



Lekebergs  
kommun

# MER-Plan 2025 med planåren 2026-2027

Kommunfullmäktige



## Innehållsförteckning

1	Förord.....	3
2	Organisation.....	5
3	MER-styrning.....	7
4	Direktiv för de kommunägda bolagen 2025.....	8
	4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB.....	8
	4.2 Lekebergs Bostäder AB.....	10
	4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB.....	11
5	Lekebergs kommuns ekonomi.....	13
	5.1 Ekonomisk uppföljning.....	13
	5.2 Investeringar.....	13
	5.3 Finansiering.....	14
	5.4 Avgiftsfinansiering.....	14
	5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration.....	14
6	Budget 2025 samt ekonomisk plan 2026-2027.....	15
	6.1 Verksamhetens nettokostnad.....	15
	6.2 Avskrivningar.....	15
	6.3 Skatter och bidrag.....	16
	6.4 Finansnetto.....	16
	6.5 Årets resultat.....	16
	6.6 Balansräkning.....	17
	6.7 Kassaflödesanalys.....	18
7	Finansiella nyckeltal.....	19
	7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter.....	19
	7.2 Resultat före extraordinära poster.....	19
	7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden.....	19
	7.4 Kassalikviditet.....	20
	7.5 Finansiella nettotillgångar.....	20
8	Utdebitering i Lekebergs kommun.....	21
9	Driftbudget.....	22
	9.1 Finansieringsförutsättningar.....	22
	9.2 Budgettram för verksamhetsåret 2025 per nämnd/styrelse.....	23
10	Investeringsbudget.....	26



## 1 Förord

Det har varit ett ekonomiskt ansträngt år 2024. Omvärldsläget har påverkat även oss i lilla Lekeberg. Vi har gjort vad vi kunnat för att minska den ekonomiska påfrestningen på våra verksamheter under året som varit. Vi har för första gången i Lekebergs historia sett till att vårt kommunala fastighetsbolag gjort en utdelning, på totalt 10 miljoner. Med dessa pengar har vi kompenserat nämnderna för deras hyresökningar. Vi har även tillfälligt budgeterat med ett nollresultat och i stället maximerat tilldelningen till våra kärnverksamheter. Bland annat har vi tagit bort det tidigare generella sparbetiget på 1,5 procent vilka motsvarar flera miljoner i budgetökning. Om inte dessa ekonomiska tillskott skulle räcka för att hålla budget har vi upprättat en resultatutjämningsreserv där vi avsatt hela 32 miljoner.

Det spelar roll vem som styr.

Nu väntar år 2025 och ekonomiskt ser det betydligt ljusare ut. Den höga inflationen är bekämpad och med det sjunker även kommunens pensionskostnader. Vi kan enligt god ekonomisk hushållning återigen budgetera för ett plusresultat. Inte fullt så stort som SKR skulle önska men ändå ett resultat.

Majoritetens (Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet i Lekeberg och Vänsterpartiets), budget för 2025 innehåller flera viktiga satsningar och tillskott för att göra Lekeberg till en ännu bättre plats att bo på. Bland annat lägger vi 5 miljoner extra till interkommunal ersättning – det vill säga gymnasieplatser samt kostnader för barn och elever som går i andra verksamheter än kommunens egna. Det är en budgetpost som varit underfinansierad och som bidragit till barn- och utbildningsnämndens tidigare underskott. Med detta ger vi nämnden bättre förutsättningar för att hålla budget, något som är extra viktigt nu när nämnden fått en anmärkning, och man kommer kunna undvika kompensatoriska besparingar på våra egna verksamheter.

Vi har också hörsammat ett medborgarförslag och kommer med vår budget se till att personalen på fritids får arbetskläder. Vi utökar även antal feriepraktikplatser. Vi tycker det är viktigt att de ungdomar som önskar ett sommarjobb i kommunens regi ska kunna få det. Det är ett kostnadseffektivt sätt att rusta våra unga för framtiden och skapar även mervärde i kommunens verksamheter. Vi fortsätter också satsningen på återvinningsstationer i alla våra tätorter och nu är det Gropens tur.

Vi vill även komma framåt i processen att få till en konstgräsplan i Lekeberg. Det finns en utredning sedan tidigare men arbetet kom då inte längre än så. Nu finns intresse från föreningarna att driva frågan och även medel att söka från allmänna arvsfonden. Vi vill att kommunen är med och stöttar med kompetens och eventuell samordning om det krävs.



**Lekebergs  
kommun**

En av våra viktigaste satsningar, idrottshallen i Mullhyttan, är inte bortglömd och finns budgeterad för i planåren. Vi i M, KD, FL och V vill att satsningar ska fördelas mer rättvist i kommunen och med vårt styre kommer Mullhyttans idrottshall prioriteras.

Vi ser på framtiden med tillförsikt och ser fram emot det fortsatta arbetet med att göra Lekeberg ännu bättre för de vi är till för, medborgarna.

Caroline Elfors (M)

Kommunstyrelsens ordförande



## 2 Organisation

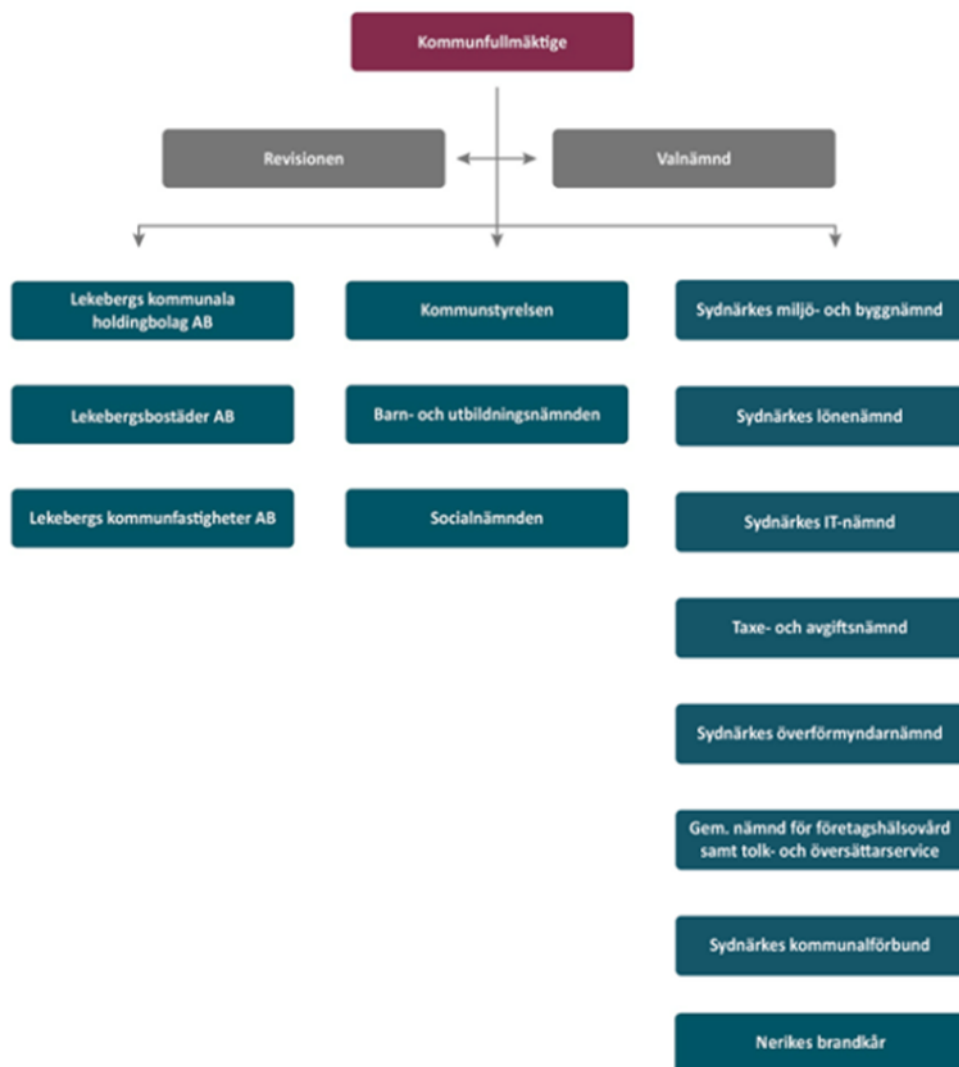
### Fördelning av mandat

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

*I valet 2022 fick Sverigedemokraterna (SD) fem mandat men där endast tre mandat tillsattes av ledamöter. Alla dessa tre ledamöter är nu så kallade "politiska vildar". Därför har SD inga ledamöter till sina mandat i tabellen.*



## Organisationsträd



## Företag och föreningar

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



## 3 MER-styrning

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027
I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	68 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	87 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	71 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	79 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	84 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt	196,83	200	205	210
Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	87,5 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	95,6 %	≥ 85 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning inom hemtjänst - som upplever trygghet i att bo hemma med stöd från hemtjänsten	84,4 %	≥ 80 %	≥ 85 %	≥ 85 %
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - som upplever trygghet inom äldreomsorgen	87,5 %	≥ 80 %	≥ 85 %	≥ 85 %
Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg	Kommunens information till företagen	3,3	3,5	3,75	4
	Kommunens service och bemötande till företagen	2,92	3,5	3,75	4
	Servicemätning - nöjd med bemötandet via telefoni, index	-	80	85	90
	Servicemätning - Tydligt svar från kommunen via e-post, index	-	80	85	90
	Kundnöjdhet, e-tjänster	-	3	3,5	4
	Nyttjandegrad digitala ärenden	-	60 %	70 %	80 %
	Automatiserade processer per år	-	3	3	3
Lekebergs kommun utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	-	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	247,4 kWp	Öka från 279,4 kWp	Öka från 279,4 kWp	Öka från 279,4 kWp
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	-1,44 %	1 %	1 %	1 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	77 dagar	50 dagar	50 dagar	50 dagar
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	HME-värde för Lekebergs kommun	77	≥ 80	≥ 80	≥ 80
	Sjukfrånvaro	8,3 %	7,5 %	6,5 %	5,5 %
	Personalomsättning för Lekebergs kommun	13,48 %	8-12 %	8-12 %	8-12 %



## 4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2025

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

### 4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB

#### Föremålet för bolagets 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 ej i sin verksamhet eller genom sitt avgörande inflytande i dotterbolagen driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

#### Ändamålet med bolagets verksamhet

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.

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.

#### Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige

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;

1. Optimera samordningen mellan bolagskoncernen och kommunen;
2. Tillse att informationen från dotterbolagen till moderbolaget är fullödlig och





fortlöpande;

3. Tillhandahålla kommunen information rörande bolagskoncernens förhållanden i de avseenden och på det sätt kommunstyrelsen begär;
4. Till kommunstyrelsen föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem;
5. Låta sig representeras vid sammankomster som kommunstyrelsen enligt sitt reglemente har att ombesörja.

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

### **Mål och ekonomi för bolagets verksamhet**

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.

För respektive dotterbolag fastlägger kommunen såväl verksamhetsmål som ekonomiska mål. Dessa ska av bolaget föras ner på dessa bolag genom ägardirektiv.

- Borgensavgift fastställs för Lekebergs Bostäder AB (LEBO) till 0,3% av utnyttjad kredit.
- Avkastningskrav på eget kapital fastställs till 3% för Lekebergs Bostäder AB (LEBO) eller minst bolagets snittlåneränta för räkenskapsåret om denna överstiger 3 procent.
- Utdelningskrav om 10 miljoner kronor från Lekebergs kommunfastigheter AB (LEKO)

### **Grundläggande principer för bolagets verksamhet**

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 löpande informerad om utvecklingen i dotterbolagen.

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 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 bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



## 4.2 Lekebergs Bostäder AB

### Föremålet för bolagets 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 ej i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

### Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av affärsmässiga principer samt tillämpliga kommunalrättsliga principer främja bostadsförsörjningen i Lekebergs kommun.

Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga principer, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

### Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige

Bolagets verksamhet står under uppsikt av holdingbolaget, som i sin tur står under uppsikt av kommunstyrelsen enligt 6 kap i §§ 1, 1a och 1b kommunallagen.

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;

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.

### Mål och ekonomi för bolagets verksamhet

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål. Bolaget ska bryta ner målformuleringarna i konkreta, mätbara delmål och delge holdingbolaget dessa.

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.

### **Grundläggande principer för bolagets verksamhet**

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.

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 social och miljömässig hänsyn.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.

## **4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB**

### **Föremålet för bolagets 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 ej i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

### **Ändamålet med bolagets verksamhet**

Ändamålet med bolagets 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.

Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av den kommunala servicen.

### **Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige**

Bolagets verksamhet står under uppsikt av holdingbolaget, som i sin tur står under uppsikt av kommunstyrelsen enligt 6 kap i §§ 1, 1a och 1b kommunallagen.

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;

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.

### **Mål och ekonomi för bolagets verksamhet**

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål. Bolaget ska bryta ner målformuleringarna i konkreta, mätbara delmål och delge holdingbolaget dessa.

Utdelning till Lekebergs kommunala holding AB ska uppgå till totalt 10 miljoner kronor.

### **Grundläggande principer för bolagets verksamhet**

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.

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.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



## 5 Lekebergs kommuns ekonomi

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

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

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

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Nämnderna och styrelsen håller sina budgetramar.

### 5.1 Ekonomisk uppföljning

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

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

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

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

### 5.2 Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar för respektive nämnd/styrelse driftbudgetramen och utifrån den ramen kan nämnden/styrelsen besluta om investeringar i samband med antagande av internbudgeten. Driftbudgetanslaget ska finansiera kapitalkostnaden



för den tänkta investeringen. Minskade kapitalkostnader ska användas till reinvesteringsutrymme och får **inte** finansiera övrig verksamhet.

## 5.3 Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet d v s upplåning, likviditet mm. Avtal om leasing får endast beslutas av kommunstyrelsen. För de medel som tas i anspråk för investeringar ska nämnderna betala en intern ränta om 2,5 procent för 2025 i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer som bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna.

## 5.4 Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för vatten- och avloppsverksamheten ska om möjligt täckas av avgifter från abonnenterna. Från och med budget 2021 räckte inte avgiftsfinansieringen, utan en skattesubvention behövde skjutas till. Fortsatt krävs en skattesubvention som dessutom behöver utökas med 700 tkr, till totalt 2500 tkr 2025. (2024: 1800 tkr) Detta för att täcka de stora investeringar som gjorts och som kommer behövas de närmsta åren. Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas enligt "Lagen om allmänna vattentjänster".

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

## 5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration

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



## 6 Budget 2025 samt ekonomisk plan 2026-2027

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 24:43 daterat den 3 oktober 2024 är grunden till kommunens budget 2025 och ekonomiska planen för 2026–2027.

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

RESULTATRÄKNING	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027
Verksamhetens nettokostnad	-635 755 tkr	-670 149 tkr	-693 666 tkr
Avskrivningar	-25 822 tkr	-15 618 tkr	-12 859 tkr
<b>VERKSAMHETENS NETTO</b>	<b>-661 577 tkr</b>	<b>-685 767 tkr</b>	<b>-706 525 tkr</b>
Skatter och bidrag	669 489 tkr	695 443 tkr	719 316 tkr
Finansnetto	2 130 tkr	2 842 tkr	1 595 tkr
<b>RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
Årets resultat i % av skatter och bidrag	1,50%	1,80%	2,00%

### 6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2025 är 0,2 procent lägre än 2024 års budget vid ett budgeterat resultat om 10 mnkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2024. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 41,5 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

### 6.2 Avskrivningar

För 2025 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 25,8 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2024 samt de planerade och budgeterade investeringarna 2025. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.



## 6.3 Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 22,43 procent per skattekrona. Enligt SKR:s skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 669 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 2,4 mnkr gentemot 2024 års budgeterade skatteintäkter.

## 6.4 Finansnetto

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

## 6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara i snitt 1 procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller under en treårsperiod. I budget för 2025 avsätts 1,5 procent i resultatkrav och för planåren avsätts 1,8 procent för 2026 och 2,0 procent för 2027.

Att över tid ha ett resultatkrav som möter kommunens kommande investeringar är en grund för att över tid arbeta för en långsiktigt hållbar ekonomi. Därför behöver kommunens resultat motsvara **minst** två procent av skatter och bidrag, enligt SKR. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap.





## 6.6 Balansräkning

Den budgeterade balansräkningen beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt. En ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder.

Balansbudgeten visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur de har skaffats fram (skulder och eget kapital). Kommunen kan i huvudsak skaffa kapital på två olika sätt, dels genom att låna pengar externt, dels genom att finansiera med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat "överskott" (eget kapital). Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

BALANSRÄKNING	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>551 226 tkr</b>	<b>564 778 tkr</b>	<b>580 220 tkr</b>
Mark och byggnader	192 925 tkr	197 827 tkr	202 468 tkr
Maskiner och inventarier	65 497 tkr	67 161 tkr	68 737 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	35 892 tkr	35 892 tkr	35 892 tkr
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>294 314 tkr</b>	<b>300 880 tkr</b>	<b>307 097 tkr</b>
Exploateringsmark/Förråd	18 988 tkr	18 988 tkr	18 988 tkr
Fordringar	21 366 tkr	15 834 tkr	10 673 tkr
Kassa och bank	216 558 tkr	229 076 tkr	243 462 tkr
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>256 912 tkr</b>	<b>263 898 tkr</b>	<b>273 123 tkr</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD</b>	<b>551 226 tkr</b>	<b>564 778 tkr</b>	<b>580 220 tkr</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>406 899 tkr</b>	<b>419 417 tkr</b>	<b>433 803 tkr</b>
därav årets resultat	10 042 tkr	12 518 tkr	14 386 tkr
<b>Avsättningar</b>	<b>51 744 tkr</b>	<b>52 778 tkr</b>	<b>53 834 tkr</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>92 583 tkr</b>	<b>92 583 tkr</b>	<b>92 583 tkr</b>



## 6.7 Kassaflödesanalys

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

<b>KASSAFLÖDESANALYS</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>PLAN 2026</b>	<b>PLAN 2027</b>
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	10 042 tkr	12 518 tkr	14 386 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	25 822 tkr	15 618 tkr	12 859 tkr
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>35 864 tkr</b>	<b>28 136 tkr</b>	<b>27 245 tkr</b>
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	15 516 tkr	5 532 tkr	5 161 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd/expl mark	-7 796 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder	0 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>	<b>43 584 tkr</b>	<b>33 668 tkr</b>	<b>32 406 tkr</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-33 542 tkr	-21 150 tkr	-18 020 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>			
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
<b>FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
Likvida medel vid årets början	206 516 tkr	216 558 tkr	229 076 tkr
Likvida medel vid årets slut	216 558 tkr	229 076 tkr	243 462 tkr



## 7 Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027
Verksamhetens andel av skatteintäkter	95,0%	96,4%	96,4%
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	1,5%	1,8%	2,0%
Soliditet	73,8%	74,3%	74,8%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	53,0%	53,5%	54,2%
Kassalikviditet	256,9%	264,5%	274,4%
Finansiella nettotillgångar / verksamhetskostnader	20,0%	20,0%	20,5%

### 7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter

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

### 7.2 Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår en obalans och genom att analysera och jämföra flera år, så kan en utveckling mätas. Rör sig kommunen mot obalans eller ökad obalans, så kommer kommunens ekonomi och finansiella kapacitet att urholkas. Över tid behöver kommunens resultat motsvara **minst** två procent av skatter och bidrag, enligt SKR. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap.

För budgetåret 2025 ökas resultatkravet till 1,5 procent och för planåren 2026–2027 budgeteras resultatet till 1,8 procent respektive 2,0 procent av skatter och bidrag.

### 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 53,0 procent år 2025 för att vid utgången av år 2027 vara 54,2 procent.



## 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 2025 budgeteras en kassalikviditet på 256,9 procent, för att vid utgången av planåret 2027 vara 274,4 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 sälja av långsiktiga tillgångar som byggnader eller utrustning, eller behöva ta lån för att betala sina kortfristiga skulder.

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

## 7.5 Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader. Måttet speglar en tidsrymd som ligger någonstans mellan likviditetsmåtteten och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap".

För 2025 budgeteras 20,0 procent, för att vid utgången av planåret 2027 uppgå till 20,5 procent.



## 8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommuns skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2025.

Skattesats	Belopp
År 2021	22,43 kr
År 2022	22,43 kr
År 2023	22,43 kr
År 2024	22,43 kr
<b>År 2025</b>	<b>22,43 kr</b>



## 9 Driftbudget

### 9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
<b>Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret</b>	<b>8 580 inv</b>	<b>8 605 inv</b>	<b>8 630 inv</b>
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 180 tkr	2 180 tkr	2 180 tkr
Allmän kommunalskatt	498 738 tkr	523 958 tkr	547 090 tkr
Prel slutavräkning och korrigerig	-7 877 tkr	-9 573 tkr	-9 047 tkr
Inkomstutjämnig	107 327 tkr	112 743 tkr	117 696 tkr
Kostnadsutjämnig	26 967 tkr	27 046 tkr	27 124 tkr
Regleringsbidrag/avgift	22 480 tkr	19 404 tkr	14 576 tkr
LSS-utjämnig	-4 058 tkr	-4 070 tkr	-4 082 tkr
Kommunal fastighetsavgift	25 912 tkr	25 935 tkr	25 959 tkr
Räntor bankmedel	4 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Borgensavgift	700 tkr	700 tkr	700 tkr
Utdelning LEKO	10 000 tkr	9 000 tkr	9 000 tkr
Intern ränta	8 735 tkr	6 566 tkr	6 217 tkr
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>695 104 tkr</b>	<b>716 889 tkr</b>	<b>740 413 tkr</b>
Pensionsutbetalning KPA	-30 440 tkr	-28 094 tkr	-29 821 tkr
Fastighetsskatt	-110 tkr	-110 tkr	-110 tkr
Räntekostnader pensioner	-2 570 tkr	-858 tkr	-2 105 tkr
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-33 120 tkr</b>	<b>-29 062 tkr</b>	<b>-32 036 tkr</b>
<b>SUMMA FINANSIERING</b>	<b>661 984 tkr</b>	<b>687 827 tkr</b>	<b>708 377 tkr</b>
Verksamhetens nettokostnad	-661 577 tkr	-685 767 tkr	-706 525 tkr
Skatter och bidrag	669 489 tkr	695 443 tkr	719 316 tkr
Finansnetto	2 130 tkr	2 842 tkr	1 595 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>10 042 tkr</b>	<b>12 518 tkr</b>	<b>14 386 tkr</b>
Resultat relaterat till skatter och bidrag	1,5%	1,8%	2,0%
Finansförvaltningen	-9 635 tkr	-10 458 tkr	-12 534 tkr
Verksamheterna 2025	-651 942 tkr	-675 309 tkr	-693 991 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>-661 577 tkr</b>	<b>-685 767 tkr</b>	<b>-706 525 tkr</b>

Lekebergs kommun har 662 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2025.



Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 24:43 och att kommunen utgår ifrån 8 580 invånare den 1 november 2024. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKR:s skatteprognos för de tre närmaste åren samt övriga poster som ingår i finansförvaltningens budget.

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

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

Pensionsutbetalningarna förväntas minska jämfört med tidigare år.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något högre än 2024 och detta beror främst på att den budgeterade investeringsvolymen är högre än tidigare. Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunfastigheter AB. Däremot görs inventarieinköp, IT-inventarier och andra mindre investeringar i samband med byggnationer av Lekebergs kommun.

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

Större övergripande investeringar fastslås genom MER-planen av kommunfullmäktige.

## **9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2025 per nämnd/styrelse**

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2025 års arvodes- och löneökning med 3%, hyreskompensation för 2024 samt 2025 och det avsätts även fortsättningsvis 0,5 mnr till kommunstyrelsens planeringsreserv. Det preliminära personalomkostnadstillägget minskas till 41,5% jämfört med ca 45,75% 2024. Budgeten innebär också att kommunens resultat förväntas bli 10,0 mnr.

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

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resursen för hela Lekebergs kommun om 8,7 mnr, vilken kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Fortsatt satsning görs även på att genomföra en översiktsplan för kommunen, att anlägga återvinningsstationer i alla tätorter, permanenta frukost i skolan och att avsätta medel för utökad grönyteskötsel. Övriga satsningar som görs är att utöka möjligheten att använda Regionhälsan, att fira Lekeberg 30 år och underlätta för idrottsföreningarna att anlägga en konstgräsplan. Medel tilldelas Kommunstyrelsen för kapitalkostnader tillhörande bland annat Linden tillagningskök och samlingshall. En idrottshall i Mullhyttan är budgeterad för i planåren. Det tillskott som fördelningsmodellen, baserat på övriga verksamheters volymökning ger Kommunstyrelsen om 0,8 mnr.

Barn- och utbildningsnämndens ram utökas med 5,0 mnr för att finansiera de



interkommunala ersättningar som kommunen har. Volymökning i barn- och elevantal minskar enligt SCB:s befolkningsprognos, vilket innebär att både förskolebarn och grundskoleelever minskar, medan gymnasieelever ökar inför 2025. Detta ger en ramminskning totalt sett om 2,7 mnkr. Det ges tillskott till ökat antal feriepraktikplatser och till arbetskläder för fritidspersonal. Dessutom få coachingteamet en ökad tilldelning för att kunna behålla verksamheten i nuvarande omfattning.

Socialnämndens ram utökas med 2,1 mnkr i volymökning för att möta ett ökat antal invånare som är i behov av vård och omsorg.

VA-verksamheten beräknas inte att helt finansieras via taxekollektivet, utan en utökad skattesubvention om 0,7 mnkr budgeteras och den totala skattesubventioner uppgår då 2025 till 2,5 mnkr. Taxan för konsumtionsavgifter beräknas att höjas, vilket innebär en höjning av den fasta avgiften med 10% och den rörliga avgiften med 4,40 kr inkl. moms per kubikmeter inför 2025.

Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2025	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2024	-139 175 tkr	-850 tkr	-293 386 tkr	-201 619 tkr	-1 800 tkr	-636 830 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2024–Översiktsplan, mfl	1 130 tkr			3 289 tkr		4 419 tkr
Löneökning 2024 3% (3 månader)	-533 tkr		-1 177 tkr	-1 086 tkr		-2 796 tkr
Förväntade löneökning 2025 3% (9 månader)	-8 701 tkr					-8 701 tkr
PO-nedräkning från 45,75%-41,5%	2 132 tkr		4 902 tkr	4 553 tkr		11 587 tkr
Arvodet - förväntad ökning 3%	-112 tkr	-7 tkr	-27 tkr	-31 tkr		-177 tkr
Arvodet - förlorad arbetsinkomst	-140 tkr					-140 tkr
Partistöd - uppräknig	-52 tkr					-52 tkr
Uppräknig - Lokalvård 3%	-15 tkr		-230 tkr	-47 tkr		-292 tkr
Uppräknig - Vaktmästeri 3%	-11 tkr		-55 tkr	-21 tkr		-87 tkr
Uppräknig - Skötsel av utökade driftsytor.	-222 tkr					-222 tkr
Uppräknig - Lokalhyror kompensation för hyresökningar 2024	-850 tkr		-3 627 tkr	-1 152 tkr		-5 629 tkr
Uppräknig - Lokalhyror 2025 4%	-700 tkr		-2 508 tkr	-883 tkr		-4 091 tkr
Uppräknig - Sydnärkes lönenämnd 3%	-122 tkr					-122 tkr
Uppräknig - Regionhälsan 3%	-23 tkr					-23 tkr
Uppräknig - Sydnärkes IT-nämnd,enligt underlag	-42 tkr					-42 tkr
Uppräknig - Sydnärkes miljö- och byggnadsnämnd 3%	-141 tkr					-141 tkr
Uppräknig - Sydnärkes folkhälsoteam 3%	-5 tkr					-5 tkr
Uppräknig - Sydnärkes arkivenhet	-14 tkr					-14 tkr
Uppräknig - Vätternvatten	-90 tkr					-90 tkr





Uppräkning - Kommunassurans 3%	-28 tkr					-28 tkr
Uppräkning - Sydärkes överförmyndarnämnd	-19 tkr					-19 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3%	-86 tkr					-86 tkr
Uppräkning - Nerikes brandkår 4%	-254 tkr					-254 tkr
Kapitalkostn - Reinvest kommunövergripande löpande invest ex asfaltsplan, maskiner mm	-489 tkr					-489 tkr
Regionhälsan utökad nivå	-150 tkr					-150 tkr
Bevara coachingteamet			-126 tkr			-126 tkr
Utökad skattesubvention VA					-700 tkr	-700 tkr
Arbetskläder fritidspersonal			-50 tkr			-50 tkr
Återvinningsstationer i alla tätorter (Gropen kvar)	-50 tkr					-50 tkr
Interkommunala ersättningar			-5 000 tkr			-5 000 tkr
Översiktsplan enligt projektplan	-980 tkr					-980 tkr
Lek- och aktivitetsplatser (skötsel)	-140 tkr					-140 tkr
Skötsel allmän platsmark Lanna	-70 tkr					-70 tkr
Skolfrukost	-100 tkr					-100 tkr
Utökad antal feriepraktikplatser			-269 tkr			-269 tkr
Lekeberg 30 år	-50 tkr					-50 tkr
Underlätta anläggning av konstgräsplan	-60 tkr					-60 tkr
Träffen - minskade intäkter	-110 tkr					-110 tkr
Omfördelning - Flytt av hyra kök Hidinge	-286 tkr		286 tkr			
Omfördelning - lokalvård enl fördelningsmodell	8 tkr		-49 tkr	41 tkr		
Omfördelning - Skolfrukost	-50 tkr		50 tkr			
Omfördelning - Lokalhyra Ugglan	-2 191 tkr		2 191 tkr			
Omfördelning - Ers personal fritidsfrukost	-22 tkr		22 tkr			
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (BUN)			2 701 tkr			2 701 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)	470 tkr					470 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre(SON)				-2 094 tkr		-2 094 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i volymförändring (KS)	-840 tkr					-840 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>-153 183 tkr</b>	<b>-857 tkr</b>	<b>-296 352 tkr</b>	<b>-199 050 tkr</b>	<b>-2 500 tkr</b>	<b>-651 942 tkr</b>
<b>FINANSFÖRVALTNINGEN</b>						<b>661 984 tkr</b>
<b>BUDGETERAT RESULTAT 1,5% AV SKATTER OCH BIDRAG</b>						<b>10 042 tkr</b>



## 10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2025 samt plan för 2026 och 2027. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2024 redovisas och överförs vid bokslutet. (X betyder att det inte finns någon färdig kalkyl).

INVESTERINGSPLAN 2025-2027				
Investeringsprojekt	Investeringsår	Investeringsutgift 2025	Investeringsutgift 2026	Investeringsutgift 2027
Markinköp	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gator och vägar	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gatubelysning	Årligen	900 tkr	900 tkr	900 tkr
Arbetsfordon, kärror mm (extra utbyte 2027)	Årligen	450 tkr	450 tkr	590 tkr
Köksutrustning	Årligen	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Lek- och aktivitetsutrustning	Årligen	50 tkr	50 tkr	50 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård (städrobot Hidinge 2025)	Årligen	650 tkr	100 tkr	100 tkr
Gata/park (utsmyckning, fontän 2026)	Årligen	100 tkr	2 100 tkr	100 tkr
Motionsanläggningar (nytt underlag elljusspår 2025)	Årligen	500 tkr	250 tkr	250 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	Årligen	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Muddring av dammar	År 2025	667 tkr	0 tkr	0 tkr
Exploateringsområde Dagvattenrening N Fjugesta	År 2025	1 000 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>Totalt KS</b>		<b>11 617 tkr</b>	<b>11 150 tkr</b>	<b>9 290 tkr</b>
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>Totalt BUN</b>		<b>0 tkr</b>	<b>0 tkr</b>	<b>0 tkr</b>
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
<b>Totalt SON</b>		<b>0 tkr</b>	<b>0 tkr</b>	<b>0 tkr</b>
<b>TOTALT LEKEBERGS KOMMUN EXKL VA</b>		<b>11 617 tkr</b>	<b>11 150 tkr</b>	<b>9 290 tkr</b>
<b>INVESTERINGSPROJEKT VA-VERKSAMHETEN</b>				
Reinv VA-ledningsnät inkl pumpstn	Årligen	5 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Pumpstationer ombyggnad	Årligen	500 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
VA inventarier	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Avloppsreningsverk utbyggnad	År 2025	1 500 tkr	0 tkr	40 000 tkr
Muddring av dammar	År 2025	667 tkr	0 tkr	0 tkr
Digitala vattenmätare	År 2025	1 500 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Vätternvatten	År 2026	0 tkr	300 tkr	3 300 tkr
Vattentornet	År 2026	0 tkr	6 000 tkr	0 tkr



Industriområde Vattenpark (Tegelslagaren)	År 2026	0 tkr	3 000 tkr	0 tkr
Kapacitetsökning Lanna	År 2027	0 tkr	0 tkr	6 000 tkr
Kapacitetsökning Lanna (Örebrosidan)	År 2027	0 tkr	0 tkr	X
Hagakorset - Hidinge	År 2027	0 tkr	0 tkr	5 000 tkr
VA Berga	Tidigast år 2027	0 tkr	0 tkr	6 500 tkr
<b>SUMMERING VA</b>		<b>9 367 tkr</b>	<b>17 500 tkr</b>	<b>69 000 tkr</b>

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

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

Internräntan uppgår till 2,5 procent för 2025, i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer.

I budgetramsförslaget 2025 ingår nya investeringsutgifter för 21 mnkr, varav 9,4 mnkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 11,6 mnkr, så är det huvudsakligen infrastruktur, inventarier och reinvesteringar av kommunövergripande karaktär.