

An aerial photograph of a wide river valley. A large concrete bridge with multiple spans crosses the river in the middle ground. The river flows from the top right towards the bottom left. The landscape is a mix of green fields, brown harvested fields, and dense forests. In the distance, rolling hills are partially obscured by a thick layer of white fog or mist. A small town or village is visible on the left bank of the river, with several houses and buildings. The overall scene is peaceful and scenic.

# Mål- och Resursplan 2026 med plan 2027-2028

Lilla Edets kommun



LILLA EDETS  
KOMMUN

# Innehåll

|   |    |
|---|----|
| Politiska prioriteringar .....                                | 2  |
| Inledning .....   | 4  |
| Sammanfattning .....  | 4  |
| Styrmodell .....  | 4  |
| Nuläge .....  | 5  |
| Vision.....   | 6  |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....        | 8  |
| Finansiella mål för god ekonomisk hushållning.....            | 8  |
| Kommunfullmäktiges målområden och uppdrag .....               | 9  |
| Ekonomiska förutsättningar.....                               | 14 |
| Ekonomiska ställningstaganden i budgeten .....                | 14 |
| Kommunens ekonomi .....                                       | 14 |
| Resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER) ..... | 18 |
| Finansiella rapporter .....                                   | 20 |
| Resultatbudget.....   | 20 |
| Balansbudget .....  | 21 |
| Kassaflödesbudget.....  | 22 |
| Driftbudget .....   | 23 |
| Investeringsbudget.....                                       | 27 |
| Exploateringsbudget.....                                      | 29 |
| Koncernbudget .....   | 32 |
| Lokaluppdrag.....   | 35 |

## Politiska prioriteringar

När vi beslutar om Mål- och resursplanen för 2026 med plan för 2027-2028 är uppföljningen av 2024 nyligen avslutad och vi har kommit knappt halvvägs in i 2025. Vi gick ur 2024 med ett starkt ekonomiskt resultat och en stor andel uppfyllda mål och uppdrag. I den första uppföljningen av 2025 ser vi en god budgetföljsamhet från nämnderna och prognoserna visar på ett starkt resultat även 2025. Vi kan konstatera att det händer mycket i kommunen just nu och att denna budget ger förutsättningar för fortsatt utveckling. Vi har många lokalprojekt igång med bland annat ny F-6 skola med idrottshall samt en ny förskola i Lödöse, utbyggd förskola i Lilla Edet, ny brandstation, ny återvinningscentral, om och tillbyggnad av Rysjöskolan och Strömskolan. Vi skapar även förutsättningar för nya bostäder i Lödöse, Lilla Edet och Ström och investerar i nya VA-lösningar för att kunna fortsätta växa och att förbättra reningen av spillvatten. Detta är vad vi vill fokusera på kommande budgetperiod:

### En skola för alla

Alla barn förtjänar en utbildning som ger dem goda förutsättningar att lyckas – inte bara i klassrummet, utan i livet. I dag ser vi att allt för många elever lämnar skolan utan de kunskaper de behöver. Vi måste höja resultaten i skolan och se till att varje elev får förutsättningar att nå sin fulla potential. Nu satsar vi på:

- att starta en resursskola för årskurs 4-9 med plats för ca 15 elever med behov av särskilt stöd
- att utöka skolans budget med sju miljoner kronor utöver resursskolan
- att stärka det pedagogiska ledarskapet och utveckla undervisningskvaliteten
- att förstärka arbetet med att stimulera barnen till mer rörelse genom att fortsätta uppdatera förskolors och skolors utemiljöer

### En aktiv fritid och ett rikt föreningsliv

Att ha en aktiv fritid är inte bara bra för hälsan. Fritidsutbudet är också en viktig attraktivitetsfaktor för kommunen. Vi tydliggör nu processerna kring reinvesteringar i våra fritidsanläggningar och utvecklar bidragssystemet för våra föreningar. Nu satsar vi på:

- att utöka investeringsbudgeten för fritidsanläggningar till tre och en halv miljoner kronor
- att utöka fritidsbudgeten med en miljon kronor för ökat stöd till föreningarna
- att starta en Fritidsbank i kommunen som helt finansieras av kommunala medel från 2028
- att finansiera en konstgräsplan i Lödöse

### Fortsatta och nya förebyggande insatser

Vi fortsätter arbetet med att ställa om till mer förebyggande insatser. Vi har hittills haft fokus på förebyggande insatser för framför allt barn och unga – som till exempel arbetet med Lilla Edet-modellen och skolsociala team där vi möter unga i ett tidigt skede – och de satsningarna fortsätter. Vårt arbete med att hålla barn och unga i rörelse och äta nyttigt fortsätter också. Även arbetet med En kommun fri från våld där vi förebygger och uppmärksammar våld i nära relation fortsätter

oförtrutet. Ingen ska behöva känna sig otrygg i sitt eget hem. Nu förstärker vi upp det förebyggande arbetet genom att utöka målgruppen ytterligare. Nu satsar vi på:

- förebyggande insatser för våra äldre. Vi vill minska ensamheten bland äldre och stärka friskfaktorerna så att fler håller sig friska längre.
- att investera i aktivitetsytor för spontanidrott i Lilla Edet och Lödöse
- folkhälsa. Vi avsätter ytterligare 500 tkr för folkhälsoinsatser under förutsättning att regionen samfinansierar med minst lika mycket. Det ger i så fall en ytterligare miljon till förebyggande och tidiga insatser.

## Jämställdhet

För oss är jämställdhet prioriterat. Kommunen ska leverera en jämställd välfärd – och det jobbar vi med genom att jämställdhetsintegrera våra verksamheter. Vi arbetar även med att genom vår roll som arbetsgivare skapa förutsättningar för ett mer jämställt samhälle. Vi har ställt om till en heltidsorganisation och alla medarbetare som vill jobba heltid gör nu det. Vi har också avskaffat ofrivilliga delade turer. Arbetet med att höja frisktalen fortsätter också. Nu satsar vi på:

- en klimakteriesatsning. Vi vill medvetandegöra våra medarbetare om hur klimakteriet påverkar oss och vad det finns för hjälp att få. En viktig insats för att sänka sjukskrivningarna.
- att alla medarbetare har rätt till en närvarande chef
- höjt friskvårdsbidrag till 2000 kr för kommunen medarbetare från 2026

## En attraktiv och trygg offentlig miljö

När våra parker, lekplatser och bostadsnära grönområden är trygga, inbjudande och fyllda med grönska, skapas plats för rörelse, möten och återhämtning – oavsett ålder. Vi fortsätter därför att rusta upp våra lekplatser och utveckla attraktiva, trygga utemiljöer där barn kan leka, där vi kan mötas över generationsgränserna och som uppmuntrar till rörelse. Samtidigt gör vi en nysatsning på röjning av bostadsnära skog för att öka tillgängligheten, förbättra tryggheten och skapa ännu mer användbar natur nära människors vardag. Nu satsar vi på:

- röjning av bostadsnära skog
- att utveckla den offentliga miljön med mer grönska
- att utveckla attraktiva mötesplatser i den offentliga miljön

## Klimat och miljö

Det är viktigt att skydda vår natur, minska klimatpåverkan och skapa en god livsmiljö för alla som bor och verkar här. En viktig del i detta arbete är att säkerställa god vattenkvalitet i våra sjöar och vattendrag. Därför ökar vi nu anslagen för kalkning – en viktig insats för att motverka försurning och bevara det rika livet under ytan. Nu satsar vi på:

- att utöka budgeten för kalkning av våra sjöar
- att göra det lättare att vara miljövänlig genom en ombyggd Återvinningscentralen och införande av fastighetsnära insamling av förpackningar.

# Inledning

## Sammanfattning

Mål- och resursplanen är det övergripande styrdokumentet för styrning av utvecklingen i kommunen och dess bolag. Mål- och resursplanen omfattar vision, styrmodell, finansiella mål och ekonomiska direktiv, målområden, ekonomi och budgetförutsättningar, och resurstilldelning.

## Styrmodell

Utgångspunkten i arbetet med styrmodellen är att kommunen huvudsakligen har två olika uppdrag att styra och leda utifrån:

- Styra och leda demokratin och samhällsutvecklingen
- Styra och leda utförandet av välfärdstjänster och service

Kommunfullmäktige ska i första hand formulera målområden och inriktningar för demokratin och samhällsutvecklingen och nämnderna/styrelsen ska utifrån sina respektive ansvarsområden formulera mål och inriktningar utifrån de välfärdstjänster och service som ingår i grunduppdraget.

Kommunfullmäktiges samhällsutvecklingsfrågor blir taktiska och operativa genom att kommunstyrelsen leder och samordnar samhällsutvecklingsarbetet genom en verksamhetsplan som beslutas av kommunstyrelsen. Kommunchefens ledningsgrupp arbetar strategiskt utifrån kommunstyrelsens uppdrag att leda och samordna vision och målområden. Istället för att bryta ner målområden i nämnderna så leder och samordnar ledningsgruppen arbetet genom projektstyrning.

Nämndernas/styrelsens mål och inriktning kring välfärds- och serviceuppdraget blir taktiska och operativa genom beslut av verksamhetsplan som sedan verkställs av förvaltningen. Alla verksamheter ska beskriva sitt grunduppdrag genom att göra en verksamhetsbeskrivning samt arbeta fram relevanta kvalitetsindikatorer med relevanta mätmetoder. Styrmodellen blir således applicerbar på samtliga organisatoriska nivåer utifrån respektive grunduppdrag och inriktning.

Uppföljning och rapportering sker enligt målstyrningsguiden. Även om arbetet ska genomsyras av varje verksamhets unika uppdrag och förutsättningar så ska dessa arbetas fram utifrån överliggande organisatoriska nivåers styrdokument. Det innebär till exempel att hela organisationen har i uppdrag att analysera hur fullmäktiges vision och målområden påverkar den egna verksamheten och hur man kan bidra till kommunens samlade måluppfyllelse.

Planering och uppföljning utifrån styrmodellen delas in i tre delar:

- Kvalitetssäkring av grunduppdraget med tillhörande kvalitetsfaktorer och kvalitetsindikatorer, **Kvalitetsstyrning**.
- Planering av utveckling i verksamheten (mål och uppdrag) med tillhörande åtgärder, **Målstyrning**.

- Planering av resursfördelning (ekonomiska ramar/detaljbudget) och ekonomiska styrprinciper, **Ekonomistyrning**.



## Nuläge

Lilla Edets kommun är en del av Göteborgsregionen, där Göteborg är den stora tillväxtmotorn. Lilla Edet är en utpendlingskommun, vilket innebär att det är fler som reser från kommunen till sitt arbete än vad det är som reser in till kommunen för att arbeta. Drygt 3 300 personer pendlar ut från kommunen och cirka 1 500 pendlar in. De flesta pendlingsrörelser sker söderut genom Götaälvdalen mot Göteborg och norrut till Trollhättan.

Vid slutet av 2024 var 14 442 personer folkbokförda i kommunen (52 procent män och 48 procent kvinnor). Sett över de senaste 10 åren har befolkningsutvecklingen i kommunen varit positiv, och befolkningsmängden har ökat med cirka 10 procent.

### Samverkan

Lilla Edets kommuns geografiska läge ger många samverkansarenor i olika frågor, där kommunen samverkar med både förbund och kommuner. I Göteborgsregionens kommunalförbund (GR) med 13 medlemskommuner sker samverkan, men även med Fyrbodals kommunalförbund avseende socialtjänst och sjukvård. Tillsammans med Kungälv, Stenungsund och Tjörn drivs SOLTAK AB, ett gemensamt bolag med tjänster inom ekonomi, löner och IT. Kommunen samarbetar också med andra kommuner när det gäller säkerhet i det så kallade LOTS-samarbetet med Lilla Edet, Orust, Tjörn och Stenungsund. Från och med 2023 ingår Lilla Edet i Räddningstjänstförbundet Storgöteborg (RSG).

### Ekonomi

Lilla Edets kommun har sedan ett antal år tillbaka en svag soliditet, vilket innebär att de tillgångar som finns till stor del är finansierade med lån. Eftersom kommunen växer finns fortsatt stora investeringsbehov framåt. För att kunna genomföra investeringarna behöver kommunen årligen ha goda ekonomiska resultat för att delvis kunna självfinansiera nytillkommande investeringar i högre omfattning, och ta höjd för efterföljande kapitalkostnader och avskrivningar och därigenom

förstärka soliditeten. Investeringsbehoven avser till exempel återinvesteringar i uttjänt utrustning, nyinvestering i nya exploateringsområden, skolor, IT-utrustning, gator, vägar och VA.

År 2021 och 2022 uppvisade kommunen goda ekonomiska resultat. 2021 uppvisades ett positivt resultat motsvarande 71,7 mnkr och för bokslutet 2022 redovisades ett överskott motsvarande 22,4 mnkr. Resultaten var till stor del hänförliga till pandemins effekter med ökade generella statliga bidrag. Resultatnivån föll tillbaka under 2023 vilket till stor del förklaras av ökad inflation som framför allt innebar ökade pensionskostnader. I bokslutet 2024 redovisades ett positivt resultat motsvarande 31,4 mnkr.

För att arbeta för en långsiktigt hållbar ekonomi initierades ett omfattande omställningsarbete under 2020 samtidigt som kommunen har amorterat på låneskulden och pensionskulden för att förbättra det finansiella utrymmet de kommande åren. Arbetet kommer att fortsätta även de kommande åren i syfte att säkra kommunens förmåga att, med stabil ekonomi, växa och tillhandahålla service åt kommunens invånare. Räntenivåerna på befintligt upplånat kapital bedöms ligga på en förhållandevis låg stabil nivå ännu en tid tack vare långa räntebindningar. De senaste åren har räntorna stigit kraftigt på grund av skenande inflation vilket kan påverka kommande lånebehov, men under 2024 sjönk räntorna igen och påverkan blir därmed inte fullt så stor framåt.

År 2025 ligger den samlade skattesatsen för invånarna på 33,85 procent, vilket kan jämföras med Sverigemedel på 32,4 procent. Lilla Edets kommuns skattesats är relativt hög, vilket innebär att kommunen fortsatt behöver arbeta för att begränsa kostnadsutvecklingen snarare än öka intäkterna genom att höja skatten.

## Vision

Den 14 juni 2021 antog kommunfullmäktige en vision för Lilla Edets kommun. Visionen är den gemensamma ledstjärna som ska peka ut riktningen för utvecklingen av vårt samhälle.

### **Göta älvdalens pärla – vi gör det tillsammans!**

Visionsberättelsen som sätter ord på det samhälle vi tillsammans ska jobba för att uppnå:

*Ur älven har vi hämtat kraft och energi i alla tider. Med samma kraft och ett starkt engagemang skapar vi tillsammans ett gott liv och en hållbar framtid – både på ett personligt plan och för ett attraktivt samhälle. Ett liv och samhälle där alla känner sig välkomna, trivs, utvecklas och mår bra.*

*Här erbjuds god service och tillgänglighet för en väl fungerande vardag, så vi får tid för varandra och allt som ger oss livskvalité och glädje i livet. Genom inflytande och delaktighet har vi alla en möjlighet att påverka vårt samhälles utveckling i en positiv riktning.*

*Vi njuter av vår vackra älvmiljö och rika natur som vi tar väl hand om, lever nära och i samklang med. Vi känner också stolthet för vår unika historia. En historia som vi tar vara på, minns, synliggör och delar med oss av. Lilla Edets kommun är Göta älvdalens pärla.*

Vi ska tillsammans uppnå visionen genom:

**Nytänkande** - Vi är kreativa och tänker nytt. Med mod vågar vi prova nya idéer och lösningar. Vi är nyfikna och vill hela tiden utvecklas.

**Medskapande** - Vi har alla möjlighet att bidra och påverka och utgör alla en viktig del av vårt samhälle. Det finns en öppenhet och vi lyssnar till varandra. Med kraft, energi och engagemang går vi från ord till handling.

**Hållbart** - Vi arbetar för att skapa en långsiktigt hållbar samhällsutveckling som omfattar såväl människan, miljön och ekonomin. Vi eftersträvar att ligga steget före, arbeta förebyggande och stärka det som är positivt. Våra resurser använder vi på ett effektivt och hållbart sätt.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska det för den kommunala verksamheten finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Begreppet "god ekonomisk hushållning" har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

En stabil ekonomisk utveckling är en förutsättning för kommunens framtida verksamhet samt för att nå de beslutade målen. För att bygga upp en ekonomisk stabilitet, och därigenom bland annat minska riskerna för en allt för ryckig styrning samt minska behovet av att låna kapital till bland annat investeringar, krävs ett ekonomiskt överskott.

De finansiella målen syftar till att de framtida generationerna inte ska belastas med kostnader som förbrukas av dagens generation. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar.

Kommunen ska i sina mål ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

För att under räkenskapsåret ha ansetts uppnå god ekonomisk hushållning krävs enligt kommunfullmäktiges riktlinjer att:

- samtliga finansiella mål har uppnåtts
- en övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året, eller kommer att uppfyllas under den tidsperiod som anges i målformuleringen

## Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Utifrån principen att varje generation själv ska bära sina kostnader och med hänsyn till kommunens finansiella ställning är de finansiella målen följande:

### **Finansiellt mål 1 - Redovisat resultat uppgår till lägst 2 procent av verksamhetens nettokostnad**

Redovisat resultat för innevarande år ska tillsammans med de fyra föregående årens resultat i genomsnitt uppgå till minst två procent av verksamhetens nettokostnad.

Om det genomsnittliga resultatet inte överstiger två procent av verksamhetens nettokostnad ska det enskilda årets resultat vara minst två procent av verksamhetens nettokostnader. Kommunen behöver stärka sina resultat på sikt. För att nå dit behöver kommunen arbeta strategiskt och långsiktigt med effektiviseringar av verksamheterna, vilket bland annat innebär att kostnadsökningarna måste bromsas. En utgångspunkt att arbeta utifrån är att nettokostnadsökningarna inte bör överstiga två procent varje enskilt år.

## Finansiellt mål 2 - Soliditeten ska öka

Soliditeten ska öka varje år för att på sikt nå en soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser i nivå med medelvärdet i Sveriges kommuner.

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på sikt. Den visar hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, det vill säga det egna kapitalet i förhållande till totala tillgångar. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen, tillgångarnas och skuldernas förändring. Strävan är att minska skuldbelastningen och därmed frigöra utrymme på driftsresultatet.

## Kommunfullmäktiges målområden och uppdrag

Lilla Edets kommun är en kommun med fantastiska möjligheter. Kommunen har en geografiskt attraktiv placering med närhet till Göteborg men även till flera mindre städer. Den vackra älven och de fantastiska naturområdena gör kommunen attraktiv att leva och bo i. Kommunen har fördelen med korta beslutsvägar och möjligheten till samordning och samarbete.

Lilla Edets kommun har också stora utmaningar. Resultaten i skolorna är allt för låga, ohälsotalet bland invånarna är högt. Det finns ett missnöje och misstroende i kommunen som behöver vändas. Kommunen har en svag och sårbar ekonomi som behöver stärkas.

Kommunen behöver ta sig an dessa stora utmaningar och samtidigt ta tillvara på alla fantastiska möjligheter. De beslut som fattas behöver vara långsiktigt hållbara och mer av kommunens resurser behöver satsas på det förebyggande och främjande arbetet.

Lilla Edets kommun ska vara en kommun där medborgarna får komma till tals, och där dialog och tillit står i fokus. Där civilsamhället och näringslivet är starkt. Alla de initiativ och det arbete som görs i ideella föreningar, i småföretag, i familjen och av enskilda ska uppskattas. De initiativ som tas och det arbete som görs för att förbättra kommunen ska tas bättre tillvara på.

Kommunen behöver vara en attraktiv arbetsgivare. Medarbetarinflytande är viktigt. Det finns mycket kompetens i kommunorganisationen och idéerna om hur kommunen effektiviserar och förbättrar servicen finns många gånger ute i verksamheterna. Medarbetarna behöver känna att de får komma till tals och att deras idéer tas på allvar. Då blir kommunen en attraktiv arbetsgivare.

I det kommunala arbetet ska jämställdhet, jämlikhet och serviceanda prägla organisationen och arbetet. Det är viktigt att alla som jobbar i kommunen har en förståelse för att kommunen är en serviceorganisation till kommunens medborgare.






## Målområden

För mandatperioden har kommunfullmäktige formulerat fyra målområden inom demokrati- och samhällsutvecklingsuppdraget som presenteras nedan. För varje målområde finns ett antal indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Resultatet på varje indikator ska förbättras (öka/minska) under året. För vissa indikatorer, som exempelvis elever som utsatts för våld i hemmiljön, är det långsiktiga målet att nå 0 procent (eller 100 procent i motsatta fall). För att indikatorerna samtidigt





ska vara mätbara och möjliga att följa upp på ett meningsfullt sätt, sätts dock målvärden baserade på aktuella utfall.

Vid bedömning av mål och indikatorer finns följande värden:

#### Bedömning av mål:

-  Ej uppfyllt
-  Delvis uppfyllt
-  I hög grad uppfyllt
-  Helt uppfyllt
-  Ej utvärderad

#### Bedömning av indikatorer:

-  Ej accepterat värde
-  Nära målvärde
-  Målvärde uppnått
-  Inget värde angivet







### Attraktivt företagsklimat

Fler och växande företag är avgörande för utveckling, tillväxt och en förbättrad välfärd. Ett attraktivt företagsklimat ger människor möjligheten att försörja sig genom eget arbete. Kommunen samverkar aktivt för en ökad service som underlättar och förenklar för företagare.

| Indikator  | Utfall 2024 | Målvärde |
|--|-------------|----------|
| Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking                            | 146         | 136      |
| Sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat    | 3,49        | 3,45     |
| Företagsklimat Insikt - Sammanslaget NKI, Index (ny definition, 4 områden) | 78          | 78       |

### Bra boende och livsmiljö

Kommunen befinner sig sedan ett antal år i en tillväxtfas som ställer krav på gemensamma processer och långsiktighet för att utveckla attraktiva livsmiljöer. Bostadsbyggande och infrastruktur planeras tillsammans med samhällsservice så att behoven av förskolor, skolor och omsorg tillgodoses.

| Indikator   | Kön   | Utfall 2024 | Målvärde |
|---|---|-------------|----------|
| Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)  |  | 30.4%       | 20.0%    |
| Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)  |  | 43.7%       |          |
| Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)  |  | 14.4%       |          |
| Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%) |  | 40.1%       | 70.0%    |
| Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%) |  | 36.1%       |          |
| Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%) |  | 43.3%       |          |

|  |   |       |       |
|--|---|-------|-------|
| Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%) | ♂ | 61.2% | 70.0% |
| Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%) | ♀ | 73.5% |       |
| Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%) | ♂ | 49.1% |       |
| Medborgarundersökningen - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)             | ♂ | 37.9% | 50.0% |
| Medborgarundersökningen - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)             | ♀ | 37.7% |       |
| Medborgarundersökningen - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)             | ♂ | 38.1% |       |
| Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)                     | ♂ | 78.2% | 80.0% |
| Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)                     | ♀ | 81.6% |       |
| Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)                     | ♂ | 75.0% |       |
| Medborgarundersökningen - Skötsel av allmänna platser fungerar bra i kommunen, andel (%)             | ♂ | 65.9% | 70.0% |
| Medborgarundersökningen - Skötsel av allmänna platser fungerar bra i kommunen, andel (%)             | ♀ | 70.5% |       |
| Medborgarundersökningen - Skötsel av allmänna platser fungerar bra i kommunen, andel (%)             | ♂ | 61.8% |       |
| Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)                          | ♂ | 56.4% | 60.0% |
| Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)                          | ♀ | 58.2% |       |
| Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)                          | ♂ | 54.7% |       |

## Hållbar miljö

Alla har ett gemensamt ansvar för att bygga ett hållbart samhälle. Lilla Edets kommun ska vara en kommun i framkant ur ett miljöperspektiv. Kommunens miljöarbete ska bidra till ett ökat miljöengagemang för att skapa ett mer hållbart levnadssätt i hela kommunen.

| Indikator   | Utfall 2024 | Målvärde |
|---|-------------|----------|
| Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)                  | 38.1%       | 40.0%    |
| Livsmedel producerade i Sverige som används i kommunens måltidsverksamhet | 73.0%       | 75.0%    |
| Resultat i mätningen "Sveriges miljöbästa kommun"                         | 116         | 100      |
| Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv                 | 3.9         | 3.5      |

## Ökad hälsa och välbefinnande




Genom samsyn och samordning av resurser ska hälsoläget i kommunen stärkas och förbättras. Inriktningen på insatserna ska vara förebyggande och ha barn och unga och deras familjer i fokus. Barn och unga ska känna att de får stöd, får synas och får ta plats. Samhällets samlade insatser till barn och unga behöver anpassas till de behov barn och unga har, både när det gäller innehåll och form. Stödet ska utgå från barnens behov i alla lägen och inte begränsas av organisatoriska strukturer. En av de viktigaste faktorerna för god hälsa är att klara av skolan. En trygg och bra skolgång, meningsfull fritid, goda relationer mellan barn och föräldrar lägger grunden till god självkänsla, utveckling och inflytande över sin egen vardag. Hemmiljöerna behöver vara trygga. Våld i nära relation ska upphöra.

| Indikator  | Kön | Utfall 2024 | Målvärde |
|--|-----|-------------|----------|
| (CAN) Andel som skattar sin hälsa som god  | ☿   | 58.0%       | 65.0%    |
| (CAN) Andel som skattar sin hälsa som god  | ♀   | 49.0%       |          |
| (CAN) Andel som skattar sin hälsa som god  | ♂   | 68.0%       |          |
| (CAN) Andel som är nöjd med relationen till familjen   | ☿   | 80.0%       | 85.0%    |
| (CAN) Andel som är nöjd med relationen till familjen   | ♀   | 80.0%       |          |
| (CAN) Andel som är nöjd med relationen till familjen   | ♂   | 80.0%       |          |
| (CAN) Elever som uppger att de utsatts för våld eller hotats om våld i hemmiljön                           | ☿   | 10.0%       | 5.0%     |
| (CAN) Elever som uppger att de utsatts för våld eller hotats om våld i hemmiljön                           | ♀   | 12.0%       |          |
| (CAN) Elever som uppger att de utsatts för våld eller hotats om våld i hemmiljön                           | ♂   | 7.0%        |          |
| (LUPP) Andel som anger att de mår bra eller ganska bra   | ☿   | 65.0%       | 65.0%    |
| (LUPP) Andel som anger att de mår bra eller ganska bra   | ♀   | 48.0%       |          |
| (LUPP) Andel som anger att de mår bra eller ganska bra   | ♂   | 84.0%       |          |
| Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ☿   | 78.6%       | 83.6%    |
| Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ♀   | 74.0%       |          |
| Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ♂   | 86.0%       |          |
| Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ☿   | 60.2%       | 65.2%    |
| Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ♀   |             |          |
| Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | ♂   | 72.0%       |          |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)                                      | ☿   | 75.2%       | 77.2%    |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)                                      | ♀   | 85.3%       |          |

|   |   |       |       |
|---|---|-------|-------|
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) | ♂ | 65.9% |       |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)               | ♂ | 68.5% | 71.0% |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)               | ♀ | 66.9% |       |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)               | ♂ | 70.5% |       |

## Uppdrag

Här redovisas de uppdrag kommunfullmäktige tilldelat styrelse och nämnder under 2026.

| Uppdrag   | Status  |
|---|---|
| <b>Höja frisktalet bland kommunens medarbetare</b>  |    |
| <p><b>Beskrivning:</b><br/>Friskare arbetsplatser med friskare medarbetare är ett fokusområde för Lilla Edets kommun. De senaste åren har frisktalet ökat, men målet är att det ska öka ytterligare och i snabbare takt. För att uppnå detta ska kommunen arbeta långsiktigt och förebyggande för att stärka medarbetarnas hälsa och välmående, med särskilt fokus på rehabiliteringsprocessen och verksamheter med hög sjukfrånvaro. Genom att förbättra arbetsmiljön och arbeta förebyggande med de medarbetare som är i riskzonen för sjukskrivning, finns goda förutsättningar att höja frisktalet. Att höja frisktalet är ett årligt uppdrag på längre sikt där målet är en minskning av sjukfrånvaron med 0,5 procent per år.</p>   |   |
| <b>Ny lagstiftning gällande höjd beredskap</b>  |   |
| <p><b>Beskrivning:</b><br/>Det nya lagförslaget Kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig (SOU 2024:65) föreslås träda i kraft 2027 och syftar till att stärka kommuners och regioners förmåga att hantera kriser och höjd beredskap. Det betonar tydligare ansvar, förbättrad samordning, tillgång till nödvändiga resurser, regelbundna utbildningar och övningar, samt förbättrad statlig styrning och finansiering. Lagförslaget är utformat för att skapa en mer ändamålsenlig reglering än tidigare lagar. Kommunen behöver arbeta med att förbereda för att implementera den nya lagstiftningen i organisationen och kommunen, där alla sektorer i förvaltningen måste vara med och bidra.</p>   |   |
| <b>Öka digitaliseringen</b>   |  |
| <p><b>Beskrivning:</b><br/>Kommunens digitaliseringsstrategi innefattar att vi ska använda digitalisering för att öka effektivitet och förbättra kommunikationen med invånarna på ett säkert sätt. De digitala verktygen används både internt och i samverkan med externa parter. De behöver fortlöpande ses över och säkras utifrån informations- och IT-säkerhetsperspektivet, vilket utgår från ökat hot kring exempelvis cyberattacker och ska säkra efterlevnad av tillämpbara lagar och direktiv. Ett av dessa är NIS2, som kommunen behöver fortsätta adressera under 2026. Den största utmaningen i att öka informationssäkerheten är den mänskliga faktorn, varför fortbildning av all personal ska genomföras. Under 2026 ska vi även fortsätta med att utöka antalet av de mer avancerade e-tjänsterna samt utbilda och stödja sektorerna att själva skapa enklare e-tjänster. Ledord vid skapandet av e-tjänster ska vara effektivisering och automatisering. I arbetet ska vi samverka med andra kommuner i vår omgivning. Arbetet samordnas av digitaliseringsberedningen (KSAU).</p> |   |

# Ekonomiska förutsättningar

## Ekonomiska ställningstaganden i budgeten

Budgeten för hela planperioden har upprättats i enlighet med de antagna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Resultatet för 2026 budgeteras till ett överskott på 27,4 mnkr. För 2027 och 2028 är resultatet budgeterat till 37,9 mnkr respektive 28,9 mnkr.

Den kommunala skattesatsen lämnas oförändrad på 22,37 procent under hela planperioden.

Skatteintäkter och generella statsbidrag är beräknade på SKR:s antagande om befolkningsmängd under planperioden.

Internräntan för planperioden ligger kvar på 2,4 procent utifrån en prognosticerad snittränta på 2,45 procent, enligt kommunens beslutade finanspolicy.

I potten för ofördelad budget ryms budgetkompensation till sektorerna under löpande år för löne- och prisindexökningar, kapitalkostnadsförändringar, samt mindre tekniska justeringar.

Procentsatser för pris- och lönekomensation följer SKR:s rekommendation.

Prisindexjustering för kommande år fördelas i detaljbudgetarbetet varje år. Löneökningar fördelas efter avslutad lönerrevision. Kapitaltjänstkostnadsbudget justeras varje tertial för innevarande år, eller oftare om behov uppstår.

År 2026 tillförs sektorerna 13,2 mnkr i satsningar samt 33,5 mnkr i pris- och löneökningar.

Nettoinvesteringarna uppgår till 102,0 mnkr 2026, 105,7 mnkr 2027 samt 177,7 mnkr 2028.

Volymen på upplånat kapital fastställs till maximalt 500 mnkr.

## Kommunens ekonomi

Lilla Edets kommun har sedan ett antal år tillbaka en svag finansiell ställning. De kommande åren planeras stora investeringar inom framför allt VA-verksamheten, samtidigt som kostnaderna i verksamheterna ökar, det generella ekonomiska läget i Sverige och världen är instabilt, de demografiska utmaningarna förändras, och högre krav ställs på den kommunala servicen och resurseffektiviteten. Dessa faktorer gör att det kommer att ställas stora krav på Lilla Edets kommun att bedriva verksamheten med god kvalitet och ett effektivt resursutnyttjande. Den demografiska utvecklingen i kommunen kräver en god planering och ekonomisk styrning.

| Översikt över verksamhetens utveckling                              | Utfall 2024   | Budget 2025   | Budget 2026   | Plan 2027     | Plan 2028     |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Antal invånare  | 14 442        | 14 450        | 14 469        | 14 441        | 14 462        |
| Kommunal skattesats   | 22,37         | 22,37         | 22,37         | 22,37         | 22,37         |
| Verksamhetens nettokostnad  | -1 021,3 mnkr | -1 087,8 mnkr | -1 114,7 mnkr | -1 142,8 mnkr | -1 190,9 mnkr |
| Verksamhetens nettokostnad / skatteintäkt och generella statsbidrag | 90,3%         | 98,4%         | 97,1%         | 96,2%         | 96,8%         |
| Årets resultat  | 31,4 mnkr     | 22,4 mnkr     | 27,4 mnkr     | 37,9 mnkr     | 28,9 mnkr     |
| Soliditet   | 18,7%         | 14,7%         | 20,7%         | 22,6%         | 22,6%         |
| Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser                    | 1,6%          | -0,6%         | 6,4%          | 9,5%          | 11,1%         |
| Investeringar (netto)   | 74,3 mnkr     | 140,1 mnkr    | 102,0 mnkr    | 105,7 mnkr    | 177,7 mnkr    |
| Självfinansieringsgrad  | 123%          | 57%           | 75%           | 84%           | 46%           |
| Långfristig låneskuld   | 265,0 mnkr    | 265,0 mnkr    | 275,0 mnkr    | 300,0 mnkr    | 400,0 mnkr    |

För 2024 uppvisade Lilla Edets kommun ett resultat på 31,4 mnkr (föregående år 4,7 mnkr) vilket var 50,7 mnkr bättre än budgeterat.

| Årets resultat (mnkr)              | 2024 | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|------|------|
| Årets resultat                     | 31,4 | 4,7  | 22,5 |
| Årets resultat enligt balanskravet | 31,4 | 4,7  | 18,5 |

## Skatte- och nettokostnadsutveckling

Både verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkterna och generella statsbidrag har ökat varje år de senaste åren, men den procentuella ökningen har minskat, och framför allt nettokostnadsutvecklingen har minskat markant (7,8 procent 2023) vilket tyder på att verksamheternas arbete med att hålla nere kostnaderna har gett resultat.

Nettokostnadsutvecklingen framåt ligger på ett snitt på 3,9 procent 2025-2028 medan skatteintäkter och generella bidrag ökar med ett snitt på 3,7 procent.

| Skatte- och nettokostnadsutveckling      | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | 3,4%        | 3,9%        | 3,8%        | 3,5%      | 3,5%      |
| Nettokostnadsutveckling                  | 0,6%        | 6,5%        | 2,5%        | 2,5%      | 4,2%      |

## Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Beräkningen av skatteintäkter och statsbidrag för 2026-2028 utgår från följande:

- Befolkningsprognosen för budgetåren 2026-2028 baseras på SKR:s antagande om befolkningstillväxt.

- Skattesatsen är oförändrad på 22,37 procent under hela planperioden.
- Skatteunderlagsprognosen bygger på SKR:s bedömningar i cirkulär 25:21 daterad 2025-04-29.
- I statsbidrag och generella utjämnings ingår även den kommunala fastighetsavgiften.

| Skatteprognos, tkr                   | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Skatteintäkter                       | 798 969     | 838 333     | 863 125     | 902 146   | 941 019   |
| Statsbidrag och generella utjämnings | 265 348     | 267 349     | 284 699     | 285 383   | 288 660   |
| Antal invånare                       | 14 442      | 14 450      | 14 469      | 14 441    | 14 462    |

## Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel i form av eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning. Detta innebär att kommunen blir mindre skuldsatt och ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Soliditeten ligger på en relativt låg nivå jämfört med kringliggande kommuner och sett tillbaka på de senaste 15 åren har soliditeten förbättrats från -40 procent till dagens 18,7 procent. Om skulden som finns i ansvarsförbindelsen räknas med, det vill säga den del av pensionsförpliktelsen som redovisas utanför balansräkningen, så är soliditeten 1,6 procent, vilket är något bättre jämfört med föregående år. Det är av största vikt att kommunen fortsätter att stärka sitt finansiella utrymme, eftersom de kommande åren förväntas bli utmanande då kommunerna står inför utmaningar som fortsatt ökade investeringar och ökade behov hänförliga till befolkningsförändringar. Detta innebär att kostnaden för kommunala tjänster kommer att öka betydligt snabbare än tidigare.

| Soliditet i procent                | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Soliditet                          | 18,7%       | 14,7%       | 20,7%       | 22,6%     | 22,6%     |
| Soliditet inkl. ansvarsförbindelse | 1,6%        | -0,6%       | 6,4%        | 9,5%      | 11,1%     |

## Kassalikviditet

Kassalikviditet mäter betalningsförmågan på kort sikt. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent, vilket innebär att de likvida medlen är lika stora som de kortfristiga skulderna. Kassalikviditeten uppgick år 2024 till 99,6 procent (92,4 procent 2023) vilket innebär att de kortfristiga skulderna översteg de likvida medlen och kortfristiga fordringarna. En kassalikviditetsnivå över 60 procent anses utgöra en trygg betalningsberedskap på kort sikt. Budgeten har lagts så att kommunen har tillräckligt med likvida medel för den löpande verksamheten under åren. Likviditeten ser bra ut 2026, men för att klara likviditeten 2027 och framför allt 2028 behöver kommunen låna pengar. Under planperioden kommer inga amorteringar kunna göras.

| Kassalikviditet i procent                  | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Omsättningstillgångar/kortfristiga skulder | 99,6%       | 63,4%       | 64,2%       | 65,7%     | 65,4%     |

## Nettoinvesteringar och självfinansieringsgrad

2024 års nettoinvesteringar uppgick till 74,3 mnkr (föregående år 84,9 mnkr) varav 38,8 mnkr avsåg den avgiftsfinansierade verksamheten. Självfinansieringsgraden, det vill säga hur stor del av årets anskaffning av anläggning- och omsättningstillgångar som kan finansieras med egna medel, uppgick till 123 procent 2024. Det relativt höga resultatet för kommunen och minskningen av nettoinvesteringarna bidrog till den höga självfinansieringsgraden. Den prognosticerade självfinansieringsgraden framåt är lägre på grund av höga investeringsvolymerna och lägre budgeterade resultat.

| Självfinansieringsgrad av investeringar | Utfall 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Plan 2027  | Plan 2028  |
|---|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| Investeringsvolym, netto (mnkr)         | 74,3        | 140,1       | 102,0       | 105,7      | 177,7      |
| Investeringar/avskrivningar             | 124,5%      | 244,5%      | 206,0%      | 209,7%     | 338,3%     |
| <b>Självfinansieringsgrad</b>           | <b>123%</b> | <b>57%</b>  | <b>75%</b>  | <b>84%</b> | <b>46%</b> |

## Indexuppräknig

I potten för ofördelad budget ryms budgetkompensation till sektorerna under löpande år för löne- och prisindexökningar, kapitalkostnadsförändringar, samt mindre tekniska justeringar. Procentsatser för pris- och lönekompensation följer SKR:s rekommendation. Prisindexjustering för kommande år fördelas i detaljbudgetarbetet varje år. Löneökningar fördelas efter avslutad lönerrevision. Kapitaltjänstkostnadsbudget justeras varje tertial för innevarande år, eller oftare om behov uppstår.

### Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt

#### Årlig procentuell förändring

| Prisindex                | 2024       | 2025       | 2026       | 2027       | 2028       |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Arbetskraftskostnader*   | 3,4        | 3,7        | 3,4        | 3,5        | 3,5        |
| Övrig förbrukning        | 2,7        | 3,0        | 2,5        | 2,6        | 2,6        |
| <b>Prisförändring, %</b> | <b>3,2</b> | <b>3,5</b> | <b>3,1</b> | <b>3,2</b> | <b>3,2</b> |

\*Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.

Källa: SKR:s skatteunderlagsprognos 2025-04-29

| Prisindex, löneomp., kap.tj.kostn. (mnkr) | Budget 2026  | Plan 2027    | Plan 2028    |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Löneökningar 2026-2028                    | -19,9        | -20,9        | -21,7        |
| Kapitaltjänstkostnader                    | -1,6         | -1,3         | -1,1         |
| Övrig priskompensation                    | -12,0        | -12,8        | -13,1        |
| <b>Summa:</b>                             | <b>-33,5</b> | <b>-34,9</b> | <b>-36,0</b> |

## Resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER)

Enligt kommunallagen (2017:725, kap 11) ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Undantag får göras i den utsträckning som medel från en resultatreserv eller resultatutjämningsreserv tas i anspråk eller om det finns synnerliga skäl. Om vissa angivna förutsättningar är uppfyllda får kommuner i balanskravsutredningen reservera och disponera medel till/från en resultatreserv (RER). Riktlinjer för RER ska inarbetas i kommunens regler för god ekonomisk hushållning, och bör reglera när medel kan reserveras, hur medlen får användas, och villkoren för användning. Reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

Fram till räkenskapsår 2033 är det möjligt att disponera medel *från* en resultatutjämningsreserv, RUR, det vill säga för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Möjligheten att reservera medel till RUR upphör i och med räkenskapsåret 2024.

Från och med räkenskapsår (bokslut) 2024 är det möjligt att reservera *till* en resultatreserv, RER. När det gäller reservering av medel till RER så gäller olika gränsvärden, beroende på om eget kapital inklusive samtliga pensionsförpliktelser är positivt eller negativt. Medel i RER kan disponeras för att täcka hela eller delar av ett negativt balanskravsresultat. Medel i RER ska användas för att uppnå en god ekonomisk hushållning, och är alltså mer flexibelt än RUR.

Det är inte möjligt att överföra medel direkt från Resultatutjämningsreserven (RUR) till Resultatreserven (RER). Medel som har avsatts till RUR måste användas enligt de regler som gäller för RUR fram till och med bokslut 2033. Därefter förfaller eventuella outnyttjade medel i RUR.

Reservering till en resultatreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för reservering i stället uppgå till det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

En kommun med svagare finansiell ställning (soliditet) har alltså mindre utrymme att reservera medel till RER.

För att få budget och årsredovisning att hänga ihop är det rimligt att beslut om kommande års reservering i möjligaste mån fattas i samband med budgetbeslutet.

Lilla Edets kommun har per 2024 års bokslut 24,0 mnkr avsatt i RUR, och inga medel avsatta i RER.

## Disponering av RUR

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för RUR som beslutas av fullmäktige. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt för 2026 och 2028 (tabell nedan). En annan förutsättning är att medlen från RUR används för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

### Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

| Nyckeltal        | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------|------|------|------|------|------|
| Genomsnitt 10 år | 4,5  | 4,5  | 4,5  | 4,4  | 4,4  |
| Årlig ökning     | 3,9  | 4,5  | 4,0  | 4,5  | 4,3  |
| Differens        | -0,6 | 0,0  | -0,5 | 0,1  | -0,1 |

Källa: SKR:s skatteunderlagsprognos 2025-04-29

För Lilla Edets kommun tillämpas modellen att en prognos av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, används som riktvärde för när uttag ska få göras ur RUR. Om prognosen understiger genomsnittet får reserven användas. En disponering av RUR får budgeteras om prognosen under budgetarbetet understiger det tioåriga genomsnittet.

För Lilla Edets kommun gäller vidare att medlen från RUR ska täcka negativa resultat, det vill säga så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll. Detta gäller såväl i budgeten som i årsredovisningen.

Två kriterier ska alltså vara uppfyllda:

1. förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren
2. balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker)

# Finansiella rapporter

## Resultatbudget

Resultatbudgeten visar de totala intäkterna och kostnaderna för kommunens samtliga nämnder och verksamheter. Av resultatbudgeten framgår också skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, samt finansiella intäkter och kostnader. Summan av samtliga poster visar årets resultat.

| Resultatbudget (mnkr)                      | Bokslut 2024    | Budget 2025     | Budget 2026     | Plan 2027       | Plan 2028       |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter                     | 228,8           | 216,1           | 279,1           | 278,5           | 277,9           |
| Verksamhetens kostnader                    | -1 190,4        | -1 246,6        | -1 344,3        | -1 370,8        | -1 416,3        |
| Avskrivningar                              | -59,7           | -57,3           | -49,5           | -50,4           | -52,5           |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>        | <b>-1 021,3</b> | <b>-1 087,8</b> | <b>-1 114,7</b> | <b>-1 142,8</b> | <b>-1 190,9</b> |
| Skatteintäkter                             | 799,0           | 838,3           | 863,1           | 902,1           | 941,0           |
| Statsbidrag och utjämning                  | 265,3           | 267,3           | 284,7           | 285,4           | 288,7           |
| Finansiella intäkter                       | 10,8            | 11,1            | 4,4             | 4,7             | 4,6             |
| Finansiella kostnader                      | -22,5           | -6,5            | -10,1           | -11,6           | -14,5           |
| <b>Årets resultat</b>                      | <b>31,4</b>     | <b>22,4</b>     | <b>27,4</b>     | <b>37,9</b>     | <b>28,9</b>     |
| RUR/RER                                    | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Årets resultat efter RUR</b>            | <b>31,4</b>     | <b>22,4</b>     | <b>27,4</b>     | <b>37,9</b>     | <b>28,9</b>     |
| Resultat i % av verksamhetens nettokostnad | 3,1%            | 2,1%            | 2,5%            | 3,3%            | 2,4%            |
| Resultatmål                                | 2,0%            | 2,0%            | 2,0%            | 2,0%            | 2,0%            |

## Balansbudget

Balansbudgeten visar planen för hur kommunens tillgångar förändras och hur de finansieras. Det egna kapitalet utgör kommunens förmögenhet och definieras som tillgångar minus avsättningar och skulder. Tillgångarna ökar i takt med att kommunen investerar i lokaler, anläggningar och infrastruktur, samt minskar i takt med avskrivningarna. Det egna kapitalet ökar med årets resultat. Upplåning ökar de långfristiga skulderna.

| Balansbudget (mnkr)                           | Utfall 2024    | Budget 2025    | Budget 2026    | Plan 2027      | Plan 2028      |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Tillgångar</b>                             |                |                |                |                |                |
| Anläggningstillgångar                         | 907,3          | 1 075,7        | 1 045,1        | 1 103,1        | 1 230,0        |
| Omsättningstillgångar                         | 224,0          | 165,0          | 216,4          | 221,3          | 220,3          |
| <b>Summa tillgångar</b>                       | <b>1 131,4</b> | <b>1 240,7</b> | <b>1 261,5</b> | <b>1 324,4</b> | <b>1 453,3</b> |
|   |                |                |                |                |                |
| <b>Eget kapital och skulder</b>               |                |                |                |                |                |
| Eget kapital                                  | 211,6          | 182,1          | 261,4          | 299,4          | 328,2          |
| Långfristiga skulder & avsättning för pension | 695,0          | 798,2          | 663,2          | 688,2          | 788,2          |
| Kortfristiga skulder                          | 224,8          | 260,4          | 336,9          | 336,9          | 336,9          |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>         | <b>1 131,4</b> | <b>1 240,7</b> | <b>1 261,5</b> | <b>1 324,4</b> | <b>1 453,3</b> |
|   |                |                |                |                |                |
| <b>Soliditet</b>                              | <b>18,7%</b>   | <b>14,7%</b>   | <b>20,7%</b>   | <b>22,6%</b>   | <b>22,6%</b>   |

## Kassaflödesbudget

Kassaflödesanalysen redovisar alla in- och utbetalningar som rör den löpande verksamheten, investerings- och exploateringsverksamheten, samt finansieringsverksamheten. Här framgår också hur de likvida medlen har, eller beräknas ha, förändrats under året. Med likvida medel menas kommunens banktillgångar, kontakta medel samt kortfristiga placeringar.

| Kassaflödesbudget (mnkr)                                    | Budget 2026   | Plan 2027     | Plan 2028     |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Årets resultat  | 27,4          | 37,9          | 28,9          |
| Avskrivningar   | 49,5          | 50,4          | 52,5          |
| <b>Summa löpande vht före förändring av kapitalbindning</b> | <b>76,9</b>   | <b>88,3</b>   | <b>81,4</b>   |
| Ökning/minskning av kortfristiga fordringar                 |               |               |               |
| Ökning/minskning av kortfristiga skulder                    |               |               |               |
| Ökning/minskning av exploateringsverksamhet                 |               |               |               |
| <b>Summa förändring av kapitalbindning</b>                  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Medel från den löpande verksamheten</b>                  | <b>76,9</b>   | <b>88,3</b>   | <b>81,4</b>   |
| Investeringar   | -110,8        | -111,5        | -181,9        |
| Investeringsbidrag  | 8,8           | 5,9           | 4,1           |
| Prisfaktor 2025-2026  | -2,3          | -2,7          | -4,5          |
| <b>Medel från investeringsverksamheten (netto)</b>          | <b>-104,5</b> | <b>-108,4</b> | <b>-182,4</b> |
| Omsättning lån  | 0             | 0             | 0             |
| Nyupplåning   | 10,0          | 25,0          | 100,0         |
| Minskning långfristiga skulder/Amortering/Omsättning        | 0             | 0             | 0             |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                     | <b>-17,6</b>  | <b>4,9</b>    | <b>-1,0</b>   |
| Likvida medel vid årets början                              | 30,0          | 12,4          | 17,3          |
| Likvida medel vid årets slut                                | 12,4          | 17,3          | 16,3          |

## Driftbudget

Överst i driftbudgeten visas de ekonomiska ramarna för kommunens nämnder och styrelse under budgetperioden. Till skillnad från kommunens resultaträkning innehåller driftbudgeten interna poster (affärshändelser inom och mellan sektorer).

Det är en förutsättning att de fördelade resurserna och de ekonomiska direktiven följs av hela organisationen.

Nämnden tilldelas ett kommunbidrag (budgetram) av kommunfullmäktige för verksamheten. Investeringsanslag fastställs av kommunfullmäktige för respektive nämnd och styrelse. Nämndens uppgift under året är att, inom ramen för kommunbidraget, bedriva verksamhet i enlighet med fastställda mål, strategier och verksamhetsplaner. Kommunbidraget omfattar även kapitalkostnader. Ansvarig nämnd äger rätt att (med några undantag) fritt disponera resurser inom den tilldelade budgetramen. Undantag som bör beaktas inkluderar efterfrågade och beviljade medel för volymökningar, verksamhetsförändringar, projekt och liknande. Tilldelat anslag utgör den yttersta restriktionen för verksamheten. Om resurserna inte är tillräckliga för den planerade eller pågående verksamheten, måste nämnden vidta åtgärder för att anpassa verksamheten inom tilldelad ram.

Nämnden är skyldig att se till att inga beslut som kräver ekonomiska resurser fattas utan att finansieringen är säkerställd. Tilläggsanslag under löpande budgetår beviljas i princip endast då en nämnd eller styrelse tilldelas nya verksamhetsuppgifter.

I nämndernas verksamhetsplan och budget ska gender budgeting användas. Gender budgeting är en analysmetod som används för att tillämpa jämställdhetsintegrering i budgetförfarandet. Syftet är att uppnå en mer rättvis fördelning av resurser mellan könen.

| Driftbudget (mnr)                  | Budget netto 2025 | Budget netto 2026 | Plan netto 2027 | Plan netto 2028 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Kommunfullmäktige                  | -0,9              | -0,9              | -0,9            | -0,9            |
| Revision                           | -1,0              | -1,0              | -1,0            | -1,0            |
| Valnämnden                         | 0,0               | -0,6              | 0,0             | 0,0             |
| Överförmyndarnämnden               | -2,0              | -2,1              | -2,0            | -2,0            |
| Kommunstyrelsen                    | -106,3            | -107,2            | -105,2          | -104,7          |
| Samhällsnämnden                    | -78,7             | -86,7             | -88,5           | -88,8           |
| Socialnämnden                      | -373,0            | -368,2            | -366,6          | -366,6          |
| Bildningsnämnden                   | -454,8            | -463,1            | -469,1          | -480,1          |
| Avgiftskollektivet VA/Avfall       | 0,0               | 0,0               | 0,0             | 0,0             |
| Prisindex, lönekom., kap.tj.kostn. | -28,5             | -54,0             | -88,9           | -124,9          |
| <b>Summa nämndsverksamhet</b>      | <b>-1 045,1</b>   | <b>-1 083,8</b>   | <b>-1 122,3</b> | <b>-1 169,0</b> |
| Pensionskostnader                  | -42,7             | -45,5             | -34,5           | -35,3           |
| Finansiell leasing                 | 0,0               | 4,5               | 4,5             | 4,5             |
| Övriga centrala poster             | 0,0               | 10,1              | 9,5             | 8,9             |
| <b>Summa nettokostnad</b>          | <b>-1 087,8</b>   | <b>-1 114,7</b>   | <b>-1 142,8</b> | <b>-1 190,9</b> |
| Skatteintäkter                     | 838,3             | 863,1             | 902,1           | 941,0           |
| Generella statsbidrag & utjämning  | 267,3             | 284,7             | 285,4           | 288,7           |
| Finansiella intäkter               | 11,1              | 4,4               | 4,7             | 4,6             |
| Finansiella kostnader              | -6,5              | -10,1             | -11,6           | -14,5           |
| <b>Årets resultat</b>              | <b>22,4</b>       | <b>27,4</b>       | <b>37,9</b>     | <b>28,9</b>     |

De beslutade budgetramarna för 2026 och 2027 i Mål- och Resursplan 2026 samt flerårsplan 2027-2028 har under 2024 förändrats på grund av fördelning av budgetkompensation för löner samt justering av budget för kapitaltjänstkostnader. Mer detaljerade siffror för detta framgår av tabell längre ner. Utöver dessa förändringar görs följande justeringar av ramarna 2026 i årets mål- och resursplan jämfört med budget 2025:

- Valnämndens budget sätts till 0,6 mnr för att täcka in kostnader för genomförande av Riksdagsvalet 2026.
- Överförmyndarnämndens ram utökas med 0,1 mnr för att täcka in kostnad för köpt verksamhet samt arvoden. Under 2027 minskas ramen med 0,1 mnr då kostnad för köpt verksamhet förväntas bli lägre till följd av ändringar i beräkningen per kommun.
- Kommunstyrelsens ram ökar med 0,8 mnr 2026. Ramförflyttningar avseende lokalvård och städ görs mellan sektorerna, vilket påverkar kommunstyrelsens ram med en minskning på totalt 0,9 mnr.
- Samhällsnämnden ram utökas med 8,1 mnr, där 5,7 mnr avser ramflytt från andra sektorer för lokalvård, städ och vaktmästeri.

- Socialnämndens ram minskas med 4,7 mnkr. Ramminskning på 3,2 mnkr avser flytt av ram för städ och vaktmästeri.
- Bildningsnämndens ram utökas med 8,3 mnkr. En minskning av ramen motsvarande 1,7 mnkr avser flytt av ram för städ.

## Ramförändringar mellan åren

| Ramförändringar tkr                       | 2024            | 2025            | 2026            | 2027            | 2028            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Kommunfullmäktige</b>                  |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -896            | -896            | -898            | -898            | -898            |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -2              |                 |                 |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-896</b>     | <b>-898</b>     | <b>-898</b>     | <b>-898</b>     | <b>-898</b>     |
| <b>Revision</b>                           |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -884            | -884            | -962            | -962            | -962            |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -3              |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | -75             |                 |                 |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-884</b>     | <b>-962</b>     | <b>-962</b>     | <b>-962</b>     | <b>-962</b>     |
| <b>Valnämnd</b>                           |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -386            | -386            | -0              | -600            | -0              |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | 386             | -400            | 400             |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | -200            | 200             |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-386</b>     | <b>-0</b>       | <b>-600</b>     | <b>-0</b>       | <b>-0</b>       |
| <b>Överförmyndarnämnd</b>                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -1 734          | -1 734          | -1 976          | -2 091          | -1 991          |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -30             |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | -212            |                 |                 |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | -115            | 100             |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-1 734</b>   | <b>-1 976</b>   | <b>-2 091</b>   | <b>-1 991</b>   | <b>-1 991</b>   |
| <b>Kommunstyrelsen</b>                    |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -100 712        | -102 829        | -106 315        | -107 155        | -105 155        |
| Justering kap.tj.kostnader innevarande år | -1 445          |                 |                 |                 |                 |
| Budgetkompensation lönepott               | -673            |                 |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -986            |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | -2 500          | -3 690          | 2 700           |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | 2 460           | -700            | 500             |
| Budget 2026-2028 politiska prioriteringar |                 |                 | -500            |                 |                 |
| Ramjustering lokalvård                    |                 |                 | 70              |                 |                 |
| Ramjustering städ                         |                 |                 | 820             |                 |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-102 829</b> | <b>-106 315</b> | <b>-107 155</b> | <b>-105 155</b> | <b>-104 655</b> |
| <b>Samhällsnämnden</b>                    |                 |                 |                 |                 |                 |
| Ingående budget                           | -72 299         | -75 643         | -78 662         | -86 714         | -88 534         |
| Justering kap.tj.kostnader innevarande år | -2 171          |                 |                 |                 |                 |
| Budgetkompensation lönepott               | -1 173          |                 |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -689            |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | -2 330          | -1 750          | -1 820          |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | 0               |                 | -310            |
| Budget 2026-2028 politiska prioriteringar |                 |                 | -600            |                 |                 |
| Ramjustering lokalvård                    |                 |                 | -70             |                 |                 |
| Ramjustering städ                         |                 |                 | -3 848          |                 |                 |
| Ramjustering vaktmästeri                  |                 |                 | -1 784          |                 |                 |
| <b>Ny budgetram</b>                       | <b>-75 643</b>  | <b>-78 662</b>  | <b>-86 714</b>  | <b>-88 534</b>  | <b>-88 844</b>  |

## Socialnämnden

|   |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingående budget                           | -370 734        | -377 242        | -372 953        | -368 244        | -366 644        |
| Justering kap.tj.kostnader innevarande år | 53              |                 |                 |                 |                 |
| Budgetkompensation lönepott               | -6 560          |                 |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -3 981          |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | 7 600           | 7 000           | 9 000           |                 |
| Flytt av ram SYV                          |                 | 670             |                 |                 |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | -5 444          | -7 400          |                 |
| Ramjustering städ                         |                 |                 | 1 369           |                 |                 |
| Ramjustering vaktmästeri                  |                 |                 | 1 784           |                 |                 |
| <b>Ny budgettram</b>                      | <b>-377 242</b> | <b>-372 953</b> | <b>-368 244</b> | <b>-366 644</b> | <b>-366 644</b> |

## Bildningsnämnden

|   |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingående budget                           | -435 696        | -442 128        | -454 786        | -463 127        | -469 127        |
| Justering kap.tj.kostnader innevarande år | -491            |                 |                 |                 |                 |
| Budgetkompensation lönepott               | -5 942          |                 |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 indexjustering           |                 | -5 318          |                 |                 |                 |
| Budget 2025-2027 ramjustering             |                 | -6 670          | -10 000         | -2 000          |                 |
| Flytt av ram SYV                          |                 | -670            |                 |                 |                 |
| Budget 2026-2028 äskanden                 |                 |                 | 3 000           | -4 000          | -10 991         |
| Budget 2026-2028 politiska prioriteringar |                 |                 | -3 000          |                 |                 |
| Ramjustering städ                         |                 |                 | 1 659           |                 |                 |
| <b>Ny budgettram</b>                      | <b>-442 128</b> | <b>-454 786</b> | <b>-463 127</b> | <b>-469 127</b> | <b>-480 118</b> |

|                            |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Summa ramar nämnder</b> | <b>-1 001 742</b> | <b>-1 016 552</b> | <b>-1 029 791</b> | <b>-1 033 311</b> | <b>-1 044 112</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

## Investeringsbudget

En investering är en anskaffning av en fysisk eller immateriell anläggningstillgång där vissa kriterier ska vara uppfyllda, bland annat att den ekonomiska livslängden överstiger tre år. Exempel på fysiska anläggningstillgångar är investeringar i byggnader, gator, vägar och ledningar. Exempel på immateriella anläggningstillgångar är program- och systemlicenser eller uppsättning av ett IT-system med hjälp av konsulter.

Huvuddelen av kommunens investeringar görs inom samhällsnämnden. Det är främst åtgärder inom vatten/avlopp samt gator och vägar. Inom kommunstyrelsen handlar det främst om ersättning av uttjänta IT-system och datorer. Övriga nämnders utrymme avser främst inventarier och reinvesteringar.

Nämnderna betalar ränta på investeringarna, så kallad internränta, som erläggs till kommunens centrala finansenhet. Nivån på internräntan bestäms enligt kommunens finanspolicy utifrån kommunens snittränta. För år 2026 fastställs internräntan till 2,4 procent.

För 2026 fastställs investeringsutrymmet till 102,0 mnkr, varav 53,3 mnkr inom skattefinansierad verksamhet och 48,7 mnkr inom avgiftsfinansierad verksamhet.



| Samlade investeringsvolymerna oavsett kollektiv /utförare 2026-2028<br>(tkr) | Summa budget 2026-2028 | Årsbudget 2026 |           | Årsbudget 2027 |           | Årsbudget 2028 |           |
|--|------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|  |                        | Utgifter       | Inkomster | Utgifter       | Inkomster | Utgifter       | Inkomster |
| <b>Kommunstyrelsen</b>   | <b>22 950</b>          | <b>7 650</b>   |           | <b>7 650</b>   |           | <b>7 650</b>   |           |
| Ofördelat anslag   | 1 500                  | 500            |           | 500            |           | 500            |           |
| Skuldatorer  | 8 250                  | 2 750          |           | 2 750          |           | 2 750          |           |
| Admin-datorer  | 5 700                  | 1 900          |           | 1 900          |           | 1 900          |           |
| Digitalisering   | 3 000                  | 1 000          |           | 1 000          |           | 1 000          |           |
| Strategiska markköp  | 3 000                  | 1 000          |           | 1 000          |           | 1 000          |           |
| Totalförsvaret   | 1 500                  | 500            |           | 500            |           | 500            |           |
|  |                        |                |           |                |           |                |           |
| <b>Bildningsnämnden</b>  | <b>29 500</b>          | <b>8 500</b>   |           | <b>5 500</b>   |           | <b>15 500</b>  |           |
| Reinvestering och volym  | 6 000                  | 2 000          |           | 2 000          |           | 2 000          |           |
| Anläggningar, fritid   | 13 500                 | 6 500          |           | 3 500          |           | 3 500          |           |
| Gossagården Lödöse   | 10 000                 |                |           |                |           | 10 000         |           |
|  |                        |                |           |                |           |                |           |
| <b>Socialnämnden</b>   | <b>3 000</b>           | <b>1 000</b>   |           | <b>1 000</b>   |           | <b>1 000</b>   |           |
| Reinvestering och volym  | 3 000                  | 1 000          |           | 1 000          |           | 1 000          |           |
|  |                        |                |           |                |           |                |           |
| <b>Samhällsnämnden skatt</b>   | <b>83 100</b>          | <b>36 100</b>  |           | <b>17 500</b>  |           | <b>29 500</b>  |           |
| Ofördelat anslag   | 1 500                  | 500            |           | 500            |           | 500            |           |
| Stadsmiljö, Planerat underhåll   | 19 500                 | 6 500          |           | 6 500          |           | 6 500          |           |
| Stadsmiljö, trafikåtgärder   | 40 500                 | 13 500         |           | 6 000          |           | 21 000         |           |
| Stadsmiljö, offentliga rum   | 16 600                 | 14 600         |           | 2 000          |           | 0              |           |
| Stadsmiljö, ofördelat anslag   | 1 500                  | 500            |           | 500            |           | 500            |           |
| Lokaler  | 3 500                  | 500            |           | 2 000          |           | 1 000          |           |
|  |                        |                |           |                |           |                |           |
| <b>Summa skatt</b>   | <b>138 550</b>         | <b>53 250</b>  |           | <b>31 650</b>  |           | <b>53 650</b>  |           |
|  |                        |                |           |                |           |                |           |
| <b>Samhällsnämnden, avgift</b>   | <b>246 838</b>         | <b>57 560</b>  |           | <b>79 870</b>  |           | <b>128 207</b> |           |
| VA, Nyinvesteringar  | 3 000                  | 1 000          |           | 1 000          |           | 1 000          |           |
| VA, förnyelse  | 85 500                 | 30 950         |           | 28 000         |           | 26 550         |           |
| VA, Utbyggnad nya VA system  | 139 500                | 0              |           | 43 500         |           | 96 000         |           |
| VA, Exploateringsinvesteringar   | 3 138                  | 9 910          | -8 829    | 7 370          | -5 854    | 4 657          | -4 116    |

|  |                |                |               |                |               |                |               |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Avfall, EX-klassade miljöcontainrar ÅVC        | 1 500          | 1 500          |               |                |               |                |               |
| Avfall, Nya fordon                             | 6 000          | 6 000          |               |                |               |                |               |
| Avfall, Tvåfackskärl, fastighetsnära insamling | 8 200          | 8 200          |               |                |               |                |               |
|  |                |                |               |                |               |                |               |
| <b>Summa avgift</b>                            | <b>246 838</b> | <b>57 560</b>  | <b>-8 829</b> | <b>79 870</b>  | <b>-5 854</b> | <b>128 207</b> | <b>-4 116</b> |
| <b>Totalt</b>                                  | <b>385 388</b> | <b>110 810</b> | <b>-8 829</b> | <b>111 520</b> | <b>-5 854</b> | <b>181 857</b> | <b>-4 116</b> |

## Exploateringsbudget

Med markexploatering avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier. I markexploateringsverksamheten ingår därmed också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som gator, grönområden, vatten och avlopp samt elanläggningar med mera.

| Exploateringsprojekt (tkr)   | Ackumulerat t.o.m. |          | Budget 2025   |               | Budget 2026    |               | Plan 2027      |               | Plan 2028      |        |
|--|--------------------|----------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------|
|  | 2024               | Netto    | Inkomst       | Utgift        | Inkomst        | Utgift        | Inkomst        | Utgift        | Inkomst        | Utgift |
| <b>Lödöse</b>  |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Norra Gossagården och Förskola Gossagården                               | -6 096             |          |               | -2 000        | 23 250         | -9 200        | 12 000         | -18 000       | 12 000         | -9 200 |
| Norra Gossagården och Förskola Gossagården Anläggningsavgift             |                    |          |               |               | 1 222          | -1 222        | 667            | -667          | 667            | -667   |
| del av Tingberg 14:1 och Rådjursvägen                                    | -2 349             |          |               | -500          |                | -10 500       | 20 000         | -14 000       | 15 000         | -5 000 |
| del av Tingberg 14:1 och Rådjursvägen Anläggningsavgift                  |                    |          |               |               |                | -2 870        | 6 889          | -4 019        | 1 435          | -1 435 |
| Detaljplan etapp I Lödöse S. Gossagården (inkl Högstadies- och förskola) | -315               |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Detaljplan etapp I Lödöse S. Gossagården Anläggningsavgift               |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Detaljplan etapp II Lödöse S. Gossagården                                | -315               |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Detaljplan etapp II Lödöse S. Gossagården Anläggningsavgift              |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Verksamhetsplan I  | -207               |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Verksamhetsplan I Anläggningsavgift                                      |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Verksamhetsplan II   |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Verksamhetsplan II Anläggningsavgift                                     |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| <b>Ström</b>   |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Stallgården  | -412               |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Stallgården bostäder   | -728               |          |               | -200          | 4 000          | -1 300        |                |               |                |        |
| Stallgården bostäder Anläggningsavgifter                                 |                    |          |               |               | 420            | -420          |                |               |                |        |
| <b>Lilla Edet</b>  |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Spånkajen  |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| <b>Nygård</b>  |                    |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| Förtätning   | -302               |          |               |               |                |               |                |               |                |        |
| <b>Summa</b>   | <b>-10 724</b>     | <b>0</b> | <b>-2 700</b> | <b>28 892</b> | <b>-25 512</b> | <b>39 556</b> | <b>-36 686</b> | <b>29 102</b> | <b>-16 302</b> |        |

| Exploateringsprojekt (tkr)   | Plan 2029 och framåt |                 | Netto genomförande 2025-2029 och framåt |                | Inköp Rämärk   | Plankostnader | Netto totalt |
|--|----------------------|-----------------|---|----------------|----------------|---------------|--------------|
|  | Inkomst              | Utgift          | framåt                                  | framåt         |                |               |              |
| <b>Lödöse</b>  |                      |                 |   |                |                |               |              |
| Norra Gossagården och Förskola Gossagården                               |                      |                 | 8 850                                   | -1 900         | -6 596         | 354           |              |
| Norra Gossagården och Förskola Gossagården Anläggningsavgift             |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| del av Tingberg 14:1 och Rådjursvägen                                    |                      |                 | 5 000                                   | -900           | -2 849         | 1 251         |              |
| del av Tingberg 14:1 och Rådjursvägen Anläggningsavgift                  |                      |                 | -0                                      |                | 0              | -0            |              |
| Detaljplan etapp I Lödöse S. Gossagården (inkl Högstadi e- och förskola) | 141 000              | -135 000        | 6 000                                   | -2 250         | -3 000         | 750           |              |
| Detaljplan etapp I Lödöse S. Gossagården Anläggningsavgift               |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| Detaljplan etapp II Lödöse S. Gossagården                                | 141 000              | -135 000        | 6 000                                   | -2 250         | -3 000         | 750           |              |
| Detaljplan etapp II Lödöse S. Gossagården Anläggningsavgift              |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| Verksamhetsplan I  | 10 000               | -4 000          | 6 000                                   | -1 500         | -1 707         | 2 793         |              |
| Verksamhetsplan I Anläggningsavgift                                      |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| Verksamhetsplan II   | 30 000               | -30 500         | -500                                    | -3 100         | -2 000         | -5 600        |              |
| <b>Ström</b>   |                      |                 |   |                |                |               |              |
| Stallgården  |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| Stallgården bostäder   |                      |                 | 2 500                                   |                | -1 115         | 1 385         |              |
| Stallgården bostäder Anläggningsavgifter                                 |                      |                 | 0                                       |                | 0              | 0             |              |
| <b>Lilla Edet</b>  |                      |                 |   |                |                |               |              |
| Spånkajen  | 500                  | -2 000          | -1 500                                  |                | -2 000         | -3 500        |              |
| <b>Nygård</b>  |                      |                 |   |                |                |               |              |
| Förtätning   | 5 000                | -5 000          | 0                                       |                | -2 000         | -2 000        |              |
| <b>Summa</b>   | <b>327 500</b>       | <b>-311 500</b> | <b>32 350</b>                           | <b>-11 900</b> | <b>-24 267</b> | <b>-3 817</b> |              |

## Koncernbudget

Budgeten ska inkludera en redogörelse för den ekonomiska situationen under budgetåret för de kommunala koncernföretagen. Kommunens och dess koncerns budget fungerar som ett styrinstrument för ekonomisk verksamhet, hjälper till att främja ansvarsfulla finansiella beslut och säkerställer att alla enheter arbetar mot de fastställda målen.

Budgeten fungerar som en vägledning för hur kommunens och dess koncernbolags resurser hanteras för att maximera samhällsnyttan och bibehålla en stabil ekonomisk grund. I kommunala bolag styr ägaren (kommunen) verksamheten, och kommunfullmäktige beslutar om ägardirektiv och verksamhetsmål.

Koncernen består av Lilla Edets kommun och de kommunala bolagen AB EdetHus (ägarandel 100 procent), Lilla Edets Fjärrvärme AB (50 procent), samt Soltak AB (25 procent).

Nedan redovisas budget för koncernen med siffror motsvarande bolagens procentuella andel av koncernen för år 2026 och 2027, och därefter respektive bolags totala resultatbudget (100 procent). Koncernbudget för år 2028 innehåller inga siffror från Soltak AB då deras budget för 2028 inte är färdigställd.

| Koncernbudget (mnkr)            | Budget 2026     | Plan 2027       | Plan 2028       |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Intäkter                        | 473,0           | 476,7           | 434,7           |
| Skatteintäkter                  | 1 147,8         | 1 187,5         | 1 229,7         |
| <b>Summa intäkter</b>           | <b>1 620,8</b>  | <b>1 664,2</b>  | <b>1 664,4</b>  |
| Kostnader                       | -1 479,3        | -1 508,8        | -1 509,6        |
| Av- och nedskrivningar          | -88,8           | -91,0           | -94,8           |
| <b>Summa kostnader</b>          | <b>-1 568,1</b> | <b>-1 599,8</b> | <b>-1 604,3</b> |
| Finansiella poster              | -23,8           | -25,2           | -33,5           |
| <b>Resultat</b>                 | <b>28,9</b>     | <b>39,2</b>     | <b>26,5</b>     |
| Skatt och bokslutsdispositioner | -0,2            | -0,2            | -0,2            |
| <b>Resultat efter skatt</b>     | <b>28,7</b>     | <b>39,0</b>     | <b>26,4</b>     |

## AB EdetHus

| Resultatbudget AB EdetHus       | Budget 2026   | Plan 2027     | Plan 2028     |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Intäkter                        | 139,8         | 143,8         | 150,9         |
| <b>Summa intäkter</b>           | <b>139,8</b>  | <b>143,8</b>  | <b>150,9</b>  |
| Kostnader                       | -83,7         | -86,1         | -88,3         |
| Av- och nedskrivningar          | -37,3         | -38,9         | -42,3         |
| <b>Summa kostnader</b>          | <b>-121,0</b> | <b>-125,0</b> | <b>-130,6</b> |
| Finansiella poster              | -18,2         | -18,4         | -23,6         |
| <b>Resultat</b>                 | <b>0,6</b>    | <b>0,4</b>    | <b>-3,3</b>   |
| Skatt och bokslutsdispositioner |               |               |               |
| <b>Resultat efter skatt</b>     | <b>0,6</b>    | <b>0,4</b>    | <b>-3,3</b>   |

Enligt ägardirektivet för AB EdetHus ska affärsområdet för kommunala förvaltningslokaler bedrivas med självkostnadsprincip där de årliga intäkterna ska gå jämt upp gällande kostnaderna och därmed planeras utifrån ett nollresultat för respektive år. Nedan redovisas budget för förvaltningslokaler 2026-2028.

| Resultatbudget förvaltningslokaler | Budget 2026  | Plan 2027    | Plan 2028    |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Intäkter                           | 84,0         | 86,0         | 87,0         |
| <b>Summa intäkter</b>              | <b>84,0</b>  | <b>86,0</b>  | <b>87,0</b>  |
| Kostnader                          | -46,0        | -48,0        | -49,0        |
| Av- och nedskrivningar             | -24,0        | -25,0        | -26,0        |
| <b>Summa kostnader</b>             | <b>-70,0</b> | <b>-73,0</b> | <b>-75,0</b> |
| Finansiella poster                 | -10,0        | -11,0        | -12,0        |
| <b>Resultat</b>                    | <b>4,0</b>   | <b>2,0</b>   | <b>0,0</b>   |
| Skatt och bokslutsdispositioner    |              |              |              |
| <b>Resultat efter skatt</b>        | <b>4,0</b>   | <b>2,0</b>   | <b>0,0</b>   |

De övriga tre affärsområdena bostäder, verksamhetslokaler och skog, ska enligt ägardirektivet tillsammans bidra till ett överskott i nivå med genomsnittliga statslåneräntan plus 1 procentenhet av det kommunala insatta kapitalet på 54 mnkr. Den genomsnittliga statslåneräntan för 2024 uppgår till 2,15 procent vilket skulle innebära ett budgeterat resultat på 1,7 mnkr. Nedan redovisas budget för övriga tre affärsområdena exklusive förvaltningslokaler.



| Resultatbudget exkl förvaltningslokaler | Budget 2026  | Plan 2027    | Plan 2028    |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Intäkter                                | 50,0         | 51,8         | 52,2         |
| <b>Summa intäkter</b>                   | <b>50,0</b>  | <b>51,8</b>  | <b>52,2</b>  |
| Kostnader                               | -31,3        | -30,3        | -30,5        |
| Av- och nedskrivningar                  | -12,2        | -12,4        | -12,8        |
| <b>Summa kostnader</b>                  | <b>-43,5</b> | <b>-42,7</b> | <b>-43,3</b> |
| Finansiella poster                      | -9,9         | -10,7        | -12,2        |
| <b>Resultat</b>                         | <b>-3,4</b>  | <b>-1,6</b>  | <b>-3,3</b>  |
| Skatt och bokslutsdispositioner         | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| <b>Resultat efter skatt</b>             | <b>-3,4</b>  | <b>-1,6</b>  | <b>-3,3</b>  |

## Lilla Edets Fjärrvärme AB

| Resultatbudget LEFAB            | Budget 2026 | Plan 2027   | Plan 2028   |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Intäkter                        | 11,3        | 11,5        | 11,7        |
| <b>Summa intäkter</b>           | <b>11,3</b> | <b>11,5</b> | <b>11,7</b> |
| Kostnader                       | -9,5        | -9,7        | -9,9        |
| Av- och nedskrivningar          |             |             |             |
| <b>Summa kostnader</b>          | <b>-9,5</b> | <b>-9,7</b> | <b>-9,9</b> |
| Finansiella poster              | 0,1         | 0,1         | 0,1         |
| <b>Resultat</b>                 | <b>1,8</b>  | <b>1,8</b>  | <b>1,9</b>  |
| Skatt och bokslutsdispositioner | -0,4        | -0,4        | -0,4        |
| <b>Resultat efter skatt</b>     | <b>1,4</b>  | <b>1,4</b>  | <b>1,5</b>  |

## Soltak AB

| Resultatbudget Soltak AB        | Budget 2026   | Plan 2027     | Plan 2028  |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Intäkter                        | 194,0         | 194,6         |            |
| <b>Summa intäkter</b>           | <b>194,0</b>  | <b>194,6</b>  | <b>0,0</b> |
| Kostnader                       | -186,3        | -188,1        |            |
| Av- och nedskrivningar          | -7,8          | -6,5          |            |
| <b>Summa kostnader</b>          | <b>-194,1</b> | <b>-194,6</b> | <b>0,0</b> |
| Finansiella poster              | 0,1           | 0,1           |            |
| <b>Resultat</b>                 | <b>-0,0</b>   | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b> |
| Skatt och bokslutsdispositioner |               |               |            |
| <b>Resultat efter skatt</b>     | <b>-0,0</b>   | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b> |

# Lokaluppdrag

## **Ny brandstation**

Under 2025 pågår arbetet med en lokaliseringsutredning för ny brandstation. Efter att lokaliseringen fastställs så kommer projektet hanteras vidare via en förstudie samt efterföljande projektering för upphandling av genomförande. AB EdetHus är fastighetsägare av de platser som utreds inom lokaliseringsutredningen och genomför därmed projektet och RSG utgör kravställare på funktioner i byggnaden. Sedan inträdet i RSG vid årsskiftet 2023 innehar förbundet hyreskontraktet direkt med AB EdetHus. Genomförandet av ny brandstation beräknas starta under 2026.

## **Om- och tillbyggnad Rysjöskolan**

Genomförandet av om- och tillbyggnad av Rysjöskolan pågår. Åtgärderna startade under sommaren 2024 och dessa åtgärder färdigställs under 2025. Ytterligare en etapp gällande utökad matsal är nu beställd och projektet i sin helhet planeras färdigställas under våren 2026. AB EdetHus är fastighetsägare och genomför projektet. Bildningsnämnden är ansvarig nämnd.

## **Åtgärder Strömskolan**

Strömskolans elevkapacitet har utökats via nya lokaler som färdigställdes för invigning januari 2024. Ytterligare delar planeras genomföras och detta har utretts i en förstudie som färdigställdes och godkändes under tidig vinter 2025. Förstudien omfattar ytterligare om- och tillbyggnation av Strömskolan gällande grupperum till befintliga klassrum med mera. Nu pågår projektering inför upphandling av genomförandet som beräknas färdigställas under 2026.

AB EdetHus är fastighetsägare och genomför projektet. Bildningsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.

## **Ny F-6 skola i Lödöse inklusive idrottshall**

Ny F-6 skola inklusive idrottshall ska byggas i Lödöse. Enligt tidplan i "Kommunens lokalförsörjningsplan 2025" ska skolan vara färdigställd inför höstterminen 2028 vilket innebär att projektering måste starta under hösten 2026 för upphandling och genomförande med start under 2026. Kommunen är fastighetsägare idag. AB EdetHus förvärvar fastigheten av kommunen efter att pågående detaljplan vunnit laga kraft och genomför därefter projektet. Bildningsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.

## **Ny förskola i Lödöse**

Ny förskola som ersätter Gossagårdens tillfälliga förskola planeras byggas i Lödöse. I den övergripande planen "Kommunens lokalförsörjningsplan 2025" föreslås ny förskola genomföras under 2028 och kan färdigställas under 2029. Under hösten 2024 togs en lokaliseringsutredning fram som fastställdes och godkändes under våren 2025. En förstudie med efterföljande projektering inför upphandling av genomförande startar under 2025. AB EdetHus är fastighetsägare av de områden som lokaliseringen omfattar och genomför projektet. Bildningsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.

### **Ny förskola i Lilla Edet och Ström**

Under hösten 2024 togs en lokaliseringsutredning fram som fastställdes och godkändes under våren 2025. En förstudie med efterföljande projektering inför upphandling av genomförande startar under 2025. AB EdetHus är fastighetsägare av de områden som lokaliseringen omfattar och genomför projektet. Bildningsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.

### **Återvinningscentral, ÅVC**

ÅVC behöver utvecklas dels med avseende på arbetsmiljö och kundmiljön och dels med avseende på storleken på grund av framtida åtaganden enligt nationella beslut. En behovsbeskrivning är framtagen och arbete med förstudie har pågått under 2024 och fastställts och godkänts under våren 2025. Projektering i enlighet med förstudien genomförs under 2025 för efterföljande upphandling av genomförande. Projektet planeras färdigställas under våren 2026. AB EdetHus är fastighetsägare och genomför projektet. Samhällsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.

### **Drift- och personalbyggnader VA**

VA-verksamheten är i behov av nya drift- och personalbyggnader för driftspersonal. Investeringsvolymen är beräknad till totalt 35 mnkr. En förstudie är färdigställd och godkändes under sommaren 2024. Projektering är beställd av EdetHus som utgör projektledare. Dock är projekteringen pausad i väntan på hantering av skredprojektet och framtagande av detaljplan. Tillfälliga lokaler har placerats på platsen för att uppfylla god arbetsmiljö i väntan på permanent ställningstagande. Kommunen är fastighetsägare för gällande fastighet. Samhällsnämnden är ansvarig nämnd. Slutgiltigt beslut fattas av kommunstyrelsen.