

LEKEBERGS KOMMUN



BUDGET 2014

**EKONOMISK PLAN
2015 - 2016**

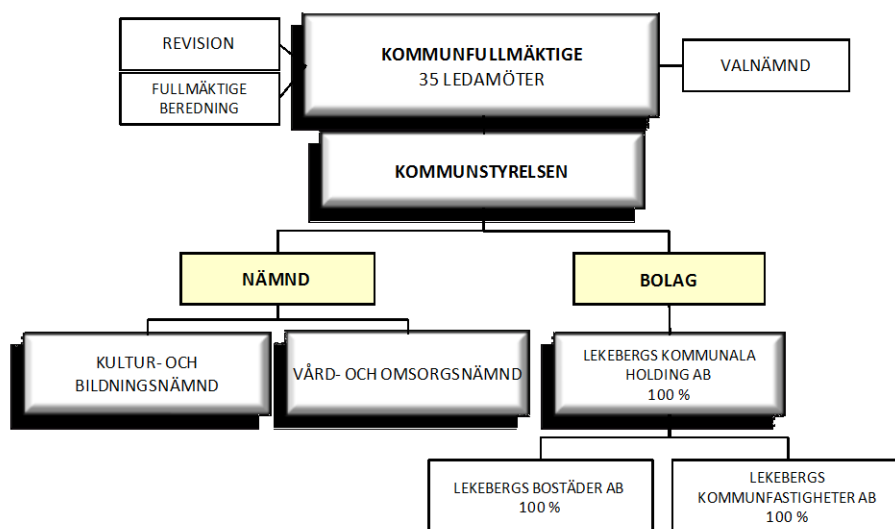
BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016
LEKEBERGS KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	Sida
LEKEBERGS KOMMUNS NÄMNDORGANISATION	2
EKONOMISKT ANSVAR OCH SPELREGLER	2
BUDGET FÖR 2014 SAMT EKONOMISK PLAN FÖR 2015–2016	
<i>Resultaträkning</i>	<i>4</i>
<i>Kassaflödesanalys</i>	<i>5</i>
<i>Balansräkning.....</i>	<i>5</i>
<i>Finansiella nyckeltal</i>	<i>6</i>
UTDEBITERING I LEKEBERGS KOMMUN	6
DRIFTBUDGET 2014.....	7
INVESTERINGSBUDGET 2014	7
LEKEBERGS KOMMUNS FINANSIELLA MÅL	8
LEKEBERGS KOMMUNS FULLMÄKTIGE MÅL	8
LEKEBERGS KOMMUNS BUDGETPROCESS	10
PRELIMINÄR TIDSPLAN OCH RIKTLINJER 2014	11

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

LEKEBERGS KOMMUNS ORGANISATIONSÖVERSIKT



LEKEBERGS KOMMUNS ANDEL I ANDRA BOLAG, KOMMUNALFÖRBUND

Kommuninvest ekonomiska förening 0,10 %	Förenade Småkommuners Försäkring AB 4,35 %	Nerikes Brandkår 3,00 %
--	---	----------------------------

GEMENSAMMA NÄMNDER

SYDNÄRKES BYGGNÄMND Askersund-Laxå-Lekeberg	SYDNÄRKES MILJÖNÄMND Askersund-Laxå-Lekeberg
SYDNÄRKES LÖNENÄMND Askersund-Kumla-Lekeberg	TAXE- OCH AVGIFTSNÄMND Askersund-Hallsberg-Lekeberg

Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Arbetspartiet Socialdemokraterna	S	10
Centerpartiet	C	7
Moderata Samlingspartiet	M	6
Kristdemokraterna	KD	3
Framtidspartiet i Lekeberg	FL	3
Miljöpartiet de Gröna	MP	2
Sverigedemokraterna	SD	2
Folkpartiet Liberalerna	FP	1
Vänsterpartiet	V	1
SUMMA		35

EKONOMISKT ANSVAR OCH SPELREGLER

Ekonomistyrningsdokument

Policydokumentet för ekonomistyrning antogs av kommunfullmäktige 2004 och är den handling som utgör kommunens ekonomistyrning. Ansvar och spelregler är fastställda i det dokumentet.

Balanskrav

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.

Finansiella mål

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 under treårsperioden finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

Uppföljningar till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige sker enligt följande:

Månatliga uppföljningar görs av ekonomiavdelningen för respektive nämnds ansvar och verksamhet till kommunstyrelsen. Uppföljningen presenteras av economichefen och vid behov inkallas respektive förvaltningschef.

Finansiell uppföljning redovisas direkt till kommunfullmäktige rörande investeringar, likviditet och upplåning samt amorteringar.

Kommunövergripande uppföljningar/prognoser av ekonomi och verksamhet redovisas till kommunstyrelsen. I samband med uppföljningen ska varje nämnd presentera sin verksamhet och den ekonomiska utvecklingen för kommunstyrelsen.

- Prognos 1 avser januari t.o.m. april månad och redovisas under maj månad.
- Prognos 2 tillika delårsbokslutet avser redovisningen per den 31 juli, inklusive kommunens helägda bostadsbolag, och deklarerar under augusti månad.
- Prognosen 3 bygger på redovisningen t.o.m. oktober månad och deklarerar under november.

Förvaltningschef svarar för ekonomi- och verksamhetsuppföljningen (prognoserna). Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.

Verksamhetsmål

Kommunens övergripande mål antas i samband med fastställande av budget och flerårsplanen. Nämndmålen för förvaltningarna antas i respektive nämnd/styrelse i samband med fastställande av internbudgeten.

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.

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 tre procent för 2014, 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.

Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för avfallsverksamheten, vatten- och avloppsverksamheten ska i sin helhet täckas av avgifter från abonnenterna. När det gäller avfallsverksamheten förs över- respektive underskott mot resultatregleringsfond under eget kapital.

Vatten- och avloppsverksamheten sår redovisas enligt "Lagen om allmänna vattentjänster".

Personal

Bemanningen i kommunen ska ses över kontinuerligt. Uttag av övertidsersättning ska prövas av nämnderna. Inrättande av tjänster har delegerats till respektive nämnd och samråd med personalchef måste ske i varje enskilt fall.

Tidsplaner rörande 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 tidsplaner och riktlinjer för nämnda arbeten/processer.

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

BUDGET FÖR 2014 SAMT EKONOMISK PLAN FÖR 2015-2016

Sveriges kommuner och landstings (SKL) skatteprognos, cirkulär 13:49 daterat den 1 oktober 2013 är grunden till kommunens budget 2014 och ekonomiska planen för åren 2015-2016.

RESULTATRÄKNING	UTFALL År 2012	BUDGET År 2013	BUDGET År 2014	PLAN År 2015	PLAN År 2016
Verksamhetens nettokostnad	-304 978 tkr	-329 274 tkr	-358 246 tkr	-366 330 tkr	-380 200 tkr
Avskrivningar	-4 799 tkr	-4 983 tkr	-5 521 tkr	-5 521 tkr	-5 521 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-309 777 tkr	-334 257 tkr	-363 767 tkr	-371 851 tkr	-385 721 tkr
Skatter och bidrag	318 459 tkr	333 874 tkr	363 293 tkr	375 128 tkr	389 138 tkr
Finansnetto	2 526 tkr	1 054 tkr	474 tkr	474 tkr	474 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	11 208 tkr	671 tkr		3 751 tkr	3 891 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	3 831 tkr				
ÅRETS RESULTAT	15 039 tkr	671 tkr		3 751 tkr	3 891 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	4,72 %	0,20 %		1,00 %	1,00 %

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2014 är 8,8 procent högre än 2013 års budget vid ett budgeterat nollresultat. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning samt utgår beräkningen från föreslagna totala budgetram 2014.

Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 38,46 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

Avskrivningar

För 2014 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till drygt 5,5 mkr och grundas på kända investeringar till och med 2013. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag)

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 21,46 procent per skattekrone. Enligt SKL skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 363,3 mkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 29,4 mkr gentemot 2013 års budgeterade skatteintäkter. Drygt 16 mkr beror på förändringen i skatteutjämningsystemet.

Finansnetto

Förväntade finansnetto grundas på ränteintäkter för utställd revers till LekebergsBostäder AB (LEBO) och räntekostnader för pensionsskulden samt borgensavgiften från LEBO.

Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara en procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller årligen. Men för 2014 sänks denna målsättning till noll procent och anslaget för kommunens oförutsedda ligger på 10,1 mkr.

Investeringar

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 amorteringarna. I annat fall måste kommunen låna kapital till investeringarna.

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

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 tre procent för 2014, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan.

Kassaflödesanalys

Tabellen visar på hur kommunen har förändrat och planerar att förändra kommunens likviditet. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för bland annat att kunna betala ut löner vid månadsskiftet, vilket motsvarar en utbetalning om 15 mkr, utan att behöva utnyttja checkkrediten.

KASSAFLÖDESANALYS	UTFALL År 2012	BUDGET År 2013	BUDGET År 2014	PLAN År 2015	PLAN År 2016
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	15 039 tkr	671 tkr		3 751 tkr	3 891 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	1 306 tkr				
Avskrivningar	4 799 tkr	4 983 tkr	5 521 tkr	5 521 tkr	5 521 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	21 144 tkr	5 654 tkr	5 521 tkr	9 272 tkr	9 412 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	-3 288 tkr	789 tkr	664 tkr	659 tkr	652 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	386 tkr				
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder	9 105 tkr				
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	27 347 tkr	6 443 tkr	6 185 tkr	9 931 tkr	10 064 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-14 938 tkr	-7 622 tkr	-8 035 tkr	-8 030 tkr	-8 023 tkr
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	633 tkr				
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-261 tkr				
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	12 781 tkr	-1 179 tkr	-1 850 tkr	1 901 tkr	2 041 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar	1 485 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	14 266 tkr	671 tkr		3 751 tkr	3 891 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL					
Likvida medel vid årets början	46 476 tkr	60 742 tkr	61 413 tkr	61 413 tkr	65 164 tkr
Likvida medel vid årets slut	60 742 tkr	61 413 tkr	61 413 tkr	65 164 tkr	69 055 tkr

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.

BALANSRÄKNING	UTFALL År 2012	BUDGET År 2013	BUDGET År 2014	PLAN År 2015	PLAN År 2016
TILLGÅNGAR	243 501 tkr	244 454 tkr	244 742 tkr	248 786 tkr	252 977 tkr
Anläggningstillgångar	152 940 tkr	154 011 tkr	154 963 tkr	155 915 tkr	156 867 tkr
Mark och byggnader	61 795 tkr	64 404 tkr	66 906 tkr	69 409 tkr	71 911 tkr
Maskiner och inventarier	7 395 tkr	7 707 tkr	8 007 tkr	8 306 tkr	8 606 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	83 750 tkr	81 900 tkr	80 050 tkr	78 200 tkr	76 350 tkr
Omsättningstillgångar	90 561 tkr	90 443 tkr	89 779 tkr	92 871 tkr	96 110 tkr
Förråd	5 697 tkr	5 697 tkr	5 697 tkr	5 697 tkr	5 697 tkr
Fordringar	24 122 tkr	23 333 tkr	22 669 tkr	22 010 tkr	21 358 tkr
Kassa och bank	60 742 tkr	61 413 tkr	61 413 tkr	65 164 tkr	69 055 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	243 501 tkr	244 454 tkr	244 742 tkr	248 786 tkr	252 977 tkr
Eget kapital	178 518 tkr	179 189 tkr	179 189 tkr	182 940 tkr	186 831 tkr
därav årets resultat	15 039 tkr	671 tkr		3 751 tkr	3 891 tkr
Avsättningar	14 106 tkr	14 388 tkr	14 676 tkr	14 969 tkr	15 269 tkr
Kortfristiga skulder	50 877 tkr	50 877 tkr	50 877 tkr	50 877 tkr	50 877 tkr

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	UTFALL	BUDGET	BUDGET	PLAN	PLAN
	År 2012	År 2013	År 2014	År 2015	År 2016
Verksamhetens andel av skatteintäkter	95,8 %	98,6 %	98,6 %	97,7 %	97,7 %
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	3,6 %	0,2 %	0,0 %	1,0 %	1,0 %
Soliditet inkl hela pensionsskulden	15,2 %	14,0 %	12,4 %	12,2 %	12,0 %
Kassalikviditet	166,6 %	166,7 %	168,8 %	174,9 %	180,9 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	32,7 %	29,9 %	27,7 %	27,5 %	26,9 %

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.

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 bibehålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap.

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.

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.

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".

UTDEBITERING I LEKEBERGS KOMMUN

Lekebergs kommun skattesats under de senaste fem år samt årets förslag på kommande års skattesats.

År 2009	21,80 kr
År 2010	21,80 kr
År 2011	21,80 kr
År 2012	21,46 kr
År 2013	21,46 kr
År 2014 Preliminär	21,46 kr

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

DRIFTBUDGET 2014

Finansieringsförutsättningar

	BUDGET	PLAN	PLAN
Befolkningsprognos	7 310 inv	7 330 inv	7 350 inv
Budget för verksamhetens finansiering	År 2014	År 2015	År 2016
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 880 tkr	2 888 tkr	2 896 tkr
Statsbidrag kvalitetssäkring	453 tkr	454 tkr	456 tkr
STATSBIDRAG	3 333 tkr	3 342 tkr	3 352 tkr
Allmän kommunalskatt	277 246 tkr	287 534 tkr	300 527 tkr
Inkomstutjämning	67 691 tkr	69 767 tkr	72 919 tkr
Kostnadsutjämning	5 110 tkr	5 124 tkr	5 138 tkr
Regleringsbidrag	1 550 tkr	1 107 tkr	
Kommunal fastighetsavgift	12 946 tkr	12 849 tkr	12 752 tkr
Mellankommunal utjämning - Länsstrafiken	571 tkr	358 tkr	322 tkr
Borgensavgift	374 tkr	374 tkr	374 tkr
Övriga räntor, korta	100 tkr	100 tkr	100 tkr
Övriga finansiella intäkter	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Kapitalkostnader	8 323 tkr	8 323 tkr	8 323 tkr
FINANSIELLA INTÄKTER	374 411 tkr	386 036 tkr	400 955 tkr
SUMMA INTÄKTER	377 744 tkr	389 378 tkr	404 307 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-6 526 tkr	-7 126 tkr	-7 126 tkr
Pensionsutbetalning KPA Särskild löneskatt	-1 583 tkr	-1 729 tkr	-1 729 tkr
Pensionsadministration	-100 tkr	-100 tkr	-100 tkr
PERSONALKOSTNADER	-8 209 tkr	-8 955 tkr	-8 955 tkr
Avskrivningar enligt plan	-5 521 tkr	-5 521 tkr	-5 521 tkr
AVSKRIVNING, FÖRS, RISKKOSTNADER	-5 521 tkr	-5 521 tkr	-5 521 tkr
Fastighetsskatt	-100 tkr	-100 tkr	-100 tkr
Regleringsavgift			-941 tkr
LSS-utjämning	-1 250 tkr	-1 253 tkr	-1 257 tkr
Räntor bankmedel, korta	-100 tkr	-100 tkr	-100 tkr
Räntor, pensionsmedel	-400 tkr	-400 tkr	-400 tkr
FINANSIELLA KOSTNADER	-1 850 tkr	-1 853 tkr	-2 798 tkr
SUMMA KOSTNADER	-15 580 tkr	-16 329 tkr	-17 274 tkr
SUMMA FINANSIERING	362 164 tkr	373 049 tkr	387 033 tkr

Lekebergs kommun erhåller 363,3 mkr i skatter och bidrag för verksamhetsåret 2014. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och landstings (SKL) cirkulär 13:49 och att kommunen har **7 310 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 skolbarnomsorg och bidrag till kvalitetssäkring inom nämnda verksamheter.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka och ta större del av kommuns finansiering.

Kapitalkostnads- och avskrivnings-

effekten är i stort konstant men förväntas minska något under året om alla beslutade investeringar genomförs under året. Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunala Holding AB, inventarier inköp och andra mindre investeringar görs av kommunen. Under senaste året har respektive nämnd beslutat och svarat för investeringar utifrån att kapitalkostnaden har bland annat relaterats till personalkostnad. Större övergripande investeringar fastslås av kommunfullmäktige.

Utifrån ovan nämnda förutsättningar disponerar Lekebergs kommun cirka 362,2 mkr att finansiera verksamhetsåret 2014. Detta disponibla belopp justeras utifrån befintlig verksamhet, från staten riktade åtgärder och beslutade åtgärder i samband med fastställand total budgetram 2014.

Riktade åtgärder från staten

I SKL cirkulär 13:49 deklarerar riktade statsbidrag som ingår i det generella statsbidraget (skatter och bidrag) och som fördelas till respektive verksamhet. För verksamhetsåret 2014 är de riktade statsbidrag, se tabellen.

RIKTADE STATSBIDRAG	Belopp
Stärkt stöd och skydd för barn och unga	51 tkr
SO för nyanlända utanför flyktingmottagande	29 tkr
Nationella prov KOMVUX	22 tkr
Den nya gymnasiesärskolan	7 tkr
Ökad undervisning i matematik	190 tkr
SUMMA	299 tkr

Resursförändring gentemot 2013 års budgetram

Nämnderna erhåller full kompensation för löneökningen samt förväntad lokalkostnadsökning. Budgeterade anslaget för oförutsett är 10,1 mkr samt att kommunens finansiella mål på en procent av skatter och bidrag ändras tillfälligt till noll procent.

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

I kommunstyrelsens resurstilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resurser för Lekebergs kommun om 4,0 mkr som kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerrevisionen är slutförhandlat.

Kultur- och bildningsnämnden erhåller bland annat kompletterande resurser till en treavdelnings förskola i Fjugesta och budgettramökning om 4.0 mkr.

Vård och omsorgsnämnden erhåller budgettramökning om 5,9 mkr.

Budgetramar för verksamhetsåret 2014 per nämnd och styrelse

Utifrån kommunfullmäktiges beslut "Budgetäskande för åren 2014-2016" daterad 2013-09-19 innebär det följande budgetramar för nämnder och styrelse för verksamhetsåret 2014.	Budget År 2013	Riktade statsbidrag	Resursförändring	Budget År 2014	
Kommunstyrelsen	66 733 tkr		10 722 tkr	77 455 tkr	116 %
<i>Varav anslaget för kommunens oförutsedda</i>	<i>1 500 tkr</i>			<i>10 120 tkr</i>	
<i>Varav löneökningens anslag</i>	<i>4 531 tkr</i>			<i>4 041 tkr</i>	
Kultur- och bildningsnämnden	167 982 tkr	299 tkr	8 765 tkr	177 046 tkr	105 %
Vård- och omsorgsnämnden	97 081 tkr		8 805 tkr	105 886 tkr	109 %
VA-verksamheten	1 383 tkr		393 tkr	1 776 tkr	128 %
Totalt	333 179 tkr	299 tkr	28 685 tkr	362 163 tkr	109 %

INVESTERINGSBUDGET 2014

Investeringsbudget

De investeringar som kommunen kommer att genomföra under året är beroende på förvaltningarnas avsättning av driftbudgetanslag till kapitalkostnad för investeringar. 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.

Beslutade investeringsutgifter för 2014 är 9 285 tkr och avser reinvestering av IT-utrustning och VA-projekt så som Kvistbro omvandlingsområde.

LEKEBERGS KOMMUNS FINANSIELLA MÅL

Finansiella mål

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2014 är målet noll procent av skatter och bidrag, men för planåren är målsättningen den att resultatmålet uppnås för treårsperioden 2014-2016.
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

LEKEBERGS KOMMUNS FULLMÄKTIGE MÅL

Ledorden som ska beaktas i alla beslut och verksamheter är helhetssyn, hållbar utveckling och tillväxt.

Genomsyrandeområden som ska beaktas i alla beslut och verksamheter om det är möjligt:

- Ekologiskt och ekonomiskt hållbara lösningar ska väljas.
- Folkhälsoperspektivet ska alltid beaktas.
- Mångfald, integration och jämställdhet är obligatoriska faktorer i alla beslut.
- Barnperspektiv ska aktualiseras i alla beslut.

LEKEBERGS KOMMUN



Antagen av KF 2012-04-19, § 33

8. Helhetssyn, hållbar utveckling och tillväxt

- Påverkan på kommunen av väderförändringar ska beaktas vid beslutfattande
- Ekologiskt och ekonomiskt hållbara lösningar ska väljas
- Folkhälsoperspektivet ska alltid beaktas
- Barnperspektiv ska aktualiseras vid alla beslut

Utvecklingsplan 2012

1. Kommunal förvaltning och service

- Det ska vara enkelt för medborgarna att få kontakt med, och få aktuell information från, kommunens förvaltningar
- Kommunala beslutsprocesser ska hanteras utan oskäligt dröjsmål
- Öka kompetens, reducera kostnader och minska sårbarhet
- Att minska kostnader som beror på kvalitetsnister

2. Näringsliv och turism

- Erbjuda en enkel kontaktyta och snabb ärendehantering
- Kontinuerligt efterfråga befintliga företags behov och önskemål
- Verka för utveckling av näringslivet, bland annat genom att tillhandahålla ändamålsenlig infrastruktur
- Verka för nya företagstableringar
- Tillvarata kommunens turismpotential samt underlätta för företag i besöksnäringen

3. Infrastrukturer och offentlig service

- Verka för ändamålsenlig kollektivtrafik inom kommunen och till omkringliggande större orter, samt inom ramen för kommunens möjligheter underlätta pendling och samkörning
- Det ska vara god framkomlighet och hög trafiksäkerhetsstandard på vägar samt gång- och cykelvägar inom kommunen
- Säkerställa störningsfri vattenförsörjning samt hantering av dag- och spillvatten inom kommunen
- Aktivt bidra till en väl utbyggd IT-infrastruktur i hela kommunen

4. Leva och bo

- Se till att det finns attraktiva boenden för alla behov
- Erbjuda ett kontinuerligt utbud av tomter för nybyggnation
- Verka för ett hälsosamt bostads- och fritidslivet och utveckla möjlighet utvecklas inom kommunen

5. Skola och barnomsorg

- Erbjuda ett varierat och behovsanpassat barnomsorgsutbud med utvecklande pedagogiskt innehåll
- Många elever ges möjlighet att utvecklas maximalt utifrån sina förutbildningar
- Kunna erbjuda särskilt stöd utifrån varje barns behov

6. Vård och omsorg

- Kunna erbjuda boende och erforderligt stöd utifrån varje individs behov
- Kunna erbjuda stimulans i vardagen för alla brukare

7. Kultur och fritid

- Uppmuntra lokala kulturföringar samt tillvarata lokala kulturarv
- Attrahera externa kultursatsningar
- Erbjuda kulturskola eller motsvarande samt bibliotek av god kvalitet
- Underlätta utbudet av meningfulla fritidsaktiviteter för alla
- Samverka med det ideella föreningslivet

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

1. Kommunal förvaltning och service

- 1a - Att det ska vara enkelt för medborgarna att få kontakt med, och aktuell information från, kommunens förvaltningar.
- 1b - Att kommunala beslutsprocesser ska hanteras utan oskäligt dröjsmål.
- 1c - Att samarbete med andra kommuner ska eftersträvas i syfte att öka kompetens, reducera kostnader och minska sårbarhet.
- 1d - Att kontinuerligt eftersträva att minska kvalitetsbrister

2. Näringsliv och turism

- 2a - Att erbjuda en enkel kontaktyta och snabb ärendehantering.
- 2b - Att kontinuerligt efterfråga befintliga företagsbehov och önskemål.
- 2c - Att verka för utveckling av näringslivet, bland annat genom att *tillhandahålla* ändamålsenlig infrastruktur.
- 2d - Att verka för nya företagsetableringar.
- 2e - Att underlätta för företag i besöksnäringarna att tillvarata kommunens turismpotential

3. Infrastruktur och offentlig service

- 3a - Att verka för ändamålsenlig kollektivtrafik inom kommunen och till omkringliggande större orter, samt inom ramen för kommunens möjligheter underlätta pendling och samåkning.
- 3b - Att det ska vara god framkomlighet och hög trafiksäkerhetsstandard på vägar samt gång- och cykelvägar inom kommunen.
- 3c - Att säkerställa störningssäker vattenförsörjning samt hantering av dag- och spillvatten inom kommunen.
- 3d - Att aktivt bidra till en väl utbyggd IT-infrastruktur i hela kommunen.

4. Leva och bo

- 4a - Att se till att det finns attraktiva boenden för allas behov.
- 4b - Att erbjuda ett kontinuerligt utbud av tomter för nybyggnation.
- 4c - Att verka för att handel samt *övrig* privat och offentlig service utvecklas inom kommunen.

5. Skola och barnomsorg

- 5a - Erbjuder ett varierat och behovsanpassat barnomsorgsutbud med utvecklande pedagogiskt innehåll
- 5b - Varje elev ges möjlighet att utvecklas maximalt utifrån sina förutsättningar.
- 5c - Erbjuder särskilt stöd utifrån varje barns behov.

6. Vård och omsorg (inklusive barn och familj)

- 6a - Kunna erbjuda *boende och* erforderligt stöd utifrån varje individs behov.
- 6b - Kunna erbjuda stimulans i vardagen för alla brukare.

7. Kultur och fritid

- 7a - Att uppmuntra lokala kulturyttringar samt tillvarata lokala kulturarenor
- 7b - Att attrahera externa kultursatsningar
- 7c - Att erbjuda kulturskola eller motsvarande samt bibliotek av god kvalitet
- 7d - Att underlätta utbudet av meningsfulla fritidsaktiviteter för alla
- 7e - Att samverka med det ideella föreningslivet

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

LEKEBERGS KOMMUNS BUDGETPROCESS

Budgeten är ett ekonomiskt handlingsprogram (politiskt styrinstrument) och det dokument som innehåller kommunfullmäktiges mål för kommunen. Syftet med budgetering är att planera för vilka verksamheter som ska bedrivas. Vidare ska budgeten ge information om vilka verksamheter man bedriver och vilka verksamheter man planerar att bedriva i framtiden. Budgeten ska styra verksamheterna ur ekonomisk synvinkel, med beaktande av gällande lagar och förordningar, men också ur ett målperspektiv. Budgeten följs upp med hjälp av internkontroll.

Årsbudgeten visar detaljerad resursfördelning och planåren visar förändringar över tiden. Att planera för framtida förändringar underlättar den ekonomiska planeringen och politiska beslut. Driftbudgeten visar förväntad kostnad och intäkt i den dagliga driften. Investeringsbudgeten visar vilka investeringar som görs i verksamheten. Under ett år kan ombudgeteringar ske och då av anledning att förändringar har beslutats av kommunfullmäktige/nämnderna och/eller att andra förutsättningar har ändrats typ arbetsgivaravgiften, skatteprognos. Ombudgetering sker i avsikt att tillse att budgeten är ett aktuellt ekonomiskt handlingsprogram för verksamheten.

I början av april månad antar kommunstyrelsen budgetförutsättningar rörande ekonomin och preliminära övergripande mål. Därefter påbörjar verksamheten att dokumentera sina ekonomiska behov för det tre närmaste åren, både drift- och investeringsäskanden. Nämnd/styrelser ska i samband med framtagandet av äskningar också ta fram förslag till nämndmål (med uppsatta nu- och målvärden - indikatorer) som konkretiserar kommunfullmäktiges mål. Kommunfullmäktiges mål ska vara styrande i mål- och äskningsarbetet, det vill säga, nämndmål och äskningar ska leda till att kommunfullmäktiges mål uppnås. Word-mall för budgetarbetet distribueras tillsammans med tidsplanen för budgetarbetet till respektive förvaltning från ekonomiavdelningen.

Vid verksamhetsförändringar och/eller ökat/minskat resursbehov i befintlig verksamhet ska nämnderna redovisa detta skriftligen med både belopp och motivering samt konsekvensbeskrivning. Motiveringen ska innehålla en beskrivning över hur äskandet kommer leda till att kommunfullmäktiges mål uppnås. Äskandena ska även rangordnas inom varje nämnd/styrelse för att underlätta beslutsprocessen.

Investeringsäskanden ska omfatta de tre närmaste årens investeringsbehov. Nämndernas äskanden för budgetåret och för planeringsåren redovisas till ekonomiavdelningen för beräkning av kapitalkostnader. Respektive nämnds driftbudgetäskande ska kompletteras med kapitalkostnader, framtagna av ekonomiavdelningen, för att återge ett fullständigt driftbudgetäskande.

I samband med budgetprocessen ska nämnderna/styrelsen se över sin verksamhet för att säkerställa att nuvarande resurser täcker befintlig verksamhet. Här är kontrollen av att personalbudgeten är aktuell och korrekt mycket viktig med tanke på att den utgör större delen av verksamhetens kostnader. Vidare ska nämnderna/styrelsen bedöma verksamhetens behov utifrån ett längre perspektiv än ett år. I bedömningen av vilka behov som föreligger för de närmaste åren ska bl.a. följande beaktas: ombyggnationer, personalbehov, verksamhetsförändringar etc. Det är viktigt att beräkna kostnaderna och intäkterna så realistiskt som möjligt. En underbudgetering av kostnaderna och höga förväntningar på intäkter får som konsekvens ett omotiverat budgetöverskridande.

I början av juni lämnar nämnderna sina äskanden skriftligen till ekonomiavdelningen, som sammanställer nämndernas framtida behov till budgetberedningen.

Under en dag i början av september redovisar respektive nämnd/styrelse sina äskanden muntligt för budgetberedningen. Budgetsittningen ska ge nämnderna och budgetberedningen möjlighet till förtydligande av framtida behov.

I början av oktober ska den politiska styrningen delge ekonomiavdelningen sitt budgetförslag för sammanställning av kommunens ekonomi, ramar som extern redovisningen samt finansieringen. Kommunstyrelsen behandlar därefter budgeten för nästkommande år och ekonomisk plan för de två åren därefter. Kommunfullmäktige fastställer budget och skattesats. Därefter tar nämnderna/styrelsen över budgetarbetet med att fastställa respektive internbudgetar för nästkommande verksamhetsår, senaste december. Nämndernas/styrelsens fastställda internbudgetar ska omgående till ekonomiavdelningen.

BUDGET 2014 OCH EKONOMISK PLAN 2015-2016

LEKEBERGS KOMMUN

PRELIMINÄR TIDPLAN OCH RIKTLINJER 2014

Prognos nr 1

Ekonomiavdelningen sammanställer en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat baserat på redovisade intäkter och kostnader för januari t.o.m. april månad med beaktan av föregående års resultat. Prognosen innehåller också en finansieringsbedömning av kommunens verksamhet. Handlingen behandlas på kommunstyrelsens arbetsutskott i maj. *Handlingen läggs på bordet.*

Prognos och uppföljning av kommunfullmäktiges mål görs av kommunledningskontoret och baseras på nämndernas prognosrapport 1. Rapporten ska innehålla en nulägesbild av måluppfyllelsen och en prognos för densamma för helåret och en beskrivning av vad som görs/planeras för att uppnå dem mål som prognostiseras inte uppnås. Mall för rapporten tillhandahålls av kommunledningskontoret. Nämndernas rapport ska vara kommunledningskontoret **tillhanda senast 9 maj.**

Delårsrapport (prognos nr 2)

Kommunens delårsrapport omfattar perioden januari – juli och behandlas i kommunstyrelsen under augusti, *handlingen läggs på bordet.* Följande rubriker ska ingå i delårsrapporten:

- *Årets resultat* - Textmassan ska deklarerat det ekonomiska utfallet för året och vilka verksamheter som redovisar budgetöverskott respektive budgetunderskott samt förklara de större budgetavvikelserna.
- *Verksamhet – Måluppfyllelse – Framtid* - Textmassan ska ge en avstämning av kommunens övergripande mål så att det framkommer aktuellt lägesrapport och framtidplaner.
- *Nyckeltal* – Siffermaterialet till nyckeltalen svarar respektive förvaltning för.

Tidplan för delårsrapporten

- I början av augusti erhåller förvaltnings- och avdelningscheferna en ekonomisk uppföljningsrapport (januari tom juli) från ekonomiavdelningen.
- Verksamhetstexterna ska vara ekonomiavdelningen tillhanda senast den **8 augusti**. Texterna kan förberedas med utfall maj/junirapporterna.
- I början av september behandlas delårsrapporten i kommunstyrelsen. *Handlingen läggs på bordet.*
- I september behandlas delårsrapporten i kommunfullmäktige.

Prognos och uppföljning av kommunfullmäktiges mål görs av kommunledningskontoret och baseras på nämndernas prognosrapport 2. Rapporten ska innehålla en nulägesbild av måluppfyllelsen och en prognos för densamma för helåret och en beskrivning av vad som görs/planeras för att uppnå dom mål som prognostiseras inte uppnås. Mall för rapporten tillhandahålls av kommunledningskontoret. Nämndernas rapport ska vara kommunledningskontoret **tillhanda senast 25 aug.**

Prognos nr 3

Ekonomiavdelningen sammanställer en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat och den baseras på redovisade intäkter och kostnader för januari t.o.m. oktober månad. Prognosen innehåller också en finansieringsbedömning av kommunens verksamhet. *Handlingen läggs på bordet* till kommunstyrelsens sammanträde i november.

Prognos och uppföljning av kommunfullmäktiges mål görs av kommunledningskontoret och baseras på prognosrapport 3. Rapporten ska innehålla en nulägesbild av måluppfyllelsen och en prognos för densamma för helåret och en beskrivning av vad som görs/planeras för att uppnå dom mål som prognostiseras inte uppnås. Mall för rapporten tillhandahålls av kommunledningskontoret. Nämndernas rapport ska vara kommunledningskontoret **tillhanda senast 5 november.**