

FINANSIERING

BUDGET 2009 OCH 2010 MED PLAN FÖR 2011-2012

EKONOMISK SAMMANFATTNING 2009-2012

Sammandrag driftbudget 2009-2012

Belopp netto tkr	Bokslut 2007	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunalskatt o statsbidrag	5 275 666	5 557 140	5 841 817	6 074 438	6 348 352	6 653 067
<i>Finansiella intäkter</i>						
Pensionering finans	26 496	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Finansverksamhet finans	463 728	400 417	378 607	368 307	348 307	348 307
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>490 224</i>	<i>430 417</i>	<i>408 607</i>	<i>398 307</i>	<i>378 307</i>	<i>378 307</i>
<i>Finansiella kostnader</i>						
Pensionering finans	65 224	35 058	72 067	73 706	75 308	76 756
Finansverksamhet finans	212 021	162 972	129 272	93 572	77 772	77 772
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>277 245</i>	<i>198 030</i>	<i>201 339</i>	<i>167 278</i>	<i>153 080</i>	<i>154 528</i>
Summa (netto)	5 490 849	5 789 527	6 049 085	6 305 467	6 573 578	6 876 846

KOMMUNALSKATT OCH STATS BIDRAG

Verksamhetsbeskrivning och OBS – Omvärldsbevakning, bedömning och strategi

Kommunalskatteintäkter

Kommunalskatteintäkter beräknas med hjälp av skatteunderlag (summan av alla inkomster som är föremål för kommunal beskattning) och den utdebitering som kommunfullmäktige fastställer. Kommunens skattesats är oförändrad för 2009 (20,40 %).

Den slutliga beräkningen av kommunalskatteintäkter för 2009 kan ske först i slutet av 2010 när taxeringen av 2009 års inkomster slutförts. I avvaktan på detta sker beräkning och utbetalning av kommunalskatteintäkter genom uppräkning av senast kända fastställda taxering.

Beräkningen av kommunalskatteintäkter för 2009 baseras därför på preliminärt utfall av 2007 års taxering samt uppräkning med hänsyn till beräknad ökning av beskattningsbara inkomster under 2008 och 2009. De beskattningsbara inkomsterna påverkas dels av löneförändringar, dels av sysselsättningsförändringar och dels av förändringar i skattesystemet som beslutas av riksdagen.

Skillnaden mellan preliminär beräkning av kommunalskatteintäkter och slutlig beräkning regleras endast på riksnivå och då med hänsyn till hur utvecklingen varit för riket totalt.

Rikets skatteunderlag beräknas nu att öka med 5,5 % för 2008 med 3,2 % för 2009 samt med 3,9 % för år 2010. För beräkning av kommunalskatteintäkter och statsbidrag gäller att detta sker med utgångspunkt från antalet invånare 1 november året före. Kommunledningskontoret har beräknat budgeten för 2009-2012 med utgångspunkt från den fastställda befolkningsprognosen.

Inkomstutjämning

Kommuner och landsting erhåller ett statligt bidrag, inkomstutjämningsbidrag, som beräknas med utgångspunkt i skillnaden mellan garanterad och egen skattekraft. Skattekraften definieras som skatteunderlaget utslaget på samtliga invånare i kommunen eller riket. Den garanterade skattekraften uppgår till 115 % av medelskattekraften. Statsbidragen ökar i princip i takt med löne- och sysselsättningsutvecklingen i riket. Kompensationsgraden är 95 %. De kommuner som har en skattekraft över 115 % av riksgenomsnittet betalar en inkomstutjämningsavgift till systemet, som används för att delfinansiera garantin. För de kommuner som ligger över garantin sänks kompensationsgraden till 85 %. Linköpings kommun har en skattekraft på strax under 100 % och erhåller ett bidrag för 2009 med 5 944 kr per invånare.

Regleringsbidrag/avgift

Garantinivån ska ligga fast på 115 % oavsett om staten har råd att upprätthålla garantin eller inte. Regleringsbidrag respektive regleringsavgift föreslås för att "finansiera" statens kostnader att upprätthålla garantinivån. Regleringsbidraget/avgiften blir skillnaden mellan kostnaden för att upprätthålla garantinivån och det statsbidrag som finns avsatt i statens budget. Den beslutas årligen av staten och utgår lika i kronor per invånare.

Regleringsbidraget/avgiften ändras genom särskilda statliga beslut. Bidraget/avgiften kan även användas för att ge extra bidrag utöver uppräkning i takt med skatteunderlaget samt för att hantera ekonomiska regleringar mellan staten och kommuner.

Orsaken till regleringspostens negativa förändring under perioden beror på att statens anslag till den kommunalekonomiska utjämningen inte ökar i samma takt som kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämningen. Linköpings kommun betalar en regleringsavgift per invånare för 2009 med 493 kr per invånare, en ökning med 35 kr per invånare från 2008.

Kostnadsutjämning

Kostnadsutjämningen baseras på mätbara och opåverkbara faktorer, som mäter strukturella kostnadsskillnader. Kompensation ska inte utgå för skillnader i servicenivå, kvalitet, avgiftssättning eller effektivitet. Linköpings kommun betalar till systemet för kostnadsutjämning med 1 338 kr per invånare för 2009.

Kommunal fastighetsavgift

År 2008 ersattes den statliga fastighetsskatten på bostäder med en kommunal fastighetsavgift. Fastighetsavgiften för småhus (såväl permanent- som fritidsbostäder) uppgick för år 2008 till 6 000 kr, dock högst 0,75 procent av taxeringsvärdet. Fastighetsavgiften för flerbostadshus uppgick till 1 200 kr per bostadslägenhet, dock högst 0,4 procent av taxeringsvärdet.

Införandet 2008 var neutralt, såväl för varje enskild kommun som för staten. Kommande år kommer den årliga intäktsförändringen från fastighetsavgiften tillföras respektive kommun och adderas till det ursprungliga beloppet 2008.

Utvecklingen av kommunernas intäkter från fastighetsavgiften kommer att variera mellan åren och dessutom bli olika i olika kommuner. Det krävs därför särskilda prognoser för den enskilda kommunen. Dessa prognoser är svåra att göra initialt eftersom det inte finns något utfall att utgå ifrån. Dessutom sker en taxering av småhus år 2009, vilket har särskilt stor betydelse för hur avgiftsintäkterna utvecklas. Därför har SKL låtit Statistiska centralbyrån (SCB) göra en prognos av de intäktsförändringar som den kommunala fastighetsavgiften medför år 2009. Enligt prognosen uppgår kommunernas intäktsökning från fastighetsav-

giften sammantaget till 1,6 miljarder kronor år 2009, vilket är ökning med 12 procent jämfört med 2008. Det är en större ökning än finansdepartementets bedömning i budgetpropositionen och dessutom en betydligt större ökning än vad som kan förväntas framöver. Den kraftiga intäktsökningen förklaras delvis av ökningen av inkomstbasbeloppet, men framförallt av att det sker en småhustaxering år 2009. För 2009 har kommunen prognostiserat med en kommunal fastighetsavgift på 1 417 kr per invånare, en ökning från 2008 med ca 9 % inkl. prognostiserad förändring av inkomstbasbeloppet

Resurstilldelning Kommunalskatt och statsbidrag

Belopp netto tkr	Bokslut 2007	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunalskatteintäkter	4 617 032	4 967 132	5 134 491	5 268 730	5 516 360	5 792 178
Reserv osäker prognos skatt o bidrag		-35 000	-15 000	-15 000	-15 000	-15 000
Slutavräkning	62 875	-33 528	-65 723			
Inkomstutjämningsavgift	675 981	738 594	843 757	890 974	950 502	1 020 588
Kostnadsutjämningsavgift	-203 889	-201 699	-189 930	-191 937	-193 543	-195 134
Regleringsbidrag/-avgift	126 577	-63 322	-70 010	-84 939	-118 051	-160 558
LSS-utjämningsavgift	-2 910	1 118	3 123	3 156	3 182	3 208
Kommunal fastighetsavgift	-	183 845	201 109	203 454	204 902	207 785
Summa (netto)	5 275 666	5 557 140	5 841 817	6 074 438	6 348 352	6 653 067

FINANSIELLA KOSTNADER OCH INTÄKTER, FINANSVERKSAMHETEN

Verksamhetsbeskrivning och OBS – Omvärldsbevakning, bedömning och strategi

Räntekostnader och ränteintäkter koncernfinansiering

I den beräknade räntekostnaden ingår kommunens räntekostnader för förmedlade lån. Motsvarande belopp budgeteras som ränteintäkt. Kommunen beräknar en minskad volym förmedlade lån framöver.

Räntekostnader kommunens lån

Kostnader för kommunens egna lån avser lån för kommunens egna infrastrukturinvesteringar. Räntan är beräknad med en räntesats på ca 5 %.

Räntekostnader och ränteintäkter övriga lån

Kostnaden för övriga lån avser räntebytesavtal (swapavtal). Ränteintäkten i (swap-avtal) budgeteras som intäkt.

Förlustansvar statliga lån

Kommunen har tidigare tecknat förlustansvar för statliga lån till byggande av egnahem. Vid obeståndsärenden tvingas kommunen att infria sitt förlustansvar. För 2009-2012 beräknas kommunens kostnader att vara 0 tkr per år.

Avsättningar för infrastrukturinvesteringar

Som finansiell kostnad redovisas för år 2009 60 mnkr och för 2010-2012 30 mnkr årligen i avsättning för infrastrukturinvesteringar. Den avsättningen kan tidigast upplösas (användas) när likvid för nollkupongreverserna erhållits.

Ränta köpeskillingsreverser Stadshus AB

Stadshus AB har finansierat köpen av dotterbolag genom ett antal reverslån från kommunen. Det totala reversbeloppet uppgår till 7 010 mnkr varav 5 450 mnkr utgör reverser där kommunen erhåller ränta årligen samt 1 560 mnkr avser nollkupongsreverser där kommunen erhåller ränta vid slutförfall. Ränteintäkterna på 323 mnkr budgeteras årligen från 2009. Ränta på reverser med årlig räntebetalning budgeteras till 251 mnkr och nollkupongsränta budgeteras till 72 mnkr.

Inom Stadhuskoncernen hanteras flera koncernbidrag för att kunna verkställa betalningar av reversräntor. För 2008 gällde följande koncernbidrag: Tekniska Verken 186 mnkr, LKF 42 mnkr och Stångåstaden 18 mnkr.

Beslut om koncernbidrag för 2009 fattas våren 2009 vid bolagsstämman.

Vissa år tillkommer därutöver effekt av skattemässig optimering mellan bolagen och Stadshus AB.

Belopp netto tkr	Bokslut 2007	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunens finansiering						
Räntekostnader, koncernfinansiering	90 548	75 000	50 000	40 000	20 000	20 000
Räntekostnad kommunens lån	49 192	11 500	15 100	19 400	23 600	23 600
Räntekostnad övriga lån swap		4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Förlustansvar statliga lån		300	0	0	0	0
Avsättning för infrastrukturinvesteringar	72 072	72 072	60 072	30 072	30 072	30 072
Övriga finansiella kostnader	209	100	100	100	100	100
Räntekostnad pensionsskulden	65 224	35 058	72 067	73 706	75 308	76 756
Summa kostnader inkl koncernfinansiering	277 245	198 030	201 339	167 278	153 080	154 528
Ränteintäkter, koncernfinansiering	90 548	75 000	50 000	40 000	20 000	20 000
Ränteintäkter placeringar		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Ränteintäkter övriga lån swap	8 497	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Ränteintäkt utlämnade lån		100	100	100	100	100
Ersättning för borgensteckning	981	700	700	400	400	400
Återbetalning förlustansvar		100	0	0	0	0
Övriga finansiella intäkter	885	0	0	0	0	0
Ränta reverser Linköpings Stadshus AB	290 745	247 445	250 735	250 735	250 735	250 735
Ränta nollkupongare	72 072	72 072	72 072	72 072	72 072	72 072
Avkastning pensionsfonden	26 496	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Summa intäkter inkl koncernfinansiering	490 224	430 417	408 607	398 307	378 307	378 307
Summa (nettointäkt)	212 979	232 387	207 268	231 029	225 227	223 779

Anm. Koncernfinansiering justerad för perioden 2009-2012. Reversränta för revers på 350 mnkr räntejusterad (2008-12-30), prognos 3,3 mnkr ökning för hela perioden.

