



Strategisk plan 2026-2028

med budget 2026 och flerårsplan 2027-2028



Foto: Katarina Olsson

En hållbar budget som rustar hela Hässleholms kommun och dess invånare för framtiden

Vänsterpartiet vill förstärka arbetet med de mjuka värdena i hela kommunen inom vård, omsorg, skola, kultur, fritid och inte minst inom det förebyggande arbetet inom socialtjänst.

Vänsterpartiet lägger en budget som ger alla förvaltningar förutsättningar att bedriva bra verksamhet och den välfärd som vi invånare har rätt till - utan besparingskrav och effektiviseringar som i slutändan drabbar invånarna.

Vi behöver en omsorg som fungerar för både invånare och personal, således ökar vi tillskottet till förvaltningen.

Vänsterpartiet värnar om medarbetarnas arbetsmiljö och vill med detta bidra till att Hässleholms kommun blir en än mer attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera och behålla kompetenser.

Välfärden behöver mer medarbetare.

Folkbildningen är viktig och därför återställer vi möjligheten för studieförbunden att verka och växa i verksamhet över hela kommunen för våra unga, vuxna och äldre.

Vi har rätt till vår egen fritid. Att välja att inte göra någonting eller att ha fullt upp med aktiviteter.

För Hässleholms invånare är det viktigt att satsa på ett rikt föreningsliv i varje tätort och i staden.

Hela vår kommun ska kunna erbjuda ett rikt utbud av fritidsaktiviteter som alla ska ha råd med. Vi lägger bland annat extra medel för att förbättra och förnya kommunens badplatser och lekplatser.

Vi tar klimathotet på allvar och vill bland annat återstarta klimatväxlingsmodellen och återför även resurser för en hållbarhetsstrateg.

Vi har valt att justera skattesatsen för att möjliggöra de satsningar som stärker välfärden i Hässleholms kommun.

Magnus Åkeborn (V), gruppledare

Katarina Olsson (V), ordförande

Vänsterpartiets förslag på uppdrag som kommunfullmäktige föreslås besluta om på budgetfullmäktige den 16 juni 2025

Kommunfullmäktige beslutar ge kommunstyrelsen följande uppdrag:

1. 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.

- ## 2. Kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen att utreda förutsättningar att diplomera Hässleholms kommuns verksamheter enligt Fairtrade. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen i september 2026.

Kommunfullmäktige beslutar ge miljö- och stadsbyggnadsnämnden följande uppdrag:

- ## 3. Kommunfullmäktige uppdrar åt miljö- och stadsbyggnadsnämnden att återstarta klimatväxlingsmodellen från och med den 1 januari 2026.

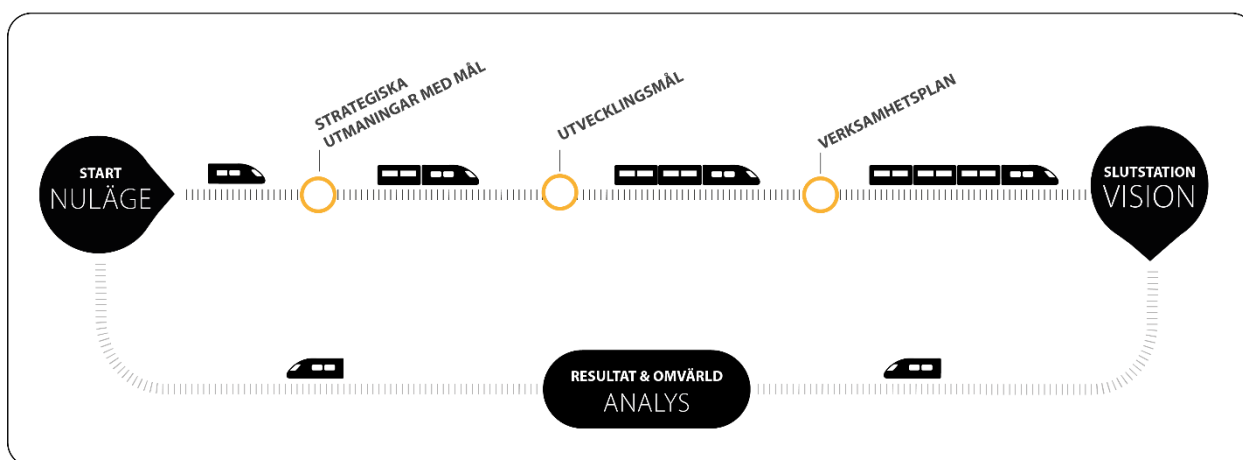
Kommunfullmäktige beslutar ge omsorgsnämnden följande uppdrag:

- ## 4. Kommunfullmäktige uppdrar åt omsorgsnämnden att påskynda framdrift och redovisning av arbetet med att avskaffa delade turer samt varannan-helg-tjänstgöring. Redovisning till kommunstyrelsens sammanträde i april 2026 samt i oktober 2026.

Så styrs Hässleholm

I det politiska uppdraget ingår att prioritera och styra resurser för att skapa största möjliga mervärde för dem som bor och verkar i Hässleholms kommun. Styrmodellen fungerar som ett verktyg för att säkerställa att den politiska 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

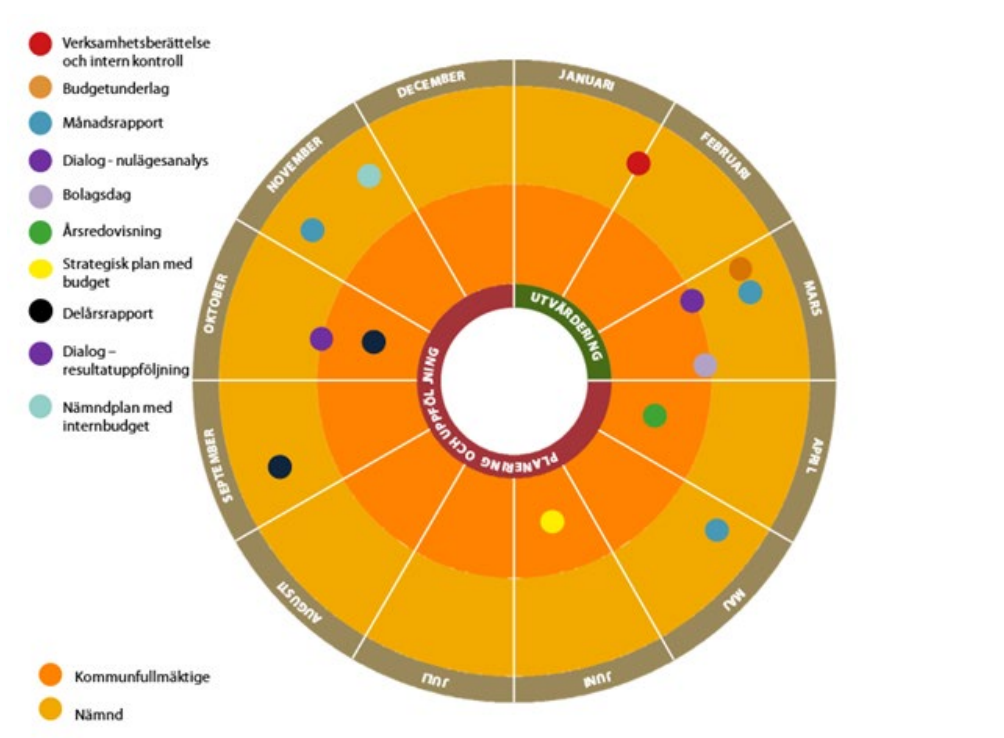
Uppföljning görs genom att verksamhet, mål och ekonomi följs upp och analyseras i nämnderna och de

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

"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 år 2026 beslutar kommunfullmäktige om fem strategiska utmaningar och tolv 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 (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna, andel	Minskning (under 99 procent)	100,4 procent	102,3 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	51 procent	26 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 (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Företagsklimat enligt SKR:s Insiktsmätning, totalt Nöjd-Kund-Index	Ökning	NKI: 72	NKI: 70	⬇️
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs mätning, ranking	Ökning	Plats: 243	Plats: 223	⬆️
Tillgänglig kommunal verksamhetsmark (för etablering av industri, handel, mm), kvm	Ökning	170 552 kvm	164 000 kvm	⬇️
Befolkningstillväxt i Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	19 731	19 648	➡️
Befolkningstillväxt utanför Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	32 510	32 475	➡️
Flyttningsöverskott Hässleholms kommun, antal invånare	Ökning	-59	-127	⬇️

Trygghet genom livet

Vi vill ha en utveckling där både tillit och trygghet ökar i samhället. Människors trygghet handlar både om den faktiska utsattheten för brott men ytterst om den enskildes tillit till samhället och medmänniskor. Social tillhörighet och delaktighet, rätten till arbete och en egen bostad är viktigt för människors välbefinnande. Vi ser dock ökade sociala skillnader i samhället som leder till utanförskap och ensamhet. Vi vill förhindra den utvecklingen. Invånarna i Hässleholm ska kunna lita på att få det stöd man behöver genom hela livet och ska uppleva vår kommun som en trygg plats att leva på.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- I Hässleholms kommun ska alla barn få bli sitt bästa och lägga grunden till ett självständigt liv.
- I Hässleholms kommun finns möjligheter till en meningsfull fritid med ett rikt föreningsliv.
- 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 (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Elever i åk 9, genomsnittligt meritvärde	Ökning	202,6	210,2	⬆️
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	Ökning	75,8 procent	76,1 procent	⬇️
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel	Ökning	62,6 procent	60,7 procent	⬇️
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel	Ökning	29 procent (2022)	17 procent (2023)	⬇️

Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel	Minskning	47,9 procent (2022)	51,7 procent (2023)	⬇
Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel av befolkningen	Minskning	7,3 procent	7,9 procent	➡
SCB:s medborgarundersökning: Andel som tycker att utbudet av ställen för unga att träffas på är bra	Ökning	21 procent (2021)	19 procent (2022)	➡
SCB:s medborgarundersökning: Andel som tycker att utbudet av ställen för äldre att träffas på är bra	Ökning	50 procent (2021)	50 procent (2022)	➡
Polisens trygghetsmätning: Problemindex mellan 0–6, där ett lågt värde tyder på en hög upplevd trygghet	Minskning	2,03	2,05	➡

Hållbar framtid

Vägen mot en hållbar framtid omfattar flera aspekter. Det handlar om hållbarhet i form av minskad klimatpåverkan genom till exempel vår energiförbrukning, minskat fossilberoende och genom förändrade konsumtionsvanor. Det handlar om social hållbarhet i form av minskade skillnader i hälsa hos kommunens invånare och utvecklingen av såväl centralort som stationsort i syfte att minska segregation och värna en hållbar stadsmiljö. I Hässleholms kommun skapar vi förutsättningar för en hållbar framtid.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- Hässleholms kommun arbetar aktivt för att minska klimatpåverkan.
- Hässleholms kommun erbjuder goda förutsättningar för en god folkhälsa och livskvalitet.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Installerade solceller på kommunkoncernens fastigheter, mätt i installerad effekt, k/W	Ökning	714 k/W (2022)	984 k/W (2023)	⬆️
Förnybara drivmedel i förvaltningarnas fordon, andel	Ökning	34,6 procent (2022)	34 procent (2023)	➡️
SCB:s medborgarundersökning: Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på (andel)	Ökning	83 procent (2021)	86 procent (2022)	⬆️
Nationella folkhälsoenkäten: Invånare 16–84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel	Ökning	85,5 procent (2022)	84,6 procent	➡️

Nationella folkhälsoenkäten: Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel	Ökning	70 procent (2022)	69,2 procent	→
Utsläpp av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/invånare	Minskning	5,20 (2021)	4,83 (2022)	↑
Energianvändning i kommunens fastigheter, kWh/kvm	Minskning	149,7 kWh/kvm	149,6 kWh/kvm	→
Förnybara drivmedel i förvaltningarnas fordon, andel	Ökning	34,6 procent (2022)	34 procent (2023)	→

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 välfärdsuppgiften.

ÖVERGRIPANDE MÅL

- I Hässleholms kommunkoncern arbetar vi med att attrahera, utveckla och behålla medarbetare.
- Genom tillit och medskapande blir medarbetarna delaktiga i utvecklingen av de tjänster och den service vi levererar.



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Heltidsanställda med månadslön, andel	Ökning	64 procent	67 procent	⬆️
Heltidsarbetande månadsavlönade, andel	Ökning	56 procent	57 procent	➡️
Medarbetarenkäten: HME-index (hållbart medarbetarengagemang) utifrån begreppen: motivation, ledning och styrning, samlat värde	Ökning	82,9	83,2	⬆️
Total sjukfrånvaro bland anställda med månadslön, andel	Minskning	7,0 procent	7,3 procent	➡️

Ekonomistyrningsprinciper 2026-2028

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 5 mnkr.

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

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

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

INVESTERINGSBUDGET

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

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

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

Omdisponering från investeringsbudget till driftbudget beslutas av kommunfullmäktige.

Tilläggsanslag

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

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

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

Uppföljning

Nämnderna ska till kommunstyrelsen årligen redovisa fem ekonomiska uppföljningar. Dessa består av, förutom årsredovisningen, en delårsrapport per sista augusti och tre månadsuppföljningar per sista februari, april och oktober. Till uppföljningen den sista april och till delårsrapporten ska de kommunala bolagen lämna in en verksamhetsberättelse samt en resultaträkning. Nämnder/förvaltningar som prognostiserar underskott ska även redovisa vilka åtgärder som nämnden kommer att vidta för att hålla den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för 2026. 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	202 448	199 448	198 475
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	182 997	202 448	199 448	198 475
TEKNISKA NÄMNDEN	109 500	98 429	100 830	102 130
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 107	2 207	2 107
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	158 427	150 119	150 119	150 119
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	129 967	154 995	153 455	152 121
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 594 816	1 614 803	1 594 900	1 570 033
SOCIALNÄMNDEN	225 706	237 539	237 539	237 539
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 574	1 283 996	1 304 905	1 314 125
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	37 122	36 725	36 725	36 725
SUMMA NÄMNDER	3 687 189	3 781 162	3 780 128	3 763 374
FINANSFÖRVALTNINGEN	3 708 752	3 797 006	3 802 730	3 796 839
ÅRETS RESULTAT	21 563	15 844	22 602	33 465
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN	0	0	0	0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	21 563	15 844	22 602	33 465

Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	2026	2027	2028
KF-plan	182 997	202 448	199 448
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		
Upphöra med bidrag till Krstd airport samt upphöra med ägandeskapet	-500		
Tillköp stadsbusstrafik i Hässleholm söndagar	500		
Organisationsförändring TN och KS (flytt av MEX och lokalstrategier), 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)	900		
Förstärkning av verksamhetsbidrag till Nyföretagarcentrum Hässleholm	60		
Utveckling destination Hässleholm	800		
Effektivisering	-1 500		
Medfinansiering Leader KS 220831, § 122 (973 tkr/år finns i budget om år 2027)			-973
RKR-val	3 000	-3 000	
Budget kommunledningsförvaltningen	202 448	199 448	198 475
TEKNISKA NÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	109 500	98 429	100 830
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		
Nytt tillskott till fixartjänsten	300		
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 lokalstrategier), 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	350		
Utökad driftbudget för hantering av transporter, engångsmaterial mm under renovering av kök	500		
En renare kommun i kransorterna	1 000		
Ospecificerat tillskott	2 000		
Rivning			4 665
Rivningskostnad Vittsjö skola	-1 500	2 500	-2 500
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-107	-99	-865
Budget tekniska nämnden	98 429	100 830	102 130
KOMMUNREVISIONEN	2026	2027	2028
KF-plan	2 079	2 107	2 207
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	28		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya		100	-100
Budget kommunrevision	2 107	2 207	2 107
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	158 427	150 119	150 119
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		
Budgetproposition 2025	254		
Budget arbetsmarknadsnämnden	150 119	150 119	150 119

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	129 967	154 995	153 455
Interna hyreskostnader år 2024	14 527		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	678		
Interna hyreskostnader år 2025	7 148		
Bidrag till studieförbunden	1 500		
Badplatsförnyelse	100		
Nytt tillskott mötesplatserna	4 000		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-30		
Helårseffekt 2025 för lönerevision 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	80		
Uppställningsplatser husbilar (Hovdala, Hässleholmsgården, Österås IP), engångskostnad	58	-58	
Förändring badhusorganisation (tillkommande kostnader för Österåsbadet samt avgående kostnader för simhallen i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt varmvattenbassängen på Hlmgården)	-3 414	-2 582	-1 334
Avetablering av spången på Alslingan vid västra Finjasjöns strand	-900		
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)	1 100	1 100	
Budget kultur- och fritidsnämnden	154 995	153 455	152 121
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	1 594 816	1 614 803	1 594 900
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 lönerevision 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 251127, § 106)	180		
Identifierat effektivitetsutrymme		-8 000	-12 000
Förändrad kostnad för busstransport mht ny badhusorganisation	300		
Utökning utöver de lagstadgade 15 tim/vecka inom förskoleverksamheten	5 000		
Nytt tillskott	-6 000		
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
Budget barn- och utbildningsnämnden	1 614 803	1 594 900	1 570 033
SOCIALNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	225 706	237 539	237 539
Interna hyreskostnader år 2024	317		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	68		
Interna hyreskostnader år 2025	1 053		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-48		
Helårseffekt 2025 för lönerevision år 2024	3 941		
Nytt tillskott förebyggande arbete	6 000		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-4 284		
Budgetproposition 2025	2 636		
Flytt av budgetmedel för tillgänglighetssamordnare	-350		
Kostnadsökning för externa placeringar	2 500		
Budget socialnämnden	237 539	237 539	237 539

OMSORGSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	1 246 574	1 283 996	1 304 905
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	20 000	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 4 kr/dag årligen	200	200	200
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningensmängden 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
Budget omsorgsnämnden	1 283 996	1 304 905	1 314 125
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	37 122	36 725	36 725
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		
Hållbarhetsstrateg	800		
Utredningsmedel strategiska dokument inkl. detaljplaner	500		
spårutbredning samt utredning av Finjasjöns översvämningsproblematik o dagvattenhantering i Hässleholms stad	-1 500		
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden	36 725	36 725	36 725
Summa nämnder	3 781 162	3 780 128	3 763 374

Specifikation finansförvaltning

tkr

	2026	2027	2028
Egna skatteintäkter	2 779 310	2 905 818	3 024 998
Kommunalekonomisk utjämning	1 168 638	1 171 488	1 184 558
utjämning	3 947 948	4 077 306	4 209 556
Kommunal fastighetsavgift	153 898	153 898	153 898
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
Pensioner	-72 615	-74 431	-85 248
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	2 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från HIBAB	2 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	9 500	9 500	9 500
Finansiella intäkter	55 545	56 617	57 462
Ränta på lån	-55 552	-59 118	-66 482
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
Finansiella kostnader	-60 343	-65 935	-74 323
Internränta	94 000	97 400	101 100
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	-143 000	-166 300	-191 300
Reavinster vid försäljning av fastigheter	3 000	3 000	6 000
Exploateringsbidrag 2027 (privat aktör)	0	2 000	0
Gemensamma effektiviseringar	1 000	4 000	9 500
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
Övriga kostnader och intäkter	-227 427	-344 725	-464 506
Summa finansförvaltning	3 797 006	3 802 730	3 796 839

Investeringsbudget, anläggningstillgångar

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN	47 900	46 700	53 200	46 500
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	47 900	46 700	53 200	46 500
TEKNISKA NÄMNDEN	411 314	243 629	241 754	169 400
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	200	200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	7 750	2 175	2 500	2 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	10 418	12 833	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
TOTALT anläggningstillgångar	482 182	309 137	309 554	232 300

Budget, omsättningstillgångar

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN, kommunledningsförvaltningen	4 000	4 000	4 000	4 000
TEKNISKA NÄMNDEN	12 713	7 264	-12 200	-2 152
TOTALT omsättningstillgångar	16 713	11 264	-8 200	1 848

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2026	2027	2028
Budgetposter kommunledningsförvaltningen				
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	10 000	10 000	10 000
KS oförutsedda investeringar	*	3 000	3 000	3 000
Klientarbetsplats och datorer till skolan	2	15 000	15 000	15 000
IT-infrastruktur och nätverkskomponenter	1	9 500	11 500	12 500
Räddningsfordon	1	0	6 500	0
Investeringar i räddningstjänstens arbetsmiljö, säkerhet och utrustning	1	3 500	3 500	3 500
Budget kommunledningsförvaltningen		46 700	53 200	46 500
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
Exploateringsprogrammet (omsättningstillgångar)	1	4 000	4 000	4 000
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Verksamhetsinventarier	2	200	200	200
Budget arbetsmarknadsnämnden		200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat (fr o m år 2026 ingår fordons- och maskinförnyelse här)	2	2 175	2 500	2 500
Budget kultur- och fritidsnämnden		2 175	2 500	2 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	10 713	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
Budget barn- och utbildningsnämnden		12 833	8 000	10 500
SOCIALNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	300	300	300
Budget socialnämnden		300	300	300
OMSORGSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	2 200	2 200	2 200
Budget omsorgsnämnden		2 200	2 200	2 200
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	600	700	700
Digital samhällsbyggnadsprocess	2	500	0	0
Snedbildsfotografering	2	0	700	0
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden		1 100	1 400	700

TEKNISKA NÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Gata, park och fordon		33 285	32 150	28 000
Gatuunderhåll	1	13 000	15 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med inriktning på trygghetsbelysning	1	1 500	2 000	2 000
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 500	1 500	1 500
Parkinsteringsprogram	1	500	500	500
Lekplatsförnyelse	1	1 000	1 000	1 000
Badplatsförnyelse	1	2 500	0	0
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	135	0	0
Fastighet		81 280	86 490	86 400
Inventarier i fastigheter inkl. kök/storköksutrustning	1	2 500	2 500	2 500
Maskinförnyelse	2	700	700	700
Smärre lokalförändringar	1	1 500	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt inkl. solenergi	1	8 500	8 500	8 500
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
Projektavdelningen		129 064	123 114	55 000
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
Ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan)	1	0	0	40 000
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	2 000	0	0
Björklunda Norra	1	8 475	20 000	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
Budget tekniska nämnden		243 629	241 754	169 400
SUMMA		309 137	309 554	232 300
Omsättningstillgångar, tekniska nämnden	A-TYP	2026	2027	2028
Exploateringsverksamhet		7 264	-12 200	-2 152
Bostadsområde Bågvägen	1	5 124	-12 200	-2 152
Verksamhetsområde Belevägen	1	500	0	0
Björklunda Norra	1	1 640	0	0
Omsättningstillgångar, kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltn)	A-TYP	2026	2027	2028
Exploateringsverksamhet		4 000	4 000	4 000
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	687,3	687,3	690,3
Verksamhetens kostnader	2	-4 444,4	-4 234,9	-4 547,8	-4 658,1	-4 774,3
Avskrivningar	3	-199,0	-196,0	-223,7	-231,5	-232,1
Verksamhetens nettokostnader		-3 917,6	-3 885,4	-4 084,2	-4 202,3	-4 316,1
Skatteintäkter	4	2 565,2	2 678,3	2 779,3	2 905,8	3 025,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 264,9	1 301,0	1 322,5	1 325,4	1 338,5
Verksamhetens resultat		-87,5	94,0	17,6	28,9	47,3
Finansiella intäkter	6	144,1	52,6	55,5	56,6	57,5
Finansiella kostnader	7	-179,3	-59,2	-57,3	-62,9	-71,3
Resultat före extraordinära poster		-122,8	87,3	15,8	22,6	33,5
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		-122,8	87,3	15,8	22,6	33,5
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV			0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT			87,3	15,8	22,6	33,5
Nyckeltal, resultatbudget		2024	2025	2026	2027	2028
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		102,3	97,6	99,6	99,3	98,9
Finansnetto, mnkr		-35,3	-6,7	-1,8	-6,3	-13,9
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		-3,2	2,2	0,4	0,5	0,8
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		27%	55%	77%	82%	114%

Kassaflödesbudget 2026-2028

mnkr	Noter	Bokslut 2024	Budget ÖU 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		-122,8	87,3	15,8	22,6	33,5
Justering för av- och nedskrivningar		199,0	196,0	223,7	231,5	232,1
Justering för upplösning infrastrukt. bidrag		3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-0,7	0,0	-3,0	-3,0	-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
Kassaflöde från den löpande verksamheten		214,9	287,5	238,3	249,2	259,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital						
Ökning(-)/minskning(+) av förvärtade pensionstillgångar		-71,6	3,0	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		0,8	-16,7	-11,3	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
Kassaflöde från den löpande verksamheten		142,5	268,7	242,8	267,0	266,7
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-425,6	-517,4	-309,1	-309,6	-232,3
Överföring av omsättningsstillgång/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
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-430,5	-517,4	-309,1	-309,6	-232,3
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		270,2	205,0	67,0	49,0	0,0
Amortering lån		0,0	0,0	0,0	0,0	-26,0
Förändring leasingsskuld		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
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		269,6	205,0	68,0	49,0	-26,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	-0,9	-0,9	-7,0	-8,5
Årets kassaflöde		-18,4	-44,6	0,8	-0,5	-0,1
Likvida medel vid årets början		68,0	49,6	5,0	5,8	5,3
Likvida medel vid årets slut		49,6	5,0	5,8	5,3	5,3

Balansbudget 2026-2028

mnkr	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025	BUDGET 2026	UB 2026	PLAN 2027	UB 2027	PLAN 2028	UB 2028
TILLGÅNGAR									
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	88,8	3 709,6	81,4	3 791,0	6,5	3 797,5
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
Summa anläggningstillgångar	3415,0	321,4	3 736,4	88,4	3 824,8	81,1	3 905,9	6,2	3 912,1
Bidrag till statlig infrastruktur	46,9	-2,4	44,5	-2,5	42,0	3,6	45,7	5,2	50,8
Exploateringsfastigheter och förråd	37,0	16,7	53,8	11,3	65,0	-8,2	56,8	1,8	58,7
Kortfristiga fordringar	423,6	5,3	428,8	-9,7	419,1	0,0	419,1	0,0	419,1
Förvärtade 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	0,8	5,8	-0,5	5,3	-0,1	5,2
Summa omsättningstillgångar	1951,9	-25,6	1 926,2	-0,6	1 925,6	-11,7	1 913,9	-1,2	1 912,7
SUMMA TILLGÅNGAR	5413,8	293,3	5 707,1	85,3	5 792,5	73,0	5 865,5	10,1	5 875,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Årets resultat	-122,8	87,3	87,3	15,8	15,8	22,6	22,6	33,5	33,5
Resultatutjämningsreserv	95,7	87,3	183,0	15,8	198,8	0,0	198,8	0,0	198,8
Övrigt eget kapital	2870,5	-87,3	2 660,4	-15,8	2 731,9	0,0	2 747,7	0,0	2 770,3
Summa eget kapital	2843,4	87,3	2 930,7	15,8	2 946,5	22,6	2 969,1	33,5	3 002,6
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
Summa avsättningar	151,1	0,8	151,9	-1,6	150,3	-5,2	145,0	-3,9	141,1
Långfristiga skulder	1696,9	205,0	1 901,9	68,0	1 969,9	49,0	2 018,9	-26,0	1 992,9
Kortfristiga skulder	722,5	0,2	722,6	3,1	725,7	6,6	732,4	6,6	739,0
Summa skulder	2419,4	205,2	2 624,6	71,1	2 695,7	55,6	2 751,3	-19,4	2 731,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5413,8	293,3	5 707,1	85,3	5 792,5	73,0	5 865,5	10,1	5 875,6
Nyckeltal, balansbudget	2024		2025		2026		2027		2028
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	52,5		51,4		50,9		50,6		51,1
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	36,3		36,6		37,1		37,7		38,9
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	1845,5	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
Finansförvaltningens poster						
Reavinst/realförlust	6,8	0,4	0,0	3,0	3,0	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
Summa	696,0	725,8	545,5	687,3	687,3	690,3

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	-5 626,7	-5 625,7	-5 608,9
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	223,7	231,5	232,1
Finansförvaltningens poster						
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-rta)	33,2	71,9	47,5	94,0	97,4	101,1
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	-143,0	-166,3	-191,3
Trygghetsboendet Pärlean	-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
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
Summa	-4 232,1	-4 444,4	-4 234,9	-4 547,8	-4 658,1	-4 774,3

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				
Summa	-196,9	-199,0	-196,0	-223,7	-231,5	-232,1

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	2 905,8	3 025,0
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
Summa	2 544,6	2 565,2	2 678,3	2 779,3	2 905,8	3 025,0

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
Summa	1 175,1	1 264,9	1 301,0	1 322,5	1 325,4	1 338,5

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	13,5	13,5	13,5
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
Summa	178,2	144,1	52,6	55,5	56,6	57,5

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	-55,6	-59,1	-66,5
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
Summa	-72,5	-179,3	-59,2	-57,3	-62,9	-71,3

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
Summa	0,0		-5,1	12,8	15,1	6,6