

Handläggare
Patrik Persson

Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta

- att för respektive nämnd fastställa driftram och investeringsram för åren 2024–2026 i enlighet med upprättat förslag till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026,
- att fastställa kommunrevisionens driftram för åren 2024–2026 i enlighet med upprättat förslag från kommunfullmäktiges presidium,
- att fastställa renhållningsstyrelsens resultat och investeringsram för åren 2024–2026 i enlighet med upprättat förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att fastställa utdebiteringen för år 2024 till 21,24 kronor,
- att för tekniska nämnden fastställa ny färdtjänsttaxa för 2024 om 26 kronor för resor upp till 8 kilometer samt 6 kronor per påbörjad 4-kilometersintervall samt ge tekniska nämnden rätt att årligen besluta om höjning av färdtjänsttaxan i takt med Skånetrafikens framtida höjningar av kollektivtrafiktaxan enligt bilaga 3,
- att för miljönämnden fastställa taxa inom livsmedels- och foderlagstiftningens område med ikraftträdande 2024 enligt bilaga 4,
- att under förutsättning att renhållningsstyrelsen beslutar om förslag till förändrade avfallstaxor, fastställa avfallstaxa 2024 för Lunds kommun inom renhållningsstyrelsens ansvarsområde enligt bilaga 5,
- att fastställa taxor för kultur- och fritidsnämnden för 2024 enligt bilaga 6,

- att ersätta tidigare ägardirektiv för Lunds Kommuns Fastighets AB antaget av kommunfullmäktige 2022-12-13 i enlighet med förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Lunds Kommuns Parkeringsaktiebolag antaget av kommunfullmäktige 2022-12-13 i enlighet med förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Fastighets AB Lund Arena antaget av kommunfullmäktige 2022-12-13 i enlighet med förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Visit Lund AB antaget av kommunfullmäktige 2022-12-13 i enlighet med förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning för Lunds kommun i enlighet med förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att fastställa kommunfullmäktiges mål i enlighet med upprättat förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att fastställa kommunfullmäktiges arbetsmiljömål i enlighet med upprättat förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026,
- att fastställa ram för extern upplåning för kommunens verksamhet för perioden 2024–2026 enligt bilaga 7,
- att fastställa ram för vidareutlåning respektive borgensåtagande samt totala volym för åtagandet per kommunalägt bolag och kommunalförbund för perioden 2024–2026 enligt bilaga 7,
- att fastställa den sammanlagda ramen för extern upplåning och kommunalt borgensåtagande för perioden 2024–2026 enligt bilaga 7,
- att såsom för egen skuld ingå borgen för de helägda kommunala bolagens låneförpliktelser upp till högst angiven ram enligt bilaga 7, jämte därpå löpande ränta och kostnader,
- att såsom för egen skuld ingå borgen för de helägda kommunala bolagens förpliktelser tecknade efter 2023-01-01 under ISDA Master Agreement (eller liknande derivatramavtal) med banker,
- att i övrigt fastställa ekonomi- och verksamhetsplan för åren 2024–2026 med budget för 2024, samt
- att beslutad ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026 med budget för 2024 ersätter tidigare ekonomi- och verksamhetsplan 2023–2025.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige har att, varje år, före november månads utgång fastställa budget för kommunens verksamhet det kommande budgetåret. Budgeten ska inkludera skattesats och anslag till kommunens nämnder, liksom en plan för verksamheten under budgetåret. Vidare ska budgeten även inkludera en plan för ekonomin för en period av tre år. Kommunstyrelsen har, för sin del, att före oktober månads utgång upprätta förslag till den budget kommunfullmäktige ska fastställa.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade den 21 augusti förslag till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024 till nämnder och styrelser i Lunds kommun.

Utifrån inkomna remissvar och reviderade budgetförutsättningar presenteras ett förslag till EVP 2024–2026 med budget för 2024 (bilaga 1).

I samband med EVP 2024–2026 har teknisk nämnd, miljönämnden, renhållningsstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden föreslagit förändringar i sina respektive taxor och avgifter för 2024.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-10-16 Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024
- Bilaga 1 Förslag till Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024
- Bilaga 2 Sammanfattning av nämndernas remissvar till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till EVP 2024–2026 samt förslag till förändring av taxor och avgifter 2024
- Bilaga 3 Ny färdtjänsttaxa 2024
- Bilaga 4 Taxa inom livsmedels- och foderlagsstiftningens område 2024
- Bilaga 5 Avfallstaxa 2024 för Lunds kommun
- Bilaga 6 Taxor och avgifter 2024 för Lunds kommuns verksamheter inom idrott, fritid, kultur, bibliotek och samlingslokaler
- Bilaga 7 Ram för extern upplåning och borgensåtagande för perioden 2024–2026
- Budgetförslag EVP 2024–2026 (Socialdemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraterna)
- Protokollsutdrag tekniska nämnden 2023-05-16 § 87 Färdtjänsttaxa i Lunds kommun

- Tekniska förvaltningens tjänsteskrivelse 2023-04-18
Färdtjänsttaxa i Lunds kommun
- Protokollsutdrag miljönämnden 2023-10-12 § 75 Taxa inom
livsmedels- och foderlagstiftningens område
- Miljöförvaltningens tjänsteskrivelse 2023-09-07 Taxa inom
livsmedels- och foderlagstiftningens område
- Protokollsutdrag renhållningsstyrelsen 2023-10-17 Avfallstaxa
2024 för Lunds kommun
- Lunds renhållningsverks tjänsteskrivelse 2023-10-06
Avfallstaxa 2024 för Lunds kommun
- Protokollsutdrag kultur- och fritidsnämnden 2023-09-14 § 77
Taxor och avgifter 2024 för Lunds kommuns verksamheter
idrott, fritid, kultur och bibliotek
- Kultur- och fritidsförvaltningens tjänsteskrivelse 2023-09-04
Taxor och avgifter 2024 för Lunds kommuns verksamheter
idrott, fritid, kultur och bibliotek

Ärendet

Bakgrund

Kommunfullmäktige har att, varje år, före november månads utgång fastställa budget för kommunens verksamhet det kommande budgetåret. Budgeten ska, i enlighet med 11 kap. 5–7 §§ kommunallagen (SFS 2017:725) inkludera skattesats och eventuella anslag till kommunens nämnder, information om hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut, finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, liksom en plan för verksamheten under budgetåret. Vidare ska budgeten även inkludera en plan för ekonomin för en period av tre år.

De år då val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har remitterat förslag till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024 till nämnder och styrelser inom Lunds kommun den 21 augusti 2023 med svar senast 2 oktober.

Inkomna remissvar redovisas i bilaga 2 tillsammans med förslag på taxeförändringar inom teknisk nämnd, miljönämnd, renhållningsstyrelse och kultur- och fritidsnämnd.

Reviderade budgetförutsättningar presenterades för kommunstyrelsens arbetsutskott den 25 september 2023 vilka bland

annat tog hänsyn till uppdaterade skatte- och pensionsprognoser, inflationstakt och räntekostnadsutveckling samt tillkommande beslut med driftspåverkan.

Utifrån inkomna remissvar och reviderade budgetförutsättningar presenteras ett förslag till EVP 2024–2026 med budget för 2024 i bilaga 1.

Föredragning

Nämnderna har i sina remissvar inte lyft några behov som kräver att föreslagna budgetförutsättningar behöver ändras.

De nämnder som tidigare år haft årliga effektiviseringskrav är positiva till att dessa numera är borttagna för kommande EVP-period. Flertalet nämnder har dock i sina remissvar påpekat att prisökningar för vissa varor och tjänster 2023 har varit betydligt högre än vad nämnderna har kompenserats för i form av beräknade pris- och löneökningar. Detta har medfört att delar av verksamheterna är i ekonomisk obalans inför 2024 till följd av den höga inflation som varit för till exempel livsmedel, drivmedel och energi och som påverkat delar av nämndernas verksamhet.

För barn- och skolnämnden krävs fortsatta anpassningar i lokalbeståndet till följd av betydligt lägre volymer inom förskolans verksamhet. Både barn- och skolnämnden som utbildningsnämnden lyfter en risk för en ökad arbetsbörda för pedagogisk personal vid neddragningar av central administration.

Vård- och omsorgsnämnden kommer att fortsätta sitt arbete med effektiviseringar och en bättre användning av sina yrkeskategorier, både av ekonomiska skäl med även till följd av personalbrist.

Arbetsmarknads- och socialnämnden är positiva till nettotillskottet inom försörjningsstödet men där målet om maximalt 950 hushåll i försörjningsstöd kan äventyras av den pågående lågkonjunkturen och hur den påverkar arbetslösheten kommande år. Det redovisas även en tydlig trend om att fler söker socialtjänst, särskilt inom barn- och ungdomsvården med höga kostnader för extern vård som konsekvens.

För såväl teknisk nämnd, byggnadsnämnd och miljönämnd krävs omfattande prioriteringar för 2024 års verksamhet för att leva upp till nämndens ansvar och uppdrag. Detta till följd av ofinansierade uppdrag samt en ökad närvaro vid större resurskrävande stadsutvecklingsprojekt.

Kultur- och fritidsnämnden lyfter behov av årliga underhållsmedel till det befintliga ridhuset tills ett nytt ridhus står klart.

Överförmyndarnämnden lyfter i sitt remissvar bland annat ett behov på ökad finansiering för högre kostnader för arvoden till ställföreträdare som räknas upp med prisbasbelopp som för 2024 överstiger vad nämnden ersätts för i generellt beräknade pris- och löneökningar. Även behov av verksamhetsförstärkning i samband med att verksamheten övergår till arbetsmarknads- och socialförvaltningen tas upp i nämndens remissvar.

Servicenämnden bedömer att föreslagen budget får stora konsekvenser för nämndernas verksamhet. Detta gäller särskilt för måltidsverksamheten där högre kostnader för livsmedel under 2023 är bestående och där tillfälliga reserverade medel om 8 miljoner kronor 2023 möjliggjort en högre kvalitet under 2023. Nämnden önskar framöver fortsatt priskompensation för de högre livsmedelskostnaderna.

I samband med kommunfullmäktiges beslut av EVP 2024–2026 föreslås även nedan förändringar av taxor och avgifter för 2024 beslutas.

- Tekniska nämndens förslag till ny färdtjänsttaxa 2024.
- Miljönämndens förslag till taxa inom livsmedels- och foderlagstiftningens område.
- Renhållningsstyrelsens förslag till avfallstaxa 2024 för Lunds kommun.
- Kultur- och fritidsnämndens förslag till taxor och avgifter 2024 för Lunds kommuns verksamheter inom idrott, fritid, kultur, bibliotek och samlingslokaler.

Förslag till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024

Utifrån inkomna remissvar och reviderade budgetförutsättningar lämnar kommunstyrelsens arbetsutskott förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2024–2026 med budget för 2024 enligt bilaga 1.

I EVP 2024–2026 föreslås en skattesats om 21,24 kronor vilken är oförändrad jämfört med 2023. Även föreslagna kommunfullmäktigemål är oförändrade jämfört med 2023.

Av tabellen framgår årets resultat och investeringsramar för respektive år enligt förslag till EVP 2024–2026.

EVP 2024–2026	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat, Mnkr	-50,8	150,7	219,8
Årets resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-0,6 %	1,7 %	2,4 %
Investeringsram, Mnkr	1 099	1 191	1 061

Budgeterat resultat 2024 uppgår till -50,8 miljoner kronor, vilket motsvarar -0,6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Reviderat resultatmål för 2024 om -1 procent uppnås därmed. Genom disposition från resultatutjämningsreserven når det beräknade balanskravsresultatet upp till 0.

Enligt den koncerngemensamma finanspolicyn ska kommunfullmäktige besluta om en ram för upplåning för kommunens verksamhet, en ram för extern upplåning i Lunds kommuns namn samt ramar för vidareutlåning och borgensåtagande för kommunala bolag och kommunalförbund. För det långsiktiga perspektivets skull beslutas den sammanlagda ramen för hela budget- och planperioden, det vill säga för tre år, men nytt beslut tas årligen i samband med EVP.

I samband med beslut av EVP 2024–2026 ersätter den tidigare års beslutade ekonomi- och verksamhetsplaner för Lunds kommun.

Beredning

Samtliga nämnder har fått möjlighet att inkomma med remissvar utifrån fastställda frågeställningar, vilket redovisas i bilaga 2, tillsammans med förslag på taxeförändringar för teknisk nämnd, miljönämnd, renhållningsstyrelse och kultur- och fritidsnämnd. Ärendet har därefter beretts av kommunkontoret där reviderade budgetförutsättningar och inkomna remissvar har redovisats för kommunstyrelsens arbetsutskott.

Barnets bästa

I förslaget till EVP 2024–2026 redogörs för kommunens övergripande förutsättningar inför den kommande planperioden. Många av de förändringar som föreslås i budgeten påverkar delvis barn och unga. Konsekvensbeskrivning av hur barn och unga påverkas av budgetförutsättningarna har tagits fram av respektive nämnd i



samband med remissvar på kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till EVP 2024–2026 per 21 augusti 2023.

Ekonomiska konsekvenser

Enligt förslag till EVP 2024–2026 uppfyller Lunds kommun det lagstadgade balanskravet som återfinns i kommunallagen, vilket innebär att kommunens intäkter överstiger kostnaderna efter disposition av kommunens resultatutjämningsreserv.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Samtliga nämnder och styrelser
Kommunkontoret, ekonomiavdelningen