



Intern finansiering internbudget för 2023 med plan för 2024-2028

Innehållsförteckning

Internbudget 2023 med plan för 2024-2028	2
Sammanfattning av intern finansierings internbudget	2
Ekonomi	3

Internbudget 2023 med plan för 2024-2028

För Linköpings kommun är verksamhetsresultatet centralt, det vill säga det resultat och de effekter som verksamheten får för de som använder kommunens tjänster. Kommunens verksamheter ska sträva efter att utifrån de givna resurserna optimera nyttan för de som använder kommunens tjänster. Budgetprocessen är förändringsinriktad och fokuserar på vad som ska förändras i verksamheten under budgetperioden.

Kommunfullmäktige beslutar den 6 december 2022 om Budget för 2023 med plan för 2024-2028 med ekonomiska ramar för nämnderna. Kommunens reglemente anger också förväntningar på nämnderna. Nämnden ska genom sitt basuppdrag och inriktningen i internbudgeten bidra till utveckling inom kommunfullmäktiges mål, detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar. Varje generation ska bära sina kostnader, vilket kräver stort ansvarstagande och god budgetdisciplin. Alla verksamheter ska drivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt där nämnderna ansvarar för att effektiviseringar och prioriteringar görs inom nämndens ram.

Nämndens internbudget anger riktning och förutsättningar för nämndens verksamhet och utveckling.

Sammanfattning av intern finansierings internbudget

De olika delarna som ingår i internbudgeten för ”Intern finansiering” är följande:

- Kommunstyrelsens resursmedel
- Reserv för pris, lön, demografi
- Försenad nystartad verksamhet
- Intern ränta

Reserver för osäkra faktorer

I budgeten ingår reserver på kommunövergripande nivå i form av resursmedel som kommunstyrelsen under löpande budgetår kan besluta om att fördela samt reserv för pris- och löneuppräknings, demografi för kommande år. Dessutom finns medel för strategiska markförvärv med 150 mnkr per år. De posterna ingår i Kommunstyrelsens internbudget.

Kommunstyrelsen måste alltid ta hänsyn till målen för kommunens ekonomi vid beslut om anspråktaganden av reserv- och resursmedel.

Kommunstyrelsens resursmedel

I budgeten finns resursmedel med 30 mnkr för år 2023 och 2024-2028 som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag under löpande budgetår efter beslut i kommunstyrelsen.

Försenad nystartad verksamhet

När nämnderna får utökad budget för att starta ny verksamhet och starten blir försenad återlämnar de budgetram tills verksamheten kommer igång. Vid årets början är beloppet noll.

Reserv för pris, lön och demografi

Budgetramarna för nämndernas verksamhet är de nettoramar som är beräknade enligt förutsättningarna nedan.

Samtliga pris- och lönekomensationer för år 2023 ingår i nämndernas budgetramar. Pris- och löneuppräknings för kommande år budgeteras som en central reserv.

Budgetramarna för nämndernas verksamhet är nettoramar som är beräknade enligt förutsättningarna nedan.

Pris- och lönekomensationer för år 2023 ingår i nämndernas budgetramar. Budgetramarna för nämnderna är angivna i 2023 års pris- och löneläge enligt följande:

- Indexuppräkning för pris och lön (löneökning fr.o.m. 1 april) 3,0 % (Helår cirka 3,6 %)

Resursfördelning demografi

Kommunen har en modell för resursfördelning för demografiska förändringar för verksamheter där populationen för respektive ”ersättningsgrupp” är så stor att enhetliga ersättningschabloner med enkelhet kan användas och efterfrågan av verksamhet har ett starkt och tydligt samband med åldersdemografien. Modellen för resursfördelning för demografiska förändringar bygger på kostnadsutjämnningen mellan Sveriges kommuner. Det är en generell resursfördelning för demografiska förändringar för verksamheterna förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola samt äldreomsorg. Modellen bygger på invånarantalet enligt kommunens befolkningsprognos och ersättningsbeloppen i kostnadsutjämnningen mellan Sveriges kommuner. Förändringar av de aktuella verksamheterna kopplade till förändrat antal invånare i

nämndens aktuella åldersgrupper ingår i nämndernas ramar. Resursfördelningsmodellen överensstämmer med kommunens styrmodell beträffande decentralisering och kommunens budgetprocess med mer rambudgetering och mindre detaljbudgetering.

Resursfördelningen för demografiska förändringar syftar till att förbättra nämnders planeringsförutsättningar genom att fördela ekonomiska resurser på basis av förändringarna av antalet invånare i de aktuella åldersgrupperna. Det innebär att berörda nämnder kan förutsäga vilka ekonomiska resurser som finns även vid förändringar av antal invånare i de olika åldersgrupperna. En nämnd kan för ett specifikt år få såväl ökade som minskade resurser då antal invånare i respektive åldersgrupp ständigt förändras.

När budgeten fastställs fördelas en del av resurserna utifrån förändringar av antal invånare i de aktuella åldersgrupperna. Äldrenämndens, barn- och ungdomsnämndens samt bildningsnämndens ramar har i budget för 2023 med plan för 2024-2028 justerats enligt nedan för demografiska förändringar utifrån den befolkningsprognos som kommunstyrelsen behandlade den 3 maj 2022. På grund av färre invånare i barn- och ungdomsnämndens åldersgrupper i slutet av planperioden minskar nämndens budgetram.

Ersättningsbeloppen per invånare i de aktuella åldersgrupperna utgår från Linköpings ”prislappar” i kostnadsutjämnningen mellan Sveriges kommuner. Tidigare har äldrenämndens och bildningsnämndens belopp minskats på grund av att de historiskt haft lägre nettokostnad än den teoretiskt framräknade ”prislappen” per invånare i åldersgruppen. På senare år har avvikelserna minskat därför föreslås att minskningen tas bort så att äldrenämnden och bildningsnämnden kompenseras med hela beloppet precis såsom barn- och ungdomsnämnden gör.

Befolkningsförändringarna i de aktuella åldersgrupperna enligt prognosen från våren 2022 avviker från tidigare prognoser vilket innebär att berörda nämnders ramar justerats. Jämfört med år 2022 så utökas nämndernas budgetramar för 2023 med 50 mnkr vilket är 24 mnkr mindre än tidigare plan för 2023. Se även avsnittet ”Demografiska förutsättningar” tidigare i dokumentet.

Intern ränta

Budgetramarna för nämnderna är beräknade med intern ränta enligt följande:

- Intern ränta 1,0 % (oförändrat jämfört med 2022)

Den interna räntan är beräknad utifrån Linköpings genomsnittliga räntekostnad för kommunens externa upplåning och har ingen nettopåverkan på budgeten. Det är lämpligt att matcha lånens löptid med investeringens avskrivningstid. Tio år är längsta löptid där det finns en god daglig prissättning på lån. Kommuninvest är normalt den part som erbjuder bästa/lägsta ränta för långa lån och därför beräknas den interna räntan utifrån deras 10-åriga ränta som är cirka 1 procent. Internräntan kommer att ses över inför 2024.

Ekonomi

Driftsammandrag

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Bokslut 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsens resursmedel	0	86 950	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Reserv pris, lön, demografiska förändringar	0	37 659	47 330	289 802	600 375	880 044	1 148 529	1 425 191
Försenad nystartad verksamhet	0	0	0	0	0	0	0	0
Ersättning från staten för sjuklönekostnader under coronapandemin (exkl ers Leanlink)	-31 750							
Intern ränta	-30 009	-31 361	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611
Summa nettokostnader, tkr	-61 759	93 248	34 719	277 191	587 764	867 433	1 135 918	1 412 580
<i>varav kostnader</i>	0	124 609	77 330	319 802	630 375	910 044	1 178 529	1 455 191
<i>varav intäkter</i>	-61 759	-31 361	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611	-42 611
Budgetram enl. beslut i KF den 6 december 2022			34 719	277 191	587 764	867 433	1 135 918	1 412 580

