Strategisk plan 2024-2026

med Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026

KOMMUNSTYRELSENS FÖRSLAG

Foto: Jonatan Månsson

Hässleholm nästa.

Förord till budget 2024

Ansvarsfull och hållbar budget ska rusta Hässleholms kommun för framtiden

För första gången i Hässleholms kommuns historia lägger Socialdemokraterna och Moderaterna en gemensam budget.

Vi lägger en ansvarsfull och hållbar budget trots att många omvärldsfaktorer påverkar oss. För att möta detta behöver satsningar göras för att vi ska vara redo när konjunkturen vänder. Hässleholm som kommun har stor potential för att utvecklas med vårt geografiska läge och vår fantastiska natur.

Att ha ett livskraftigt näringsliv är mycket viktigt och arbete pågår för att utveckla näringslivsarbetet inom kommunen. Bland annat kommer mer resurser att satsas på infrastruktur, vilket frigör resurser för näringslivsarbetet. Att förbättra näringslivsklimatet är ett av de högst prioriterade målen under mandatperioden.

Inom perioden satsas det på en ny förskola i Tyringe och en ny skolbyggnad i Vittsjö. Även Furutorpsskolan i Vinslöv finns med i planeringen 2025.

Vi satsar medel för en fortsatt mötesplats för ungdomar på Hässleholm Kulturhus, eftersom den har varit mycket uppskattad och inte minst bidragit till en tryggare stad.

För att ha förbättrade möjligheter att underhålla de fastigheter vi faktiskt behöver kommer arbetet med att riva uttjänta fastigheter intensifieras. Att se över fastighetsbeståndet och sälja fastigheter som kommunen inte behöver är en annan prioriterad uppgift, liksom att arbeta med energieffektiviseringar.

För att möta behovet av tomter för bostadsbyggande avsätts pengar i budgeten för utbyggnad av Björklunda etapp 1 och för att ta fram detaljplan för tomter för bostäder i Vinslöv samt ett område i Tyringe.

Arbetet med köksorganisationen prioriteras som ett led i att effektivisera fastighetsbeståndet.

Vi ser en ökning av barn som behöver familjehem och personer som drabbas av våld i nära relationer. Av den anledningen avsätts medel till socialnämnden för att möta de ökade behoven av stöd och insatser.

Uppdrag ges till arbetsmarknadsnämnden att i samarbete med omsorgsnämnden arbeta för att få ut fler personer i sysselsättning. Detta minskar antalet personer som får försörjningsstöd samtidigt som det bidrar till en kvalitetshöjning för omsorgstagarna.

Vi vet sedan tidigare att 2023 och 2024 är tuffa år beroende på ett nytt pensionsavtal som dessutom sammanfallit med inflation och kostnadsökningar. Vårt mål är att vi ska stå starkare rustade för framtiden med de satsningar och åtgärder som genomförs under 2024. Samtidigt som vi behöver minska våra kostnader måste vi också satsa för att möta framtiden. Budgeten avspeglar denna ambition.

Lena Wallentheim (S), kommunstyrelsens ordförande

Lina Bengtsson (M), kommunalråd

Foto: Sarah Berg

Innehåll

2 Förord
– Ansvarsfull och hållbar budget ska rusta Hässleholms kommun för framtiden

4 Förslag på uppdrag

5 Strategisk plan 2024-2026

5 Så styrs Hässleholm

7 Strategiska utmaningar och mål 2024-2026

14 Ekonomistyrningsprinciper

15 Övriga budgetregler

16 Presentation av budget 2024 och flerårsplan 2025-2026

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 2023/782
Fastställt den: 2023-11-20, § xx
Fastställt av:
För revidering ansvarar:
För uppföljning ansvarar:
Dokumentet gäller för: Samtliga nämnder och kommunala bolag
Giltighetsperiod: 2024-2026
Ersätter: Strategisk plan 2023-2025 med Budget 2023 och flerårsplan 2024-2025
Kommunal författningssamling:

Kommunstyrelsens förslag på uppdrag som kommunfullmäktige föreslås besluta om på budgetfullmäktige den 20 november 2023

Kommunfullmäktige beslutar ge tekniska nämnden följande uppdrag:

1. Nämnden ska ta fram en struktur för köksorganisationen (tillagnings-, mottagnings- och serveringskök) med tillhörande investeringsplan. Utredningen ska redovisas på kommunstyrelsens sammanträde den 27 mars 2024.
2. Nämnden ska utreda lokalisering och kostnader av ny förskola i Ballingslöv, samt konsekvenserna för köksorganisationen i Ballingslöv. Utredningen ska redovisas på kommunstyrelsens samman-träde den 27 mars 2024.

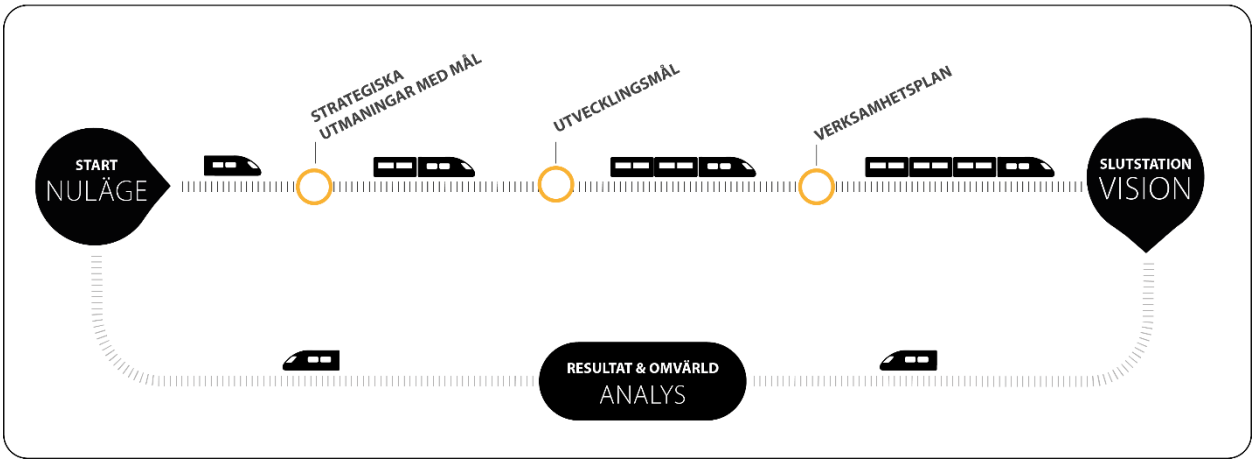
Kommunfullmäktige beslutar ge arbetsmarknadsnämnden följande uppdrag:

3. Nämnden ska, i samråd med omsorgsnämnden, arbeta för att få fler personer, som idag uppbär försörjningsstöd eller är inskrivna på arbetsmarknadsenheten, i sysselsättning. Syftet är att få anställningsbara personer inom kommunala verksamhetsområden med fokus på omsorgsverksamhet. Utfallet av uppdraget ska redovisas på kommunstyrelsens sammanträde den 25 september 2024.

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 viljeyttringen 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.

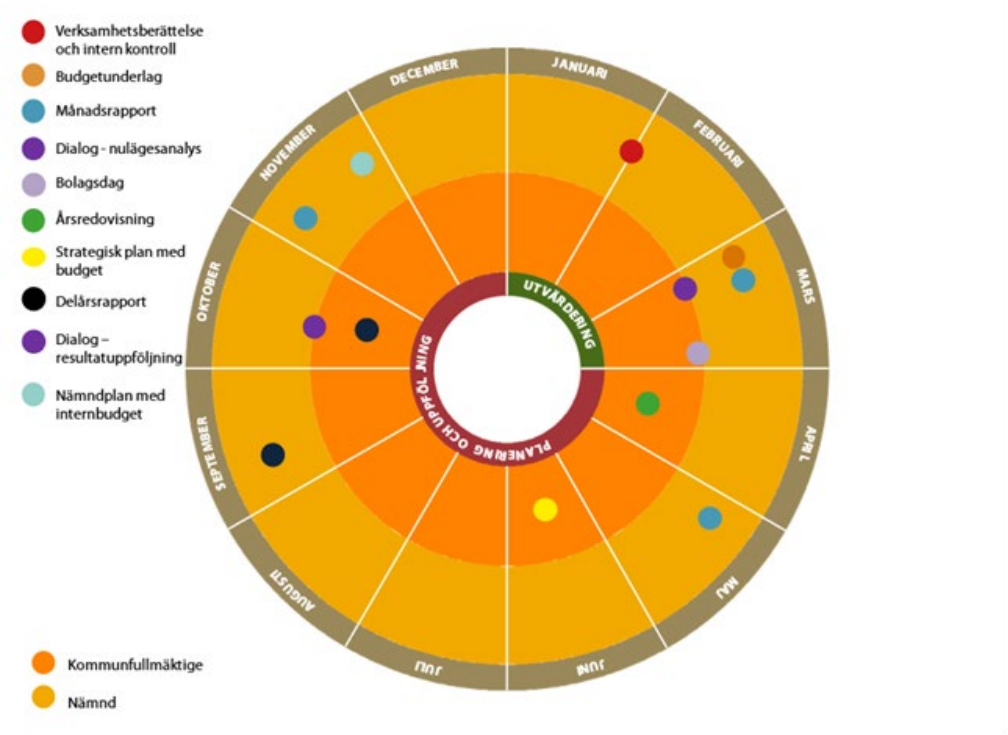
UPPFÖLJNING

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 beslutar kommunfullmäktige 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	100,1 procent	→
Kommunstyrelsens och nämndernas samlade budgetföljsamhet, andel	Förbättring/budget i balans	Budgetavvikelse: 0,1 procent	Budgetavvikelse: -0,2 procent	→
Självfinansieringsgrad av investeringar – årets resultat (exkl. avkastning på pensionskapitalet som återinvesterats) i förhållande till nettoinvesteringar, andel	Ökning	79 procent	45 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 (2021)	SENASTE MÄTNING (2022)	TREND
Utsläpp av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/invånare	Minskning	5,72	5,20	↑
Energianvändning i kommunens fastigheter, kWh/kvm	Minskning	164,4	150,2	↑
Förnybara drivmedel i förvaltningarnas fordon, andel	Ökning	36 procent	34,6 procent	→
Företagsklimat enligt SKR:s Insiktsmätning, totalt Nöjd-Kund-Index	Ökning	NKI: 73	NKI: 70	↓
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs mätning, ranking	Ökning	Plats: 253 (2022)	Plats: 240 (2023)	→
Tillgänglig kommunal verksamhetsmark (för etablering av industri, handel, mm), kvm	Ökning	170 552 kvm (2022)	170 552 kvm (2023)	→

SCB:s medborgarundersökning: Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på (andel)	Ökning	83 procent	86 procent	↑
Befolkningstillväxt i Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	19 561	19 686	↑
Befolkningstillväxt utanför Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	32 575	32 748	→
Flyttningsöverskott Hässleholms kommun, antal invånare	Ökning	94	-30	↓

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 (2021)	SENASTE MÄTNING (2022)	TREND
Elever i åk 9, genomsnittligt meritvärde	Ökning	209,3 (2022)	202,6 (2023)	↓
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	Ökning	82,8 procent (2022)	79,5 procent (2023)	↓
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel	Ökning	63,8 procent	62,6 procent	↓
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel	Ökning	19 procent	29 procent	↑
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel	Minskning	52,5 procent	47,9 procent	↑

Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel av befolkningen	Minskning	9,5 procent	7,9 procent	↑
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, andel	Ökning	66 procent	61 procent	↓
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är ljust ute, andel	Ökning	92 procent	90 procent	→
Polisens trygghetsmätning: Problemindex mellan 0–6, där ett lågt värde tyder på en hög upplevd trygghet	Minskning	2,47	2,69	↓

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 arbetssätt 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 (2021)	SENASTE MÄTNING (2022)	TREND
Heltidsanställda med månadslön, andel	Ökning	61 procent	63 procent	↑
Medarbetarenkäten: HME-index (hållbart medarbetarengagemang) utifrån begreppen: motivation, ledning och styrning, samlat värde	Ökning	80	78	↓
Total sjukfrånvaro bland anställda med månadslön, andel	Minskning	7,9 procent (2022)	6,9 procent (2023)	↑

Ekonomistyrningsprinciper 2024-2026

Nämndplan med internbudget

Nämnderna/styrelsen ska fastställa en nämndplan samt inom ramen för anvisade medel fastställa internbudget på detaljnivå senast den 29 februari 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 siste augusti och tre månadsuppföljningar per siste februari, april och oktober. Till uppföljningen den siste 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 2024. 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 2024-2026

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 2024, är en höjning med 1,25 procentenheter jämfört med 2023.

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 2024 och flerårsplan 2025-2026

Ansvarsfull och hållbar budget ska rusta Hässleholms kommun för framtiden

Socialdemokraterna och Moderaterna presenterar sitt budgetförslag för åren 2024-2026 i Hässleholms kommun. Trots det ansträngda ekonomiska läget görs vissa satsningar framåt, bland annat på en mötesplats för ungdomar på Hässleholm Kulturhus, utveckling av näringslivsarbete och infrastrukturfrågor, nya bostadsområden och investeringar i skolor. Budgeten präglas annars i hög grad av effektiviseringar och en minskning av fastighetsbeståndet. Totalt har 19,3 mnkr i kostnadseffektiviseringar lagts ut på nämnderna. Skattenivån ändras inte.

- För första gången i Hässleholms kommuns historia lägger Socialdemokraterna och Moderaterna en gemensam budget och samarbetet mellan oss har fungerat mycket bra. Vi har tillsammans tagit fram en ansvarsfull och hållbar budget. Vårt mål är att vi ska stå starkare rustade för framtiden med de satsningar och åtgärder som genomförs under 2024. Ett sätt är att vi satsar medel för en fortsatt mötesplats för ungdomar på Hässleholm Kulturhus, som har varit mycket uppskattad och inte minst bidragit till en tryggare stad. Ett annat fokus är att effektivisera fastighetsbeståndet för att se till att ha resurser för de fastigheter vi faktiskt behöver i framtiden och för att frigöra resurser till våra verksamheter, säger kommunstyrelsens ordförande Lena Wallentheim (S). ■

Presentation av budget

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 SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt med en disponering från RUR för åren 2024 och 2027.

Kommunen har hittills gjort en avsättning till RUR på 155 mnkr. För 2024 budgeteras det för att göra en disponering på 90 mnkr. Efter disponering återstår därmed 65 mnkr i RUR.

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 med 5,55 mnkr 2024 öronmärkta för rivning av bland annat förskolan Bullerbyn samt Wiktors i Hästveda. Från och med år 2025 görs en budgetförstärkning med 5 mnkr för rivning.

I kommunstyrelsens förslag föreslås även ett effektiviseringskrav för fastighetsbeståndet på totalt 13 mnkr (brutto), varav 7 mnkr år 2024, och ytterligare 6 mnkr år 2025. Nyinvesteringar påverkar inte lokaleffektiviseringen vilket medför att besparingen klassas som en bruttobesparing. Därutöver ska kommunens lokaler energieffektiviseras med totalt 4,5 mnkr under planperioden. Både fastighets- och energieffektiviseringen är budgeterade som ett intäktskrav 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.

Driftbudget

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

KOMMUNSTYRELSEN

Det pågår en satsning för att utveckla näringslivsarbetet. Bland annat tas effektiviseringskravet om 1,5 mnkr bort samtidigt som mer resurser kommer att satsas på arbete med infrastruktur och utredning på totalt 0,9 mnkr vilket frigör resurser för näringslivsarbetet.
Under 2024 ska kostnadseffektiviseringar motsvarande 2,5 mnkr genomföras samtidigt som det ges ett nytt

tillskott på 2,5 mnkr för att kompensera för kostnader kopplade till ett ökat prisbasbelopp. Kompensation ges med anledning av nya regler för dygnsvila inom räddningstjänsten på 1,7 mnkr. Kostnader för det nybildade IT-utskottet kompenseras med 150 tkr.

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 uttjänta fastigheter. År 2024 tillförs 5,55 mnkr öronmärkta för rivning av bland annat förskolan Bullerbyn samt Wiktors i Hästveda. Kostnadseffektivisering under planperioden på motsvarande 2 mnkr enligt tidigare plan kvarstår.

ARBETSMARKNADSNÄMNDEN

Kostnadseffektvisering motsvarande 3,5 mnkr från och med år 2024 ska genomföras.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Budgetmedel på cirka 3 mnkr satsas på en fortsatt mötesplats för ungdomar på Hässleholm Kulturhus. För den framtida ungdomsverksamheten i kransorterna görs en satsning med totalt 3,3 mnkr under en treårsperiod med start år 2025. Kostnadseffektivisering på 1,2 mnkr år 2024 enligt tidigare plan kvarstår.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott på totalt 9,1 mnkr under planperioden kopplat till befolkningsprognos och demografiska förändringar för skola och förskola. Därtill ges tillskott i ramen för prisökningar för löner och lokaler inom den fristående verksamheten med totalt 11,4 mnkr. Kostnadseffektivisering på 5 mnkr från och med år 2024 ska genomföras

SOCIALNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott på totalt 15 mnkr för att möta de ökade behoven av stöd och insatser. Kostnadseffektiviseringen på 1,5 mnkr år 2024 enligt tidigare plan tas bort.

OMSORGSNÄMNDEN

Nämnden får ett tillskott som är kopplat till befolkningsprognos och demografiska förändringar för äldreomsorg på totalt 44,1 mnkr under planperioden. Resursfördelningen kopplat till LSS-utjämningsbidrag uppgår till 1,7 mnkr under planperioden. Kostnadseffektiviseringar på totalt 8,2 mnkr under planperioden ska genomföras.

MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN

Kostnadseffektvisering motsvarande 0,9 mnkr från och med år 2024 ska genomföras.

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 15,7 mnkr år 2024, 17,2 mnkr år 2025 och 18,8 mnkr år 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 kupongräntor inte reinvesteras i pensionskapitalet.

UTDELNING FRÅN KOMMUNALA BOLAG OCH KOMMUNINVEST

Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB budgeteras med 3 mnkr för 2024 samt 5 mnkr årligen under åren 2025-2026. Från HIBAB budgeteras en aktieutdelning på 1 mnkr för 2024 samt 2 mnkr årligen under åren 2025-2026. Utdelning från Hässlehem AB budgeteras med 5 mnkr för 2024 samt 4 mnkr årligen under 2025-2026. 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. För överskottsutdelning från Kommuninvest budgeteras 0,6 mnkr per år.

OFÖRUTSEDDA KOSTNADER SAMT ÖVER- OCH UNDERSKOTTSHANTERING

4 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. Investe-ringsutgifterna uppgår till totalt 1,4 mdkr för planpe-rioden 2024-2026, varav 485 mnkr år 2024.

Satsningen på ett nytt badhus på Österåsområdet i Hässleholm fortlöper sedan tidigare och under mandatperioden kommer ett nytt badhus stå klart. Totalt satsas 420 mnkr i projektet, varav 396 mnkr under

planperioden. Det satsas även på ridsport: ett nytt ridhus ska byggas med start år 2025.

Andra satsningar inom fastigheter är nya lokaler för Vittsjö skola, ny förskola i Tyringe, ombyggnad och renovering av räddningstjänstens station i Hässleholm och investeringar i kommunens kök. Det planeras även för 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. Totalt avsätts 17 mnkr för investeringar i trygghet och säkerhet under planperioden.

Ett av de större projekten är satsningar på IT inom kommunens verksamheter. Det avsätts 73 mnkr under planperioden för datorer och intern IT-infrastruktur. Därtill görs det satsning på ett nytt dokument- och ärendehanteringssystem samt ett nytt intranät.

Stora satsningar görs på kommunens fastigheter där det totalt tillskjuts 195 mnkr under planperioden för underhåll och ventilationsarbeten. Solenergi ska installeras för 12 mnkr. 13 mnkr läggs på energieffektivisering och miljöbesparande åtgärder för att fasa ut byggnader med direktverkande el som uppvärmning. Som ytterligare ett led i energieffektivisering budgeteras det 28 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 runtom i kommunen. Totalt avsätts 51 mnkr under planperioden. 127 mnkr satsas under planperioden på exploateringsverksamhet. För att möta behovet av tomter för bostadsbyggande avsätts pengar i budgeten för utbyggnad av Björklunda etapp 1. Det planeras även för och för att ta fram detaljplaner för bostadsområden i Vinslöv och Tyringe.

Budgetantaganden

Budgeten för planperioden bygger på följande antaganden.

SKATTEINTÄKTER OCH KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING

Kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bygger på SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) cirkulär 23:41 som publicerades den 5 oktober 2023. Antaganden om skatteintäkterna bygger på SKR:s prognos för skatteunderlagsutvecklingen för riket samt på följande befolkningsprognos: 2024: 52 557, 2025: 52 745 och 2026: 52 925. Skattesatsen för 2024 föreslås vara oförändrad på 21,20.

RESURSFÖRDELNING

Resursfördelningsmodellen, som är kopplad till att de demografiska förändringarna utifrån kostnadsutjämningens à-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 budgetram.

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 augusti 2023. Pensionsskuldsberäkningen 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 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 kommunledningsförvaltningen 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 2024-2026 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 ianspråktagandet av investeringen.

Ekonomisk analys

Med liggande budget kommer kommunens ekonomi under 2024 att utvecklas enligt följande:

- Verksamhetens nettokostnader tar 101,7 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag.
- Årets resultat är budgeterat till 0 mnkr efter det att 90,0 mnkr disponeras från resultatutjämningsreserven.
- Investeringsvolymen under året uppgår till 485 mnkr.
- Låneskulden ökar från 1 451 mnkr år 2023 till 1 770 mnkr år 2024.
- Soliditeten kommer att sjunka från 55,9 procent 2023 till 51,8 procent under år 2024. ■

Ekonomisk analys ur fyra aspekter

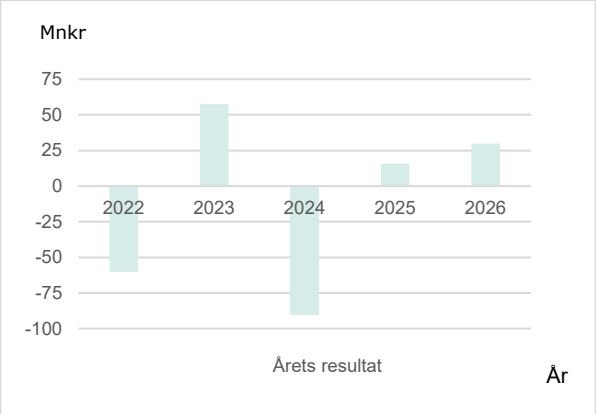
För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för kommunen används en finansiell analysmodell som utgår från fyra finansiella aspekter enligt nedan.

RESULTAT	NYCKELTAL
Vilken *balans* har kommunen haft mellan intäkter och kostnader under året och över tiden?	• Årets resultat • Kostnads- och intäktsutveckling • 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 2024 uppgår det budgeterade resultatet för kommunen till -90,0 mnkr vilket innebär att 90,0 mnkr kommer att disponeras från resultatutjämningsreserven. Resultatutjämningsreserven uppgick till 155 mnkr per den 31 december 2022. Efter en disponering på 90 mnkr återstår 65,0 mnkr. För åren 2024 och 2025 är det budgeterade resultatet +15,6 mnkr respektive +29,8 mnkr.



BALANSKRAVSUTREDNING

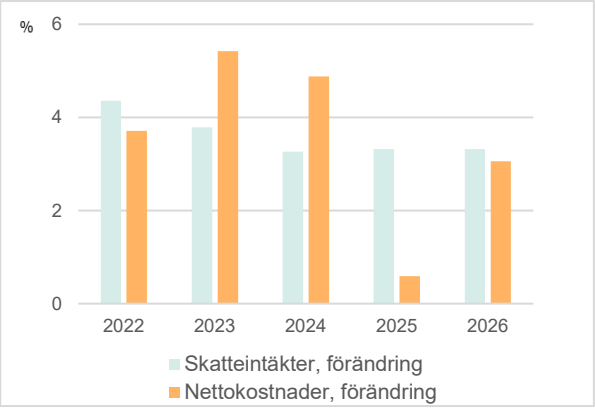
Kommunallagens balanskrav innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott ska återställas så snart som möjligt, dock senast tredje året efter det negativa resultatets uppkomst. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster avseende försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster och förluster i värdepapper inte inräknas när avstämning mot balanskravet görs, se tabell 1. Det budgeterade balanskravsresultatet för år 2024 uppgår till 0 mnkr efter det att 90,0 mnkr disponeras från resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning (mnkr)	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	**-90,0**
- 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	**-90,0**
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	90,0
Balanskravsresultat	**0,0**

Tabell 1, Budgeterat balanskravsresultat för år 2024.

KOSTNADS- OCH INTÄKTSUTVECKLING

Nettokostnaderna och skatteintäkterna bör ha en följsam utveckling. Verksamhetens nettokostnader ökar år 2024 med 4,9 procent i förhållande till prognosen år 2023 medan skatteintäkterna och de generella bidragen ökar med 3,3 procent. Om kostnaderna ökar snabbare än intäkterna försämras naturligtvis resultatet.

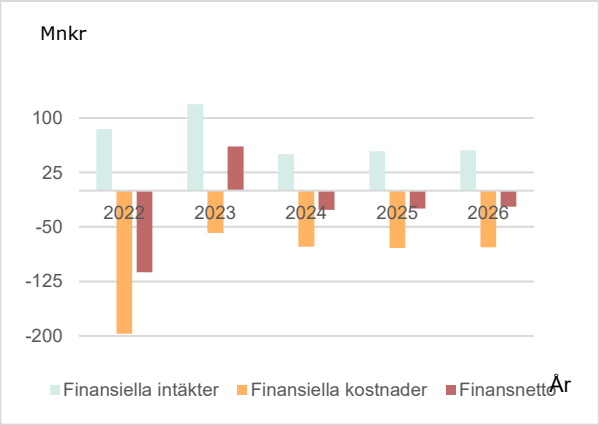


Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (inklusive det generella statsbidraget) visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten. För år 2024 beräknas detta mått uppgå till 101,7 procent, vilket är 1,6 procentenheter högre än prognosen år 2023. För år 2025 uppgår nettokostnadsandelen till 99,0 procent och för år 2026 till 98,7.

Det generella statsbidraget beräknas till 1 248 mnkr för år 2024. Det motsvarar 32,7 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 2024 budgeteras till 50,7 mnkr och de finansiella kostnaderna till 77,2 mnkr, det vill säga ett negativt finansnetto på -26,6 mnkr. Finansnettot år 2025 beräknas till -24,7 mnkr och för år 2026 till –22,1 mnkr.

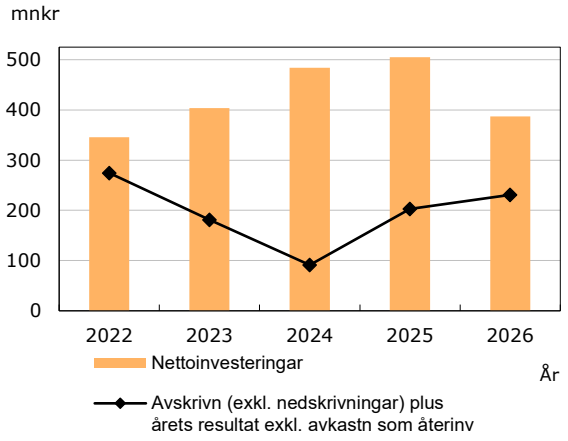


De senaste åren har finansnettot varit starkt positivt, vilket främst beror på avkastningen på pensionsmedlen i form av reavinster. År 2022 var dock ett undantag då avkastningen på pensionsmedlen blev 155,6 mnkr lägre än budget och finansnettot uppgick till -112,2 mnkr.

Rådande marknadsläge med stigande utlåningsräntor leder till höga finansiella kostnader på kommunen lån och påverkar finansnettot negativt kommande år.

INVESTERINGAR

Investeringsutgifterna uppgår under perioden 2024-2026 till 1,4 mdkr. Under planperioden budgeteras 22,5 mnkr i en investeringsinkomst, vilken kommer att skuldbokföras och avser inkomster från främst Björklunda. En önskvärd nivå är att inte investera mer än avskrivningarna + årets resultat, vilka under perioden uppgår till cirka 525 mnkr.



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

Investering (mnkr)	Nettoutgift
Fastighetsprojekt	
Bl a nytt badhus och ridhus i Hässleholm, nya lokaler på Vittsjö skola, ny förskola i Tyringe, ombyggnad och renovering av räddningstjänstens station i Hässleholm, ny skola i Vinslöv och investeringar i kommunens kök	536
Underhålls- och ventilationsarbete i kommunala fastigheter	195
Exploateringsverksamhet	
Bl a utbyggnad av Björklunda, ny industrimark i Hässleholm och nya bostadsområden i Tyringe, Vankiva, Hästveda och Vinslöv	127
IT-utrustning och IT-infrastruktur	73
Solenergi, energieffektivisering och belysningsåtgärder	55
Asfaltering	51
Trygghets- och säkerhetsåtgärder	17

Tabell 2, Kommunens större investeringsprojekt 2024-2026.

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 2024 uppgår soliditeten exklusive pensionsförpliktelser till 51,8 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -4,1 procentenheter i förhållande prognosen för år 2023.

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 881 mnkr, som på grund av den kommunala redovisningslagen redovisas bland ansvarsförbindelser, ligger den ”verkliga” soliditeten på 35,7 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -3,9 procentenheter i förhållande prognosen för år 2023.

Kommunens soliditet hävdar sig väl vid en jämförelse med andra kommuner. Det vägda riksgenomsnittet för 2022 låg på 43,8 procent (31,9 procent om pensionsförpliktelserna inräknas).

KOMMUNALSKATT

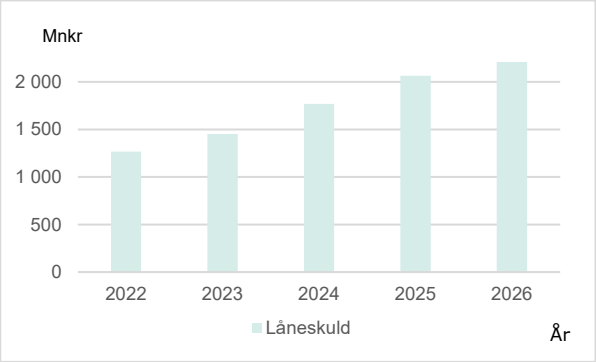
Skatteintäkterna är kommunens dominerande intäktskälla (cirka 59 procent) och bestäms av skattesatsen och skatteunderlaget. Hässleholms kommuns skattesats ligger på 21,20 vilket kan jämföras med medelskattesatsen i riket som är 20,67 och i Skåne som är 20,63. Hässleholm har den sjunde högsta skattesatsen av 33 kommuner i Skåne. Vellinge har lägst med 18,50 och Bromölla högst med 22,56. En skattekrona motsvarar drygt 121 mnkr, räknat på kommunens eget skatteunderlag 2024.

Risk och kontroll

LIKVIDITET OCH UPPLÅNING

Under 2024-2026 kommer likviditeten att hållas på en relativt låg nivå. Låneskulden kommer under samma period att öka med cirka 758 mnkr, det vill säga en ökning med 50 procent av den låneskuld som prognostiseras för 2023. Vid periodens slut kommer låneskulden att uppgå till cirka 2,2 mdkr, vilket kan jämföras med prognosen för 2023 som uppgår till cirka 1,45 mdkr.

Låneskulden prognostiseras att öka under år 2024 med 319 mnkr, med 296 mnkr under år 2025 och med 143 mnkr år 2026.



Driftbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2024	2025	2026
KOMMUNSTYRELSEN	181 132	180 162	183 162
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	*181 132*	*180 162*	*183 162*
TEKNISKA NÄMNDEN	105 488	104 292	102 685
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 079	2 079
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	157 424	157 560	157 560
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	119 940	121 040	122 140
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 586 111	1 593 644	1 600 452
SOCIALNÄMNDEN	216 516	216 516	216 516
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 133	1 245 337	1 261 775
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	34 011	34 011	34 011
SUMMA NÄMNDER	**3 648 834**	**3 654 641**	**3 680 380**
FINANSFÖRVALTNINGEN	**3 558 861**	**3 670 271**	**3 710 229**
ÅRETS RESULTAT	**-89 973**	**15 630**	**29 849**
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN	**89 973**	**0**	**0**
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	**0**	**15 630**	**29 849**

Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING	2024	2025	2026
KF-plan	**175 628**	**181 132**	**180 162**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	3 479		
Interna hyreskostnader år 2023	621		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	76		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	1 139		
Överförmyndaren (ökat prisbasbelopp)	1 253	480	
Minnesgåva (ökat prisbasbelopp)	160		
Partistöd (ökat prisbasbelopp)	400	250	
Inrättande av IT-utskott, helårseffekt	150		
Kostnadsökning nya regler för dygnsvila inom räddningstjänsten	1 700		
Arbete med infrastruktur och utredning	600	300	
Driftbidrag till Vittsjö GIK avseende belysning på Vittsjö IP, KS 220511 § 83 (Totalt 1,4 mnkr under 2022-2023, from 2024, 0,7 mnkr)	-700		
Tillköp av kollektivtrafik 2023 för stadsbusslinjerna 1-3 upphör from 2024	-489		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-46		
Avveckling av Europaforum från och med den 1 jan 2023	-279		
Avveckling av Nya stambanor från och med den 1 jan 2023	-500		
Kostnadseffektivisering (ändrats fr -3,0 mnkr till -2,483 mnkr 2024)	-2 483		
Outdoor Hässleholm, KS AU 210818, § 89 (200 tkr finns i budgeten sedan tidigare)	-200		
Medfinansiering Leader KS 220831, § 122 (973 tkr/år finns i budget 2024-2027)	-127		
RKR-val (3 mnkr budgeterades 2022)			3 000
Europaparlaments-val	2 000	-2 000	
Överflytt av budgetmedel från finansförvaltn avs övr finansiella bankkostn.	200		
Kombinationstjänster RIB (projektanställningar under 3 år) (Totalt finns 1,45 mnkr i budgeten till och med 2023)	-1 450		
Budget kommunledningsförvaltning	**181 132**	**180 162**	**183 162**

TEKNISK NÄMND	2024	2025	2026
KF-plan	**101 165**	**105 488**	**104 292**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023 (här ingår även justering av förändrat po-pålägg för måltidsorg. 2023)	-1 124		
Interna hyreskostnader år 2023	-83		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	-1 719		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	1 168		
Rivning (Förskolan Bullerbyn, Wiktors i Hästveda, Inköpt hus på Björklunda)	5 550	-5 550	
Rivning		5 000	
Etablering modul vid Vittsjö skola	1 000	-1 000	
Rivningskostnad Vittsjö skola		1 500	-1 500
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2023	992		
Hjärtstartare, inköp av 1 st (20 tkr under 2023)	-20		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-300		
Kostnadseffektivisering	-1 000	-1 000	
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-141	-146	-107
Budget teknisk nämnd	**105 488**	**104 292**	**102 685**

KOMMUNREVISION	2024	2025	2026
KF-plan	**1 964**	**2 079**	**2 079**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	15		
Ny standard för redovisningsrevision KISA	200		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya	-100		
Budget kommunrevision	**2 079**	**2 079**	**2 079**

ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**156 984**	**157 424**	**157 560**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	2 108		
Interna hyreskostnader år 2023	792		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	195		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	739		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-37		
Kostnadseffektivisering (ändrats fr -0,6 mnkr till -3,5 mnkr 2024)	-3 500		
Budgetpropositionen 2024	143	136	
Budget arbetsmarknadsnämnden	**157 424**	**157 560**	**157 560**

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**113 134**	**119 940**	**121 040**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	1 675		
Interna hyreskostnader år 2023	3 100		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	328		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	494		
Mötesplats på Kulturhus	2 963		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-54		
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)		1 100	1 100
Kostnadseffektivisering	-1 200		
Omprioritering mot ungdomsverksamhet på Mötesplats Ljungdala	-500		
Budget kultur- och fritidsnämnden	**119 940**	**121 040**	**122 140**

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**1 523 941**	**1 586 111**	**1 593 644**
Motorbranchscollege (175 tkr under 2023)	-175		
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	34 107		
Interna hyreskostnader år 2023	12 525		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	2 240		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	10 017		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-79		
Kostnadseffektivisering (ändrats fr -2,5 mnkr till -5,0 mnkr 2024)	-5 000		
Budgetpropositionen 2022	-523		
Budgetpropositionen 2023	1 067	3 397	
Budgetpropositionen 2024	-385	-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 2022	-2 091		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2023	4 667		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024	2 000	2 000	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025		984	984
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2026			543
Budget barn- och utbildningsnämnden	**1 586 111**	**1 593 644**	**1 600 452**

SOCIALNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**196 375**	**216 516**	**216 516**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	2 599		
Interna hyreskostnader år 2023	221		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	-87		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	1 015		
Nytt tillskott	15 000		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-67		
Budgetpropositionen 2022	575		
Budgetpropositionen 2023	863		
Budgetpropositionen 2024	22		
Budget socialnämnden	**216 516**	**216 516**	**216 516**

OMSORGSNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**1 177 101**	**1 246 133**	**1 245 337**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	34 754		
Interna hyreskostnader år 2023	7 280		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	181		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	7 963		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-755		
Kostnadseffektivisering (ändrats fr -3,2 mnkr till -5,2 mnkr 2024 + lagt in 3 000 tkr 2025)	-5 200	-3 000	
Arbetsterapeut i biståndsbedömning	200		
Budgetpropositionen 2022	12 601		
Budgetpropositionen 2023		-14 488	
Budgetpropositionen 2024			-939
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag och brukare 2024+2025	100	100	100
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningsmängden 2022	-2 669		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2023	4 921		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024	8 253	8 253	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025		8 210	8 210
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2026			8 933
Resursfördelning LSS	1 403	129	134
Budget omsorgsnämnden	**1 246 133**	**1 245 337**	**1 261 775**

MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2024	2025	2026
KF-plan	**33 289**	**34 011**	**34 011**
Helårseffekt 2024 för lönerevision år 2023	1 268		
Interna hyreskostnader år 2023	128		
Interna lokalvårdskostnader år 2023	30		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 44,53 till preliminärt 45,75%)	436		
Adm.kostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-42		
Kostnadseffektivisering (ändrats fr -0,6 mnkr till -0,9 mnkr 2024)	-900		
Budgetpropositionen 2023	-198		
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden	**34 011**	**34 011**	**34 011**
Summa nämnder	**3 648 834**	**3 654 641**	**3 680 380**

Specifikation finansförvaltning

tkr

	2024	2025	2026
Egna skatteintäkter	2 569 516	2 682 336	2 792 408
Kommunalekonomisk utjämning	1 121 762	1 135 562	1 156 523
utjämning	**3 691 278**	**3 817 897**	**3 948 931**
Kommunal fastighetsavgift	**126 253**	**126 253**	**126 253**
Skuldförändring inklusive löneskatt	5 267	5 096	5 271
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-76 266	-75 672	-74 515
Avgiftsbestämd ÅP inklusive löneskatt	-168 853	-165 872	-170 749
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-137 933	-38 830	-16 062
Förvaltningsavgifter KPA	-300	-300	-309
Avtalspension (kommunalt avtal)	217 837	223 762	229 631
Löneskatt (kommunalt avtal)	55 348	56 918	58 328
Pensioner	**-104 901**	**5 102**	**31 595**
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	15 700	17 200	18 800
Överskottsutdelning från Kommuninvest	600	600	600
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	5 000	5 000
Aktieutdelning från HIBAB	1 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	5 000	4 000	4 000
Finansiella intäkter	**50 650**	**54 150**	**55 750**
Ränta på lån	-66 616	-75 111	-75 628
Övriga finansiella kostnader	-33	-27	-35
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-10 561	-3 745	-2 162
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
Finansiella kostnader	**-80 210**	**-81 883**	**-80 825**
Internränta	44 000	52 200	62 400
Oförutsett, KS	-4 000	-4 000	-4 000
Över- och underskottshantering	-2 000	-2 000	-2 000
Ersättning från Hässleholm Miljö AB	155	155	155
Kompensation för ökade kapital- och driftkostnader i samband med investeringar	-101 400	-138 200	-173 400
Reavinst/reaförlust vid fastighetsförsäljning	12 000	5 000	5 000
Effektivisera fastighetsbeståndet	7 000	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	-78 636	-104 847	-104 847
Kostnadsökningar 2025	0	-71 228	-94 970
Kostnadsökningar 2026	0	0	-71 483
Övriga kostnader och intäkter	**-124 209**	**-251 249**	**-371 475**
Summa finansförvaltning	**3 558 861**	**3 670 271**	**3 710 229**

Investeringsbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2023	2024	2025	2026
KOMMUNSTYRELSEN	47 650	46 350	41 550	33 900
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	*47 650*	*46 350*	*41 550*	*33 900*
TEKNISKA NÄMNDEN	147 645	424 807	458 549	337 585
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	400	400	400
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	9 755	4 570	10 750	2 175
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	11 150	6 000	10 000	10 225
SOCIALNÄMNDEN	600	500	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	2 035	1 750	1 500	2 000
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	200	1 120	2 600	550
TOTALT	**219 435**	**485 497**	**525 849**	**387 335**

Specifikation investeringsbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2024	2025	2026
Budgetposter kommunledningsförvaltningen				
Säkerhetsåtgärder (brandlarm, kameraövervakning, värdeskåp mm)	1	1 400	1 700	1 700
Säkerhetsåtgärder i skolor och förskolor (PDV)	1	2 000	2 000	2 000
Utrustning inkl. flytt nytt centralarkiv (1 700 tkr ligger i budget sedan tidigare)	1	1 400	0	0
Passersystem, larm samt IT-infrastruktur för centralarkiv och hjälpmedelscentral	1	1 550	0	0
Nytt Intranät	1	1 500	1 000	0
Upphandling nytt dokument- och ärendehanteringssystem (DÄHS)	1	3 000	2 000	0
KS oförutsedda investeringar	*	5 000	5 000	5 000
Klientarbetsplats och chromebooks till skolan	2	15 000	15 000	15 000
Server och lagring				
Accesspunkter utökning				
Accesspunkter reinvestering	1	13 000	7 500	7 000
Switchar utökning				
Switchar reinvestering				
Fastighetsnät				
Brandvägg och nexusswitchar				
Ospecificerat				
Räddningsfordon	1	0	5 300	0
Räddningsutrustning	1	500	600	650
Larmkläder	1	1 700	0	0
Larmkläder, värn	1	0	500	0
Inventarier till den ombyggda brandstationen i Hässleholm	1	0	800	0
Övningsanläggning	1	300	150	0
Slangpressmaskin	1	0	0	250
Radiokommunikation rökdykning	1	0	0	2 000
Rökdykning hög höjd	1	0	0	300
Budget kommunledningsförvaltningen		**46 350**	**41 550**	**33 900**

*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering

ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Verksamhetsinventarier	2	400	400	400
Budget arbetsmarknadsnämnden		**400**	**400**	**400**

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Komplettering av hjärtstartare i kultur- och fritidslokaler, KS AU-beslut 220601, § 57	1	100	0	0
Utbyte till LED-lampor på motionsspår i Tyringe o Bjärnum	1	950	950	0
Ismaskin till Tyrs Hov	2	0	1 400	0
Fordons- och maskinförnyelse (Österås idrottsplatsområde)	2	350	350	350
Verksamhetsutrusning nytt badhus på Österås	1	0	3 800	0
Ljus-/ljudanläggning Kulturhuset (Röda salongen)	1	1 800	0	0
Underhåll av Steinway-flygel	2	120	0	0
LED-skärm Kulturhuset	2	600	0	0
Förtätning fotbollsplan Österås	1	0	3 000	0
Ospecificerat	2	650	1 250	1 825
Budget kultur- och fritidsnämnden		**4 570**	**10 750**	**2 175**

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Ospecificerat	2	6 000	10 000	10 225
Budget barn- och utbildningsnämnden		**6 000**	**10 000**	**10 225**

SOCIALNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Ospecificerat	2	500	500	500
Budget socialnämnden		**500**	**500**	**500**

OMSORGSNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Ospecificerat	2	1 450	950	2 000
Komplettering av hjärtstartare i omsorgslokaler, KS AU-beslut 220601, § 57	1	100	0	0
Ordinärt boende trygghetslarm	2	200	550	0
Budget omsorgsnämnden		**1 750**	**1 500**	**2 000**

MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	A-TYP	2024	2025	2026
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	500	600	550
Handläggningssystem till Lantmäteriavdelningen	1	0	2 000	0
Snedbildsfotografering	2	620	0	0
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden		**1 120**	**2 600**	**550**

TEKNISK NÄMND	A-TYP	2024	2025	2026
Gata, park och fordon		**47 550**	**31 600**	**39 700**
Asfaltering	1	15 000	15 000	21 000
Grön och trygg livsmiljö med intriktning på trygghetsbelysning	1	1 500	1 500	3 000
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 000	1 000	1 500
Parkinvesteringsprogram	1	1 000	1 000	1 000
Lekplatsförnyelse	1	1 000	1 000	1 000
Belysningsåtgärder inkl. energieffektivisering	1	9 300	9 300	9 400
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park och fastighet	2	5 800	2 500	2 500
Utsmyckningsbeslysning	1	300	300	300
Dämmet i Vinslövssjön	1	3 000	0	0
Dammlucka Finjasjön	1	2 600	0	0
Separering gatubelysning kommunala vägar	1	7 050	0	0
Fastighet		**77 700**	**81 200**	**82 800**
Fastighetsinventarier och köksutrustning	1	2 000	2 000	2 000
Maskinförnyelse/modernisering av maskinpark inom serviceavdelningen	2	600	600	600
Smärre lokalförändringar	1	1 000	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt	1	4 000	4 000	4 600
Solenergi	1	2 800	4 000	5 000
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	1 700	2 000	2 000
Reinvestering i fastigheter inkl. felavhjälpande reinvesteringar och inkl. ventilationsombyggnad (OVK-åtgärder) Reinvestering avser ej Qpoolen	1	65 000	65 000	65 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	500	2 000	2 000
Maskiner/släp	2	100	100	100
Fastighetsprojekt		**248 931**	**284 130**	**200 220**
Samordnad måltidsorganisation, KF 210329, § 69. (Investeringarna görs i samband med fastighetsstrateg)	1			
Nytt badhus på Österås, KF-beslut, 210607, § 160	1			
Verksamhetsutrusning nytt badhus på Österås	1			
Nytt ridhus	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			
Exploateringsverksamhet		**50 626**	**61 619**	**14 865**
Exploateringsprogrammet	1			
Ny regnpark Lille Mats, Gäddastorp 4:13	1			
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda	1			
Bostadsområde i Vinslöv	1			
Björklunda etapp 1 av 2	1			
Tyringe kv. Sarven	1			
Garnisonen etapp 1	1			
Gena industriområde	1			
Cirkulationsplats Fanjunkaren	1			
Budget teknisk nämnd		**424 807**	**458 549**	**337 585**
SUMMA		**485 497**	**525 849**	**387 335**

Omsättningstillgångar	A-TYP	2024	2025	2026
Exploateringsverksamhet		**1 633**	**4 000**	**2 150**
Exploateringsprogrammet				
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda				
Bostadsområde, del av Norra Vankiva				

Resultatbudget 2024-2026

mnkr	Noter	Bokslut 2022	DELÅR 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	1	671,1	595,5	554,4	547,4	547,4
Verksamhetens kostnader	2	-3 997,7	-4 104,3	-4 254,1	-4 264,1	-4 369,5
Avskrivningar	3	-185,5	-191,4	-181,2	-187,0	-201,1
Verksamhetens nettokostnader		**-3 512,2**	**-3 700,3**	**-3 880,9**	**-3 903,8**	**-4 023,3**
Skatteintäkter	4	2 432,4	2 529,3	2 569,5	2 682,3	2 792,4
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 129,5	1 167,5	1 248,0	1 261,8	1 282,8
Verksamhetens resultat		**49,7**	**-3,5**	**-63,4**	**40,4**	**51,9**
Finansiella intäkter	6	84,8	119,0	50,7	54,2	55,8
Finansiella kostnader	7	-194,7	-58,0	-77,2	-78,9	-77,8
Resultat före extraordinära poster		**-60,2**	**57,6**	**-90,0**	**15,6**	**29,8**
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		**-60,2**	**57,6**	**-90,0**	**15,6**	**29,8**
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV				**90,0**	**0,0**	**0,0**
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT			**57,6**	**0,0**	**15,6**	**29,8**
Nyckeltal, resultatbudget		**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		98,6	100,1	101,7	99,0	98,7
Finansnetto, mnkr		-109,9	61,1	-26,6	-24,7	-22,1
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		-1,7	1,6	-2,4	0,4	0,7
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		65%	45%	19%	39%	60%

Kassaflödesbudget 2024-2026

mnkr	Noter	Bokslut 2022	DELÅR 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		-60,2	57,6	-90,0	15,6	29,8
Justering för byte av redovisningsprincip för värdering av exploateringsvf		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar		185,5	191,4	181,2	187,0	201,1
Justering för upplösning infrastrukt. bidrag		3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-6,8	-13,2	0,0	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster		0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för värdereglering av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för avsättning till pensioner		6,7	-3,0	5,3	-1,4	-3,1
Justering för avsättningar för övriga ändamål		20,2	0,0	0,0	0,0	0,0
		149,5	**236,2**	**99,9**	**204,6**	**231,2**
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital						
Ökning(-)/minskning(+) av förvaltade pensionstillgångar		149,6	-61,6	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		-17,3	7,5	-6,6	2,4	6,6
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	-177,4	42,4	61,2	0,0	0,0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	-51,8	-6,9	6,3	0,4	4,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**52,6**	**217,6**	**163,8**	**210,4**	**245,1**
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-375,7	-413,8	-485,5	-525,8	-387,3
Investeringar som ska överföras från föregående år		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering omsättningstillgång/anläggningstillgång		18,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassifisering periodisering anslutningsavgift (fiber)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsinkomster, materiella anl.tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		537,5	0,6	0,0	0,0	0,0
Försäljning av bostadsrätter		0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring finansiella leasingavtal		-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av övriga finansiella tillgångar		-25,9	-5,1	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**155,3**	**-418,3**	**-485,5**	**-525,8**	**-387,3**
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		0,0	184,5	319,0	296,0	143,0
Amortering lån		-204,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring leasingskuld		0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		-92,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		7,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		0,0	6,4	1,4	21,1	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		0,0	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		**-288,0**	**190,9**	**320,4**	**317,1**	**143,0**
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	-1,7	-0,9	-0,9
Årets kassaflöde		**-80,1**	**-9,8**	**-3,0**	**0,8**	**-0,1**
Likvida medel vid årets början		**98,2**	**18,1**	**8,3**	**5,3**	**6,1**
Likvida medel vid årets slut		**18,1**	**8,3**	**5,3**	**6,1**	**6,0**

Balansbudget 2024-2026

mnkr	UB 2022	DELÅR 2023	UB 2023	PLAN 2024	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025	PLAN 2026	UB 2026
TILLGÅNGAR									
Immateriella anläggningstillgångar	4,3	-0,5	3,7	-0,3	3,4	-0,3	3,1	-0,3	2,8
Materiella anläggningstillgångar	2939,1	235,6	3174,6	304,6	3 479,3	339,2	3 818,4	186,6	4 005,0
Finansiella leasingavtal	7,6	0,0	7,6	0,0	7,6	0,0	7,6	0,0	7,6
Finansiella anläggningstillgångar	205,2	5,1	210,3	0,0	210,3	0,0	210,3	0,0	210,3
Summa anläggningstillgångar	**3 156,2**	**240,1**	**3396,3**	**304,3**	**3 700,6**	**338,8**	**4 039,4**	**186,2**	**4 225,7**
Bidrag till statlig infrastruktur	**53,6**	**-3,3**	**50,3**	**-1,6**	**48,6**	**-2,4**	**46,2**	**-2,5**	**43,7**
Exploateringsfastigheter och förråd	30,5	-7,5	23,0	6,6	29,5	-2,4	27,1	-6,6	20,6
Kortfristiga fordringar	484,4	-42,4	442,0	-61,2	380,8	0,0	380,8	0,0	380,8
Förvaltade pensionsmedel	1261,2	61,6	1322,7	-3,0	1 319,7	-3,0	1 316,7	-3,0	1 313,7
Kassa och bank	18,1	-9,8	8,3	-3,0	5,3	0,8	6,1	-0,1	6,0
Summa omsättningstillgångar	**1 794,2**	**1,9**	**1796,0**	**-60,7**	**1 735,4**	**-4,7**	**1 730,7**	**-9,7**	**1 721,1**
SUMMA TILLGÅNGAR	**5 003,9**	**238,6**	**5242,6**	**242,0**	**5 484,6**	**331,8**	**5 816,3**	**174,1**	**5 990,4**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Årets resultat	-60,2	57,6	57,6	-90,0	-90,0	15,6	15,6	29,8	29,8
Resultatutjämningsreserv	155,0	0,0	155,0	-90,0	65,0	15,6	80,7	0,0	80,7
Övrigt eget kapital	2778,9	0,0	2718,7	90,0	2 866,3	-15,6	2 760,7	0,0	2 776,3
Summa eget kapital	**2873,8**	**57,6**	**2931,3**	**-90,0**	**2 841,4**	**15,6**	**2 857,0**	**29,8**	**2 886,9**
Avsättningar för pensioner	105,2	-3,0	102,2	5,3	107,541	-1,352	106,189	-3,109	103,080
Avsättningar för övriga ändamål	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2	0,0	20,2
Summa avsättningar	**125,4**	**-3,0**	**122,5**	**5,3**	**127,8**	**-1,4**	**126,4**	**-3,1**	**123,3**
Långfristiga skulder	1341,0	190,9	1531,9	320,4	1 852,3	317,1	2 169,4	143,0	2 312,4
Kortfristiga skulder	663,8	-6,9	656,8	6,3	663,1	0,4	663,5	4,4	667,9
Summa skulder	**2 004,8**	**184,0**	**2188,8**	**326,7**	**2 515,4**	**317,5**	**2 832,9**	**147,4**	**2 980,3**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**5 003,9**	**238,6**	**5242,6**	**242,0**	**5 484,6**	**331,8**	**5 816,3**	**174,1**	**5 990,4**

Nyckeltal, balansbudget	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	57,4	55,9	51,8	49,1	48,2
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	40,5	39,6	35,7	34,5	34,8
Pensionsförpliktelse före 1998	850	856	881	849	804

Noter

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	DELÅR	Budget	Plan	Plan
mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Verksamhetens intäkter, Ansvar 20-82	1 613,2	1 603,2	1 583,2	1 583,2	1 583,2
avgår internhyror	-339,9	-368,7	-368,7	-368,7	-368,7
avgår övriga interna poster	-626,0	-680,4	-680,4	-680,4	-680,4
Finansförvaltningens poster					
Realisationsvinster	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2
Trygghetsboende	7,9	0,0	8,0	8,0	8,0
Reavinst/reaförlust vid fastighetsförsäljning	2,6	15,6	12,0	5,0	5,0
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	9,2	19,5	0,0	0,0	0,0
Summa	**671,1**	**595,5**	**554,4**	**547,4**	**547,4**

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Delår	Budget	Plan	Plan
mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Kostnader, ansvar 20-82	-5 055,2	-5 261,5	-5 232,1	-5 237,9	-5 263,6
avgår internhyror	339,9	368,7	368,7	368,7	368,7
avgår övriga interna poster	626,0	680,4	680,4	680,4	680,4
avgår avskrivningar	177,3	191,4	181,2	187,0	201,1
Finansförvaltningens poster					
avgår kalkylerade personalomkostnader	112,8	194,0	217,8	223,8	229,6
avgår kalkylerad särskild löneskatt	27,3	48,0	55,3	56,9	58,3
avgår fördelade kapitalkostnader (i-rta)	23,5	33,4	44,0	52,2	62,4
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar inkl löneskatt	-112,9	-189,8	-214,5	-114,8	-90,9
Pensionsavgifter, individuell del, inkl löneskatt	-115,2	-162,1	-168,9	-165,9	-170,7
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	-4,2	11,5	5,3	5,1	5,3
Förändr av sem./övertidsskuld mm	-4,1	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Realisationsförluster/Nedskrivningar	-0,1	-8,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks/KF Oförutsedda	0,0	-2,1	-4,0	-4,0	-4,0
Över- och underskottshantering	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0
Kompensation för ökade kostnader i samband med investeringar	0,0	0,0	-101,4	-138,2	-173,4
Trygghetsboendet Pärlan	-8,2	-0,6	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivsera fastighetsbeståndet	0,0	0,0	7,0	13,0	13,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	4,5	4,5
Förvaltararvode	-2,3	-2,7	-3,0	-3,0	-3,0
Kostnadsökningar 2023	0,0	-2,9	-3,8	-3,8	-3,8
Kostnadsökningar 2024	0,0	0,0	-78,6	-104,8	-104,8
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	0,0	-71,2	-95,0
Kostnadsökningar 2026	0,0	0,0	0,0	0,0	-71,5
Summa	**-3 997,7**	**-4 104,3**	**-4 254,1**	**-4 264,1**	**-4 369,5**

3. Avskrivningar	Prognos	Delår	Budget	Plan	Plan
mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Fastigheter och anläggningar	-0,4				
Maskiner och inventarier	-103,1				
Immateriella anläggningstillgångar	-73,9				
Nedskrivningar	-8,2				
Summa	**-185,5**	**-191,4**	**-181,2**	**-187,0**	**-201,1**

Noter

4. Skatteintäkter mnkr	Prognos 2022	Delår 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Preliminär kommunalskatt	2 354,5	2 489,8	2 567,9	2 682,3	2 792,4
Prognostiserad slutavräkning	61,2	28,4	1,6	0,0	0,0
Justering prognostiserad slutavräkning	16,6	11,1	0,0	0,0	0,0
Summa	**2 432,4**	**2 529,3**	**2 569,5**	**2 682,3**	**2 792,4**

5. Generella statsbidrag och utjämning mnkr	Prognos 2022	Delår 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomstutjämning	728,3	781,9	826,2	874,9	912,0
Kostnadsutjämning	63,3	76,5	77,6	77,9	78,1
Regleringsbidrag/avgift	144,3	122,3	160,9	125,4	108,9
Övrigt generellt statsbidrag	14,2	2,5	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	57,7	59,1	57,1	57,3	57,5
Kommunal fastighetsavgift	121,7	125,2	126,3	126,3	126,3
Summa	**1 129,5**	**1 167,5**	**1 248,0**	**1 261,8**	**1 282,8**

6. Finansiella intäkter mnkr	Prognos 2022	Delår 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ränteintäkter	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	14,0	12,0	9,0	11,0	11,0
Borgensavgifter från koncernföretag	12,5	13,5	15,7	17,2	18,8
Kommuninvest, vinstutdelning	2,9	0,0	0,6	0,6	0,6
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiell intäkt	0,5	0,2	0,2	0,2	0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	52,2	93,1	25,0	25,0	25,0
Summa	**84,8**	**119,0**	**50,7**	**54,2**	**55,8**

7. Finansiella kostnader mnkr	Prognos 2022	Delår 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Räntekostnader på lån	-8,1	-37,5	-66,6	-75,1	-75,6
Ränta på pensionsavsättning	-2,5	-8,5	-10,6	-3,7	-2,2
Övrig finansiell kostnad	-0,6	-0,2	0,0	0,0	0,0
Avkastning pensionskapitalförvaltning	-183,5	-11,8	0,0	0,0	0,0
Summa	**-194,7**	**-58,0**	**-77,2**	**-78,9**	**-77,8**

8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget) mnkr	Prognos 2022	Delår 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Slutavräkning 2022 (ökad skuld/fordran 2022, minskad skuld/fordran 2024)			61,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2023 (ökad skuld/fordran 2023, minskad skuld/fordran 2025)			0,0	-16,6	0,0
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)			-86,1	-90,4	-88,8
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)			90,4	88,8	91,2
Semesterlöneskuld (ökad skuld)			2,0	2,0	2,0
Summa		**0,0**	**67,5**	**-16,2**	**4,4**

Ordlista

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR
Fast och lös egendom avsedda för permanent innehav.

AVSKRIVNINGAR
Anläggningstillgångarnas anskaffningskostnad fördelas över den ekonomiska livslängden för att spegla den årliga värdeminskningen. Avskrivningarna belastar den verksamhet som använder tillgångarna.

AVSÄTTNING
Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt är osäkra.

BALANSBUDGET
Är en budgeterad balansräkning där det framgår vilka summor tillgångar, skulder och eget kapital kommer att uppgå till vid slutet av respektive år i planperioden.

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 pensionsskuld).

INTERNRÄNTA
Kalkylmässig räntekostnad (2,50 procent från och med 2024, vilket är en ökning med 1,25 procentenheter jämfört med 2023) för det kapital som är bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar. Internräntan belastar den verksamhet som använder tillgångarna.

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.

KASSAFLÖDESBUDGET
Visar hur budgeten för drift-, investerings- och finansieringsverksamhet med mera bidrar 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).

NÖJD KUND-INDEX (NKI)
Det är ett index för kundnöjdhet, det vill säga hur nöjda kunderna är. Genom olika kundundersökningar vill kommunen ta reda på vad medborgaren tycker om kommunservicen.

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.

RESULTATBUDGET
Är en sammanställning av kommunens förväntade intäkter, kostnader och resultat för respektive år i planperioden.

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

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

KOMMUNSTYRELSENS FÖRSLAG

Hässleholms kommun