



LEKEBERGS
KOMMUN

Lekebergs kommuns MER-plan 2016 med plan för 2017-2018



Innehållsförteckning

1	Förord	4
2	Kommunens organisation	5
2.1	Mandatfördelning i kommunfullmäktige	5
3	MER- styrning	6
4	Lekebergs kommuns mål 2016-2018	7
4.1	Politiskt prioriterat område - Attraktiv kommun	7
4.2	Politiskt prioriterat område - Barn och unga	10
4.3	Politiskt prioriterat område - Trygghet	11
4.4	Politiskt prioriterat område - Näringsliv	12
5	Lekebergs kommuns ekonomi	13
5.1	Ekonomisk uppföljning	13
5.2	Investeringar	13
5.3	Finansiering	13
5.4	Avgiftsfinansiering	14
5.5	Tidsplaner för ekonomiadministration	14
6	Budget 2016 samt ekonomisk plan 2017-2018	15
6.1	Verksamhetens nettokostnad	15
6.2	Avskrivningar	15
6.3	Skatter och bidrag	15
6.4	Finansnetto	16
6.5	Årets resultat	16
6.6	Balansräkning	16
6.7	Kassaflödesanalys	16
7	Finansiella nyckeltal	18
7.1	Verksamhetens andel av skatteintäkter	18
7.2	Resultat före extraordinära poster	18
7.3	Soliditet inklusive hela pensionsskulden	18
7.4	Kassalikviditet	18
7.5	Finansiella nettotillgångar	18
8	Utdebitering i Lekebergs kommun	19
9	Driftbudget 2015 och förslag på nämnder/styrelsens budgetram	20
9.1	Finansieringsförutsättningar	20



9.2	Budgetram för verksamhetsåret 2016 per nämnd/styrelse	21
10	Investeringsbudget 2016	23



1 Förord

Lekebergsalliansen vill fortsätta den goda utveckling vi har i Lekebergs kommun. Vår vision är trygghet och nytänkande, naturligt nära. Lekeberg ska vara en attraktiv kommun som växer på ett ansvarsfullt och nytänkande sätt. Utvecklingen ska ske på ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart sätt. I Lekebergs kommun har alla barn och unga rätt att få utvecklas optimalt utifrån sina förutsättningar och behov. Lekebergs kommun ska vara en kommun som erbjuder en trygg och god omsorg för alla utifrån den enskildes behov. Lekebergs kommun ska genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentlig verksamhet arbetar tillsammans.

Satsningar 2015

Vi fortsätter våra satsningar på en god vård och omsorg därför tilldelas Vård- och omsorgsnämnden ca.2000 tkr till bl.a. fler tjänster inom hemtjänsten för att möta det ökade behovet inom hemtjänsten.

Vi fortsätter våra satsningar på barn och ungas lärande och utveckling därför tilldelas Kultur- och bildningsnämnden ca.3000 tkr för att bl.a. möta det ökade antalet barn i förskolor och skolor.

Vi fortsätter våra satsningar på en god, näringsriktig måltid i vår verksamheter och därför tilldelas Kommunstyrelsen 500 tkr till måltidsenheten.

Vi fortsätter möjligheten till nybyggnation och utveckling av kommunala verksamheter och därför tilldelas kommunstyrelsen 381 tkr för utbyggnad av infrastruktur i området söder om Fjugesta. (investeringskostnad 6900 tkr.)

Vi fortsätter utbyggnaden av fiber i kommunen och därför tilldelas Kommunstyrelsen 50 tkr för att lägga ner fiberkanalisation i samband med anläggandet av VA-ledning mellan Lanna och Fjugesta. (Investeringskostnad 900 tkr.)

Planåren 2017-2018

För att möta den positiva utvecklingen i Lekebergs kommun så har Lekebergsalliansen följande projekt för budgetåren 2017/2018. Gruppbostad för LSS och utökning av platser för särskilt boende, nytt särskilt boende för äldre med 24 platser, om- och tillbyggnad av Lekebergs skolan samt nya förskolor.

Lekebergsalliansen



2 Kommunens organisation



2.1 Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Majoriteten (18)

Centerpartiet	9
Moderaterna	5
Kristdemokraterna	2
Folkpartiet	1
Miljöpartiet	1

Oppositionen (17)

Socialdemokraterna	10
Sverigedemokraterna	4
Framtidspartiet Lekeberg	2
Vänsterpartiet	1



3 MER- styrning

Under 2014 har kommunfullmäktige antagit en ny styrmodell för kommunen, MER-styrning (Mål, Ekonomi och Resultat). Syftet med den nya modellen är öka fokuseringen på att arbeta med mål och uppföljning av dessa för att utnyttja kommunens resurser effektivt och tillhandahålla tjänster med hög kvalitet.

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

Med hjälp av kommunfullmäktiges mål och de ekonomiska ramarna som fastställs i kommunens MER-plan (mål, ekonomi och resultat) styrs kommunen. I Lekebergs kommun är det målen som styr och ekonomin ett medel för att uppnå målen.

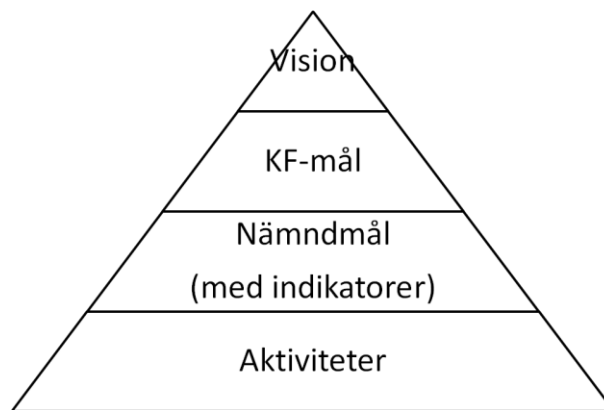
Lekebergs kommuns styrmodell bygger på fyra olika nivåer. De fyra nivåerna är vision, kommunfullmäktiges mål, nämndmål och aktiviteter.

Högsta nivån är visionen som pekar ut riktningen för kommunen och alla mål som kommunen sätter är i syfte att nå visionen. Visionen kompletteras med olika program, planer och policyer.

Kommunfullmäktiges mål antas i samband med kommunens MER-plan.

Kommunfullmäktiges mål är övergripande och löper över flera år, tex en mandatperiod, med mindre revideringar.

Kommunfullmäktiges mål ska bygga på kommunens vision och de policyer och program som kommunfullmäktige antagit.



Kommunfullmäktige beslutar också om indikatorer och målvärden för sina mål och sätter därmed ambitionsnivån för dessa. Det är baserat på dessa som uppföljningen görs och bedömningen om nämnderna har uppfyllt kommunfullmäktiges mål.

Alla kommunens nämnder fattar beslut om sina nämndmål i samband med nämndens MER-plan. Alla nämndmål ska ha indikatorer som är mätbara, uppföljningsbara och helst jämförbara. Det ska finnas indikatorer som visar ett nu läge samt målvärde som ska uppnås kommande år, ett nämndmål kan ha flera indikatorer.

Varje nämnd följer upp sina nämndmål fyra gånger om året, tre gånger under pågående verksamhetsår och en gång verksamhetsberättelserna för respektive nämnd.



4 Lekebergs kommuns mål 2016-2018

4.1 Politiskt prioriterat område - **Attraktiv kommun**

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

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg <i>Ansvariga:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunstyrelsen • Kultur- och bildningsnämnden • Vård- och omsorgsnämnden • Kommunens bolag 	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga	72 %	80 %	90 %	95 %	<i>Samtliga ansvariga minus bolagen</i>
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar	32 %	50 %	70 %	90 %	<i>Samtliga ansvariga minus bolagen</i>
	Nöjd-Region-Index	67 (av 100)	70 (av 100)	70 (av 100)	72 (av 100)	<i>Kommunstyrelsen</i>
Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt <i>Ansvariga:</i>	Värde medarbetarundersökningen (medel)	3,81	Öka	Öka	Öka	<i>Samtliga ansvariga minus bolagen</i>
	Sjukfrånvaro	5,6 % (2014)	5,6 %	5,6 %	5,6 %	<i>Samtliga ansvariga minus bolagen</i>

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
<ul style="list-style-type: none"> • Kommunstyrelsen • Kultur- och bildningsnämnden • Vård- och omsorgsnämnden • Kommunens bolag 	Invånarantal	7 508 (1 nov 2015)	Öka	Öka	Öka	Kommunstyrelsen
	Färdigställda bostäder i småhus under året, antal/1000 inv.	0,8 (2014)	0,8	0,8	0,8	Kommunstyrelsen och bolagen
	Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/1000 inv.	2,2 (2014)	2,2	2,2	2,2	Kommunstyrelsen och bolagen
	IT-supportärenden som tar mer än en dag	46 % (1 jan-1 nov 2015)	Minska	Minska	Minska	Sydnärkes IT-nämnd
	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	0 % i avvikelse	0 % i avvikelse	0 % i avvikelse	0 % i avvikelse	Samtliga ansvariga minus bolagen
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	1 %	1 %	1 %	1 %	Kommunfullmäktige
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	Ja	Ja	Ja	Ja	Samtliga ansvariga minus bolagen
	Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Mindre än 100 %	Mindre än 100 %	Mindre än 100 %	Mindre än 100 %	Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan <i>Ansvariga:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunstyrelsen • Kultur- och bildningsnämnden • Vård- och omsorgsnämnden • Sydnärkes IT-nämnd • Kommunens bolag 	El-förbrukningen i kommunens fastigheter	2 687 MWh – LEKO (2014) 109 MWh – Kommunhuset (2014)	Minska	Minska	Minska	<i>Samtliga ansvariga</i>
	Andelen förnybar energi	100 %	100 %	100 %	100 %	<i>Samtliga ansvariga</i>

4.2 Politiskt prioriterat område - **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 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
Lekebergs kommun ger barn och unga möjligheter att utvecklas optimalt utifrån sina förutsättningar Ansvariga: <ul style="list-style-type: none"> Kultur- och bildningsnämnden 	Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV, Sv2 och MA	75 % (2014)	Öka	Öka	Öka	Kultur- och bildningsnämnden
	Elever i åk 6 med lägst betyg E för ämnesproven i SV, Sv2, EN och MA	97 % (2014)	Öka	Öka	Öka	Kultur- och bildningsnämnden
	Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen	76,6 % (2015)	Öka	Öka	Öka	Kultur- och bildningsnämnden
	Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	93,1 % (2015)	Öka	Öka	Öka	Kultur- och bildningsnämnden

4.3 Politiskt prioriterat område - 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 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
Lekebergs kommun erbjuder en trygg och god omsorg för alla utifrån behov Ansvariga: <ul style="list-style-type: none"> Vård- och omsorgsnämnden 	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	92 %	92 %	92 %	92 %	Vård- och omsorgsnämnden
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	84 %	84 %	84 %	84 %	Vård- och omsorgsnämnden
	Andel av befolkningen som får försörjningsstöd	2,7 %	2,6 %	2,5 %	2,4 %	Vård- och omsorgsnämnden

4.4 Politiskt prioriterat område - Näringsliv

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

Kommunfullmäktige mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2016	Målvärde 2017	Målvärde 2018	Uppföljning av indikator görs av
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar. Ansvariga: <ul style="list-style-type: none"> Kommunstyrelsen 	Företagens bedömning av kommunens service	71 (av 100)	72 (av 100)	73 (av 100)	74 (av 100)	Kommunstyrelsen
	Antalet sociala företag	0	1	1	2	Kommunstyrelsen
	Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv)	52	51	50	49	Kommunstyrelsen



5 Lekebergs kommuns ekonomi

I kommunallagen kapitel 8 § 5 regleras 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.

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.

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till en 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.

- Prognos 1 avser januari t.o.m. april månad.
- Prognos 2 tillika delårsboks slutet avser redovisningen per den 31 juli, inklusive kommunens helägda bostadsbolag.
- Prognosen 3 bygger på redovisningen t.o.m. september månad.
- Årsredovisning avser årets resultat och verksamhetsberättelse per den 31 december.

Förvaltningschef 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.

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 % för 2016, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting

rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan. 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 i möjligaste mån täckas av avgifter från abonnenterna. I budget 2016 skattesubventioneras VA-verksamheten med 2 060 tkr, vilket är 359 tkr mindre än 2015. Taxehöjning har skett både 2015 och 2016, för att täcka de stora investeringar som krävs i VA-nätet. 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 kommunstyrelsen vid ett antal tillfällen att besluta om olika tidplaner och riktlinjer för nämnda arbeten/processer.

6 Budget 2016 samt ekonomisk plan 2017-2018

Sveriges kommuner och landstings (SKL) skatteprognos, cirkulär 15:28 daterat den 1 oktober 2015 är grunden till kommunens budget 2016 och ekonomiska planen för 2017-2018.

RESULTATRÄKNING	BUDGET	PLAN	PLAN
	År 2016	År 2017	År 2018
Verksamhetens nettokostnad	-386 687 tkr	-411 523 tkr	-459 397 tkr
Avskrivningar	-12 039 tkr	-12 039 tkr	-12 039 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-398 726 tkr	-423 562 tkr	-471 436 tkr
Skatter och bidrag	402 423 tkr	411 558 tkr	421 646 tkr
Finansnetto	329 tkr	329 tkr	329 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
<i>Årets resultat i % av skatter och bidrag</i>	<i>1,00%</i>	<i>-2,84%</i>	<i>-11,73%</i>

Finansieringsmålet att resultatet ska vara positivt och uppgå till en procent av skatter och bidrag uppnås 2016, med föreslagna tilldelning av budgetramar. Även de övriga finansiella målen uppnås 2016.

Påpekas bör att planåren inte uppfyller vare sig balanskrav eller kommunens finansiella mål. Planåren kräver utifrån nuvarande förutsättningar skattehöjning och/eller reduceringar i verksamheterna.

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2016 är 4,5 procent högre än 2015 års budget vid ett budgeterat resultat om 4 026 tkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från föreslagna budgetramar 2015. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 38,46 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2016 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till drygt 12 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2015. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.

6.3 Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 21,43 procent per skattekrona. Enligt SKL skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 402,4 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 20,8 mnkr gentemot 2015 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 pensionskulden samt borgensavgiften från LEBO.

6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara en procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller årligen, vilket också budgeteras inför 2016. Anslaget för kommunens oförutsedda ligger på ca 2,5 mnkr under förutsättning att kommunfullmäktige antar liggande förslag på budgetramar 2016.

6.6 Balansräkning

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

	BUDGET	PLAN	PLAN
BALANSRÄKNING	År 2016	År 2017	År 2018
TILLGÅNGAR	254 959 tkr	243 606 tkr	194 474 tkr
Mark och byggnader	77 007 tkr	79 524 tkr	82 040 tkr
Maskiner och inventarier	8 724 tkr	9 009 tkr	9 295 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	18 382 tkr	18 382 tkr	18 382 tkr
Anläggningstillgångar	104 113 tkr	106 915 tkr	109 717 tkr
Förråd	5 217 tkr	5 217 tkr	5 217 tkr
Fordringar	16 476 tkr	13 996 tkr	11 523 tkr
Kassa och bank	129 153 tkr	117 478 tkr	68 017 tkr
Omsättningstillgångar	150 846 tkr	136 691 tkr	84 757 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	254 959 tkr	243 606 tkr	194 474 tkr
Eget kapital	188 598 tkr	176 923 tkr	127 462 tkr
<i>därav årets resultat</i>	<i>4 026 tkr</i>	<i>-11 675 tkr</i>	<i>-49 461 tkr</i>
Avsättningar	16 135 tkr	16 457 tkr	16 786 tkr
Kortfristiga skulder	50 226 tkr	50 226 tkr	50 226 tkr

6.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för bland annat att kunna betala ut löner vid månadsskiftet, vilket motsvarar en utbetalning om 15 mnkr, utan att behöva utnyttja checkkrediten.

	BUDGET	PLAN	PLAN
KASSAFLÖDESANALYS	År 2016	År 2017	År 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	12 039 tkr	12 039 tkr	12 039 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	16 065 tkr	364 tkr	-37 422 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	2 485 tkr	2 480 tkr	2 473 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	18 550 tkr	2 844 tkr	-34 949 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-14 524 tkr	-14 519 tkr	-14 512 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
Likvida medel vid årets början	125 127 tkr	129 153 tkr	117 478 tkr
Likvida medel vid årets slut	129 153 tkr	117 478 tkr	68 017 tkr

7 Finansiella nyckeltal

	BUDGET	PLAN	PLAN
NYCKELTAL	År 2016	År 2017	År 2018
Verksamhetens andel av skatteintäkter	96,1%	100,0%	109,0 %
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	1,0%	-2,8%	-10,5 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	16,0%	10,5%	-14,3 %
Kassalikviditet	290,2%	262,0%	158,4 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	23,9%	19,9%	8,8 %

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 två procent över en längre tidsperiod. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap.

7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden

Soliditet (eget kapital i förhållande till totala tillgångar) beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme har kommunen.

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.

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 likviditetsmåten och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap".

8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommun skattesats under de senaste fem åren samt årets förslag på skattesats 2016.

Skattesats	Belopp
År 2011	21,80 kr
År 2012	21,46 kr
År 2013	21,46 kr
År 2014	21,46 kr
År 2015	21,43 kr
År 2016 preliminärt	21,43 kr

9 Driftbudget 2015 och förslag på nämnder/styrelsens budgetram

9.1 Finansieringsförutsättningar

	BUDGET	PLAN	PLAN
Befolkningsprognos	7 470 inv	7 495 inv	7 520 inv
Budget för verksamhetens finansiering	År 2016	År 2017	År 2018
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 796 tkr	2 796 tkr	2 796 tkr
Statsbidrag kvalitetssäkring	446 tkr	446 tkr	446 tkr
Allmän kommunalskatt	309 714 tkr	319 302 tkr	329 211 tkr
Inkomstutjämning	72 033 tkr	74 275 tkr	76 606 tkr
Kostnadsutjämning	6 887 tkr	6 910 tkr	6 933 tkr
Regleringsbidrag/avgift	-994 tkr	-2 481 tkr	-4 497 tkr
LSS-utjämning	1 905 tkr	1 911 tkr	1 918 tkr
Kommunal fastighetsavgift	13 797 tkr	13 641 tkr	13 483 tkr
Inkomstutjämning 2016 - Förslag fr staten, dat 150119 (Strukturbidrag)	-777 tkr	-779 tkr	-782 tkr
Kostnadsutjämning 2017 - Förskolan, dat 151001		-187 tkr	-188 tkr
Kostnadsutjämning 2017 - Individ o familjeomsorg, dat 151001		-892 tkr	-895 tkr
Kostnadsutjämning 2017 - Barn och unga m utl bakgrund, Statskontoret 150928	-142 tkr	-142 tkr	-143 tkr
Korrigerig av skatteväxling med 3 öre - Länstrafiken	250 tkr	250 tkr	250 tkr
Ränteintäkt från banken	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Borgensavgift	529 tkr	529 tkr	529 tkr
Kapitalkostnader	15 430 tkr	15 430 tkr	15 430 tkr
SUMMA INTÄKTER	422 374 tkr	431 509 tkr	441 597 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-7 505 tkr	-8 894 tkr	-10 186 tkr
Avskrivningar enligt plan	-12 039 tkr	-12 039 tkr	-12 039 tkr
Fastighetsskatt	-90 tkr	-90 tkr	-90 tkr
Räntekostnader	-700 tkr	-700 tkr	-700 tkr
SUMMA KOSTNADER	-20 334 tkr	-21 723 tkr	-23 015 tkr
SUMMA FINANSIERING	402 040 tkr	409 786 tkr	418 582 tkr
Verksamhetens nettokostnad	-386 687 tkr	-411 523 tkr	-459 397 tkr
Avskrivningar	-12 039 tkr	-12 039 tkr	-12 039 tkr
Skatter och bidrag	402 423 tkr	411 558 tkr	421 646 tkr
Finansnetto	329 tkr	329 tkr	329 tkr
SUMMA	4 026 tkr	-11 675 tkr	-49 461 tkr
Resultat relaterat till skatter och bidrag	1,00%	-2,84%	-11,73%
Finansförvaltningen	11 327 tkr	9 938 tkr	8 646 tkr
Verksamheterna 2015	-398 014 tkr	-398 014 tkr	-398 014 tkr
Redan beslutade inför 2017-2018		-23 447 tkr	-70 029 tkr
SUMMA	-386 687 tkr	-411 523 tkr	-459 397 tkr

Lekebergs kommun har 402 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2016.

Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och landstings (SKL) cirkulär 15:28 och att kommunen utgår ifrån 7 470 invånare. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKL skatteprognos för de tre närmaste åren samt andra 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 kapitalkostnader samt avskrivningar.

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 i stort konstant men förväntas öka något om alla beslutade investeringar genomförs under året.

Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunala Holding AB, inventarieinköp och andra mindre investeringar görs av kommunen. Under senaste åren har respektive nämnd beslutat och svarat för investeringar utifrån att kapitalkostnaden minskat i takt med avskrivningarna och har relaterats till andra driftkostnader. Större övergripande investeringar fastslås av kommunfullmäktige.

9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2016 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2015 års löneökning samt avsätts 2,5 mnkr till kommunens oförutsedda kostnader. Budgeten innebär också att kommunens finansiella mål på en procent av skatter och bidrag uppfylls och förväntat resultat är drygt 4 mnkr.

Ekonomiska resurser avsätts för fortsatt arbete med att uppdatera kommunens IT-utrustning och att betala helårskostnad för investeringen av ny skola i Hidinge-Lanna, investering i förskolan Äppelblomman, men också för helårseffekt av vattenförsörjningen mellan Lanna och Fjugesta. Dessutom avsätts medel för investering av infrastruktur i området "Södra Fjugesta", VA- och gatuinvestering i Lanna. Måltidsverksamheten förstärks med 0,5 mnkr avseende livsmedelskostnader.

Vård- och omsorgsnämnden erhåller ca 1,5 mnkr till personalförstärkning inom hemvården.

Elevantalet inom grundskolan beräknas öka, men fortsätter att minska för gymnasieskolan.

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resursen för hela Lekebergs kommun om ca 5,8 mnkr, vilka kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2016	KS	KUB	VON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2015	-77 474 tkr	-186 268 tkr	-112 841 tkr	-2 301 tkr	-378 884 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2015 - Bara tillgängligt under 2015 - Avslutas	4 293 tkr		0 tkr	0 tkr	4 293 tkr
Fördelning lönekomensation 2015 helår	4 466 tkr	-3 789 tkr	-2 499 tkr		-1 822 tkr
Minskad skattefinansiering pga ökad VA-taxa				1 000 tkr	1 000 tkr
Budgeterat anslag för oförutsett 2016	-2 476 tkr				-2 476 tkr
Förväntade löneökning 2016 3% (9 månader)	-5 752 tkr				-5 752 tkr
Korrigerig av OB-ersättning pga 2014 års lönerrevision			-650 tkr		-650 tkr
Korrigerig av lokalhyra och städ för gemensamma nämnder	128 tkr				128 tkr
Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd 2,5%	-32 tkr				-32 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, tillagd hyra inkl städ, uppräknat i snitt med 2,5% from 2017	-72 tkr				-72 tkr
Uppräkning - Sydnärkes byggnämnd, tillagd hyra inkl städ, uppräknat i snitt med 2,5% from 2017	-101 tkr				-101 tkr
Uppräkning - Sydnärkes miljönämnd, tillagd hyra inkl städ, uppräknat i snitt med 2,5% from 2017	-77 tkr				-77 tkr
Uppräkning - Nerikes brandkår 3%, from 2017 2,75%	-140 tkr				-140 tkr
Kapitalkostnad - Vattenförsörjning Lanna-Hidinge-Hidingebro-Fjugesta, (upp till helårseffekt)				-310 tkr	-310 tkr
Kapitalkostnad - Kanalisation i samband med VA Lanna-Fjugesta	-50 tkr				-50 tkr
Kapitalkostnad - Inventarier Hidinge-Lanna		250 tkr			250 tkr
Kapitalkostnad - Reinvestering av kommunens IT-utrustning	-240 tkr				-240 tkr
Kapitalkostnad - Genomfartsgata/VA mm "Södra Fjugesta"	-328 tkr			-53 tkr	-381 tkr
Kapitalkostnad - VA/Gata Lanna, Vreta 2:11 (enl avtal)	-338 tkr			-235 tkr	-573 tkr
Kapitalkostnad - VA, Skalskydd avloppsreningsverk och vattentorn				-28 tkr	-28 tkr
Kapitalkostnad - VA, Dagvattenrening Norra Fjugesta				-75 tkr	-75 tkr
Kapitalkostnad - VA, Löpande VA-saneringar				-58 tkr	-58 tkr
Skolbygget Hidinge-Lanna (upp till helårseffekt)		-5 857 tkr			-5 857 tkr
Äppelblomman (upp till helårseffekt)		-445 tkr			-445 tkr
Lokalkostnad Bona Kemi enl avtal NA-bygg	-900 tkr				-900 tkr
Lokalkostnad KomTek, Naturskola (paviljongen)		-44 tkr			-44 tkr
Riktat statsbidrag - Utökad undervisningstid i matematik åk 4-6		-185 tkr			-185 tkr
Riktat statsbidrag - Lärarlegitimation, Ökad tid ma åk 1-3, Allmän fsk 3 åringar		22 tkr			22 tkr
Flytt av budgetanslag mellan KUB och KS - Mellanmål mm Hidinge 0,4 åa, Tulpanen 0,25	-246 tkr	246 tkr			0 tkr
Flytt av budgetanslag mellan ADM och KUB - BO-adm/Skolskjutshandläggning	468 tkr	-468 tkr			0 tkr
Flytt av budgetanslag mellan KUB och KS - Turismverksamheten	-128 tkr	128 tkr			0 tkr
Flytt av budgetanslag mellan KS och KUB - Samlingslokaler	20 tkr	-20 tkr			0 tkr
Hemtjänstpersonal 3 åa			-1 542 tkr		-1 542 tkr
Måltidsverksamheten - livsmedelskostnader	-500 tkr				-500 tkr
Grundskoleplatser - Ökar med 68 elever till hösten		-2 904 tkr			-2 904 tkr
Gymnasieplatser - Minskar med 7 elever till hösten		391 tkr			391 tkr
SUMMA	-79 479 tkr	-198 943 tkr	-117 532 tkr	-2 060 tkr	-398 014 tkr
FINANSFÖRVALTNINGEN					402 040 tkr
BUDGETERAT RESULTAT 1% AV SKATTER OCH BIDRAG					4 026 tkr

10 Investeringsbudget 2016

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 deklarerars 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 2016, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan.

I budgetramsförslaget ingår nya investeringsutgifter för 18,3 mnkr.

INVESTERINGSUTGIFT 2016	Belopp
Reinvestering av IT-utrustning	1 000 tkr
Inledande infrastruktur "Södra Fjugesta"	6 900 tkr
VA och gata Lanna, Vreta 2:11	10 350 tkr
SUMMA	18 250 tkr