg sjukfrånvaro kännetecknas av väl utvecklade friskfaktorer. Arbetet med friskfaktorer fortgår genom att kontinuerligt ta upp frågorna i olika forum och införliva friskfaktorerna i vissa stöd- och styrdokument.

Kommunen gör också en utvecklingsinsats genom att samtliga chefer får genomgå en ledarskapsutbildning i syfte att stärka ledarskap och självledarskap. Utbildningen genomfördes vid sex tillfällen under hela 2025 och har fortgått under våren, avslutas hösten 2026.

Samtliga chefer och medarbetare har också tillgång till en digital utbildning via Regionhälsan om klimakteriet. Medelåldern på anställda i kommunen är mellan 44-46 år, en ålder som många kvinnor kommer in i klimakteriet. Att öka kunskapen hos chefer och medarbetare kan skapa bättre förutsättningar för att sänka sjukfrånvaron och att själv ha kunskap om denna process kan hjälpa när det kommer till att upprätthålla en god hälsa och hantera de förändringar klimakteriet innebär.



4 Räkenkaper

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Kommun budget	Kommun 2026-07-31	Kommun 2025-07-31	Prognos helår	Avvikelse budget/ prognos
Verksamhetens intäkter	176 388	94 347	96 958	177 915	1 527
Verksamhetens kostnader	-848 355	-442 526	-435 309	-818 436	29 919
Avskrivningar	-26 742	-24 789	-27 417	-34 545	-7 803
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-698 709	-372 968	-365 768	-675 065	23 644
Skatteintäkter	494 558	283 136	295 498	488 148	-6 410
Generella statsbidrag/utjämning	194 120	115 258	105 467	196 926	2 806
VERKSAMHETENS RESULTAT	-10 031	25 426	35 197	10 009	20 040
Finansiella intäkter	14 700	12 987	9 708	15 091	391
Finansiella kostnader	-1 226	-5 583	-4 745	-6 129	-4 903
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	3 443	32 830	40 160	18 970	15 527
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
PERIODENS RESULTAT	3 443	32 830	40 160	18 970	15 527



4.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	Kommun 2026-07-31	Kommun 2025-07-31	Kommun 2025-12-31
TILLGÅNGAR		1 223 773	1 208 545	1 208 789
Anläggningstillgångar		784 948	788 558	787 252
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		668 705	689 507	682 230
Maskiner och inventarier		82 010	65 160	70 789
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		34 233	33 891	34 233
Omsättningstillgångar		438 825	419 987	421 537
Exploateringsmark/Förråd/Lager		36 089	21 370	30 730
Fordringar		99 016	101 301	103 521
Kassa och bank		303 721	297 317 *	287 286 *
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 223 773	1 208 545	1 208 789
Eget kapital		532 643	483 677	499 813
Ingående eget kapital		434 813	412 517	378 517
Resultatutjämningsreserv (RUR)		31 000	31 000	31 000
Resultatreserv (RER)		34 000	0	34 000
Periodens resultat		32 830	40 160	56 296
Avsättningar		92 073	90 161	90 261
Pensionsavsättning		92 073	90 161	90 261
Övriga avsättningar		0	0	0
Skulder		599 056	634 707	618 714
Långfristiga skulder		374 685	391 851	393 165
Kortfristiga skulder		224 372	242 856 *	225 550 *
ANSVARSFÖRBINDELSER		664 426	832 666	825 784
Ansvarsförbindelser för pensioner och liknande förpliktelser inkl. särskild löneskatt	2	100 706	106 048	103 912
Borgensförbindelser		663 115	662 149	662 149
Garantiförbindelse leasing/hyra		1 311	64 469	59 723

*Jämförelsesiffror för 2025-07-31 (kassa och bank 236 714 tkr, kortfristiga skulder 182 253 tkr) samt 2025-12-31 (kassa och bank 212 514 tkr, kortfristiga skulder 150 778 tkr) stämmer ej med antagen årsredovisning, då justering gjorts vad gäller valutatoppkonto.



4.3 Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Helårs-budget	Intäkter 260731	Kostnader 260731	Netto 260731	Årsprognos	Avvikelse budget/prognos	Netto 250731
Kommunstyrelsen	156 821	19 528	109 044	89 516	153 771	3 050	81 085
Revision	865	0	324	324	1 065	-200	482
Barn- och utbildningsnämnd	302 491	22 282	195 844	173 562	302 491	0	168 901
Socialnämnd	213 432	28 857	147 473	118 616	213 432	0	119 280
Sydnärkes IT-nämnd	0	29 255	28 855	-400	0	0	499
VA-verksamhet	2 500	10 628	12 747	2 119	4 400	-1 900	2 884
Summa nämnder	676 109	110 550	494 287	383 737	675 159	950	373 131
Finansiering	679 552	454 416	37 849	416 567	694 129	14 577	413 291
Kommunen totalt	3 443	564 966	532 136	32 830	18 970	15 527	40 160

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 3 050 tkr, vilket är en minskning från föregående prognos (+4 700 tkr).

Teknik- och serviceavdelningen beräknar ett underskott på -150 tkr vid årets slut. Tekniska staben och intern service prognostiserar underskott till följd av personalkostnader. Måltidsenheten förutspår ett underskott på grund av höga livsmedelskostnader. Gata och park beräknas göra ett överskott, främst på grund av lägre kapitalkostnader än budgeterat.

Kultur och fritid prognostiserar ett överskott på 300 tkr kopplat till tjänstledigheter och mindre överskott på kapitalkostnader.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsförvaltningen prognostiserar en budget i balans för 2026. Per den 31 juli redovisas ett överskott om 2 573 tkr. Det ekonomiska utfallet påverkas av både positiva och negativa avvikelser inom verksamheterna.

De största negativa avvikelserna finns inom gemensam administration, främst till följd av överbudgeterade interkommunala ersättningar samt inom skolskjuts där kostnaderna för skoltaxi har ökat. Dessa underskott bedöms kunna hanteras genom överskott inom andra verksamheter.

Elevhälsan och grundskolan prognostiserar överskott, där vakanta tjänster, sjukskrivningar och ökade statsbidrag bidrar till det positiva resultatet. Även köp och försäljning av skol- och förskoleplatser visar i nuläget överskott.

För förskola och gymnasieskola är prognostiserat ett överskott, men det finns osäkerheter kopplade till höstens barn- och elevantal samt slutliga skolval. Vuxenutbildningen prognostiserar budget i balans där ökade kostnader för köpta utbildningsplatser i huvudsak bedöms kunna täckas av statsbidrag.



Socialnämnden

Den ekonomiska prognosen för socialnämnden visar på en budget i balans för 2026.

Förvaltningsgemensamt prognostiseras ett överskott främst till följd av vakanser, föräldraledigheter och lägre kostnader för arbetsskor och språktester.

LSS beräknas redovisa ett underskott, främst på grund av för höga kostnader inom personlig assistans, korttidsvistelse och korttidstillsyn. Underskottet motverkas delvis av ett överskott inom daglig verksamhet tack vare intäkter från städ av kommunens återvinningsstationer samt lägre personalkostnader.

Hemtjänsten beräknas också göra ett underskott på 2 000 tkr till följd av höga kostnader för timvikarier samt förstärkt nattbemanning. Åtgärder pågår för att minska sjukfrånvaro och effektivisera bemanningen.

Hälso- och sjukvården prognostiserar en budget i balans. Detsamma gäller för särskilt boende.

Individ- och familjeomsorgen prognostiserar ett överskott för året. Resultatet förklaras av fortsatt effekt av tidigare påbörjade åtgärder som bland annat lett till lägre kostnader för familjehem och ekonomiskt bistånd.

Arbetsmarknad och integration väntas redovisa ett överskott även om integrationsverksamheten har något lägre intäkter än budgeterat på grund av färre mottagna nyanlända. Men VAB inom arbetsmarknad ger lägre personalkostnader och därmed ett överskott.

Sydnärkes IT-nämnd

SYD-IT prognostiserar en budget i balans för 2026.

Intäkterna prognostiseras vara i balans under 2026. Personalkostnaderna prognostiseras något högre än budgeterat. Kostnaderna för tjänsteköp prognostiseras bli högre då konsult varit inne på nätverk 3 dagar/veckan till och med sommaren. Det har även behövts en del punktinsatser under våren. Under sommaren har en hel del felsökningsarbete gjorts kopplat till androidtelefoner, mac-datorer och nät. Det har även gjorts arbete med datahallen samt säkerhetsarbete kopplat till M365. Detta är orsaken till att förvaltningen inte längre prognostiserar ett överskott.

Ett underskott prognostiseras för licenser och serviceavtal. Detta beror på högre kostnadsökning för licenser än de budgeterade 3 procent. Kurser förväntas ge ett underskott då en faktura avseende nätverksutbildning hösten 2024 kommit sent.

Kapitalkostnaderna prognostiseras bli lägre än budgeterat vilket täcker upp för övriga underskott.

VA-verksamheten

VA-enheten prognostiserar ett underskott motsvarande -1 900 tkr, vilket är en förbättring mot föregående prognos (-2 100 tkr). Den främsta orsaken till förändringen är högre intäkter än tidigare beräknat. Trots att intäkterna nu beräknas i nivå med budget, är höga kostnader för mottagande av spillvatten samt el och fjärrvärme fortsatt huvudorsaken till underskottet. I prognosen har ytterligare ett skadeståndsärende beräknats och tidigare kostnader för skadeståndsärenden och juridiska konsulter är fortsatt en bidragande orsak till det prognostiserade underskottet.



4.4 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning 260731 (tkr)	Budget	Inkomst	Utgift	Netto	Återstår	1995-2025
Kommunstyrelsen	27 541	2 952	13 595	10 643	16 898	343 210
Barn- och utbildningsnämnden	1 650	0	143	143	1 507	49 332
Socialnämnden	1 752	0	1 509	1 509	243	20 709
Sydnärkes IT-nämnd	24 643	0	11 204	11 204	13 439	151 774
VA-verksamheten	15 667	0	1 156	1 156	14 511	162 837
Summa nämnder	71 253	2 952	27 607	24 655	46 598	727 862
därav tekniska avdelningen, del av kommunstyrelsen	22 081	1 223	13 274	12 052	10 029	225 222

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har en investeringsbudget på 27 541 tkr, varav ca 39 procent har förbrukats vid delårsbokslutet. Teknik- och serviceavdelningen prognostiserar ett underskott på -953 tkr för årets investeringar, där infrastruktur vid Mullhyttans sporthall är den främsta orsaken till underskottet. Kultur och fritidsavdelningen prognostiserar ett överskott på 250 tkr. Kommunledning prognostiserar ett överskott om 4 200 tkr avseende investeringar.

Barn- och utbildningsnämnden

Vid delåret är 143 tkr förbrukat av investeringsbudgeten på 1 650 tkr. De investeringsmedel som inte förbrukas under året flyttas över till nästkommande år.

Socialnämnden

Nämndens investeringsbudget uppgår till totalt 1 752 tkr.

I år har socialförvaltningen gjort den största investeringen av inventarier på flera år när nya nyckelskåp köpts in till flera av verksamheterna för ca 1 400 tkr. Utöver nyckelskåp så har utemiljön på Domarringsvägen färdigställts. Återstående budget ska användas till nya medicinskåp som ska upphandlas under året.

Sydnärkes IT-nämnd

Investeringarna prognostiseras till en budget i balans för 2026. De största investeringarna under året är accesspunkter och switchar samt datorer till medlemskommunerna. För datorer görs utbyten löpande varje år. Accesspunkter och switchar är ett nytt projekt för 2026 där samtliga kommuner beräknas få sina utbyten gjorda innan årsskiftet.

VA-verksamheten

VA-verksamheten prognostiserar att genomföra investeringar för 6 000 tkr, ett överskott på ca 9 700 tkr mot budget. Det stora överskottet ligger främst inom tre projekt, varav ett ska upphandlas på nytt och ett annat prognostiseras till enbart projekteringskostnad i år och resterande till kommande år.



(tkr)	Projekt	Investering per objekt	Budget	Redovisat per juli	Prognos	Avvikelse
Tekniska	0004	Fordon, fordonsförvaltningen	500	0	500	0
Tekniska	0026	Lekutrustning, årlig	300	25	300	0
Tekniska	0067	Städmaskiner, årlig	600	0	600	0
Tekniska	0220	Köksutrustning, årlig	600	88	600	0
Tekniska	1006	Gatubelysning, årlig	1 100	55	1 100	0
Tekniska	1067	Asfaltplan, årlig	500	51	500	0
Tekniska	1097	Mullhyttans sporthall	5 000	3 332	6 600	-1 600
Tekniska	1099	Dagvattenåtgärder KS	400	1 027	1 050	-650
Tekniska	1100	Muddring av dammar	1 334	0	0	1 334
Tekniska	1103	Arbetsfordon, årlig	1 450	614	1 450	0
Tekniska	1124	Cykelplanen	600	0	600	0
Tekniska	1126	Lek- och aktivitetsplatser	4 577	4 874	5 325	-747
Tekniska	1127	Reinvestering gata och park, årlig	100	0	100	0
Tekniska	1128	Friluftsanläggningar och sjöbad, årlig	200	0	0	200
Tekniska	1130	Säker skolväg	2 820	1 932	2 820	0
Tekniska	1133	Fontänen, gata och park	2 000	53	2 000	0
KoF	1122	Idrottsanläggningar	150	0	0	150
KoF	1123	Biblioteket	310	59	210	100
Kommunledning	0076	Reinvesteringsutrymme KS (årlig)	2 000	262	262	1 738
Kommunledning	0116	Markinköp	3 000	-1 729	550	2 450
		TOTALT KS	27 541	10 643	24 567	2 975
BUN	0215	Inventarier BUF	1 000	143	500	500
BUN	0225	Inventarier Förskola	150	0	0	150
BUN	0226	IT-inventarier BUF	500	0	0	500
		TOTALT BUN	1 650	143	500	1 150
SON	0077	Reinvesteringar SOF	1 752	1 509	1 752	0
		TOTALT SON	1 752	1 509	1 752	0
SYD-IT	0724	IT Invest Gemensamt	3 000	1 849	3 000	0
SYD-IT	0085/ 0086/ 0093	IT Invest Lekeberg	4 521	3 025	4 521	0



SYD-IT	0087/ 0088/ 0094	IT Invest Laxå	3 002	1 212	3 002	0
SYD-IT	0089/ 0091/ 0095	IT Invest Askersund	6 094	2 025	6 094	0
SYD-IT	0090/ 0092/ 0096	IT Invest Hallsberg	8 026	3 093	8 026	0
		TOTALT SYD-IT	24 643	11 204	24 643	0
		SUMMA exkl VA	55 586	23 499	51 462	4 125
VA	1013	Reinvestering leningsnät	5 000	70	4 000	1 000
VA	1017	Avloppsreningsverk	300	124	300	0
VA	1094	Pumpstationer ombyggnad	2 000	144	200	1 800
VA	1100	Muddring av dammar	667	0	0	667
VA	1111	Industriområde Vattenpark	500	0	200	300
VA	1113	Inventarier	200	0	100	100
VA	1115	Kapacitetsökning Lanna	6 000	0	200	5 800
VA	1132	Digitala vattenmätare	1 000	819	1 000	0
		TOTALT VA	15 667	1 156	6 000	9 667
		SUMMA totalt kommunen	71 253	24 655	57 462	13 792



5 Noter

5.1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Semesterlöneskuldens förändring mellan årsskiftet och perioden, för outtagen semester och övertid, har redovisats som kortfristig skuld samt som kostnad/minskad kostnad i redovisningen för finansförvaltningen.

Övriga säsongsbundna verksamheter bedöms inte påverka delårsutfallet i någon väsentlig mening.

Under perioden har kommunen inte erhållit några generella statsbidrag som inte är intäktsförda.

Finansiella avtal som avser lös egendom redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen avseende leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Detta gäller även för fast egendom. Hantering av finansiell leasing vad gäller fast egendom avviker från rekommendationerna i RKR R5.

Ingen sammanställd redovisning upprättas per 2026-07-31. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Dock finns ett särskilt avsnitt, 2.3, om de helägda koncernföretagens utfall med förväntad helårsprognos samt väsentliga händelser under perioden. De förbund som ingår i den kommunala koncernen har delårsbokslut per 2026-08-31 och är därför inte med i delårsrapporten.

5.2 Ansvarsförbindelse (pensioner och likn förpliktelser)

Not 2 - Ansvarsförbindelser	2026-07-31	2025-07-31	2025-12-31
Ansvarsförbindelser IB	103 912	109 793	109 793
Ränteuppräknig	497	524	779
Basbeloppsuppräknig	1 472	3 750	3 713
Utbetalningar	-5 421	-6 004	-9 129
Övrig post	246	-2 013	-1 243
Ansvarsförbindelser UB	100 706	106 048	103 912