



Intern finansiering internbudget för 2024 med plan för 2025-2029

Innehåll

Internbudget 2024 med plan för 2025–2029.....	3
Intern finansierings syfte.....	3
Intern finansierings internbudget.....	3
Ekonomi	4
Driftsammandrag	4

Internbudget 2024 med plan för 2025–2029

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.

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.

Intern finansierings syfte

I budgeten ingår reserver på kommunövergripande nivå i form av resursmedel som kommunstyrelsen under löpande budgetår kan besluta om att fördela. Dessutom finns reserv för pris- och löneuppräknings samt demografi för kommande år. Utöver dessa finns även 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.

Inom Intern finansiering hanteras även kommunens internränta och justering av försenad nystartad verksamhet.

Intern finansierings internbudget

Resursmedel

I budgeten finns kommunstyrelsens resursmedel med 10 mnkr för år 2024 och 2025–2029 som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag under löpande budgetår efter beslut i kommunstyrelsen.

Reserv för pris och lön

Pris- och lönekompensationer för år 2024 ingår i nämndernas budgetramar. SKR beräknar i prognosen att priserna ökar med 1,8 procent och lönerna med 3,7 procent. Budgetramarna för nämnderna är angivna i 2024 års pris- och löneläge. Indexuppräkning på totalen för pris och lön 2024 är 2,5 procent (helår cirka 3,1 procent, löneökning enligt 2024 års lönerörelse fr.o.m. 1 april).

Pris- och löneuppräknings för kommande år budgeteras som en central reserv. Dessa utgår från samma cirkulär från SKR som den skatteunderlagsprognos som används i budgeten.

Reserv för demografi

Kommunen har en modell för resursfördelning för demografiska förändringar för verksamheter där populationen för respektive "ersättningsgrupp" är så stor att enhetliga ersättningssschabloner 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 föränd-

rat 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.

Då samtliga ersättningar för demografisk ersättning fördelas till nämnderna finns ingen central reserv.

Intern ränta

Budgetramarna för nämnderna är beräknade med intern ränta på 2,0 procent (1,0 procent för 2022). Den interna räntan är beräknad för att matcha Linköpings genomsnittliga räntekostnad för kommunens externa upplåning och har ingen nettopåverkan på budgeten. Varje år förslår SKR en internräntenivå, men varje kommun rekommenderas att internräntan ska beräknas utifrån kommunens egna upplåningskostnader.

Linköpings kommun använder sig inte av SKR:s föreslagna internränta på 2,5 procent (cirkulär 23:05) för 2024, utan utgår från SKR:s prognosmaterial när bedömning genomförs men utifrån kommunens egna förutsättningar. Detta tillsammans med den samlade bedömningen av bankernas prognostiserade inflationsnivåer och vad det normalt innebär för Linköpings kommuns räntenivåer, så är bedömningen att genomsnittliga räntekostnad för den externa upplåningen och därmed även internräntan hamnar på en nivå av 2,0 procent för 2024.

Intäkterna och kostnaderna för intern ränta inom Intern finansiering matchar intäkterna och kostnaderna för intern ränta inom nämndernas budgetramar.

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. Verksamheten har aldrig något ekonomiskt utfall, all återlämnad budgetram redovisas som överskott inom Intern finansiering.

Ekonomi

Driftsammandrag

Nettokostnad, belopp mnkr	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resursmedel	0	30	10	10	10	10	10	10
Reserv för pris och lön	0	47	0	365	742	1 077	1 404	1 735
Reserv för demografi	0	0	0	0	0	0	0	0
Intern ränta	-32	-43	-94	-94	-94	-94	-95	-95
Försenad nystartad verksamhet	0	0	0	0	0	0	0	0
Ersättning från staten för sjuklönekostnader under coronapandemin (exkl ers Leanlink)	-32	0	0	0	0	0	0	0
Summa nämndens internbudget	-64	35	-84	281	658	992	1 320	1 650
<i>varav intäkter</i>	<i>-64</i>	<i>-43</i>	<i>-94</i>	<i>-94</i>	<i>-94</i>	<i>-94</i>	<i>-95</i>	<i>-95</i>
<i>varav kostnader</i>	<i>0</i>	<i>77</i>	<i>10</i>	<i>375</i>	<i>752</i>	<i>1 087</i>	<i>1 414</i>	<i>1 745</i>