

Kommunledningsförvaltningen
Jenny Bolander, Henrik Karpe

2023-05-29

Dnr KS 2023-14

Kommunstyrelsen

Budget 2024 för Linköpings kommun med plan för 2025–2029 samt skattesats och planeringsförutsättningar

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Förslag till budget för år 2024 med plan för 2025–2029 tillstyrks.
2. KS-indikatorer fastställs enligt förslag.
3. Nämndmål i målområde Medarbetare fastställs enligt förslag.
4. Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att under 2024 externt placera medel för framtida pensionsförpliktelser intjänad under 2024 och ianspråkta externt placerade medel för att finansiera del av pensionsutbetalningarna under 2024.
5. Kommunledningsförvaltningens förslag i övrigt tillstyrks.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunstyrelsens förslag till budget för år 2024 samt plan för åren 2025–2029 fastställs enligt bilaga 1.
2. Värdeförändringen år 2024 av pensioner intjänade före 1998 redovisas mot eget kapital
3. En värdeöverföring om 100 mnkr för år 2024 från det kommunala allmännyttiga bostadsaktiebolaget AB Stångåstaden genomförs. Kommunstyrelsens förslag till planerad användning av värdeöverföringen från AB Stångåstaden enligt bilaga 4 godkänns. Nämnderna får i uppdrag att återrapportera faktisk förbrukning av insatserna senast den 31 augusti och vid årets slut.
4. Kommunstyrelsen medges ta upp lån inom en sammanlagd låneram som till och med år 2024 uppgår till max 1 300 mnkr varav största delen avser simhallen och den nya upplåningen 2024 avser Ullevileden.
5. Kommunstyrelsen får i uppdrag att göra tekniska justeringar av nämndernas ramar, exempelvis justering nystart verksamhet med mera.
6. Ansvar och budgetram omfördelas mellan nämnderna i enlighet med förslag till budget för år 2024 samt plan för åren 2025–2029.

7. Kommunstyrelsen får i uppdrag att fastställa tidplan och direktiv för nämndernas och styrelsens arbete med budget, uppföljning och bokslut.
8. Skattesatsen för år 2024 fastställs till 20,20 procent.

Ärende

Socialdemokraterna och Moderaterna har tagit förslag till budget 2024 med plan för 2025–2029. Den politiska viljeinriktningen omsätts i budgeten till ekonomiska ramar, kommunövergripande mål och strategiska utvecklingsuppdrag för de olika nämndernas verksamhet de kommande åren. Budgetprocessen blir därigenom ett viktigt verktyg i kommunens mål- och verksamhetsstyrning genom att tydliggöra nämndernas uppdrag och förväntat resultat.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Budget 2024 för Linköpings kommun med plan för 2025–2029 samt skattesats och planeringsförutsättningar, 2023-05-29

Bilaga 1 - Budget för 2024 med plan för 2025–2029

Bilaga 2 - OBS 2023

Bilaga 3 - Protokollsutdrag från kommunfullmäktiges presidium med förslag till budgettram för kommunens revisorer (2023-05-16 KFP § 63)

Bilaga 4 - Bostadspolitiska medel

Bakgrund

Kommunens budget med plan för kommande fem år är det centrala dokumentet för att styra den kommunala verksamhetens inriktning och omfattning. Budgeten omfattar all kommunal verksamhet och beskriver de målsättningar och resultat som är prioriterade. Planen för åren 2025–2029 utgör underlag och inriktning för nämndernas planering kommande år.

Socialdemokraterna och Moderaterna har tagit fram förslag till budget 2024 med plan för 2024–2028. Budgeten utgår från majoritetens politiska program "Tillsammans för Linköpings politiska program 2022–2026", kommunens reglemente och planeringsförutsättningar och fastslår hur kommunens samlade resurser ska fördelas mellan nämnder och verksamheter. Budgeten innehåller förslag på inriktning, kommunövergripande mål och ekonomiska budgetramar för kommunens nämnder. Förslaget omfattar även strategiska utvecklingsuppdrag till nämnder samt investeringsramar.

Utifrån kommunens budget med anvisade ekonomiska ramar ska nämnderna arbeta fram en internbudget för 2024 med plan för 2025–2029 som kommunfullmäktige behandlar den 21 november 2023.

Sammanfattning av budgetförslaget

I förslaget är skattesatsen oförändrat 20,20 procent för år 2024.

Kommunen beräknas omsätta drygt 12 miljarder kronor 2024.

Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I förslag till budget för år 2024 med plan för 2025–2029 är resultatet positivt vilket innebär att resultatet är i balans.

Den stora höjningen av prisbasbeloppet ger tillfälligt ökad pensionskostnad. Prisbasbeloppet används för värdesäkring av pensionerna och för 2024 blir det stora belopp på grund av den stora höjningen. Förändringen av pensionsavsättningen intjänad före 1998 beräknas till 170 mnkr för 2024. Då den tjänades in för så länge sedan bör den inte belasta årets verksamhet eller årets skattebetalare och föreslås därför redovisas mot eget kapital som består av tidigare års samlade resultat.

Tabellen nedan redovisas majoritetens förslag till förändrade budgetramar inkl kostnadsreducerande åtgärder för administration, jämfört med tidigare beslutad plan fördelat på respektive nämnd. Därutöver har nämndernas ramar minskat med 19 mnkr för demografiska förändringar jämfört med 2023 och räknats upp med 258 mnkr till 2024 års pris- och löneläge. Nämndernas ramar har även justerats för riksdagsbeslut som påverkar kommunens verksamhet med den kompensation som kommunen får enligt finansieringsprincipen, för 2024 är det en nettoutökning med 8 mnkr.

Förslag till förändrade budgetramar jämfört KF:s beslut om budget 2023 med plan för 2024–2028 den 6 december 2022.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	0
Kommunens revisorer	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	6	7	6	6	7	7
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0	0
Valnämnden	0	0	0	0	0	4
Äldrenämnden	9	11	13	13	15	15
Social- och omsorgsnämnden	13	9	4	1	1	1
Barn- och ungdomsnämnden	-5	-5	-5	-5	-5	-5
Bildningsnämnden	-5	-5	-5	-5	-5	-5
Kultur- och fritidsnämnden	4	-1	-1	4	2	-1
Arbetsmarknadsnämnden	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Bygg- och miljönämnden	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Summa förändringar	19	12	8	11	11	13

I budgeten finns resursmedel med 10 mnkr per år som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen.

Sammantaget är nettoförändringen av omfördelningarna mellan nämndernas budgetramar som redovisas nedan noll.

Under 2023 gjordes en teknisk justering av statsbidraget "Säkerställ en god vård och omsorg om äldre" på 55 mnkr. Nämnden ram utökades i budget KF fastställde den 6 december 2022 då statsbidraget antogs komma i det generella statsbidraget från 2023 och framåt. Då statsbidraget fortsatt som ett riktat statsbidrag direkt till nämnden så minskades nämndens ram, samtidigt som budget för centrala intäkter för generella statsbidrag minskades med samma summa. Justeringen var enbart av teknisk karaktär och innebär ingen skillnad för nämndens eller kommunens totala budget. Omfördelning av åren 2024 till 2029 hanteras i budget för 2024 med plan för 2025–2029.

Under omfördelningar redovisas även omfördelningar mellan nämnder och intern finansiering för den ökade internräntan, vilket sammantaget blir ett nollsummespel för både nämnderna och kommunen som helhet.

Samhällsbyggnadsnämnden						
Sjöbad	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Vinterljus	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Konst	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Kontakt Linköping	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
E-arkiv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intern ränta	26,1	26,1	26,1	26,1	26,1	26,1
Ostlänken	3,0	2,9	1,4	0,0	0,0	0,0
Trygghetsinsatser	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Summa samhällsbyggnadsnämnden	29,5	29,4	27,9	26,6	26,6	26,6
Bygg och miljönämnden						
Kontakt Linköping	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
E-arkiv	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Intern ränta	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bygg- och miljönämnden	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Intern finansiering, internränta						
Intern ränta	-50,9	-51,2	-51,5	-51,8	-52,1	-52,4
Summa intern finansiering	-50,9	-51,2	-51,5	-51,8	-52,1	-52,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag						
Statsbidrag ÄN	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Summa omfördelning skatteintäkter och generella statsbidrag	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Summa omfördelningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommunen har stora investeringar framför sig de kommande åren. Detta kommer att leda till ökade finansieringsbehov. En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftskostnaderna vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar. När kommunen tar upp externa lån för att finansiera investeringar uppstår räntekostnader och amorteringar som tränger undan driftmedel för att bedriva verksamhet. Avskrivningarna under budgetperioden finansierar större delen av reinvesteringarna. Investeringar i mark, fastigheter och större anläggningar som är långsiktiga som till exempel Simhallen och Ullevileden kan lånefinansieras då kommande generationer kommer att nyttja dem under många år och marken normalt inte förlorar i värde. För att kunna finansiera övriga investeringar med egna medel bör kommande års budgeterade resultat vara positivt.

Kommunens totala investeringsram för år 2024 uppgår till 852 mnkr varav 150 mnkr avser Ullevileden och 150 mnkr per år för markreserv, denna investering faller dock inte ut årligen utan uppstår när möjlighet till köp av mark infaller.

Under perioden uppgår lånebehovet till cirka 1 400 mnkr enligt tabellen. Genomförandegraden av investeringar har under perioden 2015–2022 varit 80 procent. Om genomförandegraden är på samma nivå under perioden 2024–2029 uppgår lånebehovet till 200 mnkr.

Investeringsramar och finansiering av investeringarna, mnkr

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nettoinvesteringar	852	938	896	896	890	904
Finansiering						
Resultat	20	64	60	79	68	126
Avskrivningar	315	325	325	325	325	325
Kassaflöde från exploateringsverksamhet	370	428	285	183	205	141
Summa finansiering	705	817	670	587	598	592
Nya externa lån	147	121	226	309	292	312
Total låneskuld	1 047	1 149	1 374	1 684	1 976	2 288
Självfinansieringsgrad	83%	87%	75%	65%	67%	65%

Mål- och verksamhetsstyrning

Kommande behovsökningar och fortsatta utmaningar inom kompetensförsörjningsområdet kommer bli tuffa utmaningar för Linköpings kommun att möta. Detta samtidigt som det finns stora investeringsbehov och kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar behöver bibehållas för en långsiktigt hållbar ekonomi. I budget för 2024 med plan för 2025–2029 finns 10 kommunövergripande mål. Nio strategiska utvecklingsområden har pekats ut som särskilt angelägna för kommunen att adressera. Kopplat till de kommunövergripande målen och de strategiska utvecklingsområdena ges 46 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. I budgeten anges också 6 politiska styrdokument som är särskilt prioriterade för budgetperioden.

Utifrån kommunens budget med anvisade ekonomiska ramar ska nämnderna fram internbudgetar som anger förväntade resultat, vad verksamheten vill uppnå under året och hur de kommunövergripande målen ska uppnås på ett resurseffektivt sätt. Nämnderna ansvarar för att följa upp och rapportera verksamheten och dess utveckling i förhållande till beslutad internbudget.

Nämndmål och nämndindikatorer i målområde Medarbetare

Kommunstyrelsen beslutar, utifrån sin roll som arbetsgivare, om nämndmål för samtliga nämnder i målområdet medarbetare. Förslag till nämndmål och obligatoriska nämndindikatorer redovisas i budgetbilaga 2. I övriga målområden beslutar respektive nämnd om nämndmål och nämndindikatorer för nämndens verksamhet.

Värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel.

I budgetförslaget för 2024 med plan för 2025–2029 budgeteras 100 mnkr som utdelning från Linköpings Stadshus AB år 2024. Linköpings Stadshus kommer

i sin tur att erhålla motsvarande koncernbidrag från AB Stångåstaden. Enligt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag kan en värdeöverföring göras från ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag till ägaren under vissa givna förutsättningar. Utdelningen redovisas som en finansiell intäkt och ingår i det budgeterade finansnettot.

Linköpings kommun kommer i enlighet med lagen att använda utdelningen till åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar. I bilaga 4 redovisas förslag till användning av värdeöverföring från AB Stångåstaden. Återrapportering av faktisk förbrukning av insatserna kommer att ske senast den 31 augusti och vid årets slut.

Jämställdhet

Samtliga nämnder har i uppdrag att utifrån ett genusperspektiv följa upp och analysera verksamhet och statistik för att säkerställa att resurserna används på ett sätt som bidrar till jämställdhet.

Uppföljning och utvärdering

Kommunen följer upp och analyserar mål, verksamhet och ekonomi löpande under året. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god kontroll på oönskad kostnadsutveckling och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar.

Samverkan, information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

Samverkan har skett vid ett flertal tillfällen med de fackliga organisationerna.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

[Klicka här för att ange text.](#)

Beslutet skickas till:
Samtliga nämnder
Samtliga förvaltningschefer
Samtliga ekonomichefer
Budgetchef, Henrik Karpe
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander
Stadsrevisor, Peter Alexandersson