

**FOLKETS VÄLS FÖRSLAG TILL**  
**Strategisk plan 2026-2028**  
*med Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028*



# Folkets väls förslag på uppdrag som kommunfullmäktige föreslås besluta om på budgetfullmäktige den 16 juni 2025

---

Kommunfullmäktige beslutar ge kommunstyrelsen följande uppdrag:

## Utredning om ersättningslokaler för Solgläntans förskola i Tyringe

Kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen, i samarbete med tekniska förvaltningen, att ta fram förslag på hur Solgläntans förskola i Tyringe kan ersättas. Förskolans nuvarande lokaler är i bristfälligt skick och behovet av en hållbar och långsiktig lösning är angeläget.

Kommunstyrelsen ska:

- Ta fram ett eller flera konkreta förslag på ersättningslokal, såsom nybyggnation, om- eller tillbyggnad, alternativt annan lösning.
- Redovisa beräknade kostnader, en preliminär tidsplan samt beskriva hur verksamheten kan påverkas under genomförandet.
- Förankra förslagen med barn- och utbildningsförvaltningen för att säkerställa att de pedagogiska och verksamhetsmässiga behoven tillgodoses.

En redovisning av uppdraget ska ske på kommunstyrelsens sammanträde den 10 december 2025.

# Strategisk plan 2026-2028

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA SÄTTA MEDBORGAREN I CENTRUM

Det är en komplex kravbild som kommunen möter. Medborgarens krav på tillgänglighet, flexibilitet och service ska mötas av en informativ och tillgänglig hemsida som möjliggör dialog. Samtidigt måste det finnas en god beredskap för att ge en personlig och anpassad service både på telefon, e-post och vid fysiska möten. Utmaningen består i att skapa en verksamhet som är tillgänglig för alla.

*Hässleholms kommuns medborgare har ett lågt förtroende för kommunens politiker och för den kommunala beslutsprocessen samt ger ett underkännande av medborgarens möjlighet till insyn och inflytande. Kommunen måste tydliggöra sin verksamhet och behovet av prioriteringar samt skapa ett klimat, i vilket medborgarinflytande i olika former (inklusive folkomröstningar) är en naturlig del i styrningen.*

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholms kommun ska ha en hög tillgänglighet**
  - Kommunens bemötande och tillgänglighet ska förbättras
- **Hässleholms kommun ska ha en god medborgardialog**
  - Medborgarens möjlighet till insyn och delaktighet ska öka
  - Förtroendet för kommunens politiker och den kommunala beslutsprocessen ska öka
  - Kommunens förtroendevalda ska se medborgardialog som en naturlig del i sin styrning
  - Medborgarnas synpunkter på samråd, remisser med mera ska väga tungt vid beslutfattande.

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA GE EN OMSORG OCH SERVICE AV HÖG KVALITET

Framväxten av IT med digitalisering och internet innebär nya möjligheter och utmaningar både på individnivå och för samhället i stort. Från kommunens sida gäller det att skapa en verksamhetsutveckling som drar nytta av den nya tekniken.

Kvalitetsarbete handlar om att skapa en verksamhet som ger största möjliga värde för medborgaren, brukaren och samhället i stort. För att lyckas med detta krävs en ständig bevakning och analys både av de stora samhällstrenderna och av metodutvecklingen inom kommunens olika verksamhetsområden.



*Den enskildes behov och önskemål om stöd, omsorg, vård och service är i fokus. Genom att arbeta utifrån ett individperspektiv och samordna insatserna kan kommunen värna om den enskildes integritet och stärka egenmakten.*

**Mål för perioden 2026-2028**

- **Kommuninvånarna ska erbjudas en stor valfrihet**
  - Medborgarens inflytande över vård, omsorg och service ska öka
  - Människor med funktionsnedsättning ska garanteras individuellt anpassat boende och verksamhet
  - Tillgången till gruppboendestäder ska öka
- **Hässleholms kommun ska ha ett systematiskt kvalitetsarbete**
  - Omvärldsbevakning och verksamhetsanalyser ska vara en självklar del i kommunens verksamhetsutveckling
  - Planer ska tas fram för såväl lokal- och bostadsförsörjning som för rekrytering och kompetenshöjning

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA GE BARN OCH UNGA EN BRA START I LIVET



Det finns en mycket stark koppling mellan barns uppväxtvillkor och folkhälsan på lång sikt. Tidiga och samordnade insatser för att möta varje barns behov är sålunda den viktigaste investeringen för framtiden.

För att kunna ge alla barn en bra skolgång, stimulerande livs- och lekmiljöer och en trygg ekonomisk och social situation måste kommunen jobba över funktions- och organisationsgränserna och ha ett proaktivt förhållningssätt.

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholms kommun ska ha en förskola och skola präglad av engagemang, respekt och lärande**
- **Resurserna till förskolor och skolor ska användas på ett kostnadseffektivt sätt**
  - Planerat omorganisationsarbete ska fullföljas
  - Friställda resurser ska bland annat satsas på att höja kvaliteten i utbildningen
- **Alla barn och unga ska få bli sitt bästa**
  - Hässleholms kommun ska ha ett tydligt barnperspektiv i sin styrning
  - Kommunens skolresultat ska förbättras

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA VARA ETT NAV I REGIONEN FÖR BOENDE, KULTUR, KOMMUNIKATION OCH LÄRANDE

*Hässleholms kommuns främsta fördelar är närheten till en stor arbetsmarknad och tillgången till mark i attraktiva lägen. Det finns goda förutsättningar att skapa tillväxt genom att konsekvent nyttja dessa konkurrensfördelar.*

*Med korta restider till storstadsregionen är kommunen ett attraktivt etableringsområde, för både företag och människor. Det är således viktigt att kommunen kan erbjuda goda boendemiljöer med*

*en variation i bostadstyp och upplåtelseform.*

*Utvecklingen inom IT ställer allt högre krav på välfungerande bredbandslösningar och för att människor ska kunna bo och verka i hela kommunen krävs det en fortsatt utbyggnad av infrastrukturen (inklusive den digitala infrastrukturen) med privata aktörer som utförare.*

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholms stad ska vara en regional kärna**
  - Hässleholms kommunikationsläge ska stärkas
- **Hässleholms kommun ska erbjuda attraktiva och varierande boendemiljöer**
  - Tillgången på detaljplanelagd mark för bostäder, verksamheter och handel ska öka
- **Hässleholms kommun ska ha en väl utbyggd digital infrastruktur**
  - Andelen hushåll och kommunala verksamheter som erbjuds en god digital infrastruktur ska öka

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA HA EN HÅLLBAR EKONOMI MED EN EFFEKTIV RESURSANVÄNDNING

Hushållning handlar om att skapa en balans mellan kort- och långsiktiga mål samt mellan mål och resurser. Grunden till en god ekonomisk hushållning är ett tydligt och väldefinierat ramverk, i form av ekonomiska målsättningar. Inom detta ramverk finns kommunens verksamhet och för att kunna uppnå en god ekonomisk hushållning måste största möjliga värde av varje skattekrona uppnås. De finansiella målen väger tungt vid bedömningen av god ekonomisk hushållning.

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för kommunen används en finansiell analysmodell som utgår från resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Det handlar om att ha en hållbar investeringsnivå som inte tar resurser från kärnverksamheten och det gäller även att synliggöra, jämföra och utvärdera verksamheten för att nå produktivitets- och kvalitetskraven inom de givna ekonomiska ramarna.

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholms kommun ska ha en god kostnadskontroll**
  - Årets resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara minst två procent från och med 2026 och minst 3 procent från och med 2035.
  - Nettokostnadsandelen får inte överstiga 98 procent över en rullande femårsperiod
  - Investeringarna ska vara självfinansierade över en rullande femårsperiod
  - Soliditeten, exklusive pensionsförpliktelsen, ska förbättras under planperioden
  - Nämndernas samlade budgetföljsamhet ska öka

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA VARA EN ATTRAKTIV ARBETSGIVARE

*Kompetenta och engagerade medarbetare är en förutsättning för att kommunen ska kunna fullgöra sitt uppdrag. I takt med växande pensionsavgångar och ökad konkurrens om arbetskraft blir kommunens personalpolitik allt viktigare. Nuvarande medarbetare är de främsta marknadsförarna av den goda arbetsplatsen.*

*Om kommunen ska lyckas att rekrytera, behålla och utveckla kompetent personal måste det ske fortsatta insatser för att skapa en god arbetsmiljö. Medarbetarnas möjlighet till inflytande och delaktighet måste förbättras samtidigt som ledarskap, arbetsätt och arbetsvillkor måste utvecklas i takt och i linje med krav från omvärlden och invärlden.*

### Mål för perioden 2026-2028

- **Alla medarbetare ska erbjudas en god arbetsmiljö**
  - Den arbetsrelaterade ohälsan bland kommunens medarbetare ska minska
  - Medarbetarsamtal ska erbjudas alla medarbetare årligen

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA HA ETT VÄXANDE OCH DYNAMISKT NÄRINGS- LIV

Näringslivet i Hässleholm har en god branschmix, vilket är en av förklaringarna till Hässleholms goda sysselsättningsstillväxt.

Mätningar av företagsklimatet i kommunen visar att det finns en förbättringspotential och kommunen kommer att fortsätta utveckla sin företagsservice för att kunna erbjuda goda förutsättningar för näringslivet att växa, nyanställa och utvecklas.

Det finns två typer av företagande: ett entreprenörsdrivet som är innovativt och riskfyllt och ett allmänt företagande. Båda är viktiga men det är det entreprenörsdrivna företagandet som på lång sikt påverkar den ekonomiska tillväxten mest. Utmaningen för kommunen är att stödja den entreprenörsdrivna tillväxten genom dialog och samverkan kring innovationer, ökat nyföretagande och kunskapsutveckling.

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholm ska vara en företagsvänlig kommun**
  - Hässleholms kommun ska ha en god företagservice
  - Kommunens kontakter med näringslivet ska kännetecknas av servicefokus, förståelse och lyhördhet
- **Hässleholms kommun ska uppmuntra och främja innovativt entreprenörskap och nyföretagande**
  - Hässleholms kommun ska ha ökad innovationskraft och ett ökat nyföretagande

## HÄSSLEHOLMS KOMMUN SKA VÄRNA NATURVÄRDENA

### Mål för perioden 2026-2028

- **Hässleholms kommun ska noga väga behovet vid fortsatt exploatering av vår natur**
  - Bebyggelse ska i görligaste mån styras till befintliga tätorter (förtätning)
  - Tätortsnära naturområden ska sparas för rekreation och friluftsliv
  - Riksintresseområde för friluftsliv och rekreation ska inte exploateras.
  - Hässleholmsgårdens naturområde ska bli naturreservat.



# Ekonomistyrningsprinciper 2026-2028

- Årets resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara minst 2 procent från och med 2026 och minst 3 procent från och med 2035.
- Nettokostnadsandelen får inte överstiga 98 procent över en rullande femårsperiod
- Investeringarna ska vara självfinansierade över en rullande femårsperiod
- Soliditeten, exklusive pensionsförpliktelsen, ska förbättras under planperioden
- Nämndernas samlade budgetföljsamhet ska öka

## Nämndplan med internbudget

Nämnderna/styrelsen ska fastställa en nämndplan samt inom ramen för anvisade medel fastställa internbudget på detaljnivå senast den 30 november 2025.

## Omdisponering

### DRIFTBUDGET

Omdisponering mellan kommunstyrelsen (gäller även finansförvaltningen) och annan nämnd eller mellan nämnder beslutas av kommunstyrelsen upp till **1 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 2026-2028

## 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 2,75 procent för 2026.

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.

## Driftbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN	182 997	188 081	185 081	184 108
<i>KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN</i>	<i>182 997</i>	<i>188 081</i>	<i>185 081</i>	<i>184 108</i>
TEKNISKA NÄMNDEN	109 500	98 679	101 080	102 380
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 107	2 207	2 107
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	158 427	143 819	143 819	143 819
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	129 967	153 713	152 231	150 897
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 594 816	1 600 853	1 580 950	1 556 083
SOCIALNÄMNDEN	225 706	234 539	235 039	235 039
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 574	1 281 246	1 302 055	1 311 075
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	37 122	35 425	35 425	35 425
<b>SUMMA NÄMNDER</b>	<b>3 687 189</b>	<b>3 738 463</b>	<b>3 737 887</b>	<b>3 720 933</b>
FINANSFÖRVALTNINGEN	<b>3 708 752</b>	<b>3 819 660</b>	<b>3 821 140</b>	<b>3 808 456</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>21 563</b>	<b>81 197</b>	<b>83 252</b>	<b>87 523</b>
<b>DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT</b>	<b>21 563</b>	<b>81 197</b>	<b>83 252</b>	<b>87 523</b>

# Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	2026	2027	2028
<b>KF-plan</b>	<b>182 997</b>	<b>188 081</b>	<b>185 081</b>
Interna hyreskostnader år 2024	831		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	140		
Interna hyreskostnader år 2025	1 900		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	303		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	4 680		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-6 528		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	24		
Budgetproposition 2025	24		
Organisationsförändring TN och KS (flytt av MEX och lokalstrateger), KF 240527, § 60	9 767		
Över- och underskottshant. 2025, organisationsförändring TN och KS (flytt av rivningsbudget)	5 000		
Helgeåns vattenråd, medlemskap	50		
Sponsringsbidrag (flytt av budgetmedel fr KS-oförutsedda)	400		
Förstärkning av verksamhetsbidrag till Nyföretagarcentrum Hässleholm	60		
<del>Utveckling destination Hässleholm</del>	<del>0</del>		
Partistöd, sänkning med 30% på dagens nivå	-700		
Avskaffa IT-utskottet	-150		
Arbete med infrastruktur och utredning	-900		
Sponsoravtal Vittsjö GIK	-500		
Avveckla EU-kontor	-400		
Ej medlem i Skånes kommuner samt SKNO	-3 477		
Diverse bidrag minskas	-500		
Hässleholms Galakväll upphör	-115		
Omorganisation inom näringslivsenheten	-2 500		
Visselblåsarorganisation, neddragning	-250		
Kommunikationsavdelningen halveras	-1 500		
Detaljplanekostnader	-2 000		
Avveckla medlemskap i Energikontor Syd	-75		
"Effektivisering" ( <del>extratjänsten SR tas bort</del> )	-1 500		
Medfinansiering Leader KS 220831, § 122 (973 tkr/år finns i budget om år 2027)			-973
RKR-val	3 000	-3 000	
<b>Budget kommunledningsförvaltningen</b>	<b>188 081</b>	<b>185 081</b>	<b>184 108</b>
<b>TEKNISKA NÄMNDEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>109 500</b>	<b>98 679</b>	<b>101 080</b>
Interna hyreskostnader år 2024	3 786		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	-977		
Interna hyreskostnader år 2025	531		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	2 309		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 063		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-6 745		
Organisationsförändring TN och KS (flytt av MEX och lokalstrateger), KF 240527, § 60	-9 767		
Över- och underskottshant. 2025, organisationsförändring TN och KS (flytt av rivningsbudget)	-5 000		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	186		
Flytt av budgetmedel för tillgänglighetssamordnare	0		
Utökad driftbudget för hantering av transporter, engångsmaterial mm under renovering av kök	500		
En renare kommun i kransorterna	1 000		
Ospecificerat tillskott	1 000		
Minskade driftkostnader för vissa fastigheter som ej hyrs ut -30%	-3 000		
Wiktors tomt i Hästveda och Bullerbyns tomt säljs	-1 800		
Vattenvårdsåtgärder <u>upphör</u>	-300		
Införa p-skiva	7 000		
Rivning			4 665
Rivningskostnad Vittsjö skola	-1 500	2 500	-2 500
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-107	-99	-865
<b>Budget tekniska nämnden</b>	<b>98 679</b>	<b>101 080</b>	<b>102 380</b>
<b>KOMMUNREVISIONEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>2 079</b>	<b>2 107</b>	<b>2 207</b>
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	28		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya		100	-100
<b>Budget kommunrevision</b>	<b>2 107</b>	<b>2 207</b>	<b>2 107</b>

ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2026	2027	2028
<b>KF-plan</b>	<b>158 427</b>	<b>143 819</b>	<b>143 819</b>
Interna hyreskostnader år 2024	2 382		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	255		
Interna hyreskostnader år 2025	-9 437		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-689		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	3 412		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-4 485		
Kostnadseffektivisering	-5 000		
Minskning av sfi-verksamheten	-1 300		
Budgetproposition 2025	254		
<b>Budget arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>143 819</b>	<b>143 819</b>	<b>143 819</b>
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>129 967</b>	<b>153 713</b>	<b>152 231</b>
Interna hyreskostnader år 2024	14 527		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	678		
Interna hyreskostnader år 2025	7 148		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-30		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 203		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-2 817		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	17		
Aktivitetsbidrag till föreningar, höjning från 9 kr till 11 kr	778		
Uppställningsplatser husbilar (Hovdala, Hässleholmsgården, Österås IP), årlig drift	0		
Uppställningsplatser husbilar (Hovdala, Hässleholmsgården, Österås IP), engångskostnad	0	0	
Förändring badhusorganisation (tillkommande kostnader för Österåsbadet samt avgående kostnader för simhallen i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt varmvattenbassängen på Hlmgården). <i>Ej stänga simhallarna i Bjärnum och Tyringe i nuläget. Se nästa budgetrad. En framtida diskussion måste ske.</i>	-3 414	-2 582	-1 334
Drift av simhallarna i Tyringe och Bjärnum	5 000		
Avetablering av spången på Alslingen vid västra Finjasjöns strand	-900		
Drift av Vittsjö IP	-544		
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)	1 100	1 100	
<b>Budget kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>153 713</b>	<b>152 231</b>	<b>150 897</b>
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>1 594 816</b>	<b>1 600 853</b>	<b>1 580 950</b>
Interna hyreskostnader år 2024	41 083		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	4 190		
Interna hyreskostnader år 2025	-6 111		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-835		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	47 066		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-57 253		
Budgetproposition 2025	-1 352		
Licenskostnader inom måltidsorganisationen, KS AU 241127, § 106)	180		
Identifierat effektivitetsutrymme		-8 000	-12 000
Förändrad kostnad för busstransport mht ny badhusorganisation	-150		
Nytt tillskott	-6 000		
Kostnadseffektivisering (gäller IT-utrustning)	-2 500		
Administration (personal/effektivisering)	-1 000		
Modersmålsundervisning	-5 000		
Budgetpropositionen 2024	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 2024	4 670		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025	-8 824		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025	-7 408	-7 408	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025		-8 295	-8 295
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025			-8 372
<b>Budget barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>1 600 853</b>	<b>1 580 950</b>	<b>1 556 083</b>

SOCIALNÄMNDEN	2026	2027	2028
<b>KF-plan</b>	<b>225 706</b>	<b>234 539</b>	<b>235 039</b>
Interna hyreskostnader år 2024	317		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	68		
Interna hyreskostnader år 2025	1 053		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-48		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	3 941		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-4 284		
Budgetproposition 2025	2 636		
Flytt av <b>Ta bort</b> budgetmedel för tillgänglighetssamordnare	-350		
<b>Bostad först</b>	<b>1 500</b>		
<b>Förebyggande arbete, ex. fältarbete</b>	<b>1 500</b>	<b>500</b>	
Kostnadsökning för externa placeringar	2 500		
<b>Budget socialnämnden</b>	<b>234 539</b>	<b>235 039</b>	<b>235 039</b>
<b>OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>1 246 574</b>	<b>1 281 246</b>	<b>1 302 055</b>
Interna hyreskostnader år 2024	4 954		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	950		
Interna hyreskostnader år 2025	10 079		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	589		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	34 001		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-47 788		
Budgetproposition 2025	2 132	976	
Nytt tillskott	18 000	10 000	
Säkerställa kvalitet, näringsriktighet och goda måltidsupplevelser för de äldre	2 000		
Kostnadseffektivisering	-3 600		
Budgetpropositionen 2024	-939		
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag årligen	100	100	
<b>Arbetsterapeut i biståndsbedömning upphör</b>	<b>-650</b>		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningmängden 2024	2 845		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025	3 770		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025	6 049	6 049	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025		3 671	3 671
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025			5 336
Resursfördelning LSS	2 180	13	13
<b>Budget omsorgsnämnden</b>	<b>1 281 246</b>	<b>1 302 055</b>	<b>1 311 075</b>
<b>MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>KF-plan</b>	<b>37 122</b>	<b>35 425</b>	<b>35 425</b>
Interna hyreskostnader år 2024	136		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	49		
Interna hyreskostnader år 2025	-63		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-3		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 204		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-2 520		
Utredningsmedel strategiska dokument inkl. detaljplaner	<b>0</b>		
Ta fram en fördjupad översiktsplan för att hantera Västra centrumets påverkan av spårutbredning samt utredning av Finjasjöns översvämningssproblematik o dagvattenhantering i Hässleholms stad	-1 500		
<b>Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden</b>	<b>35 425</b>	<b>35 425</b>	<b>35 425</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>3 738 463</b>	<b>3 737 887</b>	<b>3 720 933</b>

# Specifikation finansförvaltning

tkr	2026	2027	2028
Egna skatteintäkter	2 779 310	2 892 175	2 996 727
Kommunalekonomisk utjämnning	1 168 638	1 171 488	1 184 558
<b>utjämnning</b>	<b>3 947 948</b>	<b>4 063 663</b>	<b>4 181 285</b>
<b>Kommunal fastighetsavgift</b>	<b>153 898</b>	<b>153 898</b>	<b>153 898</b>
Skuldförändring inklusive löneskatt	3 363	8 711	8 247
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-75 288	-73 764	-72 214
Avgiftsbestämd AP inklusive löneskatt	-170 064	-179 423	-188 593
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-9 303	-13 993	-22 247
Förvaltningsavgifter KPA	-309	-318	-328
Avtalspension (kommunalt avtal)	144 776	149 119	153 593
Löneskatt (kommunalt avtal)	34 211	35 237	36 294
<b>Pensioner</b>	<b>-72 615</b>	<b>-74 431</b>	<b>-85 248</b>
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	16 695	17 767	18 612
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	3 000	4 000
Aktieutdelning från HIBAB	0	0	0
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	8 500	8 500	11 000
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>53 545</b>	<b>54 617</b>	<b>58 962</b>
Ränta på lån	-54 598	-55 366	-59 094
Övriga finansiella kostnader	-35	-339	-493
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-1 756	-3 478	-4 348
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-59 389</b>	<b>-62 183</b>	<b>-66 935</b>
Internränta	93 700	96 200	98 900
Oförutsett, KS	-4 000	-4 000	-3 000
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	-142 500	-163 300	-184 600
Reavinster vid försäljning av fastigheter	5 000	5 000	6 000
Exploateringsbidrag 2027 (privat aktör)	0	2 000	0
Gemensamma effektiviseringar	1 000	4 000	9 500
Minskade tolkkostnader	1 500	1 500	1 500
IT-avdelningen, halverad personalstyrka	10 000	10 000	10 000
IT-avdelningen, externt expertstöd	-10 000	-10 000	-10 000
Minskade politiska kostnader (arvoden mm)	4 000	4 000	4 000
Avveckling HIBAB	0	5 000	5 000
Minskade konsultkostnader	10 000	10 000	10 000
Friskvårdsbidrag sänkt fr 1 500 kr till 1 250 kr/anställd	1 000	1 000	1 000
Fritt kaffe upphör	3 000	3 000	3 000
Gratis förtäring i samband med politiska sammanträden up	1 000	1 000	1 000
Diverse samlingslokaler skänks till föreningar	1 000	1 000	1 000
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnadsökningar 2024	-3 347	-3 347	-3 347
Kostnadsökningar 2025	-96 404	-96 404	-96 404
Kostnadsökningar 2026	-74 834	-99 778	-99 778
Kostnadsökningar 2027	0	-77 453	-103 270
Kostnadsökningar 2028	0	0	-80 164
<b>Övriga kostnader och intäkter</b>	<b>-203 727</b>	<b>-314 425</b>	<b>-433 506</b>
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>3 819 660</b>	<b>3 821 140</b>	<b>3 808 456</b>

## Investeringsbudget, anläggningstillgångar

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN	47 900	35 200	36 700	29 000
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	47 900	35 200	36 700	29 000
TEKNISKA NÄMNDEN	411 314	226 519	217 254	124 900
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	200	200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	7 750	2 175	2 500	2 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	10 418	7 120	8 000	10 500
SOCIALNÄMNDEN	500	300	300	300
OMSORGSNÄMNDEN	1 500	2 200	2 200	2 200
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2 600	1 100	1 400	700
<b>TOTALT anläggningstillgångar</b>	<b>482 182</b>	<b>274 814</b>	<b>268 554</b>	<b>170 300</b>

## Budget, omsättningstillgångar

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN, kommunledningsförvaltningen	4 000	4 000	4 000	4 000
TEKNISKA NÄMNDEN	12 713	5 624	-12 200	-2 152
<b>TOTALT omsättningstillgångar</b>	<b>16 713</b>	<b>9 624</b>	<b>-8 200</b>	<b>1 848</b>

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2026	2027	2028
<b>Budgetposter kommunledningsförvaltningen</b>				
Säkerhets- och beredskapsåtgärder	1	3 700	1 000	750
Säkerhetsåtgärder i skolor och förskolor	1	2 000	750	650
Beredskapsåtgärder (nödvattenförsörjning, drivmedelsförsörjning, reservkraftförsörjning, livsmedelsförsörjning etc.)	1	0	600	1 000
Skadeförebyggande åtgärder/fysisk säkerhet	1			100
Digitalt personalarkiv	1	0	1 350	0
Exploateringsprogrammet (f r o m 240801 är MEX organiserad här)	1	5 000	5 000	5 000
KS oförutsedda investeringar	*	3 000	3 000	3 000
Klientarbetsplats och datorer till skolan	2	10 000	10 000	10 000
IT-infrastruktur och nätverkskomponenter	1	8 000	5 000	5 000
Räddningsfordon	1	0	6 500	0
Investeringar i räddningstjänstens arbetsmiljö, säkerhet och utrustning	1	3 500	3 500	3 500
<b>Budget kommunledningsförvaltningen</b>		<b>35 200</b>	<b>36 700</b>	<b>29 000</b>
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
Exploateringsprogrammet (omsättningstillgångar)	1	4 000	4 000	4 000
<b>ARBETSMARKNADSNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Verksamhetsinventarier	2	200	200	200
<b>Budget arbetsmarknadsnämnden</b>		<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Ospecificerat (fr o m år 2026 ingår fordons- och maskinförnyelse här)	2	2 175	2 500	2 500
<b>Budget kultur- och fritidsnämnden</b>		<b>2 175</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Ospecificerat	2	5 000	5 250	6 000
Inventarier till Kulturskolan på Linnéskolan	1	2 120	0	0
Inventarier till Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler knutna till gamla skolan	1	0	2 000	0
Inventarier till Restaurangskolan	1	0	750	0
Åldersutbyte av bussar inom skolskjutsverksamheten	1	0	0	4 500
<b>Budget barn- och utbildningsnämnden</b>		<b>7 120</b>	<b>8 000</b>	<b>10 500</b>
<b>SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Ospecificerat	2	300	300	300
<b>Budget socialnämnden</b>		<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Ospecificerat	2	2 200	2 200	2 200
<b>Budget omsorgsnämnden</b>		<b>2 200</b>	<b>2 200</b>	<b>2 200</b>
<b>MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>A-TYP</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	600	700	700
Digital samhällsbyggnadsprocess	2	500	0	0
Snedbildsfotografering	2	0	700	0
<b>Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden</b>		<b>1 100</b>	<b>1 400</b>	<b>700</b>

TEKNISKA NÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
<b>Gata, park och fordon</b>		<b>28 650</b>	<b>29 650</b>	<b>25 500</b>
Gatuunderhåll	1	13 000	15 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med inriktning på trygghetsbelysning	1	0	0	0
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 500	1 500	1 500
Parkinvesteringsprogram	1	500	500	500
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Belysningsåtgärder inkl. energieffektivisering	1	9 400	0	0
Belysningsåtgärder ledningsförnyelse	1	0	5 000	5 000
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park	2	3 750	4 500	3 000
Dammlucka Finjasjön	1	0	2 650	0
Uppställningsplatser för husbilar	1	0	0	0
<b>Fastighet</b>		<b>74 280</b>	<b>79 490</b>	<b>79 400</b>
Inventarier i fastigheter inkl. kök/storköksutrustning	1	1 500	1 500	1 500
Maskinförnyelse	2	700	700	700
Smärre lokalförändringar	1	1 500	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt inkl. solenergi	1	2 500	2 500	2 500
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	2 000	2 200	2 200
Reinvestering i fastigheter	1	65 000	70 000	70 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	1 000	1 000	1 000
Digitala verktyg till fastighetsdrift	1	80	90	0
<b>Projektavdelningen</b>		<b>123 589</b>	<b>108 114</b>	<b>20 000</b>
Samordnad måltidsorganisation	1	9 000	11 900	15 000
Konstgräsplan inkl. belysning Österås IP (8 mnkr finns i budget 2025)	1	2 000	0	0
Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler som är knuta till gamla skolan	1	26 000	25 000	0
Reinvestering i Bjärnum och Tyringe simhall	1	5 000	5 000	5 000
Ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan)	1	0	0	0
Restaurangskolan, nybyggnation inom HTS-området	1	26 000	25 000	0
Flytt av Kulturskolans verksamhet till Linnéskolan	1	18 000	0	0
Sösdala idrottshall, nybyggnation av idrottshall				
inkl. fritidsgård och brottningslokal	1	20 000	38 000	0
Påbörja projektering av omställning simhallar	1	0	0	0
Björklunda Norra	1	0	0	0
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1	9 089	3 214	0
Verksamhetsområde Belevägen	1	1 000	0	0
Sjöröds Gård	1	2 000	0	0
Garnisonen etapp 1	1	2 500	0	0
Gena industriområde	1	3 000	0	0
<b>Budget tekniska nämnden</b>		<b>226 519</b>	<b>217 254</b>	<b>124 900</b>
<b>SUMMA</b>		<b>274 814</b>	<b>268 554</b>	<b>170 300</b>
<b>Omsättningstillgångar, tekniska nämnden</b>	A-TYP	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>5 624</b>	<b>-12 200</b>	<b>-2 152</b>
Bostadsområde Bågvägen	1	5 124	-12 200	-2 152
Verksamhetsområde Belevägen	1	500	0	0
Björklunda Norra	1	0	0	0
<b>Omsättningstillgångar, kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltn)</b>	A-TYP	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>4 000</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
Exploateringsprogrammet	1	4 000	4 000	4 000

## Resultatbudget 2026-2028

mnkr	Noter	Bokslut 2024	Budget ÖU 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	1	725,8	545,5	689,3	689,3	690,3
Verksamhetens kostnader	2	-4 444,4	-4 234,9	-4 484,8	-4 592,3	-4 709,6
Avskrivningar	3	-199,0	-196,0	-222,3	-226,7	-223,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 917,6</b>	<b>-3 885,4</b>	<b>-4 017,8</b>	<b>-4 129,7</b>	<b>-4 242,7</b>
Skatteintäkter	4	2 565,2	2 678,3	2 779,3	2 892,2	2 996,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 264,9	1 301,0	1 322,5	1 325,4	1 338,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-87,5</b>	<b>94,0</b>	<b>84,0</b>	<b>87,8</b>	<b>92,5</b>
Finansiella intäkter	6	144,1	52,6	53,5	54,6	59,0
Finansiella kostnader	7	-179,3	-59,2	-56,4	-59,2	-63,9
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-122,8</b>	<b>87,3</b>	<b>81,2</b>	<b>83,3</b>	<b>87,5</b>
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat: förändring av eget kapital</b>		<b>-122,8</b>	<b>87,3</b>	<b>81,2</b>	<b>83,3</b>	<b>87,5</b>
<b>DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT</b>		<b>87,3</b>	<b>87,3</b>	<b>81,2</b>	<b>83,3</b>	<b>87,5</b>
<b>Nyckeltal, resultatbudget</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		102,3	97,6	98,0	97,9	97,9
Finansnetto, mnkr		-35,3	-6,7	-2,8	-4,6	-5,0
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		-3,2	2,2	2,0	2,0	2,0
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		27%	55%	110%	115%	183%

## Kassaflödesbudget 2026-2028

mnkr	Noter	Bokslut 2024	Budget ÖU 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Den löpande verksamheten</b>						
Årets resultat		-122,8	87,3	81,2	83,3	87,5
Justering för av- och nedskrivningar		199,0	196,0	222,3	226,7	223,4
Justering för upplösning infrastrukt. bidrag		3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-0,7	0,0	-5,0	-5,0	-6,0
Justering för realisationsförluster		5,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för värdering av finansiella anläggningstillgångar		107,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för avsättning till pensioner		22,5	0,8	-1,6	-5,2	-3,9
Justering för avsättningar för övriga ändamål		0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>214,9</b>	<b>287,5</b>	<b>300,2</b>	<b>303,1</b>	<b>304,4</b>
Ökning(-)/minskning(+) av förvaldade pensionstillgångar		-71,6	3,0	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		0,8	-16,7	-9,6	8,2	-1,8
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	-7,7	-5,3	9,7	0,0	0,0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	6,1	0,2	3,1	6,6	6,6
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>142,5</b>	<b>268,7</b>	<b>306,4</b>	<b>320,9</b>	<b>312,1</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-425,6	-517,4	-274,8	-268,6	-170,3
Överföring av omsättningstillgång/anläggningstillgång		0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassifiering periodisering anslutningsavgift (fiber)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av bostadsrätter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring finansiella leasingavtal		-1,1	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
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-430,5</b>	<b>-517,4</b>	<b>-274,8</b>	<b>-268,6</b>	<b>-170,3</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>						
Nyupplagna lån		270,2	205,0	0,0	0,0	0,0
Amortering lån		0,0	0,0	-31,0	-46,0	-133,0
Förändring leasingkulder		0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		2,9	0,0	1,0	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		-5,1	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
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>269,6</b>	<b>205,0</b>	<b>-30,0</b>	<b>-46,0</b>	<b>-133,0</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	-0,9	-0,9	-7,0	-8,5
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-18,4</b>	<b>-44,6</b>	<b>0,7</b>	<b>-0,6</b>	<b>0,3</b>
Likvida medel vid årets början		<b>68,0</b>	<b>49,6</b>	<b>5,0</b>	<b>5,7</b>	<b>5,1</b>
Likvida medel vid årets slut		<b>49,6</b>	<b>5,0</b>	<b>5,7</b>	<b>5,1</b>	<b>5,4</b>

## Balansbudget 2026-2028

mnkr	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025	BUDGET 2026	UB 2026	PLAN 2027	UB 2027	PLAN 2028	UB 2028
<b>TILLGÅNGAR</b>									
Immateriella anläggningstillgångar	3,3	-0,3	3,0	-0,3	2,7	-0,3	2,4	-0,3	2,0
Materiella anläggningstillgångar	3299,2	321,7	3 620,9	57,8	3 678,7	47,2	3 725,9	-46,8	3 679,1
Finansiella leasingavtal	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1
Finansiella anläggningstillgångar	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>3415,0</b>	<b>321,4</b>	<b>3 736,4</b>	<b>57,5</b>	<b>3 793,9</b>	<b>46,9</b>	<b>3 840,8</b>	<b>-47,1</b>	<b>3 793,7</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>46,9</b>	<b>-2,4</b>	<b>44,5</b>	<b>-2,5</b>	<b>42,0</b>	<b>3,6</b>	<b>45,7</b>	<b>5,2</b>	<b>50,8</b>
Exploateringsfastigheter och förråd	37,0	16,7	53,8	9,6	63,4	-8,2	55,2	1,8	57,0
Kortfristiga fordringar	423,6	5,3	428,8	-9,7	419,1	0,0	419,1	0,0	419,1
Förvaltade pensionsmedel	1441,7	-3,0	1 438,7	-3,0	1 435,7	-3,0	1 432,7	-3,0	1 429,7
Kassa och bank	49,6	-44,6	5,0	0,7	5,7	-0,6	5,1	0,3	5,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1951,9</b>	<b>-25,6</b>	<b>1 926,2</b>	<b>-2,4</b>	<b>1 923,9</b>	<b>-11,8</b>	<b>1 912,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>1 911,2</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>5413,8</b>	<b>293,3</b>	<b>5 707,1</b>	<b>52,7</b>	<b>5 759,8</b>	<b>38,7</b>	<b>5 798,5</b>	<b>-42,8</b>	<b>5 755,7</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>									
Årets resultat	-122,8	87,3	87,3	81,2	81,2	83,3	83,3	87,5	87,5
Resultatutjämningsreserv	95,7	87,3	183,0	81,2	264,2	0,0	264,2	0,0	264,2
Övrigt eget kapital	2870,5	-87,3	2 660,4	-81,2	2 666,5	0,0	2 747,7	0,0	2 830,9
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2843,4</b>	<b>87,3</b>	<b>2 930,7</b>	<b>81,2</b>	<b>3 011,9</b>	<b>83,3</b>	<b>3 095,1</b>	<b>87,5</b>	<b>3 182,6</b>
Avsättningar för pensioner	130,8	0,8	131,617	-1,6	130,0	-5,233	124,777	-3,9	120,9
Avsättningar för övriga ändamål	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3
<b>Summa avsättningar</b>	<b>151,1</b>	<b>0,8</b>	<b>151,9</b>	<b>-1,6</b>	<b>150,3</b>	<b>-5,2</b>	<b>145,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>141,1</b>
Långfristiga skulder	1696,9	205,0	1 901,9	-30,0	1 871,9	-46,0	1 825,9	-133,0	1 692,9
Kortfristiga skulder	722,5	0,2	722,6	3,1	725,7	6,6	732,4	6,6	739,0
<b>Summa skulder</b>	<b>2419,4</b>	<b>205,2</b>	<b>2 624,6</b>	<b>-26,9</b>	<b>2 597,7</b>	<b>-39,4</b>	<b>2 558,3</b>	<b>-126,4</b>	<b>2 431,9</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>5413,8</b>	<b>293,3</b>	<b>5 707,1</b>	<b>52,7</b>	<b>5 759,8</b>	<b>38,7</b>	<b>5 798,5</b>	<b>-42,8</b>	<b>5 755,7</b>
<b>Nyckeltal, balansbudget</b>	<b>2024</b>		<b>2025</b>		<b>2026</b>		<b>2027</b>		<b>2028</b>
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	52,5		51,4		52,3		53,4		55,3
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	36,3		36,6		38,5		40,4		42,8
Pensionsförpliktelse före 1998	877		844		795		755		719

## Noter

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter, Ansvar 20-82	1 729,9	1 845,5	1 583,2	1 845,5	1 845,5	1 845,5
avgår internhyror	-361,4	-443,3	-368,7	-443,3	-443,3	-443,3
avgår övriga interna poster	-697,9	-726,1	-680,4	-726,1	-726,1	-726,1
<b>Finansförvaltningens poster</b>						
Reavinst/reaförlost	6,8	0,4	0,0	5,0	5,0	6,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Trygghetsboende	8,4	8,8	8,0	8,0	8,0	8,0
Exploateringsintäkter	0,0	11,6	3,1	0,0	0,0	0,0
Insamling förpackningsavfall	0,0	21,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	3,3	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>696,0</b>	<b>725,8</b>	<b>545,5</b>	<b>689,3</b>	<b>689,3</b>	<b>690,3</b>

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kostnader, ansvar 20-82	-5 355,0	-5 744,4	-5 144,4	-5 584,0	-5 583,4	-5 566,5
avgår internhyror	361,4	443,3	368,7	443,3	443,3	443,3
avgår övriga interna poster	697,9	726,1	680,4	726,1	726,1	726,1
avgår avskrivningar	189,8	199,0	196,0	222,3	226,7	223,4
<b>Finansförvaltningens poster</b>						
avgår kalkylerade personalomkostnader	193,9	243,8	143,1	144,8	149,1	153,6
avgår kalkylerad särskild löneskatt	48,6	59,2	34,0	34,2	35,2	36,3
avgår fördelade kapitalkostnader (i-rt)	33,2	71,9	47,5	93,7	96,2	98,9
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	-0,2	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar inkl löneskatt	-196,5	-210,0	-93,7	-84,9	-88,1	-94,8
Pensionsavgifter, individuell del, inkl löneskatt	-162,1	-173,5	-167,3	-170,1	-179,4	-188,6
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	7,1	-13,5	3,0	3,4	8,7	8,2
Förändr av sem./övertidsskuld mm	-13,2	-6,3	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Realisationsförluster/Utrangeringar	-18,7	-5,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)/Värdeförändring OT	0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks Oförutsedda	0,0	0,0	-9,9	-4,0	-4,0	-3,0
Över- och underskottshantering	0,0	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0
Kompensation för ökade kostnader i samband med investeringar	0,0	0,0	-112,7	-142,5	-163,3	-184,6
Trygghetsboendet Pärlan	-8,9	-9,4	-8,0	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivisera fastighetsbeståndet	0,0	0,0	13,0	0,0	0,0	0,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	0,0	0,0	0,0
Exploateringsbidrag 2027 (privat aktör)	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Gemensamma effektivisering	0,0	0,0	0,0	1,0	4,0	9,5
Minskade tolkkostnader	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	1,5
IT-avdelningen, halverad personalstyrka	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0
IT-avdelningen, externt expertstöd	0,0	0,0	0,0	-10,0	-10,0	-10,0
Minskade politiska kostnader (arvoden mm)	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0
Avveckling HIBAB	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0
Minskade konsultkostnader	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0
Friskvårdsbidrag sänkt fr 1 500 kr till 1 250 kr/anställd	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0
Fritt kaffe upphör	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0
Gratis förtäring i samband med politiska sammanträden upphör	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0
Diverse samlingslokaler skänks till föreningar	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0
Insamling förpackningsavfall	0,0	-21,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltararvode	-2,6	-2,7	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Bankkostnader	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2023	0,0	0,0	-3,8	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2024	0,0	0,0	-104,8	-3,3	-3,3	-3,3
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	-75,3	-96,4	-96,4	-96,4
Kostnadsökningar 2026	0,0	0,0	0,0	-74,8	-99,8	-99,8
Kostnadsökningar 2027	0,0	0,0	0,0	0,0	-77,5	-103,3
Kostnadsökningar 2028	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-80,2
Kostnadsökningar 2029	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2030	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-4 232,1</b>	<b>-4 444,4</b>	<b>-4 234,9</b>	<b>-4 484,8</b>	<b>-4 592,3</b>	<b>-4 709,6</b>

3. Avskrivningar	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Fastigheter och anläggningar	-0,5	-0,6				
Maskiner och inventarier	-119,0	-138,8				
Immateriella anläggningstillgångar	-70,2	-59,6				
Nedskrivningar	-7,2	0,0				
<b>Summa</b>	<b>-196,9</b>	<b>-199,0</b>	<b>-196,0</b>	<b>-222,3</b>	<b>-226,7</b>	<b>-223,4</b>

## Noter

4. Skatteintäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Preliminär kommunalskatt	2 489,8	2 568,8	2 669,8	2 779,3	2 892,2	2 996,7
Prognostiserad slutavräkning	41,2	9,7	8,5	0,0	0,0	0,0
Justering prognostiserad slutavräkning	13,6	-13,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>2 544,6</b>	<b>2 565,2</b>	<b>2 678,3</b>	<b>2 779,3</b>	<b>2 892,2</b>	<b>2 996,7</b>

5. Generella statsbidrag och utjämning	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Inkomstutjämning	781,9	817,6	853,5	893,1	926,6	960,4
Kostnadsutjämning	76,5	76,5	96,7	96,4	96,2	95,9
Regleringsbidrag/avgift	122,3	159,6	138,0	119,2	89,0	68,7
Övrigt generellt statsbidrag	8,2	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	59,1	57,9	60,1	59,9	59,8	59,6
Kommunal fastighetsavgift	127,1	147,7	152,8	153,9	153,9	153,9
<b>Summa</b>	<b>1 175,1</b>	<b>1 264,9</b>	<b>1 301,0</b>	<b>1 322,5</b>	<b>1 325,4</b>	<b>1 338,5</b>

6. Finansiella intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ränteintäkter	2,3	2,8	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	12,0	8,0	10,0	11,5	11,5	15,0
Borgensavgifter från koncernföretag	13,7	14,7	17,2	16,7	17,8	18,6
Kommuninvest, vinstutdelning	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiell intäkt	0,5	4,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	149,7	112,2	25,0	25,0	25,0	25,0
<b>Summa</b>	<b>178,2</b>	<b>144,1</b>	<b>52,6</b>	<b>53,5</b>	<b>54,6</b>	<b>59,0</b>

7. Finansiella kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Räntekostnader på lån	-40,9	-51,1	-55,4	-54,6	-55,4	-59,1
Ränta på pensionsavsättning	-10,2	-9,0	-3,8	-1,8	-3,5	-4,3
Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar	0,0	-107,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiell kostnad	-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,3	-0,5
Avkastning pensionskapitalförvaltning	-21,3	-11,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-72,5</b>	<b>-179,3</b>	<b>-59,2</b>	<b>-56,4</b>	<b>-59,2</b>	<b>-63,9</b>

8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget)	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Slutavräkning 2023 (ökad skuld/fordran 2023, minskad skuld/fordran 2025)			27,9	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2024 (ökad skuld/fordran 2024, minskad skuld/fordran 2026)			0,0	9,7	0,0	0,0
Slutavräkning 2025 (ökad skuld/fordran 2025 (2026), minskad skuld/fordran 2027)			-8,5	0,0	8,5	0,0
Kommunal fastighetsavgift (fordran)			-24,6	0,0	0,0	0,0
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)			-91,0	-89,2	-90,3	-94,9
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)			89,2	90,3	94,9	99,5
Semesterlöneskuld (ökad skuld)			2,0	2,0	2,0	2,0
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>		<b>-5,1</b>	<b>12,8</b>	<b>15,1</b>	<b>6,6</b>