

Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

- att för respektive nämnd fastställa driftram och investeringsram för åren 2023–2025 i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att fastställa kommunrevisionens driftram för åren 2023–2025 i enlighet med förslag från kommunfullmäktiges presidium,
- att fastställa renhållningsstyrelsens resultatkrav och investeringsram för åren 2023–2025 i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att fastställa förslag till justering av och tillägg till socialnämndens avgiftsuttag enligt 8 kap. 1–2 §§ socialtjänstlagen med mera för 2023, enligt bilaga 3,
- att för socialnämnden fastställa en årlig tillsynsavgift på 2 000 kronor per försäljningsställe för försäljning av tobaksfria nikotinprodukter att gälla från tidpunkten för kommunfullmäktiges beslut,
- att fastställa förslag till timtaxa inom miljönämnden för 2023 samt ge miljönämnden rätt att löpande besluta om redaktionella ändringar i taxan enligt bilaga 4.1–4.6,
- att fastställa taxor för kultur- och fritidsnämnden för 2023 enligt bilaga 5 samt att kultur- och fritidsnämnden från och med 2024 räknar upp taxor och avgifter motsvarande med vad som anges i planeringsförutsättningarna,

- att kultur- och fritidsnämnden från och med 2023 årligen fastställer musikcheckens bidragsnivå,
- att för teknisk nämnd fastställa nya avgifter gällande grävningsbestämmelser och trafikanordningsplaner i Lunds kommun enligt bilaga 6 och att de nya grävningsbestämmelserna börjar gälla från kommande månadsskifte efter beslut,
- att fastställa förslag till avfallstaxa 2023 för Lunds kommun inom renhållningsstyrelsens ansvarsområde enligt bilaga 7,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Lunds Kommuns Fastighets AB, antaget av kommunfullmäktige 2021-12-15, § 382, i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Lunds Kommuns Parkerings AB antaget av kommunfullmäktige 2021-12-15, § 382, i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Fastighets AB Lund Arena antaget av kommunfullmäktige 2021-12-15, § 382, i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att ersätta tidigare ägardirektiv för Visit Lund AB antaget av kommunfullmäktige 2021-12-15, § 382, i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning för Lunds kommun i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att fastställa Lunds kommuns mål i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag till Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025,
- att fastställa ram för extern upplåning för kommunens verksamhet för perioden 2023–2025 enligt bilaga 8,

2022-12-01

Diarienummer

KS 2021/0821

- att fastställa ram för vidareutlåning respektive borgensåtagande samt totala volym för åtagandet per kommunalägt bolag och kommunalförbund för perioden 2023–2025 enligt bilaga 8,
- att fastställa den sammanlagda ramen för extern upplåning och kommunalt borgensåtagande till 16 815 miljoner kronor för perioden 2023–2025 enligt bilaga 8,
- att såsom för egen skuld ingå borgen för de helägda kommunala bolagens låneförpliktelser upp till högst angiven ram enligt bilaga 8, 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, samt
- att i övrigt fastställa Ekonomi- och verksamhetsplan för åren 2023–2025 (EVP) med budget för 2023, i enlighet med av kommunstyrelsen 2022-11-28, § 399, fastställt förslag.

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.

Om budgeten på grund av särskilda skäl inte kan fastställas före november månads utgång ska den istället fastställas före december månads utgång. I det fallet ska kommunfullmäktige likväl före november månads utgång fastställa skattesatsen. Kommunstyrelsen har, för sin del, att före oktober månads utgång upprätta förslag till den budget kommunfullmäktige ska fastställa. Om budgetförslaget på grund av särskilda skäl inte kan upprättas före oktober månads utgång ska det istället upprättas före november månads utgång. I det fallet ska kommunstyrelsen likväl före oktober månads utgång upprätta förslag avseende skattesatsen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade den 2 maj 2022 budgetunderlag med ekonomiska budgetförutsättningar till Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023 till nämnder och styrelser i Lunds kommun. Tillsammans med budgetunderlaget bifogades också beslutad EVP 2022–2024 där

nämnder och styrelser svarade på remissfrågorna utifrån beslutad budget för 2023 i EVP 2022–2024.

Utifrån inkomna remissvar, reviderade budgetförutsättningar, med hänsyn tagen till uppdrag om att redovisa ett justerat budgetunderlag med utrymme för oförutsedda kostnader 2023, och information om tillkommande beslut har kommunkontoret presenterar ett förslag till EVP 2023–2025 med budget för 2023 (bilaga 1). I samband med EVP 2023–2025 har socialnämnden, miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden och renhållningsstyrelsen föreslagit förändringar i sina respektive taxor och avgifter för 2023.

Efter beslut i kommunstyrelsen vid sammanträde den 28 november 2022, § 399, föreslås kommunfullmäktige besluta att bifalla Socialdemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraternas eget budgetförslag. Efter och i enlighet med samma beslut har kommunkontoret uppdaterat samtliga underlag i enlighet med kommunstyrelsens antagna förslag till EVP 2023–2025, detta inför slutligt beslut om fastställande i kommunfullmäktige.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2022-12-01 Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023
- Protokollsutdrag kommunstyrelsen 2022-11-28 § 399 Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023, inklusive tillhörande protokollsbilagor (skriftliga reservationer från MP samt gemensamt från L, FNL och C)
- Bilaga 1 Förslag till Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023, per kommunstyrelsens beslut 2022-11-28 § 399
- Bilaga 2 Nämndernas remissvar till kommunstyrelsens arbetsutskotts budgetunderlag till EVP 2023–2025 samt beslutad EVP 2022–2024 avseende år 2023 samt förslag till förändring av taxor och avgifter 2023
- Bilaga 3 Avgifter inom socialnämndens område – socialtjänst mm
- Bilaga 4.1–4.6 Taxebilagor miljönämnden
- Bilaga 5 Taxor och avgifter 2023 för Lunds kommuns verksamheter inom idrott, fritid, kultur, bibliotek och samlingslokaler
- Bilaga 6 Grävningsbestämmelser för allmän platsmark i Lunds kommun
- Bilaga 7 Avfallstaxa 2023 för Lunds kommun

- Bilaga 8 Ram för extern upplåning och borgensåtagande för perioden 2023–2025
- Kommunfullmäktiges presidiums förslag till budget för kommunrevisionen 2023–2025
- Budgetförslag EVP 2023–2025 (Vänsterpartiet)
- Budgetförslag EVP 2023–2025 (Miljöpartiet)
- Budgetförslag EVP 2023–2025 (Mitteninitiativet – L + FNL + C)
- Protokollsutdrag kommunfullmäktige 2022-11-28 § 350 Ekonomi och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023 – beslut om skattesats för 2023, inklusive tillhörande protokollsbilaga (skriftlig reservation från MP)
- Protokollsutdrag socialnämnden 2022-04-20 § 59 Förslag till justering av och tillägg till socialnämndens avgiftsuttag enligt 8 kap. 1–2 §§ socialtjänstlagen m.m.
- Socialförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-04-01 Förslag till justering av och tillägg till socialnämndens avgiftsuttag enligt 8 kap. 1–2 §§ socialtjänstlagen m.m.
- Protokollsutdrag socialnämnden 2022-09-14 § 130 Fastställande av tillsynsavgift för försäljning av tobaksfria nikotinprodukter
- Socialförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-09-01 Fastställande av tillsynsavgift för försäljning av tobaksfria nikotinprodukter
- Protokollsutdrag miljönämnden 2022-06-09 § 35 Reviderad taxa för provning och tillsyn enligt miljöbalken, livsmedelslagen, lagen om sprängämnesprekursorer och strålskyddslagen
- Miljöförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-06-01 Reviderad taxa för provning och tillsyn enligt miljöbalken, livsmedelslagen, lagen om sprängämnesprekursorer och strålskyddslagen
- Protokollsutdrag kultur- och fritidsnämnden 2022-06-22 § 56 Kultur- och fritidsnämndens taxor och avgifter 2023
- Kultur- och fritidsförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-05-24 Kultur- och fritidsnämndens taxor och avgifter 2023
- Protokollsutdrag teknisk nämnd 2022-03-16 § 74 Avgifter för grävningstillstånd och trafikanordningsplaner
- Tekniska förvaltningens tjänsteskrivelse 2021-12-06 Avgifter för grävningstillstånd och trafikanordningsplaner
- Protokollsutdrag renhållningsstyrelsen 2022-10-26 § 64 Avfallstaxa 2023 för Lunds kommun
- Lunds renhållningsverks tjänsteskrivelse 2022-10-07 Avfallstaxa 2023 för Lunds kommun

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2022-11-21 Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023
- Protokoll från extrainsatt sammanträde med Central samverkansgrupp (Cesam) 2022-10-25 samt fackförbundens yrkanden avseende Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025
- Protokollsutdrag kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-17 § 131 Ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023

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.

Om budgeten på grund av särskilda skäl inte kan fastställas före november månads utgång ska den istället fastställas före december månads utgång. I det fallet ska kommunfullmäktige likväl före november månads utgång fastställa skattesatsen. Kommunstyrelsen har, för sin del, att före oktober månads utgång upprätta förslag till budget. Om budgetförslaget på grund av särskilda skäl inte kan upprättas före oktober månads utgång ska det istället upprättas före november månads utgång. I det fallet ska kommunstyrelsen likväl före oktober månads utgång upprätta förslag avseende skattesatsen.

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

Kommunstyrelsens arbetsutskott har remitterat budgetunderlag med ekonomiska budgetförutsättningar till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023 till nämnder och styrelser inom Lunds kommun den 2 maj 2022 med svar senast 24 augusti. Tillsammans med budgetunderlaget bifogades också beslutad EVP 2022–2024 där nämnder och styrelser svarade på remissfrågorna utifrån beslutad budget för 2023 i EVP 2022–2024.

Inkomna remissvar redovisas i bilaga 2 tillsammans med förslag på taxeförändringar inom socialnämnden, miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden och renhållningsstyrelsen.

I samband med presentation av budgetunderlag 2 maj 2022 i kommunstyrelsens arbetsutskott uppdrogs åt kommunkontoret att i samråd med övriga förvaltningar ta fram förslag till justerat budgetunderlag med uppdrag att skapa utrymme för oförutsedda kostnader 2023.

Reviderade budgetförutsättningar presenterades för kommunstyrelsens arbetsutskott den 29 augusti 2022 vilka bland annat tog hänsyn till uppdaterade skatte- och pensionsprognoser, inflationstakt och räntekostnadsutveckling samt tillkommande beslut med driftspåverkan.

Sammantagna budgetförutsättningar med hänsyn tagen till det uppdrag om att redovisa ett justerat budgetunderlag presenterades för kommunstyrelsens arbetsutskott den 19 september 2022.

Efter beslut i kommunstyrelsen vid sammanträde den 28 november 2022, § 399, har kommunkontoret uppdaterat budgetförslaget så att detta överensstämmer med Socialdemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraternas eget budgetförslag. Efter och i enlighet med samma beslut har kommunkontoret uppdaterat samtliga underlag, detta inför slutligt beslut om fastställande i kommunfullmäktige.

Föredragning

I remissvaren har utbildningsnämnden påpekat felaktig beräkning av volymförändringar 2023 inom gymnasieskolan vilket innebär ytterligare budgetmedel om cirka 9 miljoner kronor, vilket nu återfinns i förslag till EVP 2023–2025. I övrigt har nämnderna i sina remissvar inte lyft några behov som kräver att föreslagna budgetförutsättningar behöver ändras.

De nämnder som i budgetunderlaget föreslår demografiuppräknings är positiva till det tillskottet. Flertalet nämnder har dock i sina respektive remissvar påpekat att med fortsatta årliga effektiviseringskrav blir konsekvensen en sänkt ambitionsnivå med högre krav på prioriteringar.

Utbildningsnämnden redovisar kostnadsökningar som de inte kompenseras för i demografiuppräknings. Utökad undervisningstid inom Komvux och fortsatt högre kostnader för särskilt stöd till elever på fristående enheter om totalt 5,4 miljoner kronor uppmärksammas särskilt.

Socialnämnden önskar fortsätta med riktade arbetsmarknadsinsatser om cirka 20 miljoner kronor för att på sikt minska försörjningsstödet och uppfylla målet om självförsörjning.

Teknisk nämnd hänvisar till beslut i kommunstyrelsen som får direkt driftkostnadspåverkan för nämnden som till exempel busslinje 21 till Stångby (1,7 miljoner kronor) och resurser för utveckling av Källby avloppsreningsverk (2 miljoner kronor).

Miljönämnden har under en längre tid ansett sig vara underfinansierade om 2,2 miljoner kronor vilket förklaras av förändringar i lagstiftning och regelverk samt ett ökat deltagande i kommunens centrala processer.

Då kultur- och fritidsnämnden föreslår att inte indexuppräknas sina taxor inför 2023 önskar de ett motsvarande tillskott i budgeten om 2,2 miljoner kronor. Därutöver krävs utökad ram om 2 miljoner kronor för underhållskostnader av befintligt ridhus tills det nya står klart. Enligt kommunstyrelsens förslag till budget 2023 föreslås att taxorna för motionssim fryses till taxenivå 2022 medan övriga taxor och avgifter räknas upp. Intäktsbortfall till följd av frysning av taxor för motionssim uppgår till 1,5 miljon kronor och är beaktade i kommunstyrelsens förslag EVP 2023–2025 med budget för 2023.

I samband med kommunfullmäktiges beslut av EVP 2023–2025 föreslås även nedan förändringar av taxor och avgifter för 2023 beslutas.

- Socialnämndens förslag till justering av och tillägg till nämndens avgiftsuttag enligt 8 kap. 1–2 §§ socialtjänstlagen m.m.
- Socialnämndens förslag till tillsynsavgift för försäljning av tobaksfria nikotinprodukter.
- Miljönämndens förslag till reviderad timtaxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, livsmedelslagen, lagen om sprängämnesprekursorer¹ och strålskyddslagen från och med 2023.
- Kultur- och fritidsnämndens förslag till taxor och avgifter 2023 för Lunds kommuns verksamheter inom idrott, fritid, kultur, bibliotek och samlingslokaler.

¹ För att förhindra terrorism med hemgjorda sprängämnen har utgångsämnen till dessa, så kallade sprängämnesprekursorer, reglerats inom EU. Detta innebär att kontroller behöver ske vid överlåtelse av vissa produkter som innehåller dessa ämnen. Misstänkta transaktioner med och stölder av sprängämnesprekursorer måste rapporteras till polisen.

- Teknisk nämnds förslag till nya avgifter gällande grävningsbestämmelser och trafikanordningsplaner i Lunds kommun med start kommande månadsskifte efter beslut.
- Renhållningsstyrelsens förslag till avfallstaxa 2023 för Lunds kommun.

Förslag till ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2023–2025 med budget för 2023

Utifrån inkomna remissvar, reviderade budgetförutsättningar med hänsyn tagen till uppdrag om att redovisa ett justerat budgetunderlag med utrymme för oförutsedda kostnader 2023 och information om tillkommande beslut presenterats lämnar kommunstyrelsen förslag till ekonomi- och verksamhetsplan 2023–2025 med budget för 2023 enligt bilaga 1.

I EVP 2023–2025 föreslås en skattesats om 21,24 kronor vilken är oförändrad jämfört med 2022. I kommunstyrelsens förslag till EVP 2023–2025 föreslås även nya mål:

- En tillitsbaserad styrning och ledning
- Sveriges tryggaste kommun
- Fler lundabor i arbete
- Klimatneutralitet 2030

Av tabellen framgår årets resultat och investeringsramar för respektive år enligt kommunstyrelsens förslag till EVP 2023–2025, per kommunstyrelsens beslut 2022-11-28 § 399.

EVP 2023–2025	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat, Mnkr	-15,2	1,8	21,0
Årets resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-0,2 %	0,0 %	0,2 %
Investeringsram, Mnkr	1 190	1 333	1 355

Budgeterat resultat 2023 uppgår till -15,2 miljoner kronor, vilket motsvarar -0,2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För att nå ett resultat om 0 görs en disposition från resultatutjämningsreserven om 15,2 miljoner kronor för 2023.

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. Ram för vidareutlåning och borgensåtagande för bolag och förbund har tidigare skett i separata beslut med olika löptidshorisonter för de olika parterna. För att förtydliga det totala åtagandet både för kommunen och för externa långgivare fastställs samtliga ramar i samband med EVP-beslutet. 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.

Beredning

Samtliga nämnder har fått möjlighet att inkomma med remissvar utifrån fastställda frågeställningar, vilket redovisas i bilaga 2 tillsammans med förslag på taxeförändringar för socialnämnden, miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden och renhållningsstyrelsen. Ärendet har därefter beretts av kommunkontoret där reviderade budgetförutsättningar återkommande har redovisats för kommunstyrelsens arbetsutskott.

Barnets bästa

I förslaget till EVP 2023–2025 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 budgetunderlag till EVP 2023–2025 per 2 maj 2022.

Ekonomiska konsekvenser

Enligt förslag till EVP 2023–2025 uppfyller Lunds kommun det lagstadgade balanskravet som återfinns i kommunallagen, vilket innebär att kommunens intäkter överstiger kostnaderna.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

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