



# Strategisk plan 2025-2027

med budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

BUDGETBEREDNINGENS FÖRSLAG



Foto: Sarah Berg

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Lena Wallentheim (S), kommunstyrelsens ordförande

Lina Bengtsson (M), kommunalråd

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

---

## Kommunfullmäktige beslutar ge kommunstyrelsen följande uppdrag:

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

## Kommunfullmäktige beslutar ge tekniska nämnden följande uppdrag:

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

## Kommunfullmäktige beslutar ge miljö- och stadsbyggnadsnämnden följande uppdrag:

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

# Strategiska utmaningar och mål 2024–2026

---

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

## VISION HÄSSLEHOLMS KOMMUN

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



### Trend

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

Trenden presenteras utifrån en tregradig skala:

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

# Hållbar ekonomisk utveckling

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

## ÖVERGRIPANDE MÅL

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



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

# En attraktiv plats för medborgare och företag

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

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

## ÖVERGRIPANDE MÅL

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



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

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

# Livskvalitet och trygghet – hela livet

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

## ÖVERGRIPANDE MÅL

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



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



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

# Attraktiv arbetsgivare

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

## ÖVERGRIPANDE MÅL

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



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

# Driftbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2024	2025	2026	2027
KOMMUNSTYRELSEN	181 132	182 997	185 997	182 997
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	181 132	182 997	185 997	182 997
TEKNISKA NÄMNDEN	105 488	109 500	105 893	106 294
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 079	2 079	2 179
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	157 424	158 427	158 427	158 427
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	119 940	129 967	126 753	125 271
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 586 111	1 594 816	1 592 463	1 595 253
SOCIALNÄMNDEN	216 516	225 706	225 706	225 706
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 133	1 246 574	1 256 784	1 270 965
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	34 011	34 522	34 522	34 522
<b>SUMMA NÄMNDER</b>	<b>3 648 834</b>	<b>3 684 589</b>	<b>3 688 624</b>	<b>3 701 614</b>
FINANSFÖRVALTNINGEN	3 558 861	3 707 709	3 731 265	3 718 622
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-89 973</b>	<b>23 120</b>	<b>42 641</b>	<b>17 008</b>
<b>DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN</b>	<b>89 973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>23 120</b>	<b>42 641</b>	<b>17 008</b>

# Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	2025	2026	2027
<b>KF-plan</b>	<b>181 132</b>	<b>182 997</b>	<b>185 997</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	1 335		
Överförmyndaren (ökat prisbasbelopp)	480		
Partistöd (ökat prisbasbelopp)	250		
Arbete med infrastruktur och utredning	300		
Nytt tillskott	1 500		
RKR-val (3 mnkr budgeterades 2022)		3 000	-3 000
Europaparlaments-val	-2 000		
<b>Budget kommunledningsförvaltning</b>	<b>182 997</b>	<b>185 997</b>	<b>182 997</b>
<b>TEKNISKA NÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>105 488</b>	<b>109 500</b>	<b>105 893</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	1 547		
Nytt tillskott	800		
Avgiftsbelägga p-platser i centrala Hässleholm	-1 500		
Höjda parkeringsavgifter i Hässleholm med 2 kr/tim	-600		
Energieffektivisering gatubelysning	-800	-2 000	-1 500
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på BUN och ON), KS 240522, § xx	4 212		
Rivning (Förskolan Bullerbyn, Wiktors i Hästveda, Inköpt hus på Björklunda). Fick 5,55 mnkr 2024.	-5 550		
Rivning	5 000		
Etablering modul vid Vittsjö skola	-1 000		1 000
Rivningskostnad Vittsjö skola	1 500	-1 500	1 000
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2024 (beslut i KF 240429, § xx)	549		
Kostnadseffektivisering	0		
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-146	-107	-99
<b>Budget teknisk nämnd</b>	<b>109 500</b>	<b>105 893</b>	<b>106 294</b>
<b>KOMMUNREVISIONEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>2 079</b>	<b>2 079</b>	<b>2 079</b>
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya			100
<b>Budget kommunrevision</b>	<b>2 079</b>	<b>2 079</b>	<b>2 179</b>
<b>ARBETSMARKNADSNÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>157 424</b>	<b>158 427</b>	<b>158 427</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	867		
Budgetpropositionen 2024	136		
<b>Budget arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>158 427</b>	<b>158 427</b>	<b>158 427</b>
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>119 940</b>	<b>129 967</b>	<b>126 753</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	579		
Mötesplats Ljungdala	500		
Kompensation för det ökade aktivitetsbidraget fr 6,80 till 9,00 kr	550		
Drift av Vittsjö IP	544		
Nytt tillskott	3 000		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2024 (beslut i KF 240429, § xx)	154		
Förändring badhusorganisation (tillkommande kostnader för Österåsbadet samt avgående kostnader för simhallen i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt varmvattenbassängen på Hilmgårdens)	2 700	-3 414	-2 582
Avetablering av spången på Alslingan vid västra Finjasjöns strand	900	-900	
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)	1 100	1 100	1 100
<b>Budget kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>129 967</b>	<b>126 753</b>	<b>125 271</b>

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2025	2026	2027
<b>KF-plan</b>	<b>1 586 111</b>	<b>1 594 816</b>	<b>1 592 463</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	11 625		
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på TN) KS 240522, § xx	-2 036		
Förändrad kostnad för busstransport mht ny badhusorganisation	150	300	
Nytt tillskott	6 000	-6 000	
Budgetpropositionen 2023	3 397		
Budgetpropositionen 2024	-2 648	1 481	
Löneökning (fristående verksamhet)	3 600	3 600	3 600
Lokalkostnadsökning (fristående verksamhet)	200	200	200
Resursfördelning skola och förskola baserat på den faktiska befolkningen 2023	-6 526		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024	-3 766		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024	-1 290	-1 290	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024		-644	-644
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2024			-366
<b>Budget barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>1 594 816</b>	<b>1 592 463</b>	<b>1 595 253</b>
<b>SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>216 516</b>	<b>225 706</b>	<b>225 706</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	1 190		
Nytt tillskott	8 000		
<b>Budget socialnämnden</b>	<b>225 706</b>	<b>225 706</b>	<b>225 706</b>
<b>OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>1 246 133</b>	<b>1 246 574</b>	<b>1 256 784</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	9 272		
Budgetreglering måltidsorganisationen (motsvarande justering har gjorts på TN) KS 240522, § xx	-2 176		
Kostnadseffektivisering	-7 500	-3 600	
Budgetpropositionen 2023	-14 488		
Budgetpropositionen 2024		-939	
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag årligen	100	100	100
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningmängden 2023	3 229		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024	6 865		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024	6 454	6 454	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024		8 128	8 128
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2024			5 872
Resursfördelning LSS	-1 316	66	82
<b>Budget omsorgsnämnden</b>	<b>1 246 574</b>	<b>1 256 784</b>	<b>1 270 965</b>
<b>MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>KF-plan</b>	<b>34 011</b>	<b>34 522</b>	<b>34 522</b>
Interna hyreskostnader år 2024			
Interna lokalvårdskostnader år 2024			
Över- och underskottshant. 2024, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2024 (KF 240429, § xx)	511		
<b>Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden</b>	<b>34 522</b>	<b>34 522</b>	<b>34 522</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>3 684 589</b>	<b>3 688 624</b>	<b>3 701 614</b>

# Specifikation finansförvaltning

tkr

	2025	2026	2027
Egna skatteintäkter	2 676 396	2 770 033	2 868 082
Kommunalekonomisk utjämning	1 113 690	1 136 075	1 153 481
<b>utjämning</b>	<b>3 790 086</b>	<b>3 906 108</b>	<b>4 021 562</b>
<b>Kommunal fastighetsavgift</b>	<b>149 709</b>	<b>149 709</b>	<b>149 709</b>
Skuldförändring inklusive löneskatt	6 380	6 268	8 028
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-76 214	-75 086	-74 888
Avgiftsbestämd AP inklusive löneskatt	-167 059	-171 246	-178 861
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-38 606	-15 778	-17 590
Förvaltningsavgifter KPA	-300	-309	-318
Avtalspension (kommunalt avtal)	249 662	256 774	263 963
Löneskatt (kommunalt avtal)	59 894	61 600	63 325
<b>Pensioner</b>	<b>33 757</b>	<b>62 223</b>	<b>63 660</b>
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	17 200	18 800	18 800
Överskottsutdelning från Kommuninvest	0	0	0
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	3 000	3 000
Aktieutdelning från HIBAB	2 000	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	4 000	4 000	4 000
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>51 550</b>	<b>53 150</b>	<b>53 150</b>
Ränta på lån	-71 330	-66 881	-72 318
Övriga finansiella kostnader	-27	-35	-339
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-4 454	-2 592	-2 833
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-78 811</b>	<b>-72 508</b>	<b>-78 490</b>
Internränta	47 500	53 700	55 700
Oförutsett, KS	-6 000	-6 000	-6 000
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	-112 900	-151 300	-171 500
Reavinst, reaförlust och utrangering	3 100	5 000	0
Effektivisera fastighetsbeståndet	13 000	13 000	13 000
Energieffektivisering i lokaler	4 500	4 500	4 500
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnadsökningar 2023	-3 828	-3 828	-3 828
Kostnadsökningar 2024	-104 847	-104 847	-104 847
Kostnadsökningar 2025	-75 264	-100 352	-100 352
Kostnadsökningar 2026	0	-73 447	-97 929
Kostnadsökningar 2027	0	0	-75 871
<b>Övriga kostnader och intäkter</b>	<b>-238 582</b>	<b>-367 417</b>	<b>-490 970</b>
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>3 707 709</b>	<b>3 731 265</b>	<b>3 718 622</b>

# Investeringsbudget

<b>NÄMND/FÖRVALTNING</b>	2024	2025	2026	2027
KOMMUNSTYRELSEN	46 350	47 900	37 600	42 400
<i>KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN</i>	<i>46 350</i>	<i>47 900</i>	<i>37 600</i>	<i>42 400</i>
TEKNISKA NÄMNDEN	424 807	409 064	312 380	319 190
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	4 570	7 750	2 175	12 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	6 000	10 418	12 833	7 998
SOCIALNÄMNDEN	500	500	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	1 750	1 500	2 000	2 000
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	1 120	2 600	600	1 400
<b>TOTALT</b>	<b>485 497</b>	<b>479 932</b>	<b>368 288</b>	<b>386 188</b>

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



TEKNISK NÄMND	A-TYP	2025	2026	2027
<b>Gata, park och fordon</b>		<b>28 700</b>	<b>31 700</b>	<b>27 800</b>
Asfaltering	1	13 000	13 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med inriktning på trygghetsbelysning	1	1 500	1 500	2 000
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 000	1 500	1 500
Parkinversteringsprogram	1	500	500	500
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Belysningsåtgärder inkl. energieffektivisering	1	9 300	9 400	0
Belysningsåtgärder ledningsförnyelse	1	0	0	5 000
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park och fastighet	2	2 500	5 000	3 000
Parkerings skyltar och linjemarkering till p-platser i centrala Hässleholm	1	100	0	0
Utmyckningsbelysning	1	300	300	300
<b>Fastighet</b>		<b>81 210</b>	<b>82 180</b>	<b>86 390</b>
Fastighetsinventarier och köksutrustning	1	2 000	2 000	2 200
Storköksutrustning icke fast utrustning	1	300	300	300
Maskinförnyelse/modernisering av maskinpark inom serviceavdelningen	2	600	600	700
Smärre lokalförändringar	1	1 500	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt	1	4 000	4 600	4 000
Solenergi	1	4 000	5 000	4 300
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	2 000	2 000	2 200
Reinvestering i fastigheter inkl. felavhjälpande reinvesteringar och inkl. ventilationsombyggnad (OVK-åtgärder)	1	65 000	65 000	70 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	1 000	1 000	1 000
Maskiner/slöp	2	100	100	100
Digitala nyckelskåp	1	550	0	0
Digitala verktyg till fastighetsdrift	1	160	80	90
<b>Fastighetsprojekt</b>		<b>255 150</b>	<b>183 500</b>	<b>195 000</b>
Samordnad måltidsorganisation, KF 210329, § 69. (Investeringarna görs i samband med fastighetsstrateg)	1			
Nytt badhus på Österås, KF-beslut, 210607, § 160	1			
Verksamhetsutrustning nytt badhus på Österås	1			
Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler som är knuta till gamla skolan	1			
Lokalförändring räddningstjänstens station i Hässleholm	1			
Ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan)	1			
Ny förskola i Tyringe	1			
Förskola Ballingslöv	1			
Restaurangskolan, nybyggnation inom HTS-området	1			
Flytt av Kulturskolans verksamhet till Linnéskolan	1			
Sösdala idrottshall, nybyggnation av idrottshall inkl fritidsgård och brottningslokal	1			
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>44 004</b>	<b>15 000</b>	<b>10 000</b>
Exploateringsprogrammet	1			
Förvärv av Vittsjö IP	1			
Björklunda etapp 1 av 2	1			
Tomt ny förskola Tyringe	1			
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1			
Vinslövs ängar	1			
<b>Budget teknisk nämnd</b>		<b>409 064</b>	<b>312 380</b>	<b>319 190</b>
<b>SUMMA</b>		<b>479 932</b>	<b>368 288</b>	<b>386 188</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>	A-TYP	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>16 713</b>	<b>5 640</b>	<b>4 000</b>
Exploateringsprogrammet	1			
Rivningskostnad för två byggnader på Reläet 1 (Inmente)	1			
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1			
Björklunda etapp 1 av 2	1			

# Ekonomistyrningsprinciper 2025-2027

---

## Nämndplan med internbudget

---

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

## Omdisponering

---

### DRIFTBUDGET

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

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

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

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

### INVESTERINGSBUDGET

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

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

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

Omdisponering från investeringsbudget till driftbudget beslutas av kommunfullmäktige.

## Tilläggsanslag

---

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

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

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

## Uppföljning

---

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

## Internfakturering

---

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

## Överskott/underskott

---

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

## Intern kontroll

---

För den interna kontrollen finns det särskilda regler antagna.

## Inventarier

---

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

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

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

# Övriga budgetregler 2025-2027

---

## Internränta och avskrivningar

---

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

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

## Anslagstyper

---

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

# BUDGETBEREDNINGENS FÖRSLAG



**Hässelholms  
kommun**