

LEKEBERGS KOMMUN



BUDGET 2012

**EKONOMISK PLAN
2013 - 2014**

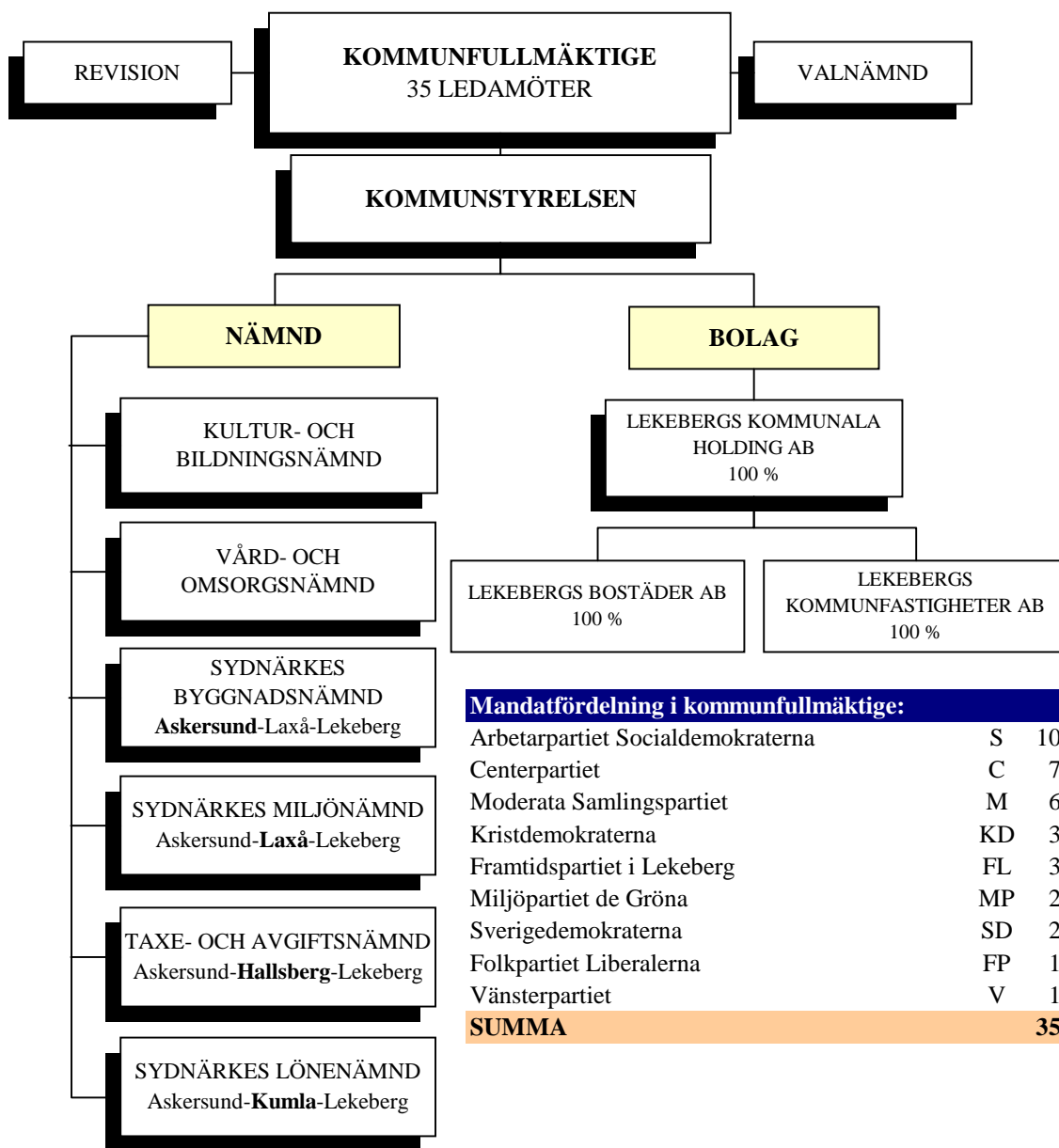
BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014
LEKEBERGS KOMMUN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	Sida
LEKEBERGS KOMMUNS NÄMNDORGANISATION	2
EKONOMISKT ANSVAR OCH SPELREGLER	2
BUDGET FÖR 2012 SAMT EKONOMISK PLAN FÖR 2013–2014	4
<i>Resultaträkning</i>	4
<i>Kassaflödesanalys</i>	5
<i>Balansräkning</i>	6
<i>Panter och ansvarsförbindelser</i>	6
<i>Finansiering</i>	7
<i>Finansiella nyckeltal</i>	7
DRIFTBUDGETRAMAR FÖR VERKSAMHETSÅRET 2012	8
INVESTERINGSBUDGET 2012	10
LEKEBERGS KOMMUNS FINANSIELLA MÅL	11
LEKEBERGS KOMMUNS ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL ..	11
UTDEBITERING I LEKEBERGS KOMMUN	12
LEKEBERGS KOMMUNS BUDGETPROCESS	12
PRELIMINÄR TIDSPLAN OCH RIKTLINJER 2012	13

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

LEKEBERGS KOMMUNS NÄMNSORGANISATION



LEKEBERGS KOMMUNS ANDEL I ANDRA BOLAG, KOMMUNALFÖRBUND ETC.

Kommuninvest ekonomiska förening 0,10 %	Länstrafiken AB 1,29 %	Förenade Småkommuners Försäkring AB 4,35 %	Nerikes Brandkår 3,80 %
--	---------------------------	---	----------------------------

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.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Balanskrav

I kommunallagen kapitel 8 § 5 regleras balanskravet. Det innebär att kommuner och landsting skall ha en ekonomi i balans, vilket innebär att varje års intäkter skall överstiga dess kostnader. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat skall 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 skall 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 skall 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 skall under treårsperioden finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad skall understiga 100 procent av skatter och bidrag.

Uppföljningar till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige sker enligt följande:

Månatliga uppföljningar görs av ekonomiavdelningen för respektive nämnds ansvar och verksamhet till kommunstyrelsen. Uppföljningen presenteras av ekonomichefen 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 skall 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 verksamhetsmål antas i samband med fastställande av budget och flerårsplanen. Verksamhetsmålen 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 skall 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 skall nämnderna betala en intern ränta om fyra procent för 2012, 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 skall spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna. Avskrivningstiderna baseras på rekommendationer från kommunförbundet.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Avgiftsfinansiering

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

Vatten- och avloppsverksamheten sär redovisas enligt ”Lagen om allmänna vattentjänster”.

Personal

Bemanningen i kommunen skall ses över kontinuerligt. Uttag av övertidsersättning skall 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. Tidplan för ekonomiska uppföljningar/prognoser kommer att fastställas av kommunstyrelsen i februari månad. Bokslutsarbetets tidsplan fastställs av kommunstyrelsen i oktober månad. Budgetprocessen rörande budget 2013 och ekonomisk plan för åren 2014-2015 och dess tidsplan fastställs av kommunstyrelsen under mars/april månad, 2012.

BUDGET FÖR 2012 SAMT EKONOMISK PLAN FÖR 2013-2014

Sveriges kommuner och landstings (SKL) skatteprognos, cirkulär 11:34 daterat den 18 augusti 2011 är grunden till kommunens budgetförutsättning.

RESULTATRÄKNING	UTFALL År 2010	PROGNOS År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
Verksamhetens nettokostnad	-290 530 tkr	-305 549 tkr	-315 443 tkr	-324 048 tkr	-335 541 tkr
Avskrivningar	-4 569 tkr	-4 448 tkr	-4 827 tkr	-4 349 tkr	-3 884 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-295 099 tkr	-309 997 tkr	-320 270 tkr	-328 397 tkr	-339 425 tkr
Skatter och bidrag	305 561 tkr	310 189 tkr	319 231 tkr	330 702 tkr	341 879 tkr
Finansnetto	953 tkr	320 tkr	1 039 tkr	1 002 tkr	965 tkr
ÅRETS RESULTAT	11 415 tkr	512 tkr	0 tkr	3 307 tkr	3 419 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	3,74 %	0,17 %	0,00 %	1,00 %	1,00 %
Förändring av nettokostnad i %	102,8%	105,0%	104,5%	102,5%	103,4%
Förändring av nettokostnad i tkr	7 980 tkr	14 898 tkr	13 875 tkr	8 127 tkr	11 028 tkr

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2012 är 4,5 procent bättre än 2011 års budget vid ett budgeterat nollresultat 2012. I plan årets resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning samt utgår beräkningen från nämndernas föreslagna netto budgettram 2012 om 320,3 mkr.

Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 38,26 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

Avskrivningar

För 2012 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till drygt 4,8 mkr och grundas på kända investeringar till och med 2011. 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 21,80 procent per skattekrona. Enligt SKL skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 319,2 mkr i skatteintäkter, generella

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag). Vilket motsvarar en ökning med 13,0 mkr gentemot 2011 års budgeterade skatteintäkter.

Förändring av skattesatsen kan ske under förutsättning att nuvarande ägare av Länstrafiken blir överens om skatteväxling mellan berörda Kommuner och Landsting om 34 öre. I beräkningen av de ekonomiska förutsättningarna för 2012-2014 ingår en kostnadsökning beroende på ägarbyte av Länstrafiken.

Finansnetto

Förväntade finansnetto grundas på ränteintäkter för utställd revers till LekebergsBostäder AB (LEBO) och räntekostnader för pensionsskulden och beräknas uppgå till 1,0 mkr.

Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet skall motsvara en procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller årligen. Men för 2012 sänks denna målsättning, nollresultat, i syfte att undvika tillfälliga reduceringar i och med att de ekonomiska förutsättningarna förväntas förbättras åren 2013-2014.

Investeringar

De investeringar som kommunen kommer att genomföra under året är beroende på förvaltningarnas/avdelningarnas 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.

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 fyra procent för 2012, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan.

Kassaflödesanalys

Tabellen nedan 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 2010	PROGNOS År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	11 415 tkr	512 tkr	0 tkr	3 307 tkr	3 419 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	255 tkr				
Avskrivningar	4 569 tkr	4 448 tkr	4 827 tkr	4 349 tkr	3 884 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	16 239 tkr	4 960 tkr	4 827 tkr	7 656 tkr	7 303 tkr

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

KASSAFLÖDESANALYS	UTFALL År 2010	PROGNOS År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	-7 682 tkr	691 tkr	100 tkr	-136 tkr	-209 tkr
Ökning(-)/minskning(+) av förråd	892 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	-3 830 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	5 619 tkr	5 651 tkr	4 927 tkr	7 520 tkr	7 094 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-3 374 tkr	-6 989 tkr	-6 777 tkr	-6 063 tkr	-5 525 tkr
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	209 tkr				
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-1 068 tkr				
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGS VERKSAMHET	1 386 tkr	-1 338 tkr	-1 850 tkr	1 457 tkr	1 569 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar	1 850 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr	1 850 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGS VERKSAMHET	3 236 tkr	512 tkr	0 tkr	3 307 tkr	3 419 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	3 236 tkr	512 tkr	0 tkr	3 307 tkr	3 419 tkr
Likvida medel vid årets början	47 801 tkr	51 037 tkr	51 549 tkr	51 549 tkr	54 856 tkr
Likvida medel vid årets slut	51 037 tkr	51 549 tkr	51 549 tkr	54 856 tkr	58 275 tkr

Balansräkning

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

BALANSRÄKNING	UTFALL År 2010	PROGNOS År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
TILLGÅNGAR	217 003 tkr	217 515 tkr	217 581 tkr	220 954 tkr	224 440 tkr
Anläggningstillgångar	143 726 tkr	144 417 tkr	144 583 tkr	144 513 tkr	144 371 tkr
Mark och byggnader	50 593 tkr	52 815 tkr	54 578 tkr	56 135 tkr	57 629 tkr
Maskiner och inventarier	7 256 tkr	7 575 tkr	7 828 tkr	8 051 tkr	8 265 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	85 877 tkr	84 027 tkr	82 177 tkr	80 327 tkr	78 477 tkr
Omsättningstillgångar	73 277 tkr	73 098 tkr	72 998 tkr	76 441 tkr	80 069 tkr
Förråd	2 511 tkr	2 511 tkr	2 511 tkr	2 511 tkr	2 511 tkr
Fordringar	19 729 tkr	19 038 tkr	18 938 tkr	19 074 tkr	19 283 tkr
Kassa och bank	51 037 tkr	51 549 tkr	51 549 tkr	54 856 tkr	58 275 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	217 003 tkr	217 515 tkr	217 581 tkr	220 954 tkr	224 440 tkr
Eget kapital	157 536 tkr	158 048 tkr	158 048 tkr	161 355 tkr	164 774 tkr
<i>Där av årets resultat</i>	<i>11 415 tkr</i>	<i>512 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>3 307 tkr</i>	<i>3 419 tkr</i>
Avsättningar	6 551 tkr	6 551 tkr	6 617 tkr	6 683 tkr	6 750 tkr
Kortfristiga skulder	52 916 tkr	52 916 tkr	52 916 tkr	52 916 tkr	52 916 tkr

ANSVARSFÖRBINDELSER	UTFALL År 2010	BUDGET År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
Pensionsförpliktelser	133 058 tkr	135 773 tkr	138 598 tkr	141 536 tkr	144 591 tkr
Borgensförbindelse	151 732 tkr	151 732 tkr	255 000 tkr	255 000 tkr	255 000 tkr
Garantieförbindelser - Leasing	644 tkr	644 tkr	644 tkr	644 tkr	644 tkr
SUMMA ANSVARSFÖRBINDELSER	285 434 tkr	288 149 tkr	394 242 tkr	397 180 tkr	400 235 tkr

Pensionsförpliktelser har kommunen till KPA pensions AB.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Finansieringen

Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKL skatteprognos för de tre närmaste åren samt andra poster som ingår i finansförvaltningens budget.

Budget för verksamhetens finansiering	BUDGET År 2012	PLAN År 2013	PLAN År 2014
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 245 tkr	2 245 tkr	2 245 tkr
Statsbidrag kvalitetssäkring	356 tkr	356 tkr	356 tkr
STATSBIDRAG	2 601 tkr	2 601 tkr	2 601 tkr
Allmän kommunalskatt	264 761 tkr	275 444 tkr	286 215 tkr
Inkomstutjämnning	60 753 tkr	63 181 tkr	65 634 tkr
Reglerings bidrag	3 322 tkr	1 864 tkr	
Kommunal fastighetsavgift	10 758 tkr	10 758 tkr	10 758 tkr
Övriga räntor, korta	50 tkr	50 tkr	50 tkr
Övriga finansiella intäkter	1 439 tkr	1 402 tkr	1 365 tkr
Kapitalkostnader	7 631 tkr	7 004 tkr	6 410 tkr
FINANSIELLA INTÄKTER	348 714 tkr	359 703 tkr	370 432 tkr
SUMMA INTÄKTER	351 315 tkr	362 304 tkr	373 033 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-4 929 tkr	-5 479 tkr	-6 129 tkr
Pensionsutbetalning KPA Särskild löneskatt	-1 196 tkr	-1 329 tkr	-1 487 tkr
Pensionsadministration	-100 tkr	-100 tkr	-100 tkr
PERSONALKOSTNADER	-6 225 tkr	-6 908 tkr	-7 716 tkr
Avskrivningar enligt plan	-4 827 tkr	-4 349 tkr	-3 884 tkr
AVSKRIVNING, FÖRS, RISKKOSTNADER	-4 827 tkr	-4 349 tkr	-3 884 tkr
Fastighetsskatt	-100 tkr	-100 tkr	-100 tkr
Kostnadsutjämningsavgift	-15 437 tkr	-15 575 tkr	-15 588 tkr
Regleringsavgift			-166 tkr
LSS-utjämnning	-4 926 tkr	-4 970 tkr	-4 974 tkr
Räntor bankmedel, korta	-50 tkr	-50 tkr	-50 tkr
Räntor, pensionsmedel	-400 tkr	-400 tkr	-400 tkr
FINANSIELLA KOSTNADER	-20 913 tkr	-21 095 tkr	-21 278 tkr
SUMMA KOSTNADER	-31 965 tkr	-32 352 tkr	-32 878 tkr
SUMMA FINANSIERING	319 350 tkr	329 952 tkr	340 155 tkr
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNAD	-319 350 tkr	-326 645 tkr	-336 736 tkr
ÅRETS RESULTAT	0 tkr	3 307 tkr	3 419 tkr

FINANSIELLA NYCKELTAL	UTFALL År 2010	PROGNOS År 2011	BUDGET År 2012	PLAN År 2012	PLAN År 2012
Verksamhetens andel av skatteintäkter	95 %	98 %	99 %	98 %	98 %
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	4 %	0 %	0 %	1 %	1 %
Soliditet inkl hela pensionsskulden	11 %	6 %	4 %	4 %	6 %
Kassalikviditet	134 %	134 %	133 %	140 %	147 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	31 %	29 %	27 %	27 %	27 %

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

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

till verksamhetens kostnader ligga runt två procent över en längre tidsperiod. Detta för att kommunen skall 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 skall 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”.

DRIFTBUDGETRAMAR FÖR VERKSAMHETSÅRET 2012

Finansieringsförutsättningar

Lekebergs kommun erhåller 319,2 mkr i skatter och bidrag för verksamhetsåret 2012. Det är en ökning med drygt 4,2 procent (13,0 mkr) gentemot 2011 års budgeterade skatteintäkter. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och landstings (SKL) cirkulär 11:34 (Budgetförutsättningar för åren 2011-2015) och att kommunen har 7 160 invånare.

FINANSIERING	Belopp
Skatter och bidrag	319 231 tkr
Riktade statsbidrag	2 601 tkr
Finansnetto	1 039 tkr
Kapitalkostnad/avskrivning	2 804 tkr
Pensionsutbetalning	-6 225 tkr
Fastighetskatt	-100 tkr
SUMMA	319 350 tkr

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.

Finansiella intäkter (Finansnetto) kommer att öka gentemot 2011 beroende på att STIBOR ränta har ökat och som är grunden för Lekebergs kommunala Holding AB ränteutgift till kommunen för övertagande av fastigheterna.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka och ta större del av kommuns finansiering.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är i stort konstant men förväntas öka under året om alla beslutade investeringar (2011 och 2012) 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 drygt 319,5 mkr att finansiera verksamhetsåret 2012. Detta disponibla belopp skall justeras utifrån befintlig verksamhet, från staten riktade åtgärder och beslutade åtgärder i samband med fastställande av 2012 års budgetram.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Riktade åtgärder från staten

I SKL cirkulär 11:34 deklarerar riktade statsbidrag som ingår i det generella statsbidraget (skatter och bidrag) och som bör fördelas till respektive verksamhet. För verksamhetsåret 2012 är det riktat statsbidrag till nya skollagen som infördes 2011, nya gymnasieformen som förväntas reducera kostnaderna för gymnasieverksamheten och införande av betyg från årskurs sex.

RIKTADE ÅTGÄRDRER	Belopp
Ny skollag 2011	29 tkr
Ny gymnasieform	-508 tkr
Införande av betyg från åk 6	43 tkr
SUMMA	-436 tkr

Resursförändring gentemot 2011 års budgetram

Nämnderna erhåller full kompensations för löneökningen samt förväntad lokalkostnadsökning. Budgeterade anslaget för oförutsett reducerats med 790 tkr, från 1,5 mkr till 0,7 mkr, samt att kommunens finansiella mål på en procent av skatter och bidrag ändras tillfälligt till noll procent. Syftet med sänkningen av finansiella målet och anslaget för oförutsett är att undvika tillfälliga reduceringar i och med att de ekonomiska förutsättningarna förväntas förbättras åren 2013-2014 och att kommunen har redovisat bra resultat de senaste åren.

Kommunstyrelsen tillförs cirka 10,3 mkr och i det ingår förväntade löneökningens resurser om 5,3 mkr som kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerrevisionen är slutförhandlat.

Kostnadsökningen för det eventuella ägarbytet av Länstrafiken ingår i Kommunstyrelsens resursförändring med drygt 2,5 mkr.

I övrigt är det en stor satsning på arbetsmarknadsenheten (AME) för arbetsmarknadsförbättrande åtgärder i kommunen.

Kultur- och bildningsnämnden erhåller cirka 3,4 mkr, där största posten är helårseffekten för förskole- och fritidhem i Hidinge/Lanna. Andra poster är kompensations för det riktade reduceringskravet från staten för den nya gymnasieformen och Naturskolan, vårdnadsbidrag samt förändringen av platser i skolverksamheten.

RESURSFÖRÄNDRING	Belopp
Huvudmannskap Länstrafiken	2 556 tkr
Storsatsning - Asfaltering - Kapitalkostnad	247 tkr
Nerike Brandkår	83 tkr
Regionförbundet och SKL	23 tkr
Sydnärkes Byggnadsnämnd	30 tkr
Sydnärkes Miljönämnd	26 tkr
Sydnärkes Lönenämnd	25 tkr
IT-enheten - Personalkostnad	206 tkr
Förändring av antal förskoleplatser	12 tkr
Förändring av antal grundskoleplatser	-32 tkr
Förväntad löneökning inom hela kommunen	4 304 tkr
Förväntad hyresökning	95 tkr
Lönestrukturförändring inom hela kommunen	1 000 tkr
Feriepraktikplatser	200 tkr
AME - finsam	100 tkr
AME - Arbetsmarknadsförbättrande åtgärder	624 tkr
Belysning	100 tkr
Diverse kommunbidrag	70 tkr
Vattensamordnare	50 tkr
Vägbidrag	50 tkr
Livsmedelskostnadsförändring	200 tkr
Arvode - Kommunfullmäktige	100 tkr
Fd Banvallen mellan Fjugesta och Gropen - Drift	27 tkr
Fd Banvallen mellan Fjugesta och Gropen - Kapitalkostnad	31 tkr
Bergaskogens naturvårdsområde - Drift	20 tkr
Bergaskogens naturvårdsområde - Engångsinköp	30 tkr
Bassängrenovering - Sannabadet - Kapitalkostnad	117 tkr
KOMMUNSTYRELSEN	10 294 tkr

RESURSFÖRÄNDRING	Belopp
Förskole- och fritidshem Hidinge	2 290 tkr
Hyra paviljongen - Hidinge	190 tkr
Förändring av antal förskoleplatser	132 tkr
Förändring av antal grundskoleplatser	-384 tkr
Förändring av antal gymnasieplatser	-188 tkr
Förväntad hyresökning	441 tkr
Löneökning 2011	120 tkr
Kompensations för statliga reducering pga. ny gymnasieform	508 tkr
Naturskolan	120 tkr
Vårdnadsbidrag	150 tkr
KULTUR- O BILDNINGSNÄMNDEN	3 379 tkr

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Vård och omsorgsnämnden erhåller resurstillskott för förväntad hyresökning och kompensation för satsningen på sjuksköterskelönerna.

RESURSFÖRÄNDRING	Belopp
Förväntad hyresökning	314 tkr
Löneökning 2011	240 tkr
VÅRD- O OMSORGSNÄMNDEN	554 tkr

RESURSFÖRÄNDRING	Belopp
Vattenparken Lillån - Kapitalkostnad	112 tkr
VA-Dormen/Bäckatorp - Kapitalkostnad	281 tkr
Renovering VA-ledningar - Kapitalkostnad	343 tkr
Förväntad hyresökning	57 tkr
VA-VERKSAMHETEN	793 tkr

VA-verksamheten erhåller resurser för ökade kapitalkostnad som avser en total investeringsutgift om 10,3 mkr som inte skall belasta VA-kollektivet ned taxehöjning.

Budgetramar för verksamhetsåret 2012

Utifrån nämnda förutsättningar innebär det följande budgetramar för nämnder och styrelse för verksamhetsåret 2012. Korr posten är en korrigering utifrån att verksamheten Bergaskogens naturvårdsområde sköts av Kultur- och bildningsförvaltningen och inte av teknik och service.

	Budget År 2011	Riktade åtgärder	Oförutsett	Resurs- förändring	Korr	SUMMA
Kommunstyrelsen	53 657 tkr		710 tkr	10 294 tkr	-50 tkr	64 611 tkr
Kultur- och bildningsnämnd	155 993 tkr	-436 tkr		3 379 tkr	50 tkr	158 986 tkr
Vård- och omsorgsnämnd	93 933 tkr			554 tkr		94 487 tkr
VA-verksamheten	473 tkr			793 tkr		1 266 tkr
Totalt	304 056 tkr	-436 tkr	710 tkr	15 020 tkr	0 tkr	319 350 tkr

INVESTERINGSBUDGET 2012

Investeringsbudget

De investeringar som kommunen kommer att genomföra under året är beroende på förvaltningarnas/avdelningarnas 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 amortingar. I annat fall måste kommunen låna kapital till investeringar.

Nedan framgår kända beslutade investeringsutgifter för 2012 och pågående investeringsprojekt som beslutades 2011 samt därtill avsatta medel för kapitalkostnader.

Beslutade investeringsutgifter för åren 2011 och 2012 beräknas till 27,7 mkr, vilket eventuellt inte ryms inom befintlig likviditetscykel 2012. Mot bakgrund av investeringsutgiftens storlek kan således kommunen komma att behöva låna likvida medel för del av investeringarna.

INVESTERINGSBUDGET	Investeringsutgift	Kapitalkostnad
KOMMUNSTYRELSEN		
Bredbandsprojektet Länsstyrelsen	Pågår - ej förbrukat anslag	154 tkr
Skrantåsen exploateringsområde	Pågår - ej förbrukat anslag	5 138 tkr
Ny kommunväxel	Pågår - ej förbrukat anslag	400 tkr
Oförutsett	Pågår - ej förbrukat anslag	196 tkr
ÅC Tak och markarbete.	Pågår - ej förbrukat anslag	750 tkr
Asfalts plan	Pågår - ej förbrukat anslag	240 tkr
Gatubelysning	Pågår - ej förbrukat anslag	450 tkr
Lekutrustning	Pågår - ej förbrukat anslag	97 tkr
Arbetsredskap/fordon	Pågår - ej förbrukat anslag	499 tkr
AME – Arbetsmarknadsförbättrande åtgärder	Nyinvestering	150 tkr
Fd Banvallen mellan Fjugesta och Gropen	Nyinvestering	130 tkr
Bassängrenovering - Sannabadet	Nyinvestering	1 300 tkr
Asfalts plan - Storsatsning	Nyinvestering	3 516 tkr
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	13 019 tkr	1 199 tkr

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

INVESTERINGSBUDGET		Investeringsutgift	Kapitalkostnad
KULTUR- OCH BILDNINGSNÄMND			
Inventarier till nya förskoleavdelningen	Pågår - ej förbrukat anslag	93 tkr	42 tkr
Utbyte av inventarier	Pågår - ej förbrukat anslag	427 tkr	84 tkr
Näridrottsplats	Pågår - ej förbrukat anslag	1 600 tkr	56 tkr
SUMMA KULTUR- OCH BILDNINGSNÄMND		2 120 tkr	182 tkr
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND			
Inventarier till Kastanjen	Pågår - ej förbrukat anslag	57 tkr	83 tkr
Utbyte av inventarier och IT-utrustning	Pågår - ej förbrukat anslag	28 tkr	48 tkr
Bostadsanpassning	Pågår - ej förbrukat anslag	203 tkr	84 tkr
SUMMA VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND		288 tkr	215 tkr
VA-VERKSAMHETEN			
Vattenparken Lillån	Nyinvestering	1 592 tkr	112 tkr
VA Dormen/Bäckatorp	Nyinvestering	3 835 tkr	281 tkr
Renovering VA-ledning	Nyinvestering	4 878 tkr	343 tkr
VA-saneringar	Pågår - ej förbrukat anslag	995 tkr	70 tkr
Avloppsreningsverk Fjugesta	Pågår - ej förbrukat anslag	1 000 tkr	70 tkr
SUMMA VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND		12 300 tkr	876 tkr
TOTALT		27 727 tkr	2 472 tkr

LEKEBERGS KOMMUNS FINANSIELLA MÅL

Finansiella mål

- Resultatet skall i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2012 är målet noll procent av skatter och bidrag, men för planåren är målsättningen den att resultatmålet uppnås för treårsperioden 2012-2014.
- Årets investeringar och amorteringar skall finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad skall understiga 100 procent av skatter och bidrag.

LEKEBERGS KOMMUNS ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL

Verksamhets mål

Lekebergs kommuns övergripande mål är att vara en expanderande kommun med hög livskvalitet, god ekonomi och framtidsinriktad, hållbar utveckling. Kommunens delmål deklarerar i "Utvecklingsplan för Lekebergs kommun" daterat 2008-02-07 version 1,5. För budgetåret 2012 och planåren 2013-2014 skall följande delmål belysas och uppföljning ske under året, där det är möjligt med tanke på att viss data erhålls från Statistiska centralbyrån (SCB).

- Kvalitetsbristkostnader skall minska med 10 procent, senast 2014.
- Antalet företag skall öka med minst 15 företag, senast 2014, med utgångspunkt från basåret 2009 (947 företag).
- Lekebergs kommuns placering i Svenskt Näringslivs ranking skall förbättras (placering 2009 var nr 131). Målsättningen är att placera kommunen bland de hundra bästa kommunerna, senast 2014.
- Lekebergs kommun skall säkerställa vattenförsörjningen inom kommunens tätorter, senast 2025.
- Lekebergs kommuns målsättning är att öka kommunens befolkning till 7 300 invånare, senast 2014. Kommunen hade 7 123 invånare per den sista december, 2009 och 7 134 invånare 2010.
- Elevernas slutbetyg i grundskolan skall ligga över riksgenomsnittet i Sveriges kommuner och landstings (SKL) mätning, Öppna jämförelser, senast 2014.
- Förskolans målsättning är att hålla en kvantitativ nivå som ligger över riksgenomsnittet i Skolverkets statistik avseende antal inskrivna barn per årsarbetare, senast 2014.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

- Inom vård och omsorg skall kommunen minst ha en placering bland de tio bästa i Sveriges kommuner och landstings (SKL) mätning, Öppna jämförelser, senast 2014.
- Inom LSS och Psykiatri skall kommunen minst ha en placering bland de tio bästa i Sveriges kommuner och landstings (SKL) mätning, Öppna jämförelser, senast 2014.
- Kommunen skall ha bidragit till att säkerställa de regionala miljömålen genom att genomföra aktiviteterna i kommunens miljömålsplan, senast 2014.
- Kommunens målsättning med kultursatsning är ligga på minst samma nivå som dagens aktiviteter, senast 2014.
- Antalet turistbesök kopplade till naturupplevelser och näringslivssatsningar inom området skall fördubblas, senast 2014.

UTDEBITERING I LEKEBERGS KOMMUN

Lekebergs kommun skattesats under de senaste fem år.	År 2011	21,80 kr
	År 2010	21,80 kr
	År 2009	21,80 kr
	År 2008	21,60 kr
	År 2007	21,60 kr

LEKEBERGS KOMMUNS BUDGETPROCESS

Budgeten är ett ekonomiskt handlingsprogram (politiskt styrinstrument). Syftet med budgetering är att planera för vilka verksamheter som skall bedrivas. Vidare skall budgeten ge information om vilka verksamheter man bedriver och vilka verksamheter man planerar att bedriva i framtiden. Budgeten skall styra verksamheterna ur ekonomisk synvinkel med beaktande av gällande lagar och förordningar. Budgeten följs upp med hjälp av internkontroll och mätetal.

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.

Nedan deklarerar nuvarande budgetprocess som skyndsamt skall ses över för att få en planerings- och uppföljningsprocess som utgår målstyrning vid resursfördelning.

Någon gång i januari påbörjar verksamheten att dokumentera sina ekonomiska behov för det tre närmaste åren, både drift- och investeringsäskanden. Word- och Excelmallar för budgetarbetet distribueras tillsammans med tidsplanen för budgetarbetet till respektive förvaltning från ekonomiavdelningen.

Vid verksamhetsförändringar och/eller ökat/minskat resursbehov i befintlig verksamhet skall nämnderna redovisa detta skriftligen med både belopp och motivering samt konsekvensbeskrivning. Äskandena skall även rangordnas inom varje nämnd/styrelse för att underlätta beslutsprocessen. Syftet med konsekvensbeskrivningen är att ge beslutsfattarna ett så bra underlag som möjligt, där konsekvensen i tidigt stadium kan beaktas vid ställningstagande.

Nämndens/styrelsens investeringsäskanden skall omfatta de tre närmaste årens investeringsbehov samt en rangordning av investeringsäskandena. Syftet är att få fram ett bättre underlag för framtida ekonomisk planering.

I samband med budgetprocessen skall 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 skall nämnderna/styrelsen bedöma verksamhetens behov utifrån ett längre perspektiv än ett år. I bedömningen av vilka behov som föreligger för de närmaste åren skall bl.a. följande beaktas: ombyggnationer, personalbehov, verksamhetsförändringar etc.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Nämnderna/styrelsen skall lämna en kortfattad skriftlig redovisning gällande:

Oförändrad standard - Driftbudget

Volymförändringar som påverkar resursbehovet vid oförändrad ambitionsnivå/kvalitet (exempelvis demografiska förändringar) eller ändrad lagstiftning, ändrade statsbidragsregler eller andra tvingande omständigheter som påverkar resursbehovet. Skriftlig förklaring till äskandet samt ge konsekvensbeskrivning om nämnden ej erhåller begärda resurser för att bibehålla oförändrad standard. I och med att befintlig budgetram ej prisframskrivs bör respektive nämnd äska för förväntad löneuppräknings, material och tjänster, hyresökningar, lokalvårdsförändringar etc.

Ambitionsändringar - Driftbudget

Ambitionsförändringar, som innebär att nämnderna äskar resurser för att förbättra verksamheternas ambitionsnivå på service till kommunmedborgarna. Deklarationen till ambitionsförändringen skall tydligt belysas samt konsekvensen vid utebliven riktad ramtilldelning.

Budgetöversyn

Nämnderna skall redovisa iakttagelser i innevarande års budget relaterat till förra årets bokslut och uppföljningar under året, som har betydelse för nästa års budgetram.

Jämförande nyckeltal

Nämnderna redovisar jämförande nyckeltal som beskriver kostnader och kvalitet jämfört med andra kommuner

Investeringar – investeringsbudget

Nämndernas investeringsäskanden för budgetåret och för planeringsåren redovisas till ekonomiavdelningen för beräkning av kapitalkostnader. Respektive nämnds driftbudgetäskande skall kompletteras med kapitalkostnader, framtagna av ekonomiavdelningen, för att återge ett fullständigt driftbudgetäskande.

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.

Under april/maj tar ekonomiavdelningen fram skatteprognosen för de tre närmaste åren.

I början av maj lämnar nämnderna sina äskanden skriftligen, enligt ovan nämnda mallar, till ekonomiavdelningen, som sammanställer nämndernas framtida behov till budgetberedningen.

I maj/juni (under en dag) redovisar respektive nämnd/styrelse sina äskanden muntligt för budgetberedningen. Budgetsittningen skall ge nämnderna och budgetberedningen möjlighet till förtydligande av framtida behov.

I september/oktober skall kommunstyrelsen behandla budgetramarna för nästkommande år och ekonomisk plan för de två åren därefter. Kommunfullmäktige fastställer därefter budgetramarna. Därefter tar nämnderna/styrelsen över budgetarbetet med att fastställa respektive internbudgetar för nästkommande verksamhetsår, senaste december. Nämndernas/styrelsens fastställda internbudgetar skall omgående till ekonomiavdelningen.

PRELIMINÄR TIDSPLAN OCH RIKTLINJER 2012

Prognosrapport 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.

BUDGET 2012 OCH EKONOMISK PLAN 2013-2014

LEKEBERGS KOMMUN

Handlingen läggs på bordet till kommunstyrelsenssammanträdet i slutet av maj alternativt i början av juni.

Delårsrapport – prognosrapport nr 2

Kommunens delårsrapport omfattar perioden januari – juli och behandlas i kommunstyrelsen under augusti, handlingen läggs på bordet. Samtidigt med inlämnande av delårsrapporten lämnas även prognosrapport nr 2. Delårsrapporten bör ha samma struktur som årsredovisningen. Följande rubriker skall ingå:

- **Fakta** - Siffermaterialet till fakta rutan ifylls av ekonomiavdelningen
- **Nyckeltal** – Siffermaterialet till nyckeltalen svarar respektive förvaltning för.
- **Årets resultat** - Textmassan skall deklarerat det förväntade ekonomiska utfallet för året och vilka verksamheter som redovisar budgetöverskott respektive budgetunderskott samt förklara de större budgetavvikelsena.
- **Verksamhet – Måluppfyllelse – Framtid** - Textmassan skall ge en avstämning av fullmäktiges övergripande mål, delmål och aktiviteter i utvecklingsplan. Varje delmål och aktivitet i utvecklingsplanen ska stämmas av med både *uppföljning* och *framtid*.

Tidplan

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

Prognosrapport 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 arbetsutskotts sammanträde i mitten av november.