



Centerpartiet

HÄSSLEHOLM

Strategisk plan 2023-2025
med Budget 2023 och flerårsplan 2024-2025



Foto: Lovisa Karlström

► Hässleholm nästa.



För Hässleholms kommuns bästa

Hässleholm är en kommun med fantastiska möjligheter. Här bor driftiga människor inom företagande och föreningsliv som ger jobb och meningsfull fritid till invånarna. I vår kommun finns möjligheter till varierat boende, på gårdar, i villor och lägenheter. Vårt geografiska läge ger bra kommunikationsmöjligheter med tåg i alla väderstreck. Oavsett var man bor i kommunen ska det vara lätt att resa kollektivt. Kort och gott har vi en utgångspunkt som gör att vi kan se framtiden med tillförsikt.

Vi vill ha en kommun i balans!

Framtiden kräver en stabil politisk grund och där har vi en tydlig målbild. Med hjärta, beslutsamhet och sunt förnuft ser vi positivt på framtiden.

Vi vet att nytänkande, omställning och utveckling är vägen mot en hållbar framtid i Hässleholms kommun.

Grunden i vår politik är alla människors frihet och lika värde. Vi tror på människors förmåga att bestämma över sina lov och skapa sin egen framtid. Det är så vi tillsammans får hela kommunen att växa.

Det skenande el- och bränslepriserna tillsammans med en väldigt hög inflation och därmed stigande räntor riskerar att göra den närmsta tiden svår för alla invånare, företag och vår kommun. Det innebär att det är viktigt att vi inom kommunen arbetar effektivare, men inte att vi gör nedskärningar som då resulterar i högre arbetslöshet och en risk för lågkonjunktur. Av samma anledning är det viktigt att ingen skattehöjning sker.

Vi föreslår satsningarna på service och bemötande för våra tjänstepersoner, detta underlättar för bland annat företag att etablera eller växa i kommunen. Satsningarna på företag och företagande är oerhört viktigt och därför avsätter vi även pengar till en årlig företagsmessa och ger bidrag till Hässlecity.

Arbetat med de nya stambanorna behöver fortgå och det är viktigt att Hässleholms kommun aktivt deltar i projektet, därav avsätter vi medel till det fortsatta arbetet.

Tekniska nämnden får ett nytt uppdrag och medel att ta fram en ny detaljplan för det planerade industriområdet i Hästveda vid Rv 23

För att uppnå en god ekonomisk hushållning avsätter vi ytterligare resurser till revisionen för att kunna genomföra fler revisioner inom kommunen.

För kultur och fritid återinför vi bidragen till studieförbunden, återinförande av bokbuss och fortsatt satsning på våra fritidsgårdar i både kransorterna samt tätorten.

Vi vill öppna resursskoleplatser för elever som har det behovet, för att de ska bli sitt bästa. Det är även viktigt att fortsätta digitaliseringen genom minskade pappersutskrifter och fler digitala läromedel.

Kostnadsökningarna inom socialen för bland annat familjehemsplaceringar kompenseras och vi inför våldsförebyggande insatser.

Vi återinför tillsyn av ovårdade fastigheter samt stärker tillsynen av våra sjöar och vattendrag.

Med Centerpartiets budget bygger vi en positiv framtidstro för Hässleholms kommun med en balans mellan stad och landsbygd.

Anders Edwall
Gruppledare för Centerpartiet (C)



Centerpartiets förslag till Strategisk plan med budget 2023 och flerårsplan 2024-2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar följande:

1. Centerpartiets förslag till Strategisk plan med budget 2023 och flerårsplan 2024-2025 antas.
2. Den kommunala skattesatsen fastställs till 21,20 kronor för år 2023.
3. Kommunstyrelsen får under 2023 låna 210 miljoner kronor, internt eller externt, till investeringar inklusive fastighetsköp.

Kommunfullmäktige beslutar ge kommunstyrelsen följande uppdrag:

1. Utredda förutsättningar för samordning av ordningsvakter och väktare. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 29 mars 2023.
2. Utredda förutsättningar för införande av en gemensam inloggning, så kallad "Mina sidor", för kommunens olika e-tjänster såsom ansökningar för ekonomiskt bistånd, bygglov med mera. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 26 september 2023.
3. Samordna tillgänglighetsfrågorna och därmed skapa en "äldrevänlig kommun". Uppdraget ska vara genomfört till den 31 december 2023.
4. Kommundirektören får i uppdrag att ansvara för att utbildning och uppföljning inom service och bemötande sker över samtliga förvaltningar, där fokus är att skapa en positiv grundinställning till företagande och näringsliv. Uppdraget ska vara genomfört till 31 december 2023.
5. Kommundirektören får i uppdrag att öka tillgängligheten för invånare och företag till våra förvaltningar och dess tjänstepersoner. Bland annat ingår det att telefontider där man kan kontakta kommunen slopas och det ska vara möjligt att kontakta en tjänsteperson under en vardag. Vidare ska hemsidan uppdateras med kontaktuppgifter till våra tjänstepersoner så att det är möjligt för direktkontakt. Uppdraget ska vara genomfört till 31 december 2023.

Kommunfullmäktige beslutar ge tekniska nämnden följande uppdrag:

6. Utredda möjligheten, inom ramen för måltidsorganisationen, att återinföra varm mat i samtliga hemtjänstdistrikt med kyld mat som ett valbart alternativ. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 26 september 2023.

Kommunfullmäktige beslutar ge barn- och utbildningsnämnden följande uppdrag:

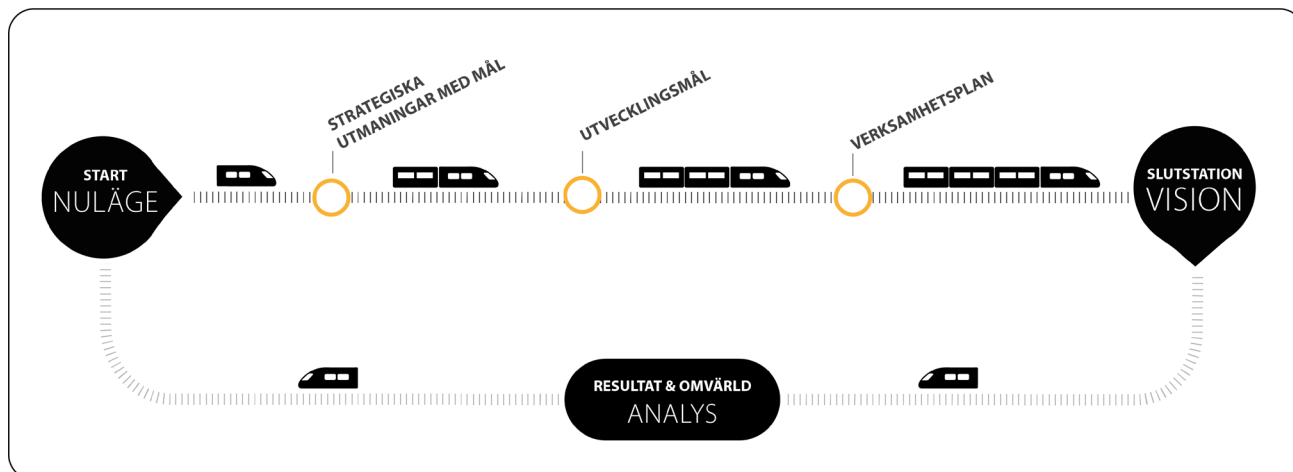
7. Utredda förutsättningar för resursplatser så att inrättandet kan ske under mandatperioden. Delredovisning av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 29 mars 2023.

Så styrs Hässleholm

Vår styrmodell

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 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 som prioriterats för mandatperioden.

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

Uppföljning

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

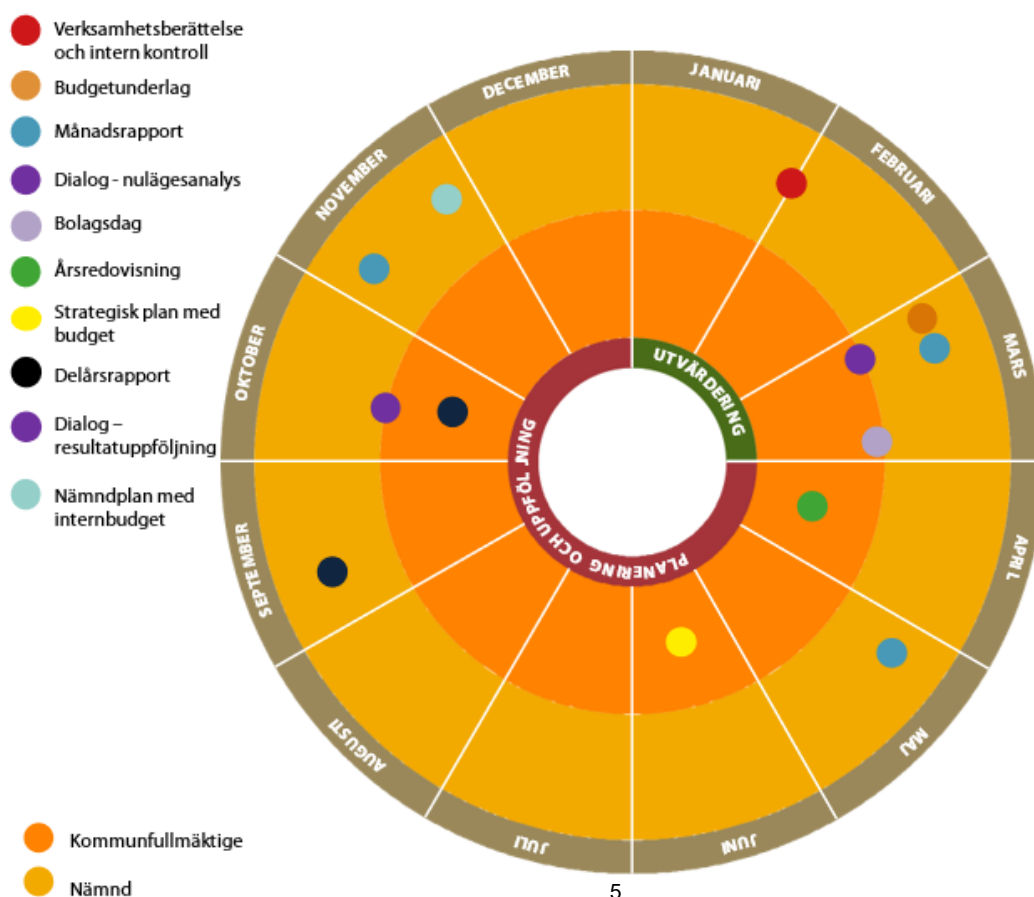
Tre gånger om året redovisar nämnderna en månadsuppföljning med ekonomisk prognos för helåret till kommunstyrelsen.

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 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 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 2023–2026

”Hässleholm 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 2023–2026 har kommunfullmäktige beslutat om sex strategiska utmaningar och elva mål som anger riktningen för kommunkoncernens arbete. 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.

Bedömning av trend

Trenden för indikatorerna baseras på en sammanvägd bedömning av resultatet de senaste fem åren om jämförelsedata finns tillgänglig. Trenden beskrivs 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	Senaste mätning	Trend
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna, andel	Minskning, (under 99 procent)	99,2 procent	99,8 procent	
Kommunstyrelsens och nämndernas samlade budgetföljsamhet, andel	Förbättring/ budget i balans	Budgetavvikelse: -0,3 procent	Budgetavvikelse: -0,3 procent	
Självfinansieringsgrad av investeringar - årets resultat (exkl. avkastning på pensionskapitalet som återinvesterats) i förhållande till nettoinvesteringar, andel	Ökning	69 procent	60 procent	

Företagande ger jobb

Företagande är en grundförutsättning för nya jobb. Därför måste jobbskaparna i kommunen få så bra förutsättningar som möjligt. Eget arbete ger människor frihet och plats i en gemenskap.

Övergripande mål

- Hässleholms kommun ska ha en positiv grundinställning till företagande och utveckling, och underlätta företagande genom minskad byråkrati och snabbare handläggning.



Indikatorer	Förväntad resultatnivå	Föregående mätning	Senaste mätning	Trend
Företagsklimat enligt SKR:s Insiktsmätning, totalt Nöjd-Kund-Index	Ökning	NKI: 73	NKI: 70	⬇️
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs mätning, ranking	Ökning	Plats: 240	Plats: 253	⬇️
Tillgänglig kommunal verksamhetsmark (för etablering av industri, handel mm), kvm	Ökning		170 552 kvm	
SCB:s medborgarundersökning: Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel	Ökning		83 procent	
Befolkningstillväxt i Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	19 435	19 561	➡️
Befolkningstillväxt utanför Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	32 575	32 748	➡️
Flyttnetto Hässleholms kommun, antal invånare	Ökning	-194	94	➡️

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	Senaste mätning	Trend
Elever i åk 9, genomsnittligt meritvärde, kommunala skolor	Ökning	216,3	209,3	⬇️
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	Ökning	78 procent	77,9 procent	➡️
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel	Ökning	64,5 procent	63,8 procent	⬇️
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel	Ökning	25 procent	19 procent	⬇️
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel	Minskning	49,1 procent	52,5 procent	⬇️
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel av befolkningen	Minskning	9,0 procent	8,3 procent	⬆️
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, andel	Ökning		66 procent	
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är ljust ute, andel	Ökning		92 procent	
Polisens trygghetsmätning: Problemindex mellan 0-6, där ett lågt värde tyder på en hög upplevd trygghet	Minskning	2,47	2,69	⬇️

Meningsfull fritid

Hässleholms kommun är möjligheternas kommun! Med ett rikt förenings- och kulturliv får vi alla kraft till återhämtning i vår närmiljö. Vi vill utveckla kommunen och dess vackra natur som en attraktiv destination för friluftsliv och rekreation.

Övergripande mål

- I Hässleholms kommun har alla invånare möjlighet till ett rikt kulturliv.
- I Hässleholms kommun ges alla möjlighet att utöva sin idrott.
- I Hässleholms kommun har alla invånare möjlighet att uppleva vacker natur och bada i våra sjöar.

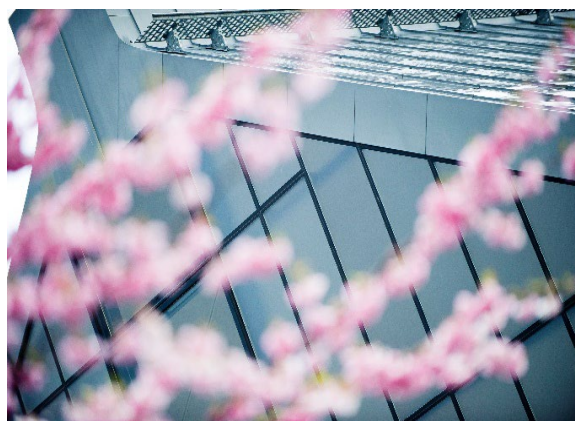


Indikatorer	Förväntad resultatnivå	Föregående mätning	Senaste mätning	Trend
Besökare på fritids- och kulturanläggningar samt kulturevenemang, antal	Ökning		basår 2022	
Fritidsanläggningar som är öppna för spontanidrott samt lokaler som kan bokas och nyttjas liksom meröppet bibliotek, antal	Ökning		basår 2022	
Aktiviteter för seniorer, såsom träffpunkter, hälsofrämjande aktiviteter och förebyggande hembesök, antal	Ökning		basår 2022	

En grön kommun med närodlat mat

Hässleholms kommun ska vara i framkant i omställningen till ett hållbart samhälle. Vi värnar det öppna landskapet och jord- och skogsbruket som en del i denna omställning. Så tar vi ansvar för kommande generationer.

- Hässleholms kommun ska energieffektivisera och producera egen el med fler solpaneler på lämpliga tak.
- Hässleholms kommuns livsmedelsförbrukning ska till största delen bestå av när- och lokalproducerade livsmedel



Indikatorer	Förväntad resultatnivå	Föregående mätning	Senaste mätning	Trend
Inköpta närodlat livsmedel i kommunala verksamheter, andel	Ökning		basår 2022	
Lokala skrivare i verksamheterna, antal	Ökning		basår 2022	
Pappersutskrifter i verksamheterna, antal	Ökning		basår 2022	

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	Senaste mätning	Trend
Heltidsanställda med månadslön, andel	Ökning	61 procent	62 procent	→
Medarbetarenkäten: HME-index (hållbart medarbetarengagemang) utifrån begreppen: motivation, ledning och styrning, samlat värde	Ökning	80	78	↓
Total sjukfrånvaro bland anställda med månadslön, andel	Ökning	7,0 procent	7,9 procent	↓

Ekonomistyrningsprinciper 2023-2025

Nämndplan med internbudget

Nämnderna/styrelsen ska fastställa en nämndplan samt inom ramen för anvisade medel fastställa internbudget på detaljnivå senast den 28 februari 2023. Nämnderna har möjlighet att arbeta fram utvecklingsmålen i nämndplanen under första kvartalet 2023.

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 2023. Nämnderna ska även redogöra för de verksamhetsmässiga och ekonomiska effekterna av dessa åtgärder.

Internfakturerering

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 internfakturerings 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 2023-2025

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 ska följa SKR:s rekommendation, vilken enligt nuvarande prognos blir 1,25 procent för 2023, vilket är en höjning med 0,25 procentenheter jämfört med 2022.

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	2023	2024	2025
KOMMUNSTYRELSEN	178 321	178 709	176 909
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	178 321	178 709	176 909
TEKNISKA NÄMNDEN	101 165	98 637	100 491
KOMMUNREVISIONEN	3 064	2 864	2 864
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	158 984	157 847	157 347
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	119 384	122 000	125 320
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 508 484	1 499 293	1 502 150
SOCIALNÄMNDEN	202 375	203 746	203 746
OMSORGSNÄMNDEN	1 173 301	1 192 384	1 191 956
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	34 439	33 699	33 699
SUMMA NÄMNDER	3 479 517	3 489 179	3 494 482
FINANSFÖRVALTNINGEN	3 432 086	3 416 796	3 547 970
ÅRETS RESULTAT	-47 431	-72 384	53 488
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN	47 431	72 384	0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	0	0	53 488

Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING	2023	2024	2025
KF-plan	175 050	178 321	178 709
Interna hyreskostnader år 2022	319		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	17		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-446		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	4 844		
Helårseffekt 2023 för lönerrevision år 2022	2 302		
Utökning av arkivpersonal, KS 220428 § 76	578		
Driftbidrag till Vittsjö GIK avseende belysning på Vittsjö IP, KS 220511 § 83			
(Totalt 1,4 mnkr under 2022-2023)	700	-700	
Medlemskap i Energikontoret Sydost, KS 220831 § 126	55		
Tillköp av kollektivtrafik 2023 för stadsbusslinjerna 1-3, KS AU 220615 § 67	489	-489	
Verksamhetssystem till överförmyndaren, KS AU 220216 § 27	26		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	-1 334	-46	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	-74		
Budgetproppen 2020, Kommunal räddningstjänst	200		
Revidering av riktlinjer för minnesgåvor för förtroendevalda och anställda			
(KF återremitterade ärendet 221024, § 107)	0	0	
Förebyggande säkerhetsarbete	750		
Nytt tillskott	0		
Avveckling av Europaforum från och med den 1 jan 2023	0	0	
Avveckling av Nya stambanor från och med den 1 jan 2023	0	0	
Kostnadseffektivisering	0	0	
Omorganisation inom tillväxtavdelningen med prioritering av näringslivet	0	0	
Årlig företagsmessa	350		
Överföring av tillgänglighetssamordning från socialnämnden	350		
Hässlecity bidrag	600	200	200
Tätortsbidrag	120		
Projektleddning äldrevänligare kommun	250	-250	
Outdoor Hässleholm, KS AU 210818, § 89 (200 tkr finns i budgeten sedan tidigare)		-200	
Driftbidrag till Sösdala IF avs. delfinansiering av projekt Mötesplats Hanåsvallen			
(1,8 mnkr dras bort 2023 eftersom det budgeterade 1,8 mnkr 2022)	-1 800		
Ekonomikompetens med inriktning mot bolagsekonomi			
(675 tkr budgeterades 2022)	325		
Effekter av utökad ekonomistyrning	-3 000		
Utredningsuppdrag, framtida arbetssätt för administrativ personal			
(500 tkr budgeterades 2022)	-500		
Visselblåsarorganisation (Fr o m 2023 finns 200 tkr i budgeten)	-250		
Medfinansiering Leader KS 220831, § 122 (1 100 tkr finns i budget 2023, 973 tkr/år finns 2024-2027)		-127	
RKR-val (3 mnkr budgeterades 2022)	-3 000		
Europaparlaments-val		2 000	-2 000
Ökad numerär på Hässleholms station till 1 YB+1 SL+4 brandmän			
(Totalt finns 2,8 mnkr budgeterat)	1 400		
Kombinationstjänster RIB (projektanställningar under 3 år)			
(Totalt finns 1,45 mnkr i budgeten till och med 2023)		0	
Budget kommunledningsförvaltning	178 321	178 709	176 909
TEKNISK NÄMND	2023	2024	2025
KF-plan	101 018	101 165	98 637
Interna hyreskostnader år 2022	-1 761		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	-167		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-410		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	7 458		
Helårseffekt 2023 för lönerrevision år 2022	990		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2022	562		
Hjärtstartare, inköp av 1 st.	20	-20	
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	300	-300	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	-82		
Utredningar och förstudier för markföreningar	500		
Kostnadseffektivisering	-1 500	-1 500	-500
Organisationsförändring av strategisk lokalförsörjning			
(Totalt finns det 2 450 tkr i budgeten)	-750		
Samordnad måltidsorganisation, KF 210329, § 69, tillfällig förstärkning 2022-2023	-2 593	-567	
Framtagande detaljplan industriområde i Hästveda vid Rv23	500		-500
Utredning om införande av p-skiva (50 tkr budgeterades 2022)	-50		
Införa p-skiva i centrala delar av Hässleholm C			3 000
Förstudie och detaljplaneekonomi Åhusfältet			
(TN har sedan tidigare fått 1,5 mnkr i budget)	-1 500		
Avetablering skolmoduler Bjärnums skola	-400		
Avetablering av befintlig modulförskola i Tormestorp	-500		
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-470	-141	-146
Budget teknisk nämnd	101 165	98 637	100 491

KOMMUNREVISION	2023	2024	2025
KF-plan	1 853	3 064	2 864
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-3		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	14		
Utvärdering av antal revisioner för att uppnå god ekonomisk hushållning	1 000		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya	200	-200	
Budget kommunrevision	3 064	2 864	2 864
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	145 715	158 984	157 847
Interna hyreskostnader år 2022	-4 285		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	-311		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-429		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	3 606		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	2 191		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	37	-37	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	-97		
Nytt tillskott ekonomiskt bistånd	14 000		
Fler i arbete minskar behov av ekonomiskt bistånd	-1 000	-500	-500
Kostnadseffektivisering	-600	-600	
Budgetpropositionen 2022	157		
Budget arbetsmarknadsnämnden	158 984	157 847	157 347
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	117 979	119 384	122 000
Interna hyreskostnader år 2022	-5 203		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	284		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-187		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	2 116		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	1 089		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	54	-54	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	2		
Utvärdering av fritidsgårdsverksamhet i kransorter (KFN erhöill 1,0 mnkr i budget 2022)	0		
Utvärdering av fritidsgårdsverksamhet i kransorter	1 200	1 100	1 100
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)			1 000
Fritidsbank i Hässleholms kommun, KS 220615, § 107 (Kommer ej att prioriteras under planperioden)		420	420
Kostnadseffektivisering	-500	-500	
Omprioritering mot ungdomsverksamhet på Mötesplats Ljungdala	0	0	
Intäktssökning Hovdala	-300		
Personal- och driftkostnader-Markan & Mötesplats Ljungdala, KF 210830, § 179 (Inga ytterligare driftmedel tillskjuts fr o m 2023)	500		
Drift av Sösdala simhall, entreprenaddrift	550	1 650	
Bidrag till studieförbund	1 800		
Bokbuss	0	0	800
Budget kultur- och fritidsnämnden	119 384	122 000	125 320
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	1 459 359	1 508 484	1 499 293
Motorbranchscollage	175	-175	
Interna hyreskostnader år 2022	-6 587		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	1 724		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-3 785		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	38 491		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	24 188		
Över- och underskottshantering 2022, LOV-skola	1 778		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	79	-79	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	112		
Kostnadseffektivisering	0	0	
Öppnande av resursskoleplatser	-12 500	-12 500	
Effektivisering av gymnasieskolan	0		
Tidseffektivisering av gymnasieskolan	-6 500		
Budgetpropositionen 2022	1 935	-523	
Budgetpropositionen 2023	-218	1067	3397
Övergång till digitala läromedel	500	-1 000	-1000
Digitalisering, exempelvis minska pappersutskriften	-2 000	-2 000	-2000
Arbetskläder vid utevistelse till förskole- och fritidspersonal (Fr o m 2023 finns 793 tkr i budgeten)	0		
Löneökning (fristående verksamhet)	3 600	3 600	3 600
Lokalkostnadsökning (fristående verksamhet)	2 470	200	200
Resursfördelning skola och förskola baserat på den faktiska befolkningen 2021	2 088		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2022	1 298		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2023	2 277	2 277	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024		-58	-58
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025			-1282
Budget barn- och utbildningsnämnden	1 508 484	1 499 293	1 502 150

SOCIALNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	193 637	202 375	203 746
Interna hyreskostnader år 2022	-2 652		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	28		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-325		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	3 556		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	2 163		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	67	-67	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	160		
Kostnadsökningar och familjehemsplaceringar och övriga placeringar	3 500		
Kostnadseffektivisering	0	0	
Överföring av tillgänglighetssamordning från socialnämnden	-350		
Väldsförebyggande insatser	600		
Socialt förebyggande arbete i samverkan med BUN	750		
Budgetpropositionen 2022	523	575	
Budgetpropositionen 2023	718	863	
Budget socialnämnden	202 375	203 746	203 746
OMSORGSNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	1 117 408	1 173 301	1 192 384
Interna hyreskostnader år 2022	8 156		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	280		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-2 885		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	29 122		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	25 622		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	755	-755	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	141		
Kostnadseffektivisering	-7 000	-6 000	
Arbetsrapport i biståndsbedömning	0	0	
Flytt- och slutstäd Ekegården (180 tkr budgeterades 2022)	-180		
Budgetpropositionen 2022	680	12 601	
Budgetpropositionen 2023			-14 488
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 6 kr/dag och brukare 2023+2024	300	300	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningens mängden 2021	-2 270		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2022	-249		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2023	5 829	5 829	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024		6 939	6 939
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025			6 948
Resursfördelning LSS (cirkulär 2022:06 jämförs med 2021:23)	-2 408	169	173
Budget omsorgsnämnden	1 173 301	1 192 384	1 191 956
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2023	2024	2025
KF-plan	29 407	34 439	33 699
Interna hyreskostnader år 2022	-29		
Interna lokalvårdskostnader år 2022	0		
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-166		
PREL. förändrat PO-pålägg 2023 (höjning från 39,25 till preliminärt 44,53%)	1 893		
Helårseffekt 2023 för lönerevision år 2022	1 201		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2022	665		
Administrationskostnad för central fordonsenhet 2023, fr om 2024 ska adm vara självfinansierad	42	-42	
Justering av budgetfördelning mellan nämnderna fr o m 2023 avs. kontaktcenter	-162		
Digitalisering av detaljplaner, GIS-resurs för att stötta i planprocessen, 3D visualisering, säkerhetsarbete på förvaltningen	800		
Tillsyn av ovärdade fastigheter	650		
Miljötillsyn (vattenkvalitet sjöar och vattendrag)	500		
Kostnadseffektivisering	-500	-500	
Budgetpropositionen 2023	223	-198	
Kart/Mät E-tjänst+visuell styrning (Fr o m 2023 finns 80 tkr i budgeten)	-85		
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden	34 439	33 699	33 699
Summa nämnder	3 479 517	3 489 179	3 494 482

Specifikation finansförvaltning

tkr

	2023	2024	2025
Egna skatteintäkter	2 480 914	2 593 851	2 700 952
Kommunalekonomisk utjämning	1 018 056	1 040 544	1 038 752
Egna skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning	3 498 970	3 634 395	3 739 703
Kommunal fastighetsavgift	127 437	127 437	127 437
Skuldförändring inklusive löneskatt	3 593	4 641	5 366
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-71 232	-71 436	-70 668
Avgiftsbestämd ÅP inklusive löneskatt	-162 347	-166 361	-167 631
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-114 806	-138 570	-28 132
Förvaltningsavgifter KPA	-300	-300	-300
Avtalspension (kommunalt avtal)	189 730	193 235	196 870
Löneskatt (kommunalt avtal)	43 450	44 281	45 179
Pensioner	-111 912	-134 510	-19 315
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	15 900	17 200	18 100
Överskottsutdelning från Kommuninvest	600	600	600
Utdelning från Hässlehem AB	4 000	5 000	5 000
Aktieutdelning från HIBAB	20 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	8 000	8 000	4 000
Finansiella intäkter	73 850	58 150	55 050
Ränta på lån	-31 471	-42 532	-54 162
Övriga finansiella kostnader	-222	-233	-227
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-11 678	-8 514	-4 649
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
Finansiella kostnader	-46 371	-54 279	-62 038
Internränta	29 500	30 600	35 200
Oförutsett (KS 3 000 och KF 500)	-3 500	-3 500	-3 500
Över- och underskottshantering	-2 000	-2 000	-2 000
Ersättning från Hässleholm Miljö AB	139	139	139
Kompensation för ökade kapital- och driftkostnader i samband med investeringar	-116 900	-135 500	-147 400
Reavinst/reaförlust vid fastighetsförsäljning	21 946	0	0
Effektivisera fastighetsbeståndet	4 000	5 000	13 000
Intäktsökning/effektivisering	0	16 100	16 100
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	6 000	0	0
Energieffektivisering i lokaler	4 500	4 500	4 500
Effektivisera IT, tjänster och system	3 000	3 000	3 000
Energieffektivisering fastigheter	5 000	10 000	15 000
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnadsökningar 2022	-1 556	-1 556	-1 556
Kostnadsökningar 2023	-58 016	-77 431	-77 355
Kostnadsökningar 2024	0	-61 749	-82 331
Kostnadsökningar 2025	0	0	-63 663
Övriga kostnader och intäkter	-109 888	-214 397	-292 867
Summa finansförvaltning	3 432 086	3 416 796	3 547 970

Investeringsbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2023	2024	2025
KOMMUNSTYRELSEN	47 650	39 680	39 330
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	47 650	39 680	39 330
TEKNISKA NÄMNDEN	234 195	434 056	393 145
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	400	400
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	11 155	4 150	13 125
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	11 150	6 000	10 000
SOCIALNÄMNDEN	600	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	2 035	1 750	1 500
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	200	3 020	500
TOTALT	307 385	489 556	458 500

Specifikation investeringsbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2023	2024	2025
Budgetposter kommunledningsförvaltningen				
Säkerhetsåtgärder (brandlarm, kameraövervakning, värdeskåp mm)	1	1 800	1 400	1 700
Säkerhetsåtgärder i skolor och förskolor (PDV)	1	2 000	2 000	2 000
Säkerhetsåtgärder (reservkraftverk)	1	400	0	0
KS oförutsedda investeringar	*	5 000	5 000	5 000
Klientarbetsplats, chromebooks och iPads till skolan	2	15 785	15 780	15 780
Server och lagring	1	16 915	13 000	7 500
Accesspunkter utökning				
Accesspunkter reinvestering				
Switchar utökning				
Switchar reinvestering				
Fastighetsnät				
Brandvägg och nexusswitchar	1	5 250	0	5 300
Ospecificerat				
Räddningsfordon				
Räddningsutrustning				
Larmkläder				
Larmkläder, värn				
Inventarier till den ombyggda brandstationen i Hässleholm	1	0	0	800
Övningsanläggning	1	0	300	150
Budget kommunledningsförvaltningen		47 650	39 680	39 330
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Verksamhetsinventarier	2	400	400	400
Budget arbetsmarknadsnämnden		400	400	400
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Komplettering av hjärtstartare i kultur- och fritidslokaler, KS AU-beslut 220601, § 57	1	100	100	0
Bryggdelar till Lursjön	1	225	0	0
Utbyte av konstgräs på Österås IP	1	6 000	0	0
Utbyte till LED-lampor på motionsspår i Hästveda, Tyringe o Bjärnum	1	950	950	950
Meröppna bibliotek tre stycken	1	750	0	0
Inrättande av fritidsbank	1	0	1 500	0
Ismaskin till Tyrs Hov	2	1 400	0	0
Inköp bokbuss	1	0	0	10 000
Fordons- och maskinförnyelse (Österås idrottsplatsområde)	2	350	350	350
Ospecificerat	2	1 380	1 250	1 825
Budget kultur- och fritidsnämnden		11 155	4 150	13 125
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Ospecificerat	2	5 000	6 000	10 000
Inventarier och hörselteknisk utrustning till Silviaskolans hörselskola/förskola	1	5 800	0	0
Inventarier till ny lokalisering för Familjens hus	1	350	0	0
Budget barn- och utbildningsnämnden		11 150	6 000	10 000
SOCIALNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Ospecificerat	2	500	500	500
Inventarier till ny lokalisering för Familjens hus	1	100	0	0
Budget socialnämnden		600	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Ospecificerat	2	1 745	1 450	950
Komplettering av hjärtstartare i omsorgslokaler, KS AU-beslut 220601, § 57	1	100	100	0
Ordinärt boende trygghetslarm	2	190	200	550
Budget omsorgsnämnden		2 035	1 750	1 500
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	200	400	500
Handläggningssystem till Lantmateriovdelningen	1	0	2 000	0
Snedbildsfotografering	2	0	620	0
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden		200	3 020	500

TEKNISK NÄMND	A-TYP	2023	2024	2025
Gata, park och fordon		27 985	26 975	23 000
Asfaltering	1	15 000	15 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med intriktning på trygghetsbelysning	1	1 000	1 500	1 500
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 000	1 000	1 000
Parkinversteringsprogram	1	1 000	1 000	1 000
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Utveckling pågatågssorter	1	2 000	3 000	3 000
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park och fastighet	2	7 485	4 975	1 000
Fastighet		143 535	117 550	121 050
Fastighetsinventarier och köksutrustning	1	2 000	2 000	2 000
Maskinförnyelse/modernisering av maskinpark inom serviceavdelningen	2	1 660	1 000	1 000
Installation av duschväggar i duschutrymmen som skolan använder	1	625	0	0
Smärre lokalförändringar	1	1 000	1 000	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt	1	4 000	4 000	4 000
Solenergi	1	3 500	2 800	4 000
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	1 700	1 700	2 000
Renovering av Sösdala simhall	1	24 000	0	0
Investering energieffektiviseringar	1	30 000	30 000	30 000
Reinvestering i fastigheter inkl. felavhjälpande reinvesteringar och inkl. ventilationsombyggnad (OVK-åtgärder) Reinvestering avser ej Qpoolen	1	74 550	74 550	74 550
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	500	500	2 000
Fastighetsprojekt		52 000	279 531	226 230
Samordnad måltidsorganisation, KF 210329, § 69.				
(Investeringarna görs i samband med fastighetsstrateg)	1			
Nytt badhus på Österås, KF-beslut, 210607, § 160	1			
Ny lokalisering för Familjens hus	1			
Nytt ridhus på Österås samt köp av befintlig anläggning	1			
Ny förskola i Ballingslöv	1			
Restaurangskolan, renovering	1			
Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler som är knuta till gamla skolan	1			
Vittsjö förskola	1			
Renovering och utbyggnad av Furutorpshallen i Vinslöv				
(ytterligare 3 mnkr 2023 enl. beslut i KS, § 101, 2022-06-15)	1			
Lokal- och verksamhetsförändringar för Syrsans hörselöförskola och Silviaskolans				
lokalsituation, nybyggnation av förskola och gymnastikhall vid Grönängsskolan	1			
Lokalförändring räddningstjänstens station i Hässleholm	1			
Lokalförändring för Ge & Få	1			
Exploateringsverksamhet		10 675	10 000	22 865
Exploateringsprogrammet	1			
Ny regnpark Lille Mats, Gäddastorp 4:13	1			
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda	1			
Bostadsområde, del av Norra Vankiva	1			
Villatomter och småhus	1			
Ny industrimark i Hässleholm	1			
Budget teknisk nämnd		234 195	434 056	393 145
SUMMA		307 385	489 556	458 500

Omsättningstillgångar	A-TYP	2023	2024	2025
Exploateringsverksamhet		3 335	1 633	4 000
Exploateringsprogrammet				
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda				
Bostadsområde, del av Norra Vankiva				

Resultatbudget 2023-2025

mnkr	Noter	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	1	666,0	684,128	702,8	691,0	691,0
Verksamhetens kostnader	2	-3 862,0	-4 017,025	-4 191,0	-4 315,1	-4 280,9
Avskrivningar	3	-188,3	-214,650	-213,1	-213,9	-216,7
Verksamhetens nettokostnader		-3 384,3	-3 547,547	-3 701,3	-3 838,1	-3 806,7
Skatteintäkter	4	2 313,3	2 427,487	2 480,9	2 593,9	2 701,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 099,8	1 127,854	1 145,493	1 168,0	1 166,2
Verksamhetens resultat		28,9	7,795	-74,9	-76,3	60,5
Finansiella intäkter	6	201,4	48,851	73,850	58,150	55,050
Finansiella kostnader	7	-8,6	-170,830	-46,371	-54,279	-62,038
Resultat före extraordinära poster		221,8	-114,184	-47,4	-72,4	53,5
Extraordinära intäkter		0,0	0,000	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,000	0,0	0,0	0,0
Årets resultat: förändring av eget kapital		221,8	-114,184	-47,4	-72,4	53,5
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV				47,4	72,4	0,0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT				0,0	0,0	53,5
Nyckeltal, resultatbudget		2021	2022	2023	2024	2025
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		99,2	99,8	102,1	102,0	98,4
Finansnetto, mnkr		192,9	-122,0	27,5	3,9	-7,0
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		6,5	-3,2	-1,3	-1,9	1,4
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		60%	57%	54%	29%	59%

Kassaflödesbudget 2023-2025

mnkr	Noter	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Den löpande verksamheten		251,3				
Årets resultat		221,8	-114,2	-47,4	-72,4	53,5
Justering för byte av redovisningsprincip för värdering av exploa		6,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar		188,3	214,7	213,1	213,9	216,7
Justering för upplösning infrastrukt. bidrag		2,5	2,5	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-9,1	-0,2	0,0	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster		1,0	0,3	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		6,9	21,5	8,1	3,9	-0,7
Justering för avsättningar för övriga ändamål		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		418,2	124,6	177,1	148,7	272,8
Ökning(-)/minskning(+) av förvaldade pensionstillgångar		-158,7	160,5	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		-7,8	-0,2	-4,0	-4,0	-4,0
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	-61,0	-118,6	-78,2	54,3	78,2
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	77,3	-104,1	-5,5	3,6	2,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		267,9	62,3	92,4	205,6	352,6
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-447,3	-464,7	-307,4	-489,6	-458,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		10,0	532,6	0,0	0,0	0,0
Förändring finansiella leasingavtal		-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av övriga finansiella tillgångar		-112,4	-6,1	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-547,2	61,7	-307,4	-489,6	-458,5
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		229,3	0,0	210,0	286,0	107,0
Amortering lån		0,0	-219,6	0,0	0,0	0,0
Förändring leasingsskuld		0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		24,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		-4,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		0,0	0,0	10,3	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	-0,3	-0,3
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		250,0	-219,6	220,3	285,7	106,7
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	-2,2	-1,7	-0,9
Årets kassaflöde		-29,3	-95,6	3,1	0,0	-0,1
Likvida medel vid årets början		127,6	98,2	2,6	5,7	5,7
Likvida medel vid årets slut		98,2	2,6	5,7	5,7	5,6

Balansbudget 2023-2025

mnkr	UB 2021	Budget 2022	UB 2022	PLAN 2023	UB 2023	PLAN 2024	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025
TILLGÅNGAR									
Immateriella anläggningstillgångar	11,0	-7,7	3,2	-0,3	2,9	-0,3	2,6	-0,3	2,3
Materiella anläggningstillgångar	3293,7	-274,8	3018,8	94,6	3 113,4	276,0	3 389,4	242,1	3 631,5
Finansiella leasingavtal	6,9	0,0	6,9	0,0	6,9	0,0	6,9	0,0	6,9
Finansiella anläggningstillgångar	200,6	6,1	206,7	0,0	206,7	0,0	206,7	0,0	206,7
Summa anläggningstillgångar	3 512,2	-276,5	3235,7	94,3	3 330,0	275,7	3 605,6	241,8	3 847,4
Bidrag till statlig infrastruktur	36,7	-2,5	34,2	-1,2	33,0	-1,6	31,4	-2,4	29,0
Exploateringsfastigheter och förråd	13,2	0,2	13,4	4,0	17,4	4,0	21,4	4,0	25,4
Kortfristiga fordringar	307,0	118,6	425,6	78,2	503,8	-54,3	449,5	-78,2	371,3
Förvaldade pensionsmedel	1413,7	-160,5	1253,2	-3,0	1 250,2	-3,0	1 247,2	-3,0	1 244,2
Kassa och bank	98,2	-95,6	2,6	3,1	5,7	0,0	5,7	-0,1	5,6
Summa omsättningstillgångar	1 832,2	-137,4	1694,8	82,3	1 777,1	-53,2	1 723,9	-77,3	1 646,5
SUMMA TILLGÅNGAR	5 381,1	-416,4	4964,6	175,5	5 140,1	220,8	5 360,9	162,0	5 522,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Årets resultat	221,8	-124,5	-124,5	-47,4	-47,4	-72,4	-72,4	53,5	53,5
Resultatutjämningsreserv	155,0	10,3	165,3	-47,4	117,9	-72,4	45,5	0,0	45,5
Övrigt eget kapital	2557,1	0,0	2778,9	47,4	2 701,8	72,4	2 726,8	0,0	2 654,4
Summa eget kapital	2933,9	-114,2	2819,7	-47,4	2 772,3	-72,4	2 699,9	53,5	2 753,4
Avsättningar för pensioner	98,5	21,5	120,0	8,1	128,099	3,873	131,972	-0,717	131,255
Avsättningar för övriga ändamål	0,0	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	98,5	21,5	120,0	8,1	128,1	3,9	132,0	-0,7	131,3
Långfristiga skulder	1630,1	-219,6	1410,4	220,3	1 630,8	285,7	1 916,5	106,7	2 023,2
Kortfristiga skulder	718,5	-104,1	614,4	-5,5	608,9	3,6	612,5	2,6	615,1
Summa skulder	2348,6	-323,7	2024,9	214,8	2 239,7	289,3	2 529,0	109,3	2 638,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5 381,1	-416,4	4964,6	175,5	5 140,1	220,8	5 360,9	162,0	5 522,9
Nyckeltal, balansbudget	2021		2022		2023		2024		2025
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	54,5		56,8		53,9		50,4		49,9
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	38,1		39,6		37,2		34,9		35,4
Pensionsförpliktelse före 1998	886		852		861		828		798

Noter

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter, Ansvar 20-82	1 503,5	1 562,1	1 562,1	1 562,1	1 562,1
avgår internhyror	-336,7	-340,8	-340,8	-340,8	-340,8
avgår övriga interna poster	-531,9	-554,5	-554,5	-554,5	-554,5
Finansförvaltningens poster					
Realisationsvinster	5,9	0,2	0,0	0,0	0,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Trygghetsboende	7,7	7,9	8,0	8,0	8,0
Reavinst/reaförlost vid fastighetsförsäljning	1,5	0,0	21,9	0,0	0,0
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0
Äldreomsorgssatsning	14,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäktsökning	0,0	0,0	0,0	16,1	16,1
Övriga intäkter	1,6	9,2	0,0	0,0	0,0
Summa	666,0	684,1	702,8	691,0	691,0

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Kostnader, ansvar 20-82	-4 878,5	-4 987,7	-5 041,6	-5 051,3	-5 056,6
avgår internhyror	336,7	340,8	340,8	340,8	340,8
avgår övriga interna poster	531,9	554,5	554,5	554,5	554,5
avgår avskrivningar	188,0	214,7	213,1	213,9	216,7
Finansförvaltningens poster					
avgår kalkylerade personalomkostnader	123,4	112,9	189,7	193,2	196,9
avgår kalkylerad särskild löneskatt	30,0	28,4	43,5	44,3	45,2
avgår fördelade kapitalkostnader (i-rta)	30,6	24,2	29,5	30,6	35,2
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar inkl löneskatt	-101,6	-103,8	-186,3	-210,3	-99,1
Pensionsavgifter, individuell del, inkl löneskatt	-108,1	-109,7	-162,3	-166,4	-167,6
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	-5,4	-19,2	3,6	4,6	5,4
Förändr av sem./övertidsskuld mm	0,0	-2,5	-2,0	-2,0	-2,0
Realisationsförluster/Nedskrivningar	-0,5	-2,6	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks/KF Oförutsedda	0,0	-1,9	-3,5	-3,5	-3,5
Över- och underskottshantering	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0
Kompensation för ökade kostnader i samband med investeringar	0,0	-62,2	-116,9	-135,5	-147,4
Trygghetsboendet Pärnan	-8,1	-8,2	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivisera fastighetsbeståndet	0,0	10,0	4,0	5,0	13,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	4,5	4,5
Effektivisera IT, tjänster och system	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0
Energieffektivisering fastigheter	0,0	0,0	5,0	10,0	15,0
Kostnadsökningar 2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2022	0,0	-4,8	-1,6	-1,6	-1,6
Kostnadsökningar 2023	0,0	0,0	-58,0	-77,4	-77,4
Kostnadsökningar 2024	0,0	0,0	0,0	-61,7	-82,3
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	0,0	0,0	-63,7
Summa	-3 862,0	-4 017,0	-4 191,0	-4 315,1	-4 280,9

3. Avskrivningar	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Fastigheter och anläggningar	-1,0				
Maskiner och inventarier	-99,5				
Immateriella anläggningstillgångar	-87,5				
Nedskrivningar	-0,3				
Summa	-188,3	-214,7	-213,1	-213,9	-216,7

Noter

4. Skatteintäkter	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Preliminär kommunalskatt	2 245,2	2 354,5	2 488,9	2 593,9	2 701,0
Prognostiserad slutavräkning	59,5	54,3	-8,0	0,0	0,0
Justering prognostiserad slutavräkning	8,6	18,7	0,0	0,0	0,0
Summa	2 313,3	2 427,5	2 480,9	2 593,9	2 701,0

5. Generella statsbidrag och utjämning	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Inkomstutjämning	670,2	728,4	790,9	816,2	842,8
Kostnadsutjämning	53,6	63,3	71,0	71,2	71,4
Regleringsbidrag/avgift	154,9	144,3	99,6	96,4	67,7
Övrigt generellt statsbidrag	30,0	10,5	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	71,6	57,7	56,6	56,8	57,0
Kommunal fastighetsavgift	119,6	123,7	127,4	127,4	127,4
Summa	1 099,8	1 127,9	1 145,5	1 168,0	1 166,2

6. Finansiella intäkter	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Ränteintäkter	-0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	7,0	14,0	32,0	15,0	11,0
Borgensavgifter från koncernföretag	10,0	12,0	15,9	17,2	18,1
Kommuninvest, vinstutdelning	1,3	2,9	0,6	0,6	0,6
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiell intäkt	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	180,2	19,6	25,0	25,0	25,0
Summa	201,4	48,9	73,9	58,2	55,1

7. Finansiella kostnader	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2021	2022	2023	2024	2025
Räntekostnader på lån	-3,7	-5,0	-31,5	-42,5	-54,2
Ränta på pensionsavsättning	-1,6	-2,2	-11,7	-8,5	-4,6
Övrig finansiell kostnad	-0,6	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	0,0	-18,7	0,0	0,0	0,0
Förvaltararvode pensionskapitalförvaltning	-2,7	-2,5	-3,0	-3,0	-3,0
Återföring oreala vinster, pensionsfond	0,0	-142,1	0,0	0,0	0,0
Summa	-8,6	-170,8	-46,4	-54,3	-62,0

8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget)	Prognos	Budget	Plan	Plan
mnkr	2022	2023	2024	2025
Slutavräkning 2020 (ökad skuld/fordran 2020, minskad skuld/fordran 2022)	-28,7	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2021 (ökad skuld/fordran 2021, minskad skuld/fordran 2023)	0,0	-78,2	0,0	78,2
Slutavräkning 2022 (ökad skuld/fordran 2022 (2023)), minskad skuld/fordran 2024)	-54,3	0,0	54,3	0,0
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)	-93,5	-94,8	-87,2	-88,8
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)	94,8	87,2	88,8	89,4
Kommunal fastighetsavgift (fordran)	-16,9	0,0	0,0	0,0
Semesterlöneskuld (ökad skuld)	2,5	2,0	2,0	2,0
Summa	-96,1	-83,7	57,9	80,8