



Strategisk plan 2025-2027

med budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

KOMMUNSTYRELSENS FÖRSLAG



Foto: Sarah Berg

► Hässleholm nästa.

Fokus på att främja kommunens utveckling genom att både effektivisera och satsa framåt

Inför 2025 lägger vi i styret, Socialdemokraterna och Moderaterna, fram vårt andra gemensamma budgetförslag. Diskussionerna har gått höga och våra partier har fått ge och ta. Budgeten är lagd med fokus på att göra det bästa för kommunens utveckling utifrån rådande förutsättningar.

Hässleholm är en kommun med många möjligheter för såväl företagande och boende som friluftsliv och rekreation. Att förbättra näringslivsklimatet är ett av de främst prioriterade målen under mandatperioden och där fortsätter arbetet med hög ambitionsnivå.

Inom perioden sker satsningar på en ny restaurangskola eftersom den gamla är uttjänt. Kommunen tar även över Vittsjö idrottsplats för att ge föreningen samma förutsättningar som andra lag i damallsvenskan. Andra satsningar är en ny idrottshall i Sösdala då den gamla idrottshallen samt simhallen är uttjänt. En nybyggnation av Furutorpsskolan är planerad. På Österås planeras en ny konstgräsplan under perioden. Byggnad av ridhus är borttaget ur budgeten på grund av att en lokaliseringsutredning pågår. När den är klar kommer ett omtag kring ridhusbyggnation att ske.

Det nya badhuset Österåsbadet planeras att öppna årsskiftet 2025-2026. När så sker kommer badhusen Qpoolen, Bjärnum, Tyringe och Hässleholmsgårdens varmvattenbad att stängas. De gamla badhusen har passerat sin tekniska livslängd. Däremot så kommer fastigheterna vara kvar och kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda hur dessa fastigheter kan användas framöver, exempelvis som bibliotek, mötesplats, fritidsgård, sportaktiviteter eller något annan verksamhet som ger ett mervärde för respektive ort.

Arbetet med fastighetseffektiviseringar fortsätter, såväl energieffektiviseringar som försäljningar och rivningar.

Vi ser tyvärr en ökning av barn som behöver familjehem och personer som drabbas av våld i nära relationer. Socialnämnden får därför ett tillskott för att möta de ökade behoven av stöd och insatser. Parallellt med resursförstärkningen pågår arbetet med det förebyggande arbetet inom socialnämndens område.

Inom omsorgen införs leverans av kyld mat, vilket ger en ökad valfrihet för individen och effektiviseringsmöjligheter för verksamheten med utrymme för mer tid till omsorgstagarna. Digitala inköp kommer att frigöra mer tid för personalen att utföra omvårdnad istället för att stå i kö i butiker.

Vi har en demografisk utveckling i vår kommun där de äldre blir fler och barnen färre, därför ser vi över hur resurserna fördelas. Det arbetet påbörjas nu och kommer att behöva fortsätta under flera år framöver om ingen stor förändring sker.

För att kommunen ska fortsätta att utvecklas behövs fortsatt tillväxt, därför är det viktigt att satsa på såväl mark för boende som verksamhetsmark. Arbetet med Björklunda fortsätter enligt lagd plan, även i Vinslöv sker satsningar då efterfrågan varit stark.

Vi behöver ständigt arbeta för att bli effektivare samtidigt som vi behöver satsa framåt. Vår budget speglar båda dessa ambitioner.

Lena Wallentheim (S), kommunstyrelsens ordförande

Lina Bengtsson (M), kommunalråd



Foto: Sarah Berg

Innehåll

2 Förord

– En budget med fokus på att främja kommunens utveckling genom att både effektivisera och satsa framåt

4 Förslag på uppdrag

5 Strategisk plan 2025-2027

5 Så styrs Hässleholm

7 Strategiska utmaningar och mål 2024-2026

14 Ekonomistyrningsprinciper

15 Övriga budgetregler

16 Presentation av budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

19 Ekonomisk analys

22 Driftbudget

23 Specifikation driftbudget

25 Specifikation finansförvaltning

26 Investeringsbudget

27 Specifikation investeringsbudget

29 Resultatbudget 2024-2026

29 Kassaflödesbudget 2024-2026

30 Balansbudget 2024-2026

31 Noter till resultat- och kassaflödesbudget

33 Ordlista

Diarienummer: KLF 2024/152

Fastställt den: 2024-06-10, § xx

Fastställt av:

För revidering ansvarar:

För uppföljning ansvarar:

Dokumentet gäller för: Samtliga nämnder och kommunala bolag

Giltighetsperiod: 2025-2027

Ersätter: Strategisk plan 2024-2026 med Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026

Kommunal författningssamling:

Kommunstyrelsens förslag på uppdrag som kommunfullmäktige föreslås besluta om på budgetfullmäktige den 10 juni 2024

Kommunfullmäktige beslutar ge kommunstyrelsen följande uppdrag:

1. Kommunstyrelsen ska påbörja arbetet med att ta fram en ny vision för Hässleholms kommun. Syftet med visionen är att peka ut riktningen för utvecklingen i Hässleholms kommun på sikt med tydligt fokus på dem som bor och verkar i kommunen. Visionen ska tas fram med bred politisk delaktighet. Kommunstyrelsen ska fatta beslut om arbetsprocessen/tidplanen för framtagandet av visionen vid sammanträdet den 23 oktober 2024.
2. Kommunstyrelsen ska utreda möjligheterna att ställa om lokaler som frigörs till annan verksamhet i samband med att simhallarna i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt Hässleholmsgården stängs. Syftet är att bidra till en kostnadseffektiv lokalförsörjning och utredningen ska ingå i kommande lokalförsörjningsplaner.

Kommunfullmäktige beslutar ge tekniska nämnden följande uppdrag:

3. Nämnden ska revidera "Taxa för uttag av parkeringsavgifter" utifrån höjd parkeringstaxa och nya parkeringsområden. Ärendet ska behandlas på kommunfullmäktige senast den 21 oktober 2024.

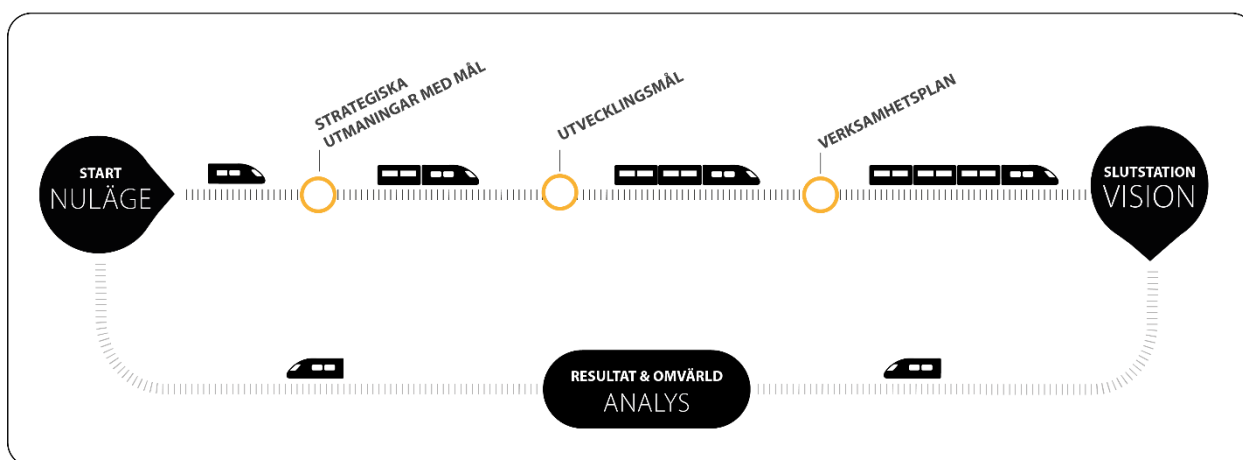
Kommunfullmäktige beslutar ge miljö- och stadsbyggnadsnämnden följande uppdrag:

4. Klimatväxlingsmodellen pausas till och med den 31 december 2026.

Så styrs Hässleholm

I det politiska uppdraget ingår att prioritera och styra resurser för att skapa största möjliga mervärde för dem som bor och verkar i Hässleholms kommun. Styrmodellen fungerar som ett verktyg för att säkerställa att den politiska viljeytringen får genomslagskraft i verksamheterna, att verksamheterna håller god kvalitet och att en god ekonomisk hushållning säkras i hela organisationen. Styrmodellen håller ihop delarna och skapar en röd tråd från den politiska visionen till det dagliga arbetet som utförs för medborgarna i kommunens olika verksamheter.

STYRMODELL



SLUTSTATION – VISION

Visionen beskriver hur det ska vara i Hässleholm i framtiden och pekar ut den långsiktiga riktningen för hela kommunkoncernens arbete.

START – NULÄGE

Genom att ha koll på nuläget i våra verksamheter är det lättare att identifiera vilka utmaningar och möjligheter som kommunen står inför. Samtliga förvaltningar gör en nulägesanalys utifrån sitt grunduppdrag. De huvudsakliga resultaten från analysen sammanfattas i en nulägeskarta som blir ett underlag i politikens planeringsarbete.

STRATEGISKA UTMANINGAR MED MÅL

Utifrån ett helhetsperspektiv prioriterar kommunfullmäktige vad kommunen behöver fokusera särskilt på under mandatperioden. Prioriteringarna samlas i ett mindre antal strategiska utmaningar som gäller under minst fyra år. Till varje utmaning kopplas ett mindre antal övergripande mål som kommunkoncernen gemensamt ska arbeta för att nå.

UTVECKLINGSMÅL

Utifrån de strategiska utmaningarna med övergripande mål för hela kommunkoncernen har nämnderna i uppdrag att analysera hur de, utifrån sitt grunduppdrag, kan bidra till att målen uppfylls och sätta utvecklingsmål för detta arbete. Genom nuläges- och omvärldsanalys som grund kvalitetssäkrar nämnderna leveransen i sitt grunduppdrag och identifierar brister och avvikelser samt behov av utveckling för att leverera en ännu bättre verksamhet till medborgarna och de som verkar i Hässleholm. Nämnderna sätter därför utvecklingsmål även utifrån detta arbete. Eftersom utvecklingsmålen har en tydlig koppling till nämndernas interna resursfördelning fastställs mål och internbudget vid samma tillfälle i en nämndplan.

VERKSAMHETSPLAN

Med utgångspunkt i nämndens utvecklingsmål, de ekonomiska förutsättningarna och nuläges- och omvärldsanalys ansvarar förvaltningen för att ta fram en verksamhetsplan. Planen beskriver hur verksamheten ska arbeta i riktning mot målen. Verksamhetsplanen är förvaltningens verktyg i utvecklingsarbetet och därför kan aktiviteter revideras eller bytas ut under året.

ÅRSHJULET

Under året arbetar vi med planering och uppföljning. Detta arbete illustreras i ett årshjul.

PLANERING

Den politiska planeringen omfattar prioritering av strategiska utmaningar med övergripande mål för mandatperioden och fastställande av drift- och investeringsbudget för Hässleholms kommun.

I mars bjuder kommunstyrelsen in nämndernas arbetsutskott och förvaltningschefer samt kommunala bolag till en *nulägesdialog* för en dialog om nuläget och identifierade utmaningar i våra olika verksamheter.

I juni beslutar kommunfullmäktige om inriktning och ekonomisk tilldelning i drift- och investeringsbudgeten (Strategisk plan med budget och flerårsplan).

Under våren och hösten bjuder kommunstyrelsens arbetsutskott in de helägda bolagen till en dialog utifrån ägardirektiven och de strategiska utmaningarna för mandatperioden.

I november fastställer nämnderna nämndplan med utvecklingsmål och internbudget. I samband med detta tar förvaltningen fram en verksamhetsplan.

UPPFÖLJNING

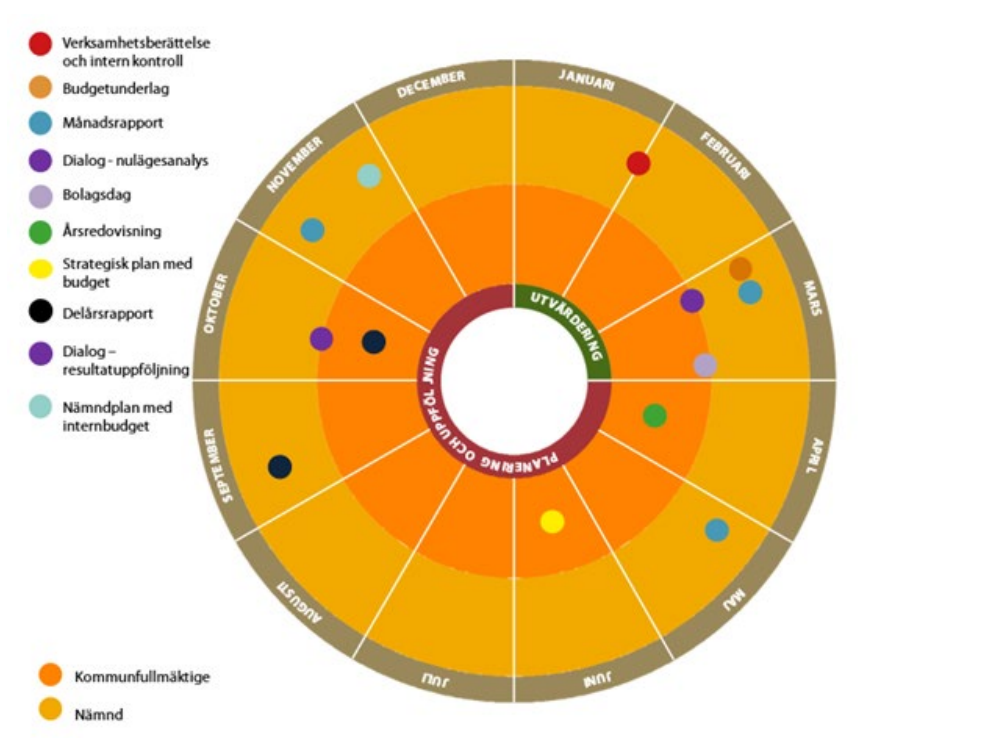
Uppföljning görs genom att verksamhet, mål och ekonomi följs upp och analyseras i nämnderna och de

kommunala bolagen. Tre gånger om året redovisar nämnderna en månadsuppföljning med ekonomisk prognos för helåret till kommunstyrelsen. Delårsrapporten avser perioden januari – augusti och innehåller en kommunövergripande redovisning av verksamhetens utveckling och ekonomiska resultat hittills under året. I samband med delårsbokslutet bjuder kommunstyrelsens arbetsutskott in nämndernas arbetsutskott och förvaltningschefer till en *resultatdialog* utifrån prognosen som presenteras i delårsbokslutet. Fokus för dialogen är också kommunens strategiska utmaningar och pågående arbete för att nå de övergripande målen.

Årsredovisningen motsvarar ungefär delårsrapporten men omfattar hela året. Årsredovisningen innehåller nämndernas verksamhetsberättelser där utvecklingsmålen och det ekonomiska utfallet för helåret följs upp. De kommunala bolagen redovisar också verksamhetsberättelse och resultaträkning för året. Måluppfyllelsen och arbetet med de strategiska utmaningarna för året redovisas på koncernnivå.

INTERN KONTROLL

Intern kontroll är en del av nämndernas arbete med kvalitetssäkring. Varje nämnd godkänner årligen en intern kontrollplan som bygger på en risk- och väsentlighetsanalys av de huvudsakliga arbetsmomenten som ingår i nämndens uppdrag. Analysen kompletteras med en granskningsrapport som innehåller resultatet av föregående års interna kontroll.



Strategiska utmaningar och mål 2024–2026

”Hässleholms kommun är en viktig knutpunkt i Sverige. Här möts människor för att leva, uppleva, arbeta och lära i en kommun präglad av förändring och med en ambition att utvecklas.”

VISION HÄSSLEHOLMS KOMMUN

För perioden 2024–2026 har kommunfullmäktige beslutat om fyra strategiska utmaningar och åtta mål som anger riktningen för kommunkoncernen och vad som ska uppnås. Utgångspunkten är Hässleholms vision och de utmaningar vi står inför. Nedan följer en kort beskrivning av respektive strategisk utmaning och tillhörande mål. Kopplat till varje utmaning anges även ett antal indikatorer vars utveckling vi följer under mandatperioden.



Trend

Trenden för indikatorerna baseras på en sammanvägd bedömning av resultatet de senaste fem åren om jämförelsedata finns tillgänglig.

Trenden presenteras utifrån en tregradig skala:

Utvecklingen går åt rätt håll	⬆️
Ingen tydlig förändring	➡️
Utvecklingen går åt fel håll	⬇️

Hållbar ekonomisk utveckling

Hållbar ekonomisk utveckling är en av förutsättningarna för att säkra människors jobb och sociala trygghet. Vi har ett ansvar för kommande generationer genom att kostnaderna idag inte ska vara större än intäkterna. Samtidigt ska vi skapa utrymme för kvalitetsförbättringar och investera i utvecklingen av Hässleholms kommun. Varje skattekrona ska användas på ett effektivt sätt.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- Hässleholms kommunkoncern har tydliga finansiella mål för hela verksamheten som bidrar till en långsiktigt god ekonomisk hushållning.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2022)	SENASTE MÄTNING (2023)	TREND
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna, andel	Minskning (under 99 procent)	98,5 procent	100,4 procent	⬇️
Kommunstyrelsens och nämndernas samlade budgetföljsamhet, andel	Förbättring/budget i balans	Budgetavvikelse: 0,1 procent	Budgetavvikelse: 0,1 procent	➡️
Självfinansieringsgrad av investeringar – årets resultat (exkl. avkastning på pensionskapitalet som återinvesterats) i förhållande till nettoinvesteringar, andel	Ökning	77 procent	51 procent	⬇️

En attraktiv plats för medborgare och företag

I Hässleholms kommun erbjuds både stad och landsbygd. Vi har nära till natursköna miljöer, samtidigt som omvärlden är nära Hässleholm eftersom vi är en knutpunkt. Vi behöver minska vår miljöpåverkan för att på olika sätt bidra till en hållbar framtid och platsens utveckling.

Vi vill stärka attraktionskraften kring vår plats och den gemensamma riktningen framåt.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- Hässleholms kommun erbjuder attraktiva och hållbara livsmiljöer i hela kommunen.
- Hässleholms kommun ska vara en möjliggörare som ger företag förutsättningar för etablering, expansion och utveckling och därmed ett välmående företagsklimat.
- Hässleholms kommuns vision stakar ut den gemensamma riktningen framåt.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2022)	SENASTE MÄTNING (2023)	TREND
Utsläpp av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/invånare	Minskning	5,72 (2020)	5,20 (2021)	⬆️
Energianvändning i kommunens fastigheter, kWh/kvm	Minskning	150,2 kWh/kvm	147,4 kWh/kvm	⬆️
Förnybara drivmedel i förvaltningarnas fordon, andel	Ökning	36 procent (2021)	34,6 procent (2022)	➡️
Företagsklimat enligt SKR:s Insiktsmätning, totalt Nöjd-Kund-Index	Ökning	NKI: 73	NKI: 72	➡️
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs mätning, ranking	Ökning	Plats: 253	Plats: 240	➡️
Tillgänglig kommunal verksamhetsmark (för etablering av industri, handel, mm), kvm	Ökning	170 552 kvm	170 552 kvm	➡️

SCB:s medborgarundersökning: Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på (andel)	Ökning	83 procent (2021)	86 procent (2022)	⬆️
Befolkning i Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	19 686	19 574	➡️
Befolkning utanför Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	32 748	32 503	➡️
Flyttningsöverskott Hässleholms kommun, antal invånare	Ökning	150	-59	⬇️

Livskvalitet och trygghet – hela livet

Tillit och trygghet går hand i hand. Vi vill ha en utveckling där både tillit och trygghet ökar i samhället. Människors säkerhet och trygghet handlar både om den faktiska utsattheten för brott och ytterst om den enskildes tillit till samhället, medmänniskor, upplevelse av social tillhörighet och delaktighet. Självförsörjning är en nyckel till delaktighet i samhället och en förutsättning för individens självständighet. Samtidigt ser vi att de sociala skillnaderna i samhället ökar. Fler grupper står långt ifrån arbetsmarknaden. Arbetslösheten är högst hos dem med låg utbildningsnivå. Vi vill vända trenden. Hässleholm ska vara en trygg plats där tilliten är hög.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- I Hässleholms kommun ska alla barn få bli sitt bästa och lägga grunden till ett självständigt liv.
- I Hässleholms kommun ges förutsättningar för fler invånare att komma i arbete.
- I Hässleholms kommun upplevs utemiljön som välkomnande och trygg.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2022)	SENASTE MÄTNING (2023)	TREND
Elever i åk 9, genomsnittligt meritvärde	Ökning	209,3	202,6	⬇️
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	Ökning	77,9 procent	75,8 procent	⬇️
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel	Ökning	62,6 procent	62,4 procent	➡️
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel	Ökning	19 procent (2021)	29 procent (2022)	⬆️
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel	Minskning	52,5 procent (2021)	47,9 procent (2022)	⬆️

Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel av befolkningen	Minskning	7,4 procent	7,3 procent	→
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, andel	Ökning	66 procent (2021)	61 procent (2022)	↓
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är ljust ute, andel	Ökning	92 procent (2021)	90 procent (2022)	→
Polisens trygghetsmätning: Problemindex mellan 0–6, där ett lågt värde tyder på en hög upplevd trygghet	Minskning	2,03	2,05	→

Attraktiv arbetsgivare

Kompetensförsörjningen inom kommuner och regioner är en utmaning kommande år med stora pensionsavgångar, brist på utbildad personal och svårigheter att rekrytera vissa yrkesgrupper. Hårdare konkurrens om kompetens ställer ökade krav på Hässleholms kommun som en attraktiv arbetsgivare. Vi ska erbjuda flexibla arbetsätt och en frisk, kreativ arbetsmiljö. Ledare och medarbetare ges förutsättningar att utveckla välfärdsuppdraget.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- I Hässleholms kommunkoncern arbetar vi med tillit och medskapande där medarbetarna är delaktiga i utvecklingen av de tjänster och den service vi levererar.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2022)	SENASTE MÄTNING (2023)	TREND
Heltidsanställda med månadslön, andel	Ökning	62,8 procent	63,8 procent	→
Heltidsarbetande månadsavlönade, andel	Ökning	55 procent	56 procent	→
Medarbetarenkäten: HME-index (hållbart medarbetarengagemang) utifrån begreppen: motivation, ledning och styrning, samlat värde	Ökning	78	82,9	↑
Total sjukfrånvaro bland anställda med månadslön, andel	Minskning	7,4 procent	7,0 procent	→

Ekonomistyrningsprinciper 2025-2027

Nämndplan med internbudget

Nämnderna/styrelsen ska fastställa en nämndplan samt inom ramen för anvisade medel fastställa internbudget på detaljnivå senast den 30 november 2024.

Omdisponering

DRIFTBUDGET

Omdisponering mellan kommunstyrelsen (gäller även finansförvaltningen) och annan nämnd eller mellan nämnder beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr.

Omdisponering inom kommunstyrelsens ram beslutas av kommunstyrelsen eller enligt av kommunstyrelsen beslutade delegationsregler.

Omdisponering inom nämndens ram beslutas av nämnd eller enligt av nämnden beslutade delegationsregler.

Omdisponering från driftbudget till investeringsbudget beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr.

INVESTERINGSBUDGET

Omdisponering mellan investeringsprojekt mellan kommunstyrelsen och annan nämnd eller mellan nämnder beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. Kommunstyrelsen beslutar även om anslagstyp i samband med beslut om omdisponeringen.

Omdisponering mellan investeringsprojekt inom kommunstyrelsens ram beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. Kommunstyrelsen beslutar även om anslagstyp i samband med beslut om omdisponeringen.

Omdisponering mellan investeringsprojekt inom nämndens ram beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. För de investeringsanslag som beslutats av kommunfullmäktige som ospecificerade får nämnden omdisponera fritt mellan investeringsprojekt. Kommunstyrelsen beslutar även om anslagstyp i samband med beslut om omdisponeringen.

Omdisponering från investeringsbudget till driftbudget beslutas av kommunfullmäktige.

Tilläggsanslag

Grundprincipen är att tilläggsanslag inte beviljas under löpande år. Skulle nämnden under budgetåret anse sig behöva ytterligare ekonomiska resurser för att uppnå uppsatta mål och/eller lagstadgade krav kan kommunfullmäktige i undantagsfall besluta om tilläggsanslag. Nämnd ska innan tilläggsanslag begärs pröva frågan om det ökade behovet av ekonomiska resurser kan finansieras inom nämndens ram genom omdisponering av medel.

Finansiering av eventuella tilläggsanslag på driften genom minskning av budgeterat årets resultat beslutas av kommunstyrelsen upp till 1 mnkr.

Finansiering av eventuella tilläggsanslag för investeringar genom ökad upplåning beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. Kommunstyrelsen beslutar även om anslagstyp i samband med beslut om finansieringen.

Uppföljning

Nämnderna ska till kommunstyrelsen årligen redovisa fem ekonomiska uppföljningar. Dessa består av, förutom årsredovisningen, en delårsrapport per sista augusti och tre månadsuppföljningar per sista februari, april och oktober. Till uppföljningen den sista april och till delårsrapporten ska de kommunala bolagen lämna in en verksamhetsberättelse samt en resultaträkning. Nämnder/förvaltningar som prognostiserar underskott ska även redovisa vilka åtgärder som nämnden kommer att vidta för att hålla den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för 2025. Nämnderna ska även redogöra för de verksamhetsmässiga och ekonomiska effekterna av dessa åtgärder.

Internfakturering

Kostnader som ska belasta annan förvaltning ska löpande under året internfaktureras till berörd förvaltning. Inför delårsrapport och årsbokslut är det särskilt viktigt att förvaltningarna stämmer av vilka kostnader som bokförts i redovisningen under året och som ska belasta annan nämnd, så att internfakturering kan ske. Inför delårsrapport och årsbokslut gäller de tidpunkter som framgår i ekonomiavdelningens anvisningar. Efter årsbokslutet finns det ingen möjlighet att efterdebitera några kostnader till annan förvaltning som avser föregående år.

Överskott/underskott

Huvudprincipen är att över- och underskott gentemot budget motiveras noggrant. Motivering ska ges liksom beskrivning av hur överskottet ska användas. Överskott som överförs till efterföljande års driftbudget får inte användas till permanent nivåhöjning. För överskott i investeringsbudgeten gäller principen att påbörjade men inte avslutade projekt förs över till nästkommande år.

Intern kontroll

För den interna kontrollen finns det särskilda regler antagna.

Inventarier

Inköp av inventarier för permanent bruk räknas som en investering. I Hässleholms kommun gäller att anskaffningsvärdet ska överstiga ett värde om minst ett ½ prisbasbelopp (exklusive moms) samt ha en nyttjandeperiod om minst tre år. Beloppsgränsen gäller även vid:

- Samlade och samtida inköp av flera likartade inventarier. Ett exempel på detta kan vara ett samtida inköp av ett antal likartade cyklar till flera olika förskolor. Likartade kan ses som olika modeller på cyklar.
- Samlade och samtida inköp av inventarier med ett naturligt samband. Ett exempel på detta kan vara inköp av klassrumsmöbler till ett antal klassrum inom grundskolan.

Se även Riktlinjer för investeringar, antagna av kommunfullmäktige den 26 mars 2018, § 39.

Övriga budgetregler 2025-2027

Internränta och avskrivningar

Som ersättning för använt kapital belastas verksamheterna med internränta på bokförda värden för investeringar. Internränta beräknas på anskaffningsvärdet reducerat med avskrivningar. Internräntan följer SKR:s rekommendation, vilken enligt nuvarande uppgift uppgår till 2,50 procent för 2025.

Planmässig avskrivning tillämpas med av Rådet för kommunal redovisning och SKR:s rekommenderade avskrivningstider. Kapitalkostnaderna påförs från och med månaden efter ianspråktagandet av investeringen. Kommunstyrelsen genom kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning har rätt att till nämnderna fördela medel avseende kapitalkostnader (anslagstyp 1) för investeringar slutförda från och med 2005.

Anslagstyper

I samband med beslut om investering tas också beslut om huruvida budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftkostnader ska utgå eller inte. Beslutet tas med olika anslagstyper. Investeringar med anslagstyp 1 innebär att nämnderna och förvaltningarna under kommunstyrelsen får budgetkompensation för framtida kapitalkostnader samt för övriga driftkostnader. För investeringar med anslagstyp 2 utgår ingen budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftkostnader.

Presentation av budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

Fokus på att främja kommunens utveckling genom att både effektivisera och satsa framåt

Socialdemokraterna och Moderaterna presenterar sitt budgetförslag för åren 2025-2027 i Hässleholms kommun. Trots en fortsatt ansträngd ekonomi görs vissa satsningar framåt, bland annat på investeringar i skolor, nya bostadsområden och en ny idrottshall i Sösdala. Skattenivån ändras inte.

- Diskussionerna har gått höga och våra partier har fått ge och ta, men vi har haft fokus på att göra det bästa för kommunens utveckling utifrån rådande förutsättningar. Vi behöver ständigt arbeta för att bli effektivare, samtidigt som vi måste satsa framåt. Vår budget speglar båda dessa ambitioner, säger kommunstyrelsens ordförande Lena Wallentheim (S).

- Inom perioden sker satsningar på en ny restaurangskola eftersom den gamla är uttjänt. För att kommunen ska utvecklas behövs fortsatt tillväxt, därför är det viktigt att ta fram mark för såväl boende som verksamheter. Arbetet med Björklunda fortsätter enligt plan, och även i Vinslöv sker satsningar eftersom där finns en stor efterfrågan. Kommunen tar över Vittsjö idrottsplats för att ge föreningen samma förutsättningar som andra lag i damallsvenskan. Andra satsningar är en ny idrottshall i Sösdala, en nybyggnation av Furutorpsskolan och en ny konstgräsplan på Österås, säger kommunstyrelsens ordförande Lena Wallentheim (S). ■

Presentation av budget

LOKALEFFEKTIVISERING

Att se över fastighetsbeståndet och sälja fastigheter som kommunen inte behöver är en prioriterad uppgift, liksom att arbeta med energieffektiviseringar.

För att ha förbättrade möjligheter att underhålla de fastigheter kommunen faktiskt behöver kommer arbetet med att riva uttjänta fastigheter intensifieras. Därför görs en budgetförstärkning på tekniska nämnden från och med år 2025 med 5 mnkr för rivning. Även två byggnader på fastigheten Reläet 1 (Inmente) kommer att rivas, vilket det är budgeterat för med 7 mnkr 2025

I kommunstyrelsens förslag föreslås även ett effektiviseringskrav för fastighetsbeståndet på 13 mnkr (brutto), år 2025. Nyinvesteringar påverkar inte lokaleffektiviseringen vilket medför att besparingen klassas som en bruttobesparing. Därutöver ska kommunens lokaler energieffektiviseras med 4,5 mnkr år 2025. Både fastighets- och energieffektiviseringen är budgeterade som ett intäktsskrav på finansförvaltningen för att möta de kostnadsbesparingar som fastighets- och energieffektiviseringar kommer att ge.

Genom att göra en översyn av kommunens lokaler kan mer pengar på sikt frigöras till kärnverksamheten.

BADHUSORGANISATIONEN

Det nya badhuset Österåsbadet planeras att öppna årsskiftet 2025-2026. När så sker kommer badhusen Qpoolen, Bjärnum, Tyringe och Hässleholmshälsöns varmvattenbad att stängas.

De gamla badhusen har passerat sin tekniska livslängd. Däremot kommer fastigheterna vara kvar och kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda hur dessa fastigheter kan användas framöver, exempelvis som bibliotek, mötesplats, fritidsgård, sporthall eller någon annan verksamhet som ger ett mervärde för respektive ort.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Enligt Sveriges kommuner och regioners (SKR:s) nuvarande prognos skulle det vara möjligt med en disponering från RUR år 2024 och 2027.

Kommunen har hittills gjort en avsättning till RUR på 155 mnkr. För 2024 har det budgeterats för en disponering på 90 mnkr. Ingen disponering har budgeterats för åren 2025-2027.

Driftbudget

Nedan följer ett kort sammandrag över några av de förändringar som budgeterats i nämndernas driftbudget samt på finansförvaltningen.

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunledningsförvaltningen får ett tillskott på 1,5 mnkr för att täcka kostnaden för en tjänst som flyttas över från tekniska förvaltningen.

TEKNISKA NÄMNDEN

För att öka möjligheterna att underhålla de fastigheter som faktiskt behövs görs en budgetförstärkning med 5 mnkr från och med år 2025 för att riva utjänta fastigheter. Nämnden får ett tillskott med 0,8 mnkr samtidigt som kostnadseffektiviseringen på 1 mnkr år 2025 enligt tidigare plan tas bort. Parkeringsavgiften i Hässleholm höjs med 2 kr/tim och parkeringsplatser i centrala delar av Hässleholm kommer att avgiftsbeläggas. För detta läggs ett intäktskrav i nämndens ram på 2,1 mnkr. Energieffektivisering av gatubelysningen fortskrider och ger under planperioden minskade kostnader på 4,3 mnkr vilket har justerats i nämndens ram.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott på totalt 3 mnkr för att få bättre förutsättningar att bedriva kultur- och fritidsverksamhet. Budgetmedel på 0,5 mnkr satsas för att bibehålla ungdomsverksamheten på Mötesplats Ljungdala. Nämnden kompenseras även med 0,55 mnkr för det höjda aktivitetsbidraget till föreningar som 2022 höjdes från 6,80 kr till 9 kr per deltagartillfälle. Spången på Alslingan vid västra Finjasjöns strand tas bort under 2025 vilket budgetkompenseras med 0,9 mnkr.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott under 2025 på 6 mnkr. Därtill ges tillskott i ramen för prisökningar för löner och lokaler inom den fristående verksamheten med totalt 11,4 mnkr. På grund av ett minskat barnafödande och att antalet skolbarn beräknas sjunka mer jämfört med tidigare prognos justeras nämndens ram ner med totalt 14,5 mnkr under planperioden.

SOCIALNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott på totalt 8 mnkr för att möta de ökade behoven av stöd och insatser.

OMSORGSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott som är kopplat till befolkningsprognos och demografiska förändringar för äldreomsorg på totalt 45,1 mnkr under planperioden. Resursfördelningen kopplat till LSS-utjämningsbidrag justeras ner med 1,2 mnkr under planperioden.

Kostnadseffektiviseringar motsvarande 11,1 mnkr under planperioden ska genomföras.

MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott från och med 2025 på 1,1 mnkr med anledning av det intäktsbortfall som EU-lagkravet på öppen data kommer ge. Även ett tillskott år 2025 på 1,5 mnkr för arbetet med att ta fram en fördjupad översiktsplan för att hantera Västra centrum påverkan av spårutbredning samt utredning av Finjasjöns översvämningssproblematik och dagvattenhantering i Hässleholms stad.

ÖVRIGA FÖRÄNDRINGAR PÅ DRIFTBUDGETEN

Nämndernas budgetregleras för:

- ✓ löneökningar efter avslutade förhandlingar
- ✓ förändrade internhyror och intern lokalvård
- ✓ ökade driftkostnader i samband med ny- eller ombyggnation av fastigheter

BORGENSavgifter

Borgensavgifter från bolagen budgeteras med 17,2 mnkr år 2025 och 18,8 mnkr årligen för 2025 och 2026 och är grundat på skillnaden mellan bolagens räntevillkor med egen säkerhet jämfört med kommunal borgen.

AVKASTNING PENSIONSMEDEL

Avkastning från pensionsmedlen budgeteras till 22,0 mnkr årligen under planperioden. Det innebär att aktie- och fondutdelningar samt kupongröntor inte reinvesteras i pensionskapitalet.

UTDELNING FRÅN KOMMUNALA BOLAG OCH KOMMUNINVEST

Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB budgeteras med 4 mnkr årligen under åren 2025-2027. Från HIBAB budgeteras en aktieutdelning på 2 mnkr årligen under åren 2025-2027. Utdelning från Hässleholm AB budgeteras med 3 mnkr årligen under 2025-2027. Denna utdelning har för avsikt att användas för sådana ändamål som framgår av lag om allmännyttiga bostadsaktiebolag (SFS, 2010:879) 5 §, följaktligen åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar.

OFÖRUTSEDDA KOSTNADER SAMT ÖVER- OCH UNDERSKOTTSHANTERING

6 mnkr har budgeterats per år för kommunstyrelsens oförutsedda kostnader. För över- och underskottshanteringen budgeteras 2 mnkr per år.

Investeringsbudget

Nedan följer ett kort sammandrag av kommunstyrelsens förslag avseende investeringar som totalt uppgår till 1,2 mdkr för planperioden 2025-2027, varav 480 mnkr år 2025.

Satsningen på ett nytt badhus på Österåsområdet i Hässleholm fortlöper och under december 2025 kommer Österåsbadet stå klart. Totalt satsas 420 mnkr i projektet. Det satsas även på fotboll på Österås: en ny konstgräsplan med belysning ska anläggas under 2027. Andra satsningar inom fastigheter är nya lokaler för Vittsjö skola, en ny idrottshall i Sösdala med tillhörande lokaler för fritidsgård och brottnings, ny förskola i Tyringe, ombyggnad och renovering av räddningstjänstens station i Hässleholm samt investeringar i kommunens kök. Det kommer även att byggas en ny restaurangskola samt en ny skola i Vinslöv som ska ersätta Furutorpskolan.

Fokus läggs på trygghet och säkerhet genom en rad olika åtgärder: brandlarm, kameraövervakning, trygghetslarm inom hemtjänst och trygghetsbelysning. Även fel och brister i kommunala skyddsrum kommer åtgärdas. Totalt avsätts 17 mnkr för investeringar i trygghet och säkerhet under planperioden.

Stora satsningar görs på kommunens fastigheter där det totalt tillskjuts 200 mnkr under planperioden för underhåll och ventilationsarbeten. Solenergi ska installeras för 13 mnkr. 13 mnkr läggs på energieffektivisering samt kostnads- och miljöbesparande åtgärder för att fasa ut byggnader med direktverkande el som uppvärmning. Som ytterligare ett led i energieffektivisering budgeteras det 19 mnkr för fortsatt utbyte till LED-lampor i gatubelysningen. Det avsätts även budgetmedel för utbyte av LED-lampor på motionsspåren i Tyringe och Bjärnum.

För att alla ska kunna färdas på ett säkert sätt fortsätter arbetet med asfaltering runt om i kommunen. Totalt avsätts 41 mnkr under planperioden. 69 mnkr satsas under planperioden på exploateringsverksamhet. För att möta behovet av tomter för bostadsbyggande avsätts pengar för Björklunda etapp 1. Det budgeteras även för bostadstomter i Vinslöv och Hässleholm. Därutöver planeras det för ett förvärv av Vittsjö IP under 2025.

Budgetantaganden

Budgeten för planperioden bygger på följande antaganden.

SKATTEINTÄKTER OCH KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING

Kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bygger på SKR:s cirkulär 24:16 som publi-

cerades den 26 februari 2024. Antaganden om skatteintäkterna bygger på SKR:s prognos för skatteunderlagsutvecklingen för riket samt på följande befolkningsprognos: 2025: 52 288, 2026: 52 348 och 2027: 52 422. Skattesatsen för 2025 föreslås vara oförändrad på 21,20.

RESURSFÖRDELNING

Resursfördelningsmodellen, som är kopplad till att de demografiska förändringarna utifrån kostnadsutjämningsens å-prissystem, tillämpas för verksamheter som påverkas i stor utsträckning av befolkningsutvecklingen och som har ett starkt samband mellan kostnader och antal elever/brukare. Dessa verksamheter är; förskola, skola, förskoleklass, fritidshem, gymnasium samt äldreomsorg. Förändringar i LSS-utjämningsbidraget budgeteras på omsorgsnämnden budgettram.

LÖNEÖKNINGAR

Kompensation till nämnder för löneökningar ska i princip ske efter det verkliga utfallet. Medel för löneökningar budgeteras centralt och fördelas till respektive nämnd och förvaltning när avtalen är klara.

PRISÖKNINGAR

Ingen generell kompensation har skett för prisökningar.

PENSIONER

Pensionskostnaderna bygger på KPA:s prognos framtagen per den 31 december 2023. Pensionsskultsberäkningen är gjord enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, RIPS21. Det är den beräkningsmodell som SKR fattade beslut om 2016 och som ska användas vid värdering av den kommunala pensionsförpliktelsen.

INVESTERINGAR MED ANSLAGSTYP 1

I samband med beslut om investering tas också beslut om anslagstyp. Investeringar med anslagstyp 1 innebär att nämnderna får budgetkompensation för framtida kapitalkostnader samt för övriga driftkostnader. För investeringar med anslagstyp 2 utgår ingen budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftkostnader. Kompensation för ökade driftkostnader för investeringar som görs 2025-2027 budgeteras centralt på finansförvaltningen.

Reducering görs för minskade kapitalkostnader hos de nämnder som tidigare kompenserats för investeringar med anslagstyp 1. Idag är det enbart tekniska nämnden som är berörd.

KAPITALKOSTNADER

Internräntan följer SKR:s rekommendation och budgeteras till 2,50 procent för planperioden. Kapitalkostnaderna påförs från och med månaden efter ianspråkandet av investeringen.

Ekonomisk analys

Enligt budgetförslaget kommer kommunens ekonomi under 2025 att utvecklas enligt följande:

- Verksamhetens nettokostnader tar 98,8 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag
- Årets resultat är budgeterat till 21,6 mnkr
- Investeringsvolymen under året uppgår till 482 mnkr.
- Låneskulden ökar från 1 596 mnkr år 2024 till 1 832 mnkr år 2025
- Soliditeten kommer att sjunka från 53,0 procent 2024 till 50,9 procent under år 2025 ■

Ekonomisk analys ur fyra aspekter

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för kommunen används en finansiell analysmodell som utgår från fyra finansiella aspekter enligt nedan.

RESULTAT

Vilken *balans* har kommunen haft mellan intäkter och kostnader under året och över tiden?

- Årets resultat
- Kostnads- och intäktutveckling
- Investeringar

KAPACITET

Vilken *finansiell styrka* har kommunen för att möta finansiella svårigheter på längre sikt?

- Soliditet
- Skuldsättningsgrad
- Kommunalskatt

RISK

Finns det *risker* som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

- Likviditet
- Låneskuld
- Pensionsåtagande
- Borgensförbindelser

KONTROLL

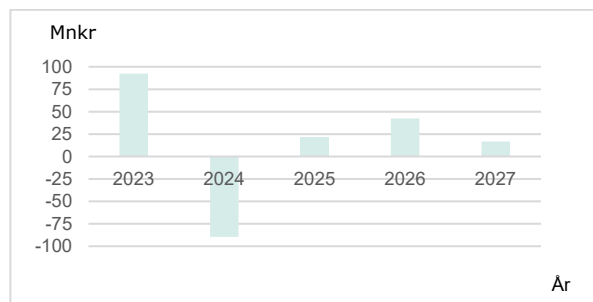
Vilken *kontroll* har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

- Budgetföljsamhet
- Prognossäkerhet
- Känslighetsanalys

Resultat och kapacitet

ÅRETS RESULTAT

För år 2025 uppgår det budgeterade resultatet för kommunen till +21,6 mnkr. För åren 2025 och 2026 är det budgeterade resultatet +42,4 mnkr respektive +16,8 mnkr. Det innebär att ingen disponering från resultatutjämningsreserven budgeteras för perioden.



BALANSKRAVSUTREDNING

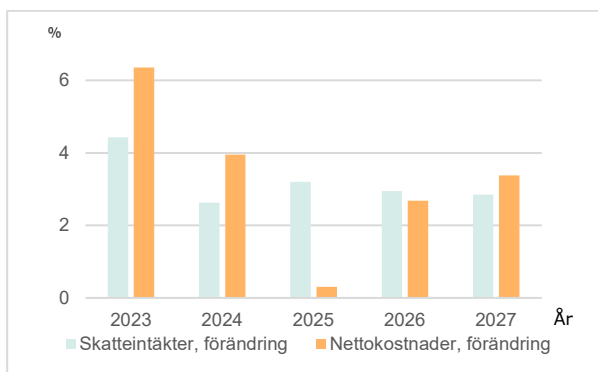
Kommunallagens balanskrav innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott ska återställas så snart som möjligt, dock senast tredje året efter det negativa resultatets uppkomst. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster avseende försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster i värdepapper inte inräknas när avstämning mot balanskravet görs, se tabell 1. Det budgeterade balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till 21,6 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	21,6
- Samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21,6
- Reservering av medel till resultatreserv	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	21,6

Tabell 1, Budgeterat balanskravsresultat för år 2025.

KOSTNADS- OCH INTÄKTSUTVECKLING

Nettokostnaderna och skatteintäkterna bör ha en följ-sam utveckling. Verksamhetens nettokostnader ökar år 2025 med 0,3 procent i förhållande till budgeten för 2024 medan skatteintäkterna och de generella bidragen ökar med 3,2 procent. Som framgår av diagrammet nedan bryts den negativa trenden för åren 2025 och 2026 då dessa år budgeteras med en lägre nettokostnadsutveckling i förhållande till skatteintäkterna. Om kostnaderna ökar snabbare än intäkterna försämras naturligtvis resultatet.

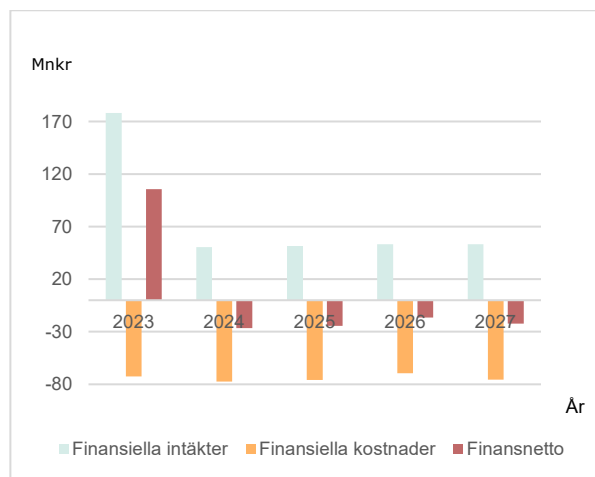


Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (inklusive det generella statsbidraget) visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten. För år 2025 beräknas detta mått uppgå till 98,8 procent, vilket är 2,8 procentenheter lägre jämfört budgeten för 2024. För år 2026 uppgår nettokostnadsandelen till 98,5 procent och för år 2027 till 99,1.

Det generella statsbidraget beräknas till 1 263 mnkr för år 2025. Det motsvarar 32,1 procent av kommunens totala skatteintäkter och generella statsbidrag. Storleken på detta bidrag innebär att kommunens ekonomi är känsligt för ändringar och försämringar i statligt beslutade regelverk.

FINANSNETTO

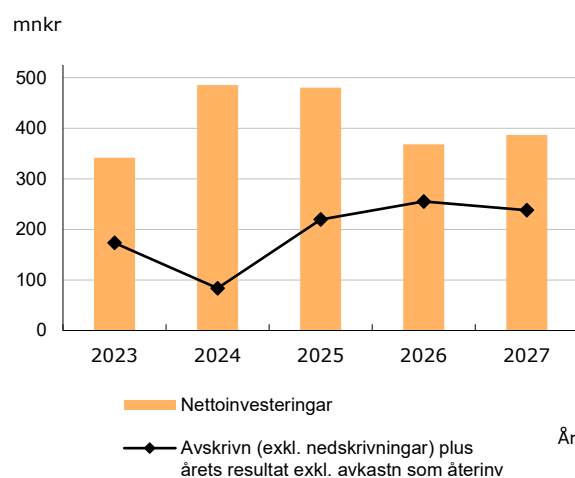
De finansiella intäkterna för år 2025 budgeteras till 51,6 mnkr och de finansiella kostnaderna till 75,9 mnkr, det vill säga ett negativt finansnetto på -24,3 mnkr. Finansnettot år 2026 beräknas till -16,5 mnkr och för år 2027 till -22,5 mnkr.



De senaste åren har finansnettot varit starkt positivt, vilket främst beror på avkastningen på pensionsmedlen i form av reavinster. Dock var 2022 ett undantag då avkastningen på pensionsmedlen blev 155,6 mnkr lägre än budget och finansnettot uppgick till -112,2 mnkr. Rådande marknadsläge med stigande utlåningsräntor leder till höga finansiella kostnader på kommunens lån och påverkar finansnettot negativt kommande år.

INVESTERINGAR

Investeringsutgifterna uppgår under perioden 2025-2027 till drygt 1,2 mdkr. En önskvärd nivå är att inte investera mer än avskrivningarna + årets resultat, vilka under perioden uppgår till cirka 710 mnkr.



I tabellen nedan finns en kortfattad sammanställning på de större investeringsprojekt som kommunfullmäktige beslutat om föreslår under planperioden.

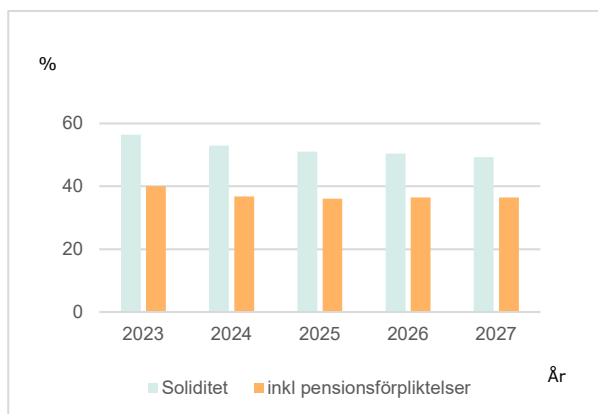
Investering (mnkr)	Netto- utgift
Fastighetsprojekt Bl a nytt badhus och ny konstgräsplan för fotboll i Hässleholm, nya lokaler på Vittsjö skola, n idrottshall i Sösdala med illhörande lokaler för fritidsgård och brottning, ny förskola i Tyringe, ombyggnad och renovering av räddningstjänstens station i Hässleholm, ny skola i Vinslöv, en ny restaurangskola och investeringar i kommunens kök	621
Underhålls- och ventilationsarbete i kommunala fastigheter	200
Exploateringsverksamhet Bl a utbyggnad av Björklunda, ny industrimark i Hässleholm och nya bostadsområden i Tyringe, Vankiva, Hästveda och Vinslöv samt förvärv av Vittsjö IP	69
IT-utrustning, IT-infrastruktur, ett nytt intranät samt nya system för dokument- och ärendehantering samt personalarkiv	82
Solenergi, energieffektivisering och belysningsåtgärder	46
Asfaltering	41
Trygghets- och säkerhetsåtgärder	17

Tabell 2, Kommunens större investeringsprojekt 2025-2027.

SOLIDITET

Soliditeten (eget kapital/tillgångarna) är det viktigaste måttet på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och mäter kommunens förmögenhet och visar hur stor del av tillgångarna som betalas genom driftöverskott.

Enligt budgeten för år 2025 uppgår soliditeten exklusive pensionsförpliktelser till 50,9 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -2,0 procentenheter i förhållande till budgeten för 2024.



Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. En jämn och hög soliditet ger förutsättningar för låga finansiella kostnader och därmed ett större utrymme för att bedriva verksamhet. Om hänsyn tas till pensionsförpliktelser före 1998 på 852

mnkr, som på grund av den kommunala redovisningslagen redovisas bland ansvarsförbindelser, ligger den "verkliga" soliditeten på 36,0 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -0,8 procentenheter i förhållande till budgeten för 2024.

Kommunens soliditet står sig relativt bra vid en jämförelse med andra kommuner. Riksgenomsnittet för 2023 låg på 45,0 procent (27,5 procent om pensionsförpliktelserna inräknas).

KOMMUNALSKATT

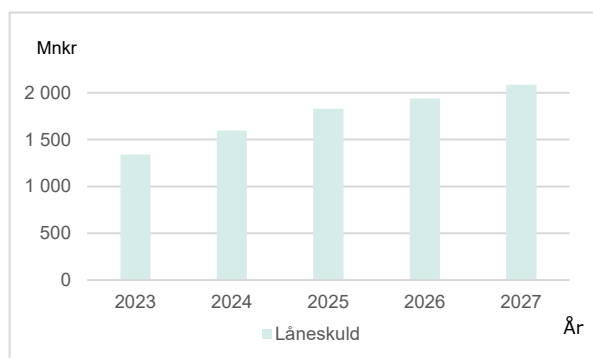
Skatteintäkterna är kommunens dominerande in-täktskälla (cirka 60 procent) och bestäms av skattesatsen och skatteunderlaget. Hässleholms kommuns skattesats ligger på 21,20 vilket kan jämföras med medel-skattesatsen i riket som är 20,67 och i Skåne som är 20,63. Hässleholm har den sjunde högsta skattesatsen av 33 kommuner i Skåne. Vellinge har lägst med 18,50 och Bromölla högst med 22,56. En skattekrona motsvarar drygt 126 mnkr, räknat på kommunens eget skatteunderlag 2025.

Risk och kontroll

LIKVIDITET OCH UPPLÅNING

Under 2025-2027 kommer likviditeten att hållas på en relativt låg nivå. Låneskulden kommer under samma period att öka med 492 mnkr, det vill säga en ökning med 24 procent av den låneskuld som budgeteras för 2024. Vid periodens slut kommer låneskulden att uppgå till cirka 2,1 mdkr, vilket kan jämföras med budgeten för 2024 som uppgår till cirka 1,6 mdkr.

Låneskulden prognostiseras att öka under år 2025 med 236 mnkr, med 111 mnkr under år 2026 och med 145 mnkr år 2027.



Driftbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2024	2025	2026	2027
KOMMUNSTYRELSEN	181 132	182 997	185 997	182 997
<i>KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN</i>	<i>181 132</i>	<i>182 997</i>	<i>185 997</i>	<i>182 997</i>
TEKNISKA NÄMNDEN	105 488	109 500	105 893	106 294
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 079	2 079	2 179
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	157 424	158 427	158 427	158 427
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	119 940	129 967	126 753	125 271
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 586 111	1 594 816	1 592 463	1 595 253
SOCIALNÄMNDEN	216 516	225 706	225 706	225 706
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 133	1 246 574	1 256 784	1 270 965
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	34 011	37 122	35 622	35 622
SUMMA NÄMNDER	3 648 834	3 687 189	3 689 724	3 702 714
FINANSFÖRVALTNINGEN	3 558 861	3 708 752	3 732 132	3 719 489
ÅRETS RESULTAT	-89 973	21 563	42 408	16 775
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN	89 973	0	0	0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	0	21 563	42 408	16 775

Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING	2025	2026	2027
KF-plan	181 132	182 997	185 997
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	1 335		
Överförmyndaren (ökat prisbasbelopp)	480		
Partistöd (ökat prisbasbelopp)	250		
Arbete med infrastruktur och utredning	300		
Nytt tillskott	1 500		
RKR-val		3 000	-3 000
Europaparlaments-val (2 mnkr budgeterades 2024)	-2 000		
Budget kommunledningsförvaltning	182 997	185 997	182 997
TEKNISK NÄMND	2025	2026	2027
KF-plan	105 488	109 500	105 893
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	1 547		
Nytt tillskott	800		
Avgiftsbelägga p-platser i centrala Hässleholm	-1 500		
Höjda parkeringsavgifter i Hässleholm med 2 kr/tim	-600		
Energieffektivisering gatubelysning	-800	-2 000	-1 500
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på BUN och ON), KS 240522, § 90	4 212		
Rivning (Förskolan Bullerbyn, Wiktors i Hästveda, Inköpt hus på Björklunda). Fick 5,55 mnkr 2024	-5 550		
Rivning	5 000		
Etablering modul vid Vittsjö skola	-1 000		1 000
Rivningskostnad Vittsjö skola	1 500	-1 500	1 000
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2024 (beslut i KF 240429, § 41)	549		
Kostnadseffektivisering	0		
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-146	-107	-99
Budget teknisk nämnd	109 500	105 893	106 294
KOMMUNREVISION	2025	2026	2027
KF-plan	2 079	2 079	2 079
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya			100
Budget kommunrevision	2 079	2 079	2 179
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	157 424	158 427	158 427
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	867		
Budgetpropositionen 2024	136		
Budget arbetsmarknadsnämnden	158 427	158 427	158 427
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	119 940	129 967	126 753
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	579		
Mötesplats Ljungdala	500		
Kompensation för det ökade aktivitetsbidraget fr 6,80 till 9,00 kr	550		
Drift av Vittsjö IP	544		
Nytt tillskott	3 000		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2024 (beslut i KF 240429, § 41)	154		
Förändring badhusorganisation (tillkommande kostnader för Österåsbadet samt avgående kostnader för simhallen i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt varmvattenbassängen på Hlmgården)	2 700	-3 414	-2 582
Avetablering av spången på Alslingen vid västra Finjasjöns strand	900	-900	
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13	1 100	1 100	1 100
Budget kultur- och fritidsnämnden	129 967	126 753	125 271

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	1 586 111	1 594 816	1 592 463
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	11 625		
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på TN) KS 240522, § 90	-2 036		
Förändrad kostnad för busstransport mht ny badhusorganisation	150	300	
Nytt tillskott	6 000	-6 000	
Budgetpropositionen 2023	3 397		
Budgetpropositionen 2024	-2 648	1 481	
Löneökning (fristående verksamhet)	3 600	3 600	3 600
Lokalkostnadsökning (fristående verksamhet)	200	200	200
Resursfördelning skola och förskola baserat på den faktiska befolkningen 2023	-6 526		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024	-3 766		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024	-1 290	-1 290	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024		-644	-644
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024			-366
Budget barn- och utbildningsnämnden	1 594 816	1 592 463	1 595 253
SOCIALNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	216 516	225 706	225 706
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	1 190		
Nytt tillskott	8 000		
Budget socialnämnden	225 706	225 706	225 706
OMSORGSNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	1 246 133	1 246 574	1 256 784
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	9 272		
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på TN) KS 240522, § 90	-2 176		
Kostnadseffektivisering	-7 500	-3 600	
Budgetpropositionen 2023	-14 488		
Budgetpropositionen 2024		-939	
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag årligen	100	100	100
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningsmängden 2023	3 229		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024	6 865		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024	6 454	6 454	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024		8 128	8 128
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024			5 872
Resursfördelning LSS	-1 316	66	82
Budget omsorgsnämnden	1 246 574	1 256 784	1 270 965
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2025	2026	2027
KF-plan	34 011	37 122	35 622
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § 41)	511		
EU-lagkrav på öppen data, intäktsbortfall	1 100		
Ta fram en fördjupad översiktsplan för att hantera Västra centrumets påverkan av spårutbredning samt utredning av Finjasjöns översvämningsproblematik o dagvattenhantering i Hässleholms stad	1 500	-1 500	
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden	37 122	35 622	35 622
Summa nämnder	3 687 189	3 689 724	3 702 714

Specifikation finansförvaltning

tkr	2025	2026	2027
Egna skatteintäkter	2 676 396	2 770 033	2 868 082
Kommunalekonomisk utjämnung	1 113 690	1 136 075	1 153 481
Egna skatteint. och kommunalekonomisk utjämn.	3 790 086	3 906 108	4 021 562
Kommunal fastighetsavgift	149 709	149 709	149 709
Skuldförändring inklusive löneskatt	6 380	6 268	8 028
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-76 214	-75 086	-74 888
Avgiftsbestämd AP inklusive löneskatt	-167 059	-171 246	-178 861
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-38 606	-15 778	-17 590
Förvaltningsavgifter KPA	-300	-309	-318
Avtalspension (kommunalt avtal)	249 662	256 774	263 963
Löneskatt (kommunalt avtal)	59 894	61 600	63 325
Pensioner	33 757	62 223	63 660
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	17 200	18 800	18 800
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	3 000	3 000
Aktieutdelning från HIBAB	2 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	4 000	4 000	4 000
Finansiella intäkter	51 550	53 150	53 150
Ränta på lån	-71 387	-67 014	-72 451
Övriga finansiella kostnader	-27	-35	-339
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-4 454	-2 592	-2 833
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
Finansiella kostnader	-78 868	-72 641	-78 623
Internränta	47 500	53 800	55 800
Oförutsett, KS	-4 900	-4 900	-4 900
Över- och underskottshantering	-2 000	-2 000	-2 000
Ersättning från Hässleholm Miljö AB	157	157	157
Kompensation för ökade kapital- och driftkostnader i samband med investeringar	-112 900	-151 500	-171 700
Reavinst, reaförlust och utrangering	3 100	5 000	0
Effektivisera fastighetsbeståndet	13 000	13 000	13 000
Energieffektivisering i lokaler	4 500	4 500	4 500
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnadsökningar 2023	-3 828	-3 828	-3 828
Kostnadsökningar 2024	-104 847	-104 847	-104 847
Kostnadsökningar 2025	-75 264	-100 352	-100 352
Kostnadsökningar 2026	0	-73 447	-97 929
Kostnadsökningar 2027	0	0	-75 871
Övriga kostnader och intäkter	-237 482	-366 417	-489 970
Summa finansförvaltning	3 708 752	3 732 132	3 719 489

Investeringsbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2024	2025	2026	2027
KOMMUNSTYRELSEN	46 350	47 900	37 600	42 400
<i>KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN</i>	<i>46 350</i>	<i>47 900</i>	<i>37 600</i>	<i>42 400</i>
TEKNISKA NÄMNDEN	424 807	411 314	312 380	319 190
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	4 570	7 750	2 175	12 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	6 000	10 418	12 833	7 998
SOCIALNÄMNDEN	500	500	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	1 750	1 500	2 000	2 000
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	1 120	2 600	600	1 400
TOTALT	485 497	482 182	368 288	386 188

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2025	2026	2027
Budgetposter kommunledningsförvaltningen				
Säkerhetsåtgärder (brandlarm, kameraövervakning, säkerhetsskåp mm)	1	1 700	1 700	1 000
Säkerhetsåtgärder i skolor och förskolor (PDV)	1	2 000	2 000	750
Nödsvatten- och reservkraftförsörjning samt sambandsutrustning	1	0	0	600
Nytt Intranät	1	1 000	0	0
Upphandling nytt dokument- och ärendehanteringssystem (DÄHS)	1	2 000	0	0
Digitalt personalarkiv	1	0	0	1 350
KS oförutsedda investeringar	*	5 000	5 000	5 000
Klientarbetsplats och chromebooks till skolan	2	15 000	15 000	15 000
Server och lagring	}	13 000	9 500	10 500
Accesspunkter utökning				
inkl. accesspunkter till nya badhuset i Hässleholm år 2025				
Accesspunkter reinvestering				
Switchar utökning och reinvestering	1			
Fastighetsnät, brandvägg, nexusswitchar samt ospecificerat				
Räddningsfordon	1	5 300	0	6 000
Rökskyddsutrustning	1	650	0	0
Räddningsutrustning	1	600	650	700
Utalarmersutrustning	1	0	1 200	0
Larmkläder	1	0	0	1 500
Larmkläder, värn	1	500	0	0
Inventarier till den ombyggda brandstationen i Hässleholm	1	1 000	0	0
Övningsanläggning	1	150	0	0
Slangpressmaskin	1	0	250	0
Radiokommunikation rökdykning	1	0	2 000	0
Rökdykning hög höjd	1	0	300	0
Budget kommunledningsförvaltningen		47 900	37 600	42 400
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN				
Verksamhetsinventarier	2	200	200	200
Budget arbetsmarknadsnämnden		200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN				
Utbyte till LED-lampor på motionsspår i Tyringe o Bjärnum	1	950	0	0
Ismaskin till Tyrns Hov	2	1 400	0	0
Fordons- och maskinförnyelse (Österås idrottsplatsområde)	2	350	350	0
Verksamhetsutrustning nytt badhus på Österås	1	3 800	0	0
Konstgräsplan inkl. belysning Österås IP	1	0	0	10 000
Ospecificerat (år 2027 ingår fordons- och maskinförnyelse)	2	1 250	1 825	2 500
Budget kultur- och fritidsnämnden		7 750	2 175	12 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN				
Ospecificerat	2	10 418	10 713	7 998
Inventarier till Kulturskolan på Linnéskolan	1	0	2 120	0
Budget barn- och utbildningsnämnden		10 418	12 833	7 998
SOCIALNÄMNDEN				
Ospecificerat	2	500	500	500
Budget socialnämnden		500	500	500
OMSORGSNÄMNDEN				
Ospecificerat	2	950	2 000	2 000
Ordinärt boende trygghetslarm	2	550	0	0
Budget omsorgsnämnden		1 500	2 000	2 000
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN				
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	600	600	700
Handläggningssystem till Lantmäteriafdelningen	1	2 000	0	0
Snedbildsfotografering	2	0	0	700
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden		2 600	600	1 400

TEKNISKA NÄMNDEN	A-TYP	2025	2026	2027
Gata, park och fordon		28 700	31 700	27 800
Asfaltering	1	13 000	13 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med inriktning på trygghetsbelysning	1	1 500	1 500	2 000
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 000	1 500	1 500
Parkinversteringsprogram	1	500	500	500
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Belysningsåtgärder inkl. energieffektivisering	1	9 300	9 400	0
Belysningsåtgärder ledningsförnyelse	1	0	0	5 000
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park och fastighet	2	2 500	5 000	3 000
Parkeringsskyltar och linjemarkering till p-platser i centrala Hässleholm	1	100	0	0
Utsmyckningsbelysning	1	300	300	300
Fastighet		83 460	82 180	86 390
Fastighetsinventarier och köksutrustning	1	2 000	2 000	2 200
Storköksutrustning icke fast utrustning	1	300	300	300
Maskinförnyelse/modernisering av maskinpark inom serviceavdelningen	2	600	600	700
Smärre lokalförändringar	1	1 500	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt	1	4 000	4 600	4 000
Solenergi	1	4 000	5 000	4 300
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	2 000	2 000	2 200
Reinvestering i fastigheter inkl. felavhjälpande reinvesteringar och inkl. ventilationsombyggnad (OVK-åtgärder)	1	65 000	65 000	70 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	1 000	1 000	1 000
Maskiner/slöp	2	100	100	100
Skyddsrum, åtgärda fel och brister	1	2 250	0	0
Digitala nyckelskåp	1	550	0	0
Digitala verktyg till fastighetsdrift	1	160	80	90
Fastighetsprojekt		255 150	183 500	195 000
Samordnad måltidsorganisation, KF 210329, § 69. (Investeringarna görs i samband med fastighetsstrateg)	1			
Nytt badhus på Österås, KF-beslut, 210607, § 160	1			
Verksamhetsutrustning nytt badhus på Österås	1			
Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler som är knuta till gamla skolan	1			
Lokalförändring räddningstjänstens station i Hässleholm	1			
Ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan)	1			
Ny förskola i Tyringe	1			
Förskola Ballingslöv	1			
Restaurangskolan, nybyggnation inom HTS-området	1			
Flytt av Kulturskolans verksamhet till Linnéskolan	1			
Sösdala idrottshall, nybyggnation av idrottshall inkl fritidsgård och brottningslokal	1			
Exploateringsverksamhet		44 004	15 000	10 000
Exploateringsprogrammet	1			
Förvärv av Vittsjö IP	1			
Björklunda etapp 1 av 2	1			
Tomt ny förskola Tyringe	1			
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1			
Vinslövs ängar	1			
Budget teknisk nämnd		411 314	312 380	319 190
SUMMA		482 182	368 288	386 188
Omsättningstillgångar	A-TYP	2025	2026	2027
Exploateringsverksamhet		16 713	5 640	4 000
Exploateringsprogrammet	1			
Rivningskostnad för två byggnader på Reläet 1 (Inmente)	1			
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1			
Björklunda etapp 1 av 2	1			

Resultatbudget 2025-2027

mnkr	Noter	Bokslut 2023	Budget (Ö/U) 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	1	696,0	554,4	545,5	547,4	542,4
Verksamhetens kostnader	2	-4 232,1	-4 253,6	-4 243,4	-4 331,6	-4 453,8
Avskrivningar	3	-196,9	-181,2	-196,0	-212,7	-220,6
Verksamhetens nettokostnader		-3 733,0	-3 880,4	-3 893,9	-3 996,9	-4 132,0
Skatteintäkter	4	2 544,6	2 569,5	2 676,4	2 770,0	2 868,1
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 175,1	1 248,0	1 263,4	1 285,8	1 303,2
Verksamhetens resultat		-13,3	-62,9	45,9	58,9	39,2
Finansiella intäkter	6	178,2	50,7	51,6	53,2	53,2
Finansiella kostnader	7	-72,5	-77,2	-75,9	-69,641105	-75,6
Resultat före extraordinära poster		92,4	-89,4	21,6	42,4	16,8
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat: förändring av eget kapital		92,4	-89,4	21,6	42,4	16,8
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV			89,4	0,0	0,0	0,0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT			0,0	21,6	42,4	16,8
Nyckeltal, resultatbudget		2023	2024	2025	2026	2027
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		100,4	101,6	98,8	98,5	99,1
Finansnetto, mnkr		105,6	-26,6	-24,3	-16,5	-22,5
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		2,5	-2,3	0,5	1,0	0,4
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		43%	19%	45%	69%	61%

Kassaflödesbudget 2025-2027

mnkr	Noter	Bokslut 2023	Budget (Ö/U) 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		92,4	-89,4	21,6	42,4	16,8
Justering för byte av redovisningsprincip för värdering av exploateringsvt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar		196,9	181,2	196,0	212,7	220,6
Justering för upplösning infrastrukt. bidrag		3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster		19,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för avsättning till pensioner		3,1	5,3	-1,9	-3,7	-5,2
Justering för avsättningar för övriga ändamål		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		314,1	100,4	219,0	254,8	235,5
Ökning(-)/minskning(+) av förvaltade pensionstillgångar		-109,1	3,0	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		-7,3	-6,6	-16,7	-5,6	4,0
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	68,8	73,3	41,2	1,6	0,0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	52,6	5,3	1,2	4,0	5,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		319,1	175,4	247,6	257,7	248,3
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-361,1	-495,1	-482,2	-368,3	-386,2
Omklassificering omsättningstillgång/anläggningstillgång		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering periodisering anslutningsavgift (fiber)		5,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av bostadsrätter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring finansiella leasingavtal		1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av övriga finansiella tillgångar		-5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-357,5	-495,1	-482,2	-368,3	-386,2
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		72,8	257,0	236,0	111,0	145,0
Amortering lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring leasingkund		-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		50,2	1,4	0,0	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		-34,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (-) långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning (+) av långfristiga fordringar		1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning (+) av avsättning pga utbetalning		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		88,4	258,4	236,0	111,0	145,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	-1,7	-0,9	-0,9	-7,0
Årets kassaflöde		49,9	-63,0	0,6	-0,4	0,1
Likvida medel vid årets början		18,1	68,0	5,0	5,6	5,1
Likvida medel vid årets slut		68,0	5,0	5,6	5,1	5,3

Balansbudget 2025-2027

mnkr	UB Budget (Ö/U)		UB	PLAN	UB	PLAN	UB	PLAN	UB
	2023	2024	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2027
TILLGÅNGAR									
Immateriella anläggningstillgångar	3,9	-0,3	3,6	-0,3	3,3	-0,3	2,9	-0,3	2,6
Materiella anläggningstillgångar	3078,4	314,2	3392,6	286,5	3 679,1	155,9	3 835,0	165,9	4 000,9
Finansiella leasingavtal	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0
Finansiella anläggningstillgångar	209,2	0,0	209,2	0,0	209,2	0,0	209,2	0,0	209,2
Summa anläggningstillgångar	3 297,4	313,9	3611,4	286,2	3 897,6	155,6	4 053,1	165,6	4 218,7
Bidrag till statlig infrastruktur	50,3	-1,6	48,6	-2,4	46,2	-2,5	43,7	3,6	47,4
Exploateringsfastigheter och förråd	37,8	6,6	44,4	16,7	61,1	5,6	66,7	-4,0	62,7
Kortfristiga fordringar	415,8	-73,3	342,5	-41,2	301,3	-1,6	299,8	0,0	299,8
Förvaltade pensionsmedel	1383,3	-3,0	1380,3	-3,0	1 377,3	-3,0	1 374,3	-3,0	1 371,3
Kassa och bank	68,0	-63,0	5,0	0,6	5,5	-0,4	5,1	0,1	5,3
Summa omsättningstillgångar	1 904,9	-132,7	1772,2	-26,9	1 745,2	0,6	1 745,9	-6,9	1 739,0
SUMMA TILLGÅNGAR	5 252,6	179,6	5432,2	256,8	5 689,0	153,8	5 842,8	162,4	6 005,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Årets resultat	92,4	-89,4	-89,4	21,6	21,6	42,4	42,4	16,8	16,8
Resultatutjämningsreserv	155,0	89,4	244,5	21,6	266,0	42,4	308,4	0,0	308,4
Övrigt eget kapital	2718,7	-89,4	2721,7	-21,6	2610,7	-42,4	2589,8	0,0	2632,2
Summa eget kapital	2 966,2	-89,4	2876,7	21,6	2898,3	42,4	2940,7	16,8	2957,5
Avsättningar för pensioner	108,3	5,3	113,6	-1,9	111,7	-3,7	108,0	-5,2	102,8
Avsättningar för övriga ändamål	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2
Summa avsättningar	128,5	5,3	133,8	-1,9	131,9	-3,7	128,2	-5,2	123,0
Långfristiga skulder	1428,4	258,4	1686,8	236,0	1922,8	111,0	2033,8	145,0	2178,8
Kortfristiga skulder	729,6	5,3	734,9	1,2	736,0	4,0	740,1	5,8	745,9
Summa skulder	2 157,9	263,7	2421,6	237,2	2658,8	115,0	2773,8	150,8	2924,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5 252,6	179,6	5432,2	256,8	5 689,0	153,8	5 842,8	162,4	6 005,1
Nyckeltal, balansbudget									
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	2023		2024		2025		2026		2027
	56,5		53,0		50,9		50,3		49,2
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	40,1		36,8		36,0		36,5		36,4
Pensionsförpliktelse före 1998	861		880		852		811		770

Noter

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter, Ansvar 20-82	1 729,9	1 583,2	1 583,2	1 583,2	1 583,2
avgår internhyror	-361,4	-368,7	-368,7	-368,7	-368,7
avgår övriga interna poster	-697,9	-680,4	-680,4	-680,4	-680,4
Finansförvaltningens poster					
Realisationsvinster	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
Trygghetsboende	8,4	8,0	8,0	8,0	8,0
Reavinst/realoförlust vid fastighetsförsäljning	6,8	12,0	3,1	5,0	0,0
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	696,0	554,4	545,5	547,4	542,4

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Kostnader, ansvar 20-82	-5 355,0	-5 261,2	-5 270,4	-5 273,0	-5 285,9
avgår internhyror	361,4	368,7	368,7	368,7	368,7
avgår övriga interna poster	697,9	680,4	680,4	680,4	680,4
avgår avskrivningar	189,8	181,2	196,0	212,7	220,6
Finansförvaltningens poster					
avgår kalkylerade personalomkostnader	193,9	239,7	249,7	256,8	264,0
avgår kalkylerad särskild löneskatt	48,6	60,4	59,9	61,6	63,3
avgår fördelade kapitalkostnader (-rta)	33,2	44,0	47,5	53,8	55,8
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar inkl löneskatt	-196,5	-214,5	-115,1	-91,2	-92,8
Pensionsavgifter, individuell del, inkl löneskatt	-162,1	-168,9	-167,1	-171,2	-178,9
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	7,1	5,3	6,4	6,3	8,0
Förändr av sem./övertidsskuld mm	-13,2	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Realisationsförluster/Utrangeringar	-18,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)	-3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks Oförutsedda	0,0	-4,0	-4,9	-4,9	-4,9
Över- och underskottshantering	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0
Kompensation för ökade kostnader i samband med investeringar	0,0	-100,7	-112,9	-151,5	-171,7
Trygghetsboendet PärLAN	-8,9	-8,0	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivsera fastighetsbeståndet	0,0	7,0	13,0	13,0	13,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	4,5	4,5	4,5	4,5
Trygghetscentral	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Förgävesavtal Lyckåsa	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltararvode	-2,6	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Bankkostnader	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2023	0,0	-3,8	-3,8	-3,8	-3,8
Kostnadsökningar 2024	0,0	-78,6	-104,8	-104,8	-104,8
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	-75,3	-100,4	-100,4
Kostnadsökningar 2026	0,0	0,0	0,0	-73,4	-97,9
Kostnadsökningar 2027	0,0	0,0	0,0	0,0	-75,9
Kostnadsökningar 2028	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2029	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2030	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-4 232,1	-4 253,6	-4 243,4	-4 331,6	-4 453,8

3. Avskrivningar	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Fastigheter och anläggningar	-0,5				
Maskiner och inventarier	-119,0				
Immateriella anläggningstillgångar	-70,2				
Nedskrivningar	-7,2				
Summa	-196,9	-181,2	-196,0	-212,7	-220,6

Noter

4. Skatteintäkter	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Preliminär kommunalskatt	2 489,8	2 567,9	2 676,4	2 770,0	2 868,1
Prognostiserad slutavräkning	41,2	1,6	0,0	0,0	0,0
Justering prognostiserad slutavräkning	13,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	2 544,6	2 569,5	2 676,4	2 770,0	2 868,1

5. Generella statsbidrag och utjämning	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Inkomstutjämning	781,9	826,2	854,5	892,8	928,5
Kostnadsutjämning	76,5	77,6	76,6	76,7	76,8
Regleringsbidrag/avgift	122,3	160,9	124,6	108,6	90,1
Övrigt generellt statsbidrag	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	59,1	57,1	57,9	58,0	58,1
Kommunal fastighetsavgift	127,1	126,3	149,7	149,7	149,7
Summa	1 175,1	1 248,0	1 263,4	1 285,8	1 303,2

6. Finansiella intäkter	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Ränteintäkter	2,3	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	12,0	9,0	9,0	9,0	9,0
Borgensavgifter från koncernföretag	13,7	15,7	17,2	18,8	18,8
Kommuninvest, vinstutdelning	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiell intäkt	0,5	0,2	0,2	0,2	0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	149,7	25,0	25,0	25,0	25,0
Summa	178,2	50,7	51,6	53,2	53,2

7. Finansiella kostnader	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Räntekostnader på lån	-40,9	-66,6	-71,4	-67,0	-72,5
Ränta på pensionsavsättning	-10,2	-10,6	-4,5	-2,6	-2,8
Övrig finansiell kostnad	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,3
Avkastning pensionskapitalförvaltning	-21,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-72,5	-77,2	-75,9	-69,6	-75,6

8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget)	Bokslut	Budget (Ö/U)	Budget	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027
Slutavräkning 2022 (ökad skuld/fordran 2022, minskad skuld/fordran 2024)		74,8	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2023 (ökad skuld/fordran 2023, minskad skuld/fordran 2025)		0,0	41,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2024 (ökad skuld/fordran 2024, minskad skuld/fordran 2026)		-1,6	0,0	1,6	0,0
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)		-87,1	-90,4	-89,6	-91,6
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)		90,4	89,6	91,6	95,4
Semesterlöneskuld (ökad skuld)		2,0	2,0	2,0	2,0
Summa	0,0	78,6	42,4	5,6	5,8

Ordlista

Anläggningstillgångar Fast och lös egendom avsedda för permanent innehav.

Avskrivningar Anläggningstillgångarnas anskaffningskostnad fördelas över tillgångens förväntade nyttjandeperiod för att spegla den årliga värdeminskningen. Avskrivningarna belastar den verksamhet som använder tillgångarna.

Avsättning Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt är osäkra.

Balansräkning Visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Tillgångssidan anger hur kommunen har använt sitt kapital, medan skulder- och eget kapitalsidan visar hur kapitalet har anskaffats.

Eget kapital Utgör skillnaden mellan tillgångar och avsättningar och skulder.

Extraordinära intäkter och kostnader Saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet och är av sådan art att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentliga belopp.

Finansiella leasingavtal Har en avtalstid på mer än tre år varigenom de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Dessa redovisas som tillgång och skuld.

Finansnetto Skillnaden mellan finansiella intäkter (bland annat räntor på bankmedel) och kostnader (bland annat räntor på lån och pensionskund).

Internränta Kalkylmässig räntekostnad för det kapital som är bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar. Internräntan belastar den verksamhet som använder tillgångarna. För 2024 uppgår den kalkylmässiga räntekostnaden till 2,50 procent.

Jämförelsestörande poster Händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med tidigare år.

Kapitalkostnader Sammanfattande benämning på avskrivning och internränta.

Kassaflödesanalys Visar hur årets drift-, investerings- och finansieringsverksamhet med mera har bidragit till förändringen av likvida medel.

Kortfristiga fordringar och skulder Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom ett år efter bokslutsdagen.

Likvida medel Kontanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgångar samt kortfristiga placeringar i värdepapper.

Likviditet Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga fordringar och skulder Fordringar och skulder som förfaller till betalning mer än ett år efter bokslutsdagen.

Nettoinvesteringar Med nettoinvesteringar avses anskaffning av immateriella och materiella anläggningstillgångar med avdrag för förutbetalda investeringsinkomster (skuldbokförda).

Omsättningstillgångar Fordringar, förråd och andra tillgångar som inte är avsedda för permanent innehav.

Operationella leasingavtal Leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt inte överförs på leasetagaren. Finansiella leasingavtal med en avtalstid om högst tre år redovisas dock även som operationella avtal. Operationella leasingavtal tas inte upp i balansräkningen, men framtida betalningsförpliktelser redovisas som ansvarsförbindelse.

Resultaträkning Visar årets intäkter och kostnader samt årets resultat, som är lika med förändring av eget kapital. Resultaträkningen visar endast kommunens externa poster gentemot omvärlden.

Rörelsekapital Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

Självfinansieringsgrad av investeringar Årets resultat (exkl. avkastning på pensionskapitalet som återinvesteras) i förhållande till nettoinvesteringar.

Soliditet Speglar hur mycket av tillgångarna som betalats med egna medel, det vill säga andelen eget kapital av de totala tillgångarna.

KOMMUNSTYRELSENS FÖRSLAG



**Hässelholms
kommun**