



LEKEBERGS
KOMMUN

MER-Plan 2021 med planåren
2022-2023
Lekebergs kommun



Innehållsförteckning

1	Förord	4
2	Organisation.....	6
3	MER-styrning.....	8
3.1	Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarfullt och nytänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet.....	10
3.2	Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.	12
3.3	Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg	13
3.4	Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.	13
4	Direktiv för de kommunägda bolagen 2020	14
4.1	Lekebergs Kommunala Holding AB	14
4.2	Lekebergs Bostäder AB	16
4.3	Lekebergs Kommunfastigheter AB.....	17
5	Lekebergs kommuns ekonomi	19
5.1	Ekonomisk uppföljning.....	19
5.2	Investeringar	20
5.3	Finansiering.....	20
5.4	Avgiftsfinansiering	20
5.5	Tidsplaner för ekonomiadministration	20
6	Budget 2021 samt ekonomisk plan 2022-2023.....	21
6.1	Verksamhetens nettokostnad.....	21
6.2	Avskrivningar.....	21
6.3	Skatter och bidrag.....	21
6.4	Finansnetto	22
6.5	Årets resultat	22



6.6 Balansräkning.....	23
6.7 Kassaflödesanalys	24
7 Finansiella nyckeltal	25
7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter	25
7.2 Resultat före extraordinära poster	25
7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden.....	25
7.4 Kassalikviditet	26
7.5 Finansiella nettotillgångar.....	26
8 Utdebitering i Lekebergs kommun.....	26
9 Driftbudget.....	27
9.1 Finansieringsförutsättningar	27
9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2021 per nämnd/styrelse	28
10 Investeringsbudget	33



1 Förord

Centerpartiets och Socialdemokraternas budget 2021

Lekebergs kommun är en kommun som fortsatt växer och nu lägger vi fram en budget som prioriterar hållbar och långsiktig utveckling. Kommunen är i ett behov av att få en bättre översyn av helheten vilket också återspeglas i denna budget.

Vi är i ett läge där det råder stor osäkerhet samtidigt som vi behöver fortsätta utvecklas för att fortsatt vara en attraktiv kommun att bo i. Det innebär att vi behöver gasa och bromsa samtidigt, vilket ger ett generellt effektiviseringskrav på 0,5 %. Detta för att vi ser att det ekonomiskt ser tuffare ut i framtiden men ett lågt effektiviseringskrav ger förvaltningarna en god chans att ställa om i tid.

Samtidigt fortsätter vi att ge volymökningar enligt våra fördelningsmodeller med inräknade förhöjningar för löner och hyror.

För att kunna utvecklas hållbart, långsiktigt och med helhet som grund så behöver vi göra om vår översiktsplan, det är ett stort och ambitiöst projekt men extremt viktigt. Fokus ska också ligga på att förenkla för de som redan bor här men även de som är intresserade av att flytta hit. Man ska se den röda tråden i utvecklingen som Lekeberg genomgår över tid.

I den utvecklingen spelar vårt näringsliv stor roll och därför lägger vi nu resurser på att ta fram en näringslivsstrategi.

Folkhälsan är en prioriterad fråga för oss i Majoriteten och då måste vi ge förutsättningar för att kunna ha bra idrott i skolan och en god möjlighet till idrott på fritiden. Därför har vi beslutat om att bygga om bollhallen till en gedigen idrottslokal samt bygga en läktare. Frågan med läktaren är en gammal fråga där ingen tagit steget att genomföra detta förrän nu, det är en ordentlig satsning på både folkhälsan och föreningslivet.

Vi har också beslutat sen innan om att bygga om till en familjecentral som ska värna våra barn och föräldrar och stötta i tider som kan vara tuffa.

Skolan är en viktig del i vår hållbara utveckling, vi måste se till så att våra barn har de förutsättningar som krävs till ett gott liv genom hela livet. Vi gör i vår budget en satsning på skolan med fokus på god arbetsmiljö och studiero.

För att detta ska vara möjligt krävs det lokaler som uppfyller dagens standard och ger möjlighet till kreativitet. Därför har vi sen innan beslutat om flertalet investeringssatsningar. Ombyggnaden av Hidinge skola är en av dem, men där har vi också gett uppdraget att ta fram en hållbar lokallösning långsiktigt för grundskolan. Nya Lekebergsskolan står klar under nästa år vilket har förbättrat förutsättningarna för god arbetsmiljö och studiero avsevärt.



**LEKEBERGS
KOMMUN**

En ny förskola i Fjugesta ska byggas, och vi flyttar ut från tillfälliga och inte ändamålsenliga lokaler. Det ger våra barn goda förutsättningar redan från starten.

Vi vill ge alla som arbetar för kommunen en jämställd och hållbar anställning, därför har vi i vår budget med implementeringen av heltidsresan.

Vi har en väl fungerande äldreomsorg i vår kommun, detta vill vi värna därför har vi med en riktad satsning på äldreomsorgen. Tillagningsköket med samlingsal och servering planeras vara klart under senare delen av nästa år vilket vi vet är en saknad samlingspunkt.

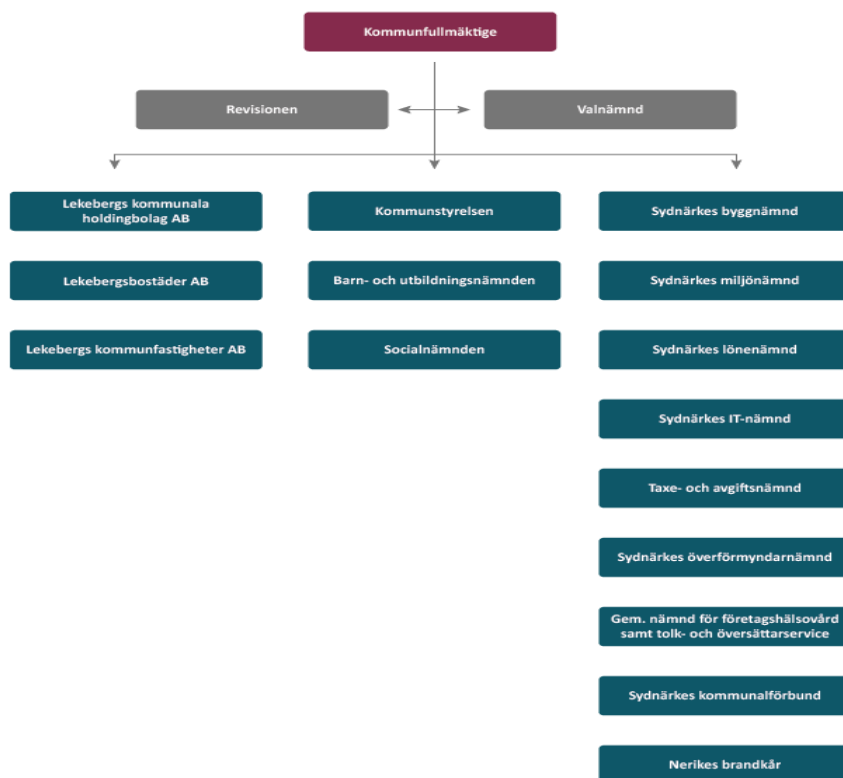
Centerpartiet och Socialdemokraterna i Lekeberg

2 Organisation

Fördelning av mandat

Partier		Mandat	Ledamöter
Centerpartiet	C	11	11
Socialdemokraterna	S	7	7
Moderaterna	M	4	4
Kristdemokraterna	KD	2	2
Liberalerna	L	1	1
Miljöpartiet	MP	1	1
Framtidspartiet Lekeberg	FL	2	2
Vänsterpartiet	V	1	1
Sverigedemokraterna	SD	6	5

Kommunens organisation





Företag och föreningar

Företag/Förening	Ägande (%)	Belopp (tkr)
Lekebergs Kommunala Holding AB	100	100
Kommuninvest ekonomiska förening	0,15	6 743
Kommunassurans Syd	0,55	516
Inera AB	0,34	43
Vätternvatten AB	3,88	927

3 MER-styrning

Vision - Lekebergs kommun - Trygghet och nytänkande, naturligt nära.

Lekebergs kommuns verksamheter präglas av en närhet och dialog mellan det offentliga, invånare, civilsamhälle/föreningsliv och näringsliv. Lekebergs kommun ska genomsyras av enkelhet, närhet, trygghet, rättssäkerhet och transparens. I kommunen finns ett stort mått av samverkan och delaktighet. Lekebergs kommun är en inkluderande kommun som tar tillvara på medborgarnas erfarenhet, kunskap och potential. Lekebergs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare. I Lekeberg har vi ambitiösa politiska mål och arbetar för en positiv utveckling av verksamheterna i kommunen. Målen är realistiska då kommunens organisation präglas av närhet mellan förvaltningarna vilket medför goda förutsättningar för en positiv utveckling av kommunen.

All kommunens verksamhet ska utgå från visionen och syfta till att uppnå följande mål:

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

Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg

Det är lätt att komma i kontakt med Lekebergs kommun. Medborgarna får korrekta svar och ett gott bemötande. Lekebergs kommun har tydliga kommunikationskanaler och en aktiv och levande dialog med medborgarna kring kommunens verksamhet. Hela kommunen lever och utvecklas och detta är vägledande vid kommunala satsningar.

Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt

Lekebergs kommuns utveckling har sin utgångspunkt i de tre hållbarhetsaspekterna social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet. Lekebergs kommun har ett långsiktigt perspektiv i utvecklingsarbetet där konsekvenser utifrån de tre hållbarhetsaspekterna bejakas. Lekebergs kommun har en ekonomi i balans och ser detta som en förutsättning för en fortsatt hållbar utveckling som garanterar möjlighet till kommande investeringar. Kommunen använder tekniska hjälpmedel i välfärden.

Lekebergs kommun arbetar aktivt för att vara en attraktiv arbetsgivare. Kommunen har en långsiktig kompetensförsörjningsplan och tar till vara medarbetarnas idéer och engagemang.



Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan

Lekebergs kommun arbetar aktivt för att minska klimatpåverkan. Kommunen tillämpar den cirkulära ekonomin vid nyproduktion och utvecklingsåtgärder. Kommunen arbetar för att minska skadliga ämnen för människor och miljö i verksamheterna.

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

I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar för att nå uppsatta mål.

Lekebergs kommuns skol- och förskoleverksamhet ska syfta till att alla barn ska få utvecklas kunskapsmässigt och socialt utifrån sin egen förmåga och sina förutsättningar för att nå uppsatta mål. Det är viktigt att barn och elever upplever skolan som en trygg plats som inspirerar till lärande och kreativitet. Samverkan med vårdnadshavare är en förutsättning för barn och ungas utveckling. Kommunen främjar ett livslångt lärande. FN:s barnkonvention, barnperspektivet och barnets perspektiv ska vara vägledande i verksamheten. Kommunen arbetar aktivt för att ingen ska känna sig diskriminerad.

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

Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt.

Lekebergs kommuns vård- och omsorgsverksamhet ska syfta till att medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare bemöts med respekt och har tillgång till stöd, god vård och omsorg. Lekebergs kommun ska erbjuda en trygg och god omsorg för alla utifrån behov. Vård och omsorgsbehovet prövas av socialtjänsten. Prövningen ska utgå från den enskildes behov och syftar till ett så självständigt liv som möjligt. Kommunens vård och omsorg möter upp både kroppsliga och själsliga behov. Kommunen samverkar aktivt med civilsamhället/föreningsliv. Lekebergs kommun ser anhöriga och andra närstående som en viktig del i boendes/hemvårdstagares liv och arbetar för att inkludera och stötta dessa.

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

Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.

I Lekeberg är näringslivet en viktig del i kommunens utveckling. Kommunen är möjliggörare men nödvändigtvis inte utförare. Företagare upplever kontakten med kommunen som positiv och korrekt. Här främjas entreprenörskap, innovationer och nyföretagande redan i tidig ålder och utgör ett naturligt inslag i undervisningen. Lekebergs kommun arbetar aktivt med att skapa goda förutsättningar för näringslivet att kunna rekrytera den arbetskraft man söker. Jord- och skogsbruk är en bärande näring i kommunen som behöver värnas och utvecklas, samtidigt behövs mer detaljplanerad mark för boende och näringsliv i kommunen.

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

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022	Målvärde 2023
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga	56 %	60 %	65 %	70 %
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar	94 %	96 %	98 %	100 %
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	68 dagar	Minska från 36 dagar	Minska från 34 dagar	Minska från 30 dagar



Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Värde medarbetarundersökningen – Medarbetarengagemang(HME)	75 %	Öka från 75 %	Öka	Öka
	Sjukfrånvaro	8,18 %	Minska från 8,18 %	Minska från 7,09 %	6 %
	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	2 %	2 %	2 %	2 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Ja	Ja	Ja	Ja
	Kommunen erhåller byggklara kommunala småhustomter till försäljning	Ja	Ja	Ja	Ja
Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan	Miljödiplomering av Lekebergs kommun	Ja	Ja	Ja	Ja
	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	6,7 kW	Öka från 46,96 kW	Öka	Öka
	Energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (el)	48,93 kWh/kvm	Minska från 48,93 kWh/kvm	Minska	Minska
	Energianvändning per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (värme)	64,13 kWh/kvm	Minska från 64,13 kWh/kvm	Minska	Minska



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

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022	Målvärde 2023
I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar för att nå uppsatta mål	Elever i årskurs 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen	78,57 %	Öka från 78,57 %	Öka	Öka
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	87,14 %	Öka från 87,14 %	Öka	Öka
	Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år	52,1 %	Öka från 52,1 %	Öka	Öka
	Elever i årskurs 9 som känner sig trygga i skolan	88 %	Öka från 88 %	Öka	Öka
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	95 %	Öka från 95 %	Öka	Öka



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

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022	Målvärde 2023
Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	97 %	92 %	95 %	97 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	95 %	92 %	95 %	97 %
	Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	68 %	Öka från 68 %	Öka	Öka

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

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022	Målvärde 2023
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.	Företagens bedömning av kommunens service	70 NKI	Öka från 70 NKI	Öka	Öka
	Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv)	Plats 46	Plats 46 eller bättre	Plats 46 eller bättre	Plats 46 eller bättre
	Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	3,97 (av 6)	Öka från 3,97	Öka	Öka

4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2020

4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB

Ändamål

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

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

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

Verksamhet

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

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

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

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

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

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

Det ankommer på moderbolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



Underställningsplikt kommunfullmäktige

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

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

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

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

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

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

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

Ekonomi

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

Bolagets övergripande mål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.

Bolagets verksamhet ska harmoniera med kommunens antagna miljömålsplan.

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

4.2 Lekebergs Bostäder AB

Ändamål

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

Verksamhet

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

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

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

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

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.

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

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

Underställningsplikt kommunfullmäktige

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

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

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



holdingbolaget begär. Därvid ska bolaget:

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

Ekonomi

Borgensavgiften fastställs till 0,3 procent av utnyttjad kredit.

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

Kommunen har inget krav på utdelning.

4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB

Ändamål

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

Verksamhet

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

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

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

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

De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med



en tydlig samhällsnytta.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.

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

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

Underställningsplikt kommunfullmäktige

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

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

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

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

Ekonomi

Kommunen har inget avkastnings- eller utdelningskrav.

5 Lekebergs kommuns ekonomi

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

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

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

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

5.1 Ekonomisk uppföljning

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

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

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

Förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen.

Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.

5.2 Investeringar

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

5.3 Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet d v s upplåning, likviditet mm. Avtal om leasing får endast beslutas av kommunstyrelsen. För de medel som tas i anspråk för investeringar ska nämnderna betala en intern ränta om 1,25 procent för 2021 i enlighet med Sveriges kommuner och landsting rekommendationer som bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna.

5.4 Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för vatten- och avloppsverksamheten ska om möjligt täckas av avgifter från abonnenterna. Från och med budget 2018 har VA-verksamheten varit helt taxefinansierad, men inför budget 2021 räcker inte avgiftsfinansieringen, utan en skattesubvention om 800 tkr behöver skjutas till. Detta för att täcka de stora investeringar som krävs framförallt genom det s.k. Örebrovattnet, men också för att täcka kostnader för investeringar i VA-ledningsnätet. 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 ekonomiavdelningen fastställer detaljerade instruktioner och tidplaner.



6 Budget 2021 samt ekonomisk plan 2022-2023

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 20:39 daterat den 1 oktober 2020 är grunden till kommunens budget 2021 och ekonomiska planen för 2022-2023.

RESULTATRÄKNING	BUDGET 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Verksamhetens nettokostnad	-515 501 tkr	-533 758 tkr	-551 959 tkr
Avskrivningar	-24 841 tkr	-20 995 tkr	-17 358 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-540 342 tkr	-554 753 tkr	-569 317 tkr
Skatter och bidrag	553 993 tkr	565 872 tkr	580 733 tkr
Finansnetto	200 tkr	200 tkr	200 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	2,5 %	2,00 %	2,00 %

Med den föreslagna tilldelningen av budgetramar, så uppnås alla finansiella mål 2021-2023. Detta givetvis med förutsättningen att alla nämnder håller sina budgetramar. Resultatmålet är att ha ett resultat motsvarande 2,5 procent av skatter och bidrag 2021 samt 2 procent 2022-2023.

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2021 är 6 procent högre än 2020 års budget vid ett budgeterat resultat om 13 851 tkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2020. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 40,15 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2021 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 24,8 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2020. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.

6.3 Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 22,43 procent per skattekrona. Enligt SKRs skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 554 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag).



Detta motsvarar en ökning med 50 mnkr gentemot 2020 års budgeterade skatteintäkter.

6.4 Finansnetto

Under finansnettot budgeteras kommunens ränteintäkter och räntekostnader. I ränteintäkterna ingår bland annat avkastning på kommunens bankmedel och räntekostnaderna är främst för pensionsskulden samt borgensavgiften från LEBO.

6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara i snitt två procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller under en tre års period, vilket också budgeteras inför 2021-2023. I budget för 2021 avsätts 2,5 procent i resultatkrav och detta för att möta de kommande stora investeringarna och för att över tid arbeta för en långsiktigt hållbar ekonomi. Genom detta läggs en grund för att höja kommunens lånetak och kommunen stärker sin ekonomi i allmänhet och sin soliditet i synnerhet. Detta medför under några år ett relativt högt resultat samtidigt som effektiviseringar behöver göras i verksamheterna inför framtiden. Hela Sverige står inför framtida utmaningar i form av bland annat ökat investeringsbehov och då krävs ett ekonomiskt ansvarstagande långt tidigare än när behovet är ett faktum. Inför 2021 finns ett effektiviseringskrav för nämnderna om 0,5 procent samt 1,5 procent 2022-2023.



6.6 Balansräkning

Balansräkningen visar på kommunens tillgångar och skulder vid ett givet tillfälle. Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

BALANSRÄKNING	BUDGET 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
TILLGÅNGAR	401 302 tkr	413 025 tkr	425 052 tkr
Mark och byggnader	127 975 tkr	129 801 tkr	131 516 tkr
Maskiner och inventarier	32 274 tkr	32 734 tkr	33 167 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	20 799 tkr	20 799 tkr	20 799 tkr
Anläggningstillgångar	181 048 tkr	183 334 tkr	185 482 tkr
Förråd	4 315 tkr	4 315 tkr	4 315 tkr
Fordringar	76 280 tkr	74 398 tkr	72 661 tkr
Kassa och bank	139 659 tkr	150 978 tkr	162 594 tkr
Omsättningstillgångar	220 254 tkr	229 691 tkr	239 570 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	401 302 tkr	413 025 tkr	425 052 tkr
Eget kapital	308 839 tkr	320 158 tkr	331 774 tkr
därav årets resultat	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Avsättningar	20 161 tkr	20 565 tkr	20 976 tkr
Kortfristiga skulder	72 302 tkr	72 302 tkr	72 302 tkr



6.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för att bland annat kunna betala ut löner vid månadsskiftet. Löneutbetalningarna motsvarar ca 15 mnkr per månad.

KASSAFLÖDESANALYS	BUDGET 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	24 841 tkr	20 995 tkr	17 358 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	38 692 tkr	32 314 tkr	28 974 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	2 697 tkr	15 733 tkr	-795 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	41 389 tkr	48 047 tkr	28 179 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-27 538 tkr	-36 728 tkr	-16 563 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Likvida medel vid årets början	125 808 tkr	139 659 tkr	150 978 tkr
Likvida medel vid årets slut	139 659 tkr	150 978 tkr	162 594 tkr

7 Finansiella nyckeltal

FINANSIELLA NYCKELTAL	BUDGET 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Verksamhetens andel av skatteintäkter	93,1 %	94,3 %	95,1 %
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	2,5 %	2,0 %	2,0 %
Soliditet	77,0 %	77,5 %	78,1 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	45,1 %	45,8 %	46,5 %
Kassalikviditet	298,8 %	311,8 %	325,4 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	25,7 %	26,5 %	27,2 %

7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter

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

7.2 Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Detta resultat innehåller alla kommunens löpande kostnader och intäkter och bör i förhållande till verksamhetens kostnader ligga runt **minst** två procent över en längre tidsperiod. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap. För budgetåret 2021 ligger resultatet på 2,5 procent, för planåren 2021-2022 ligger resultatet på 2 procent, vilket borgar för en god framtida ekonomi.

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 45,1 procent år 2021 för att vid utgången av år 2023 vara 46,5 procent. En soliditetsnivå omkring 35 procent är att betecknas som god.

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 2021 budgeteras en kassalikviditet på 298,8 procent, för att vid utgången av planåret 2023 vara 325,4 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 göra sig av med långsiktiga tillgångar som byggnader eller utrustning, eller behöva ta lån för att betala sina kortfristiga skulder.

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

7.5 Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader för att jämförelser ska kunna ske mellan de analyserade kommunerna. Måttet speglar en tidsrymd som ligger någonstans mellan likviditetsmått och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap". För 2021 budgeteras 25,7 procent, för att vid utgången av planåret 2023 uppgå till 27,2 procent.

8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommun skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2021.

Skattesats	Belopp
År 2017	22,43 kr
År 2018	22,43 kr
År 2019	22,43 kr
År 2020	22,43 kr
År 2021	22,43 kr



9 Driftbudget

9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2021	PLANÅR 2022	PLANÅR 2023
Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret	8 335 inv	8 435 inv	8 535 inv
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 177 tkr	2 177 tkr	2 177 tkr
Statsbidrag kvalitetssäkring	515 tkr	515 tkr	515 tkr
Allmän kommunalskatt	393 954 tkr	406 500 tkr	424 386 tkr
Preliminär slutavräkning och korrigerig	-2 138 tkr	222 tkr	10 tkr
Inkomstutjämning	90 568 tkr	93 477 tkr	97 564 tkr
Kostnadsutjämning	14 986 tkr	15 166 tkr	15 346 tkr
Införandebidrag kostnadsutjämningen	3 542 tkr	928 tkr	0 tkr
Regleringsbidrag/avgift	24 813 tkr	21 172 tkr	14 877 tkr
LSS-utjämning	4 384 tkr	4 437 tkr	4 489 tkr
Kommunal fastighetsavgift	20 579 tkr	20 666 tkr	20 757 tkr
Preliminär fördelning 2021 (äo)	3 373 tkr	3 373 tkr	3 373 tkr
Remiss "Likvärdig skola" inkl dagens riktade bidrag	-68 tkr	-68 tkr	-68 tkr
Ränta KI	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Borgensavgift	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Intern ränta	3 092 tkr	2 286 tkr	2 148 tkr
SUMMA INTÄKTER	560 777 tkr	571 851 tkr	586 574 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-7 833 tkr	-7 898 tkr	-8 621 tkr
Fastighetsskatt	-90 tkr	-90 tkr	-90 tkr
Räntekostnader pensioner	-800 tkr	-800 tkr	-800 tkr
SUMMA KOSTNADER	-8 723 tkr	-8 788 tkr	-9 511 tkr
SUMMA FINANSIERING	552 054 tkr	563 063 tkr	577 063 tkr
Verksamhetens nettokostnad	-540 342 tkr	-554 754 tkr	-569 318 tkr
Skatter och bidrag	553 993 tkr	565 873 tkr	580 734 tkr
Finansnetto	200 tkr	200 tkr	200 tkr
SUMMA	13 851 tkr	11 319 tkr	11 616 tkr
Resultat relaterat till skatter och bidrag	2,5 %	2,0 %	2,0 %
Finansförvaltningen	-2 139 tkr	-3 010 tkr	-3 871 tkr
Verksamheterna 2021	-538 203 tkr	-551 643 tkr	-565 346 tkr
SUMMA	-540 342 tkr	-554 653 tkr	-569 217 tkr

Lekebergs kommun har 552 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2021. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 20:39 och att kommunen utgår ifrån 8 335 invånare den 1 november 2020. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKRs skatteprognos för de tre närmaste åren samt övriga poster som ingår i finansförvaltningens budget.

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

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

Pensionsutbetalningarna förväntas öka och ta större del av kommuns finansiering.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något högre än 2020 och detta beror främst på att den budgeterade investeringsvolymen är högre än tidigare. Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunala Holding AB, inventarieinköp, IT-inventarier och andra mindre investeringar i samband med byggnationer görs av kommunen. Respektive nämnd beslutar och svarar för investeringar inom ramen för minskade kapitalkostnader, d.v.s. 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 2021 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2021 års löneökning, hyresökning och det avsätts även fortsättningsvis 1,5 mnkr till kommunstyrelsens planeringsreserv. Budgeteten innebär också att kommunens finansiella mål uppfylls och förväntat resultat är nästan 14 mnkr, vilket motsvarar 2,5 procent av skatter och bidrag. Det finns dock ett generellt effektiviseringskrav på nämnderna om 0,5 procent inför 2021. Detta för att planåren visar på allt svårare ekonomiska tider i kombination med ett stort investeringsbehov, främst i verksamhetsfastigheter.

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

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resursen för hela Lekebergs kommun om ca 7 mnkr, vilka kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Kommunstyrelsen får en utökad ram med 2,1 mnkr för att genomföra en översiktsplan för kommunen. Dessutom görs en satsning om totalt 0,9 mnkr till en besöks- och näringslivsstrategi samt implementation av den s.k. Heltidsresan. Dessutom ges tillskott genom fördelningsmodell baserat på antal invånare och övriga verksamheters volymökning om 0,9 mnkr. Medel tilldelas också Kommunstyrelsen för kapitalkostnader tillhörande de IT-inventarier mm som byggnationerna av ny förskola i Fjugesta, nya Lekebergsskolan samt tillagningskök och samlingsal på Linden om ca 1,7 mnkr. Effektiviseringskravet motsvarar en reduktion av Kommunstyrelsens budgetram om 0,2 mnkr.



Kultur- och bildningsnämndens ram utökas med 2,4 mnkr för volymökningar i barn- och elevantal. Dessutom ges tillskott till de ökade hyres- och kapitalkostnader som de nya byggnationerna genererar, motsvarande 13 mnkr. Byggnationer som är under uppförande eller i plan är bl.a. ny förskola med 6 avdelningar i Fjugesta, nya Lekebergsskolan. Kultur- och bildningsnämnden får också tillskott för att kunna göra ytterligare satsning inom nämndens område om 2 mnkr 2021. Dessutom ges täckning för ökade lokalhyror om 2 procent, vilket motsvarar ca 0,7 mnkr. Effektiviseringskravet motsvarar en reducering av Kultur- och bildningsnämndens ram om 1,1 mnkr.

Socialnämndens ram utökas med 1,3 mnkr i volymökning för att möta ett ökat antal invånare som är i behov av vård och omsorg. Staten har dessutom gjort en riktad satsning och den innebär att nämnden får ytterligare 2 mnkr 2021. Den planerade familjecentralen kommer att ligga under Socialnämndens ansvar och till detta ges 0,8 mnkr 2021. Dessutom tilldelas Socialnämnden extra medel för ökade lokalhyror om 2 procent, vilket motsvarar 0,3 mnkr. Effektiviseringskravet motsvarar en reducering av Socialnämndens ram om 0,8 mnkr.

VA-verksamheten beräknas inte längre att helt finansieras via taxekollektivet, utan en skattesubvention budgeteras till 0,8 mnkr inför 2021. Ökningen av taxan är 2,5 procent på den fasta avgiften och den rörliga avgiften med 2,61 kr per m³ inklusive moms. Anslutningsavgifterna höjdes kraftigt inför 2019, varför även de lämnas oförändrade 2021.



Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2021	KS	REVISION	KUB	SON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2020	-106 137 tkr		-230 586 tkr	-169 592 tkr		-506 315 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2020 - Utvecklingsmedel, attraktiv arb, KUB, SON.	5 996 tkr		3 100 tkr	1 230 tkr		10 326 tkr
Löneökning 2020 3 mån	-386 tkr		-972 tkr	-922 tkr		-2 280 tkr
Förväntade löneökning 2021 3 % (9 månader)	-6 994 tkr					-6 994 tkr
Uppräkning OB-tillägg SON från 2016 tom 2020				-1 378 tkr		-1 378 tkr
Arvoden - förväntad ökning 3 % 2021	-73 tkr	-6 tkr	-19 tkr	-20 tkr		-118 tkr
Arvoden - Valnämnd	-25 tkr					-25 tkr
Uppräkning - Lokalkostnader 2 %	-166 tkr		-669 tkr	-344 tkr		-1 179 tkr
Uppräkning - Lokalvård 3 %	-34 tkr		-139 tkr	-30 tkr		-203 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri 3 %	-8 tkr		-43 tkr	-14 tkr		-65 tkr
Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd, enligt underlag	-47 tkr					-47 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, enligt underlag	-200 tkr					-200 tkr
Uppräkning - Sydnärkes byggnämnd, enligt underlag	-435 tkr					-435 tkr
Uppräkning - Sydnärkes miljönämnd, enligt underlag	-469 tkr					-469 tkr
Uppräkning - Taxe- och avgiftsnämnden, enligt underlag				-70 tkr		-70 tkr
Uppräkning - SKL och småkom 3 %	-8 tkr					-8 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3 %	-63 tkr					-63 tkr



BUDGETRAM 2021	KS	REVISION	KUB	SON	VA	S:A
Uppräkning – Nerikes brandkår 1,9 %, enligt underlag	-102 tkr					-102 tkr
Flytt av Kultur- och fritidsavdelningen	-9 144 tkr		9 144 tkr			
Kapitalkostn - Reinvestering kommunövergripande invest ex asfaltsplan, maskiner mm	-1 907 tkr					-1 907 tkr
Utbyte av fordonspark, leasingbilar	-775 tkr					-775 tkr
Effektiviseringskrav – 0,5 % 2021	181 tkr		1 093 tkr	835 tkr		2 108 tkr
Översiktsplan	-2 090 tkr					-2 090 tkr
Riktad satsning ÄO				-2 045 tkr		-2 045 tkr
KUB tillfällig skolsatsning			-2 000 tkr			-2 000 tkr
Besöks- och näringslivsstrategi	-300 tkr					-300 tkr
Heltidsresan, implementation	-600 tkr					-600 tkr
VA-verksamheten skattefinansiering					-800 tkr	-800 tkr
Ombyggnad till idrottshall med läktare, endast hyra.			-306 tkr			-306 tkr
Ombyggnad Hidinge skola			-470 tkr			-470 tkr
Familjecentral, halvår -21				-750 tkr		-750 tkr
Förskola Fjugesta paviljonger 2020-2021	-200 tkr		-1 900 tkr			-2 100 tkr
Ny förskola Fjugesta 6 avd halvår -21	-65 tkr		-2 214 tkr			-2 279 tkr
Förskolan Skattkistan			-664 tkr			-664 tkr
Nya Lekebergsskolan	-364 tkr		-7 407 tkr			-7 771 tkr
Linden - tillagningskök, samlingsal, servering. Halvår -21	-1 054 tkr					-1 054 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (KUB)			-2 356 tkr			-2 356 tkr



BUDGETRAM 2021	KS	REVISION	KUB	SON	VA	S:A
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)	-189 tkr					-189 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre (SON)				-1 328 tkr		-1 328 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i invånarantal, volymförändring (KS)	-902 tkr					-902 tkr
Omfördelning - Heltidsresan	-150 tkr		75 tkr	75 tkr		
Omfördelning - Revisionsverksamheten	712 tkr	-712 tkr				
Omfördelning - IT inom skolan	-128 tkr		128 tkr			
Omfördelning - Adato, rehabiliteringssystem	-60 tkr		30 tkr	30 tkr		
Omfördelning - Information Lekeberg kontaktcenter	-300 tkr		150 tkr	150 tkr		
Omfördelning - Familjecentralen	500 tkr		185 tkr	-685 tkr		
SUMMA	-125 986 tkr	-718 tkr	-235 840 tkr	-174 858 tkr	-800 tkr	-538 203 tkr
FINANSFÖRVALTNINGEN						552 054 tkr
BUDGETERAT RESULTAT 2,5 % AV SKATTER OCH BIDRAG						13 851 tkr



10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2021 samt plan för 2022 och 2023. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2020 redovisas och överförs vid bokslutet.

INVESTERINGAR	INVESTERINGS UTGIFT 2021	INVESTERINGS UTGIFT 2022	INVESTERINGS UTGIFT 2023
Reinvestering industrimark/expl mark	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Reinvestering gator och vägar (asfaltsplan)	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Reinvestering gatubelysning	900 tkr	900 tkr	900 tkr
Reinvestering fordonspark	4 050 tkr	450 tkr	450 tkr
Reinvestering köksutrustning	400 tkr	400 tkr	400 tkr
Reinvestering lek- och aktivitetsutrustning	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Reinvestering arbetsmaskiner lokalvård	150 tkr	150 tkr	150 tkr
Arbetsfordon park/gata	350 tkr	350 tkr	350 tkr
Laddinfrastruktur	500 tkr	0 tkr	0 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Familjecentral	300 tkr	0 tkr	0 tkr
Linden tillagningskök/servering/samlingssal	2 075 tkr	0 tkr	0 tkr
Lekebergsskolan	800 tkr	0 tkr	0 tkr
6-avd förskola	1 080 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT KS exkl exploatering	16 805 tkr	8 450 tkr	8 450 tkr
Infrastruktur Fjugesta södra	1 400 tkr	0 tkr	0 tkr
Infrastruktur Sälven	3 000 tkr	0 tkr	0 tkr
Berga norra industriområde	2 500 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT exploatering	6 900 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT KS	23 705 tkr	8 450 tkr	8 450 tkr
Lekebergsskolan	1 500 tkr	0 tkr	0 tkr
6-avd förskola	600 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT KUB	2 100 tkr	0 tkr	0 tkr
Familjecentral	600 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT SON	600 tkr	600 tkr	600 tkr
SUMMA exkl VA	26 405 tkr	8 450 tkr	8 450 tkr



VA - saneringar	5 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
VA - Gropen avloppspumpstn	300 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Södra Fjugesta etapp 3, ansl byväg	1 500 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Utredning avloppsreningsverk Fjugesta	2 000 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - ledning Hagakorset-Hidinge	5 000 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Hidingebro	2 000 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Sälven	1 500 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Avloppsreningsverk	23 000 tkr	0 tkr	0 tkr
VA - Berga norra industriområde	1 500 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT VA	41 800 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
SUMMA totalt kommunen	68 205 tkr	13 450 tkr	13 450 tkr

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

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

Internräntan uppgår till 1,25 procent för 2021, i enlighet med SKRs rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan.

I budgetramsförslaget ingår nya investeringsutgifter för 68,2 mnkr, varav 41,8 mnkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 26,4 mnkr, så är det huvudsakligen exploateringsutgifter, reinvesteringar av kommunövergripande karaktär samt inventarier till nya familjecentralen, Lekebergsskolan, ny förskola och Linden.