



# Strategisk plan 2023-2025

*med Budget 2023 och flerårsplan 2024-2025*



Hovdala slott. Foto: Sven Persson

► Hässleholm nästa.



# Tillsammans för Hässleholms kommuns framtid

Vi kommer ha två tuffa år framför oss med hög inflation, ökade elkostnader, ökade drivmedelskostnader, ökade kostnader i samband med det nya pensionsavtalet och dessutom krig i vår omvärld.

Tillsammans kommer vi ta oss igenom detta, vi kommer kanske göra en halvhalt i vissa projekt, avvakta i några satsningar. Vi kommer ta detta som en möjlighet till att se över hela kommunens organisation och ta ett djupdyk i om vi verkligen jobbar med rätt saker. En sak kan vi lova er kommuninvånare, i dessa tuffa tider kommer vi inte tynga er med högre kommunalskatt, vi vet att många redan har det kämpigt att få privatekonomin att gå ihop.

När vi började med denna budget hade vi ett utgångsläge med **-130 miljoner 2023, -159 miljoner 2024** och **-42 miljoner 2025**. Därtill presenterade nämnderna ett utökad behov inför 2023 på ytterligare **85 miljoner**.

Som ni alla förstår var detta inte det mest optimala eller önskvärda utgångsläget för ett nytt styre. Men vi har tillsammans tagit fram våra prioriteringar och effektiviseringar, inte bara kortsiktigt utan även



Lina Bengtsson (M), Christer Caesar (KD), Hanna Nilsson (SD)

långsiktigt för att förbättra kommunens ekonomiska förutsättningar även för kommande mandatperioder.

Vår genomgående prioritering i hela budgeten är våra kärnverksamheter och att dra in kostnader på det som inte gynnar barn, unga, äldre och kommuninvånarnas välfärd i stort. Samtliga nämnder har fått kostnadseffektiviseringar, vissa mer, vissa mindre. Men alla våra verksamheter måste solidariskt ta ansvar för att klara den ekonomiska situationen som vi måste ta oss igenom under de kommande två åren.

Under den kommande mandatperioden har vi i det nya styret valt fyra övergripande mål som vi kommer jobba med: *Hållbar ekonomisk utveckling, en attraktiv plats för medborgare och företag, livskvalitet och trygghet-hela livet och attraktiv arbetsgivare*. Mer om dessa mål kan ni läsa om längre fram i denna budget.

Trygghet är en fråga som vi i det nya styret tar på största allvar. Vår kommun ska vara en plats där tryggheten prioriteras och brottsligheten bekämpas. Denna mandatperiod kommer vi att politiskt jobba med tryggheten i samhället bland annat genom trygghetsskapande åtgärder rent visuellt, exempelvis belysning vid mörka passager. Övervakningskameror är något vi kommer verka för att utöka på strategiskt valda platser. Vi kommer samordna våra väktare och trygghetsinsatser till en gemensam och samordnad kommunal insats för en trygg kommun och ett tryggt centrum.

I skolan kommer vi att jobba med trygghet genom ökad studiero och minskat stök/mobbing. Just därför kommer vi under mandatperioden inrätta minst en resursskola med goda pedagoger och förebilder, dit elever tillfälligt eller långsiktigt kan få sin skolgång, detta i samarbete med föräldrar och vårdnadshavare. Vårt mål är att hjälpa dessa barn och ungdomar att få goda förutsättningar och inte hamna i en dålig nedåtgående spiral som kan leda till utanförskap och kriminalitet. Samtidigt ger vi bättre förutsättningar för de barn och elever som blir mobbade, utsatta eller störda under skoltiden av de elever som inte mår bra och är

---

utåtagerande. Detta kommer på sikt ge lugnare, tryggare skolmiljöer där förutsättningarna för goda skolresultat och god arbetsmiljö är optimala för alla.

Vi kommer att jobba hårt för en förbättring av företagsklimatet i kommunen och vi har stor tro på Hässleholm som en kommun för företagande. Tillsammans kommer vi på olika nivåer att jobba för att gemensamt nå målet att bli attraktiva och proaktiva tillsammans med Hässleholms näringsliv. Vi kommer prioritera vårt arbete mot näringslivet genom att omorganisera tillväxtavdelningen och gå från tillväxtfokus till näringslivsfokus. Näringslivschefen ska jobba tätt ihop med kommunledningen och politiken för att ytterligare satsa på det näringsliv och företagande som är så viktigt för oss som kommun.

Europaforum kommer läggas ner redan 2023, detta för vårt mål att prioritera kärnverksamheterna i tuffa tider. Vi kommer även sluta jobba med projektet Nya stambanor som syftat på de nya höghastighetsbanorna som inte kommer genomföras.

Administrationen kommer ses över på de olika förvaltningarna liksom lokalutnyttjandet med utgång att vi kan effektivisera i de kostsamma processerna.

För att utöka tillgängligheten i centrum och förenkla för våra kommuninvånare avser vi under 2025 införa P-skiva i kommunen. Hur och var detta ska genomföras får utredningen påvisa.

Vi kommer fortsatt utöka vårt gemensamma arbete med Hesslecity med strävan mot en ny gemensam samverkansorganisation för att utveckla centrum. Dock ger ekonomin oss ingen förutsättning att starta den föreslagna nya samverkansorganisationen under 2023 utan får skjutas på framtiden.

Två förvaltningar har fått tillskott, kommunledningens tillskott på 3 miljoner innefattas av räddningstjänstens utökade kostnader främst i form av drivmedel. Arbetsmarknadsnämndens tillskott på 11 miljoner består helt av det utökade behovet av ekonomiskt bistånd, som är viktigt i dessa tider med ökade levnadskostnader.

För att underlätta för medborgare att ansöka hos kommunen, så vill vi skapa en personlig inloggning "Mina sidor" för alla ansökningar som exempelvis bygglov, ekonomiskt bistånd och skolval.

Vi kommer prioritera ungdomsverksamheten på Mötesplats Ljungdala och minska på den vuxenverksamhet som idag finns där.

Angående ridhuset på Österås kommer vi lösa ut frågan om ägarskapet redan 2023/2024 därefter kommer vi påbörja byggnationen av den nya anläggningen under 2025. Vi är väldigt glada för att kunna göra denna satsning och skapa förutsättning för ridsporten som är en av de dyraste sporterna med mest tjejer engagerade.

Badhusbygget i Hässleholm fortsätter enligt plan och ett nytt badhus kommer stå klart på Österås 2025 om inga oväntade förseningar inträffar. När det gäller Sösdala simhall så har inga anbud alls kommit in på den upphandling som gick ut 2022. Därför väljer vi att ytterligare avvakta och se hur omvärldsläget utvecklas för att eventuellt gå ut med en ny upphandling och därefter ta ställning till tidplan och budget för byggnation.

En väldigt viktig fråga för det nya styret är att se till att tillgången på byggbar mark utökas. Här kommer vi prioritera villa-/småhustomter. I Hässleholms tätort kommer vi prioritera att ta fram tomter för bostadsändamål på Garnisonsområdet följt av Åhusfältet och Norden.

Byggbar mark för industriändamål kommer prioriteras på Gena industriområde och mer långsiktigt på Hässleholm Nord samt i så stor utsträckning som möjligt på andra lämpliga platser i hela kommunen.

En satsning inom omsorgens verksamhet är etablering av arbetsterapeut vid biståndsbedömning. Detta ger ett förebyggande arbetssätt samt ökad självständighet för våra äldre med behov av hemtjänst.

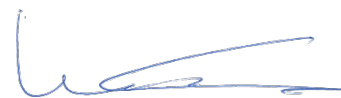
**En gemensam riktning för kommunkoncernen med tydliga mål ger bättre kvalitet till medborgarna och företagen. Detta är vår riktlinje i det nya styret.**



**Hanna Nilsson**  
Kommunstyrelsens ordförande (SD)



**Lina Bengtsson**  
1:e vice ordförande i kommunstyrelsen (M)



**Christer Caesar**  
Gruppledare (KD)



# Innehåll

---

## 2 Förord

– Tillsammans för Hässleholms  
kommuns framtid

5 Beslut i kommunfullmäktige den 5  
december 2022

6 Så här fördelas skattepengarna

## 7 Strategisk plan 2023-2025

7 Så styrs Hässleholm

9 Strategiska utmaningar och mål  
2023-2026

13 Ekonomistyrningsprinciper

14 Övriga budgetregler

15 Presentation av budget 2023 och  
flerårsplan 2024-2025

18 Ekonomisk analys

## 21 Driftbudget

22 Specifikation driftbudget

25 Specifikation finansförvaltning

## 26 Investeringsbudget

27 Specifikation investeringsbudget

29 Fem år i sammandrag och skattesats  
2019-2023

30 Resultatbudget 2023-2025

30 Kassaflödesbudget 2023-2025

31 Balansbudget 2023-2025

32 Noter till resultat- och  
kassaflödesbudget

34 Ordlista

---

**Diarienummer:** KLF 2022/707

**Faställt den:** 2022-12-05, § 159

**Fastställt av:** Kommunfullmäktige

**För revidering ansvarar:** Kommunfullmäktige

**För uppföljning ansvarar:** Kommunfullmäktige

**Dokumentet gäller för:** Samtliga nämnder och kommunala bolag

**Giltighetsperiod:** 2023-2025

**Ersätter:** Strategisk plan 2022-2024 med Budget 2022 och flerårsplan 2023-2024

**Kommunal författningssamling:**

## **Kommunfullmäktige den 5 december 2022, § 159**

Kommunfullmäktige beslutar följande:

1. Kommunstyrelsens 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 149 miljoner kronor, internt eller externt, till investeringar inklusive fastighetsköp.

Kommunfullmäktige beslutar därtill följande:

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.

Kommunfullmäktige beslutar ge tekniska nämnden följande uppdrag:

3. 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:

4. Utredda, i samråd med tekniska nämnden, att årskurs 7-9 på Linnéskolan och Läredaskolan organiseras tillsammans på Läredaskolan från och med höstterminen 2024. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 26 april 2023.
5. Utredda förutsättningar för resursskolor så att inrättandet kan ske under mandatperioden. Delredovisning av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 29 mars 2023.

Kommunfullmäktige beslutar ge arbetsmarknadsnämnden följande uppdrag:

6. Utredda, i samråd med tekniska nämnden och barn- och utbildningsnämnden, en samlokalisering av arbetsmarknadsförvaltningens verksamhet i lokaler på Linnéskolan där nuvarande årskurs 7-9 inryms. Resultatet av uppdraget ska ske som ett informationsärende på kommunstyrelsen den 26 september 2023.

Kommunfullmäktige beslutar ge miljö- och stadsbyggnadsnämnden följande uppdrag:

7. Klimatväxlingsmodellen pausas från och med den 1 januari 2023 till och med den 31 december 2024.

# Så här fördelas skattepengarna 2023

## 100 kronor i skatt till kommunen fördelas så här 2023

44,75	Barnomsorg, grundskola, gymnasieskola och kulturskola
34,56	Vård och omsorg om äldre samt verksamhet för funktionshindrade
5,77	Sociala insatser för barn, ungdomar och vuxna
5,16	Gemensam verksamhet samt räddningstjänst (bland annat överförmyndare samt kansli-, ekonomi-, personal-, informations- och IT-funktionerna)
4,61	Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder samt ekonomiskt bistånd
3,32	Bibliotek, kultur och fritidsverksamhet
2,97	Gator, vägar, förvaltning av fastigheter samt park och mark
0,98	Planarbete, lantmäteri-verksamhet samt miljö och hälsoskydd
0,06	Kommunrevision
-2,17	Årets resultat

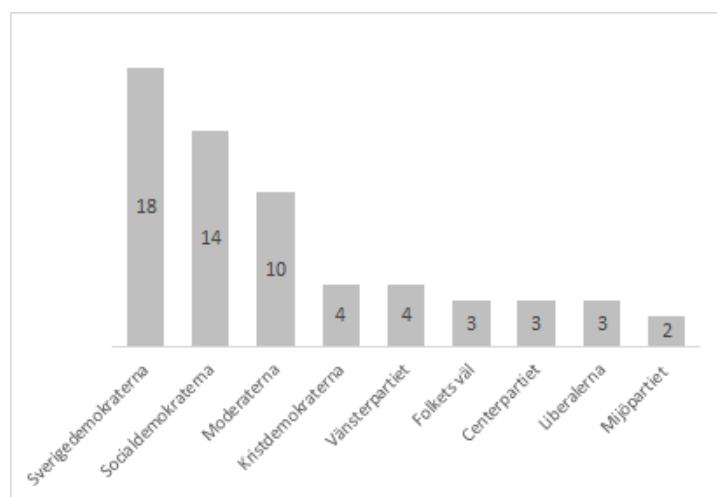
## Kommunens organisation

### Hässelholms kommun



## Kommunfullmäktige

### Mandatfördelning 2023-2026



# Så styrs Hässleholm

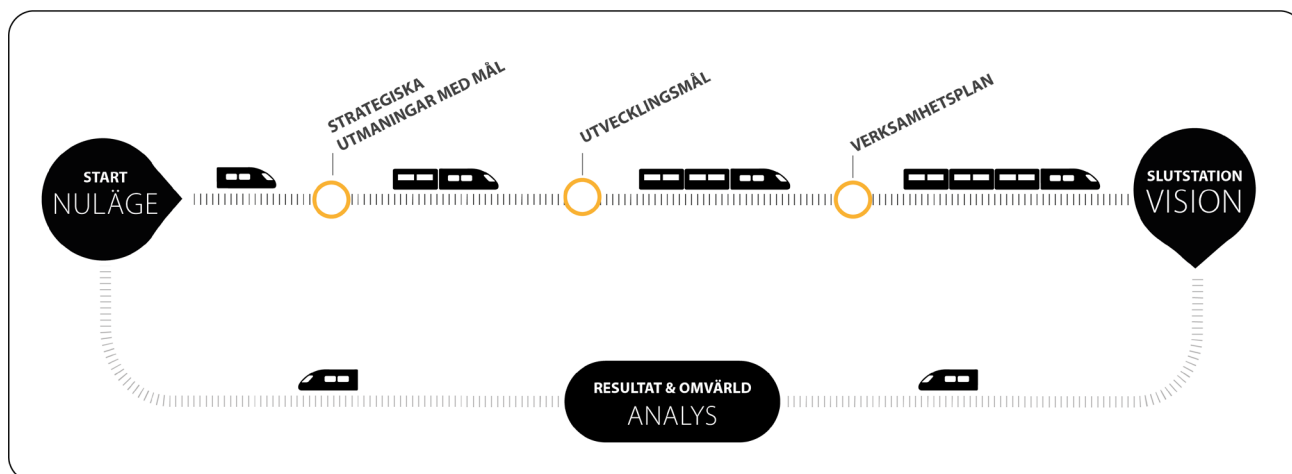
## Vår styrmodell

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.

## 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.

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.

### 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.

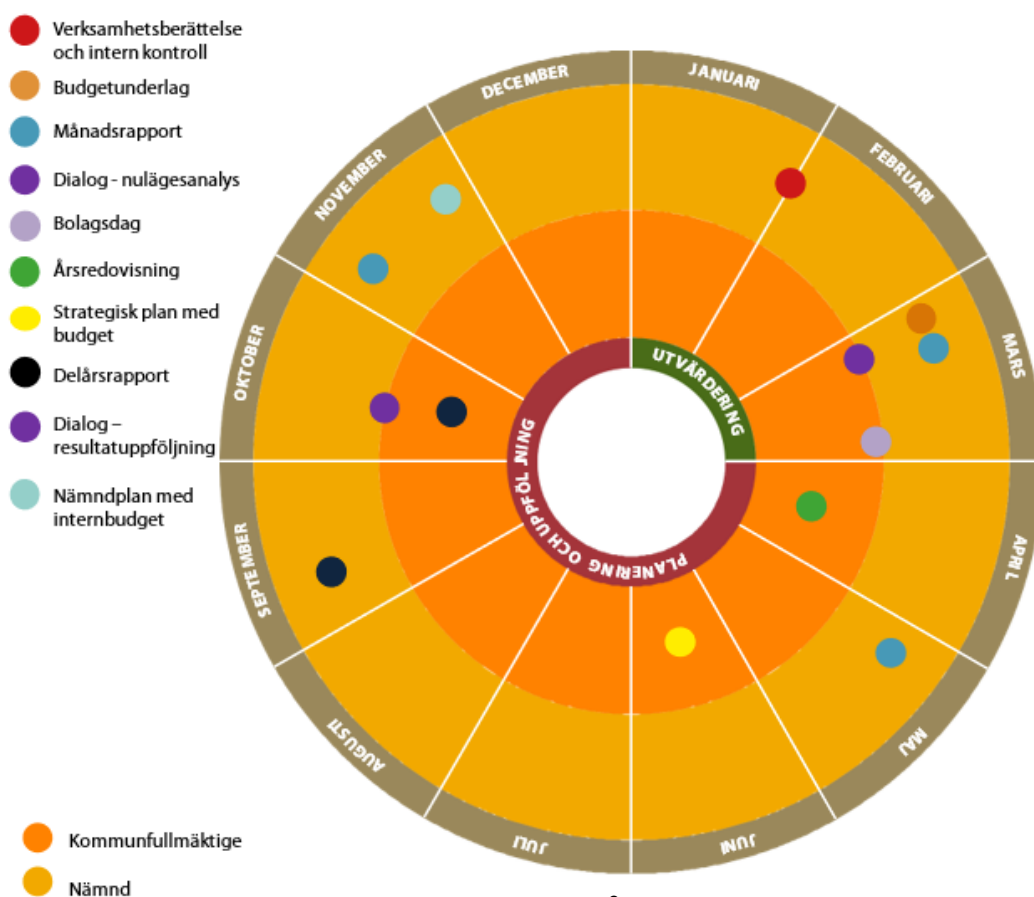
Tre gånger om året redovisar nämnderna en månadsuppföljning med ekonomisk prognos för helåret till kommunstyrelsen.

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 fyra strategiska utmaningar och sju 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.

## 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 återinvesteras) i förhållande till nettoinvesteringar, andel	Ökning	60 procent	57 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 vill stärka attraktionskraften kring vår plats och den gemensamma riktningen framåt.

### Övergripande mål

- Hässleholms kommun är en attraktiv kommun att bo i och har ett gott företagsklimat.
- Hässleholm kommuns vision stakar ut den gemensamma riktningen framåt.



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 utbildnings-



nivå. 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	⬇️

## 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	Minskning	7,0 procent	7,9 procent	↓

## 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

# 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.

## **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 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.

# Presentation av budget 2023 och flerårsplan 2024-2025

## Omprioriteringar och kostnadseffektiviseringar utifrån det ansträngda ekonomiska läget

Kommunfullmäktige beslutade den 5 december om den strategiska planen med övergripande mål och budget 2023.

Den styrande majoriteten - Sverigedemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraterna - fick igenom sitt budgetförslag som innehåller en hel del omprioriteringar och kostnadseffektiviseringar utifrån det ansträngda ekonomiska läget. Det finns samtidigt en del riktade satsningar, bland annat på trygghetsfrågor. Skattenivån ändras inte.

Budgeten genomsyras i hög grad av kostnadseffektiviseringar och omprioriteringar samt en effektivisering av fastighetsbeståndet. Totalt har 28 mnkr i kostnadseffektiviseringar lagts ut i nämndernas budgetramar samt att gymnasieskolan får ett effektiviseringskrav på 2 mnkr. Det budgeteras för effektivisering av kommunens fastighetsbestånd på totalt 13 mnkr. Därutöver ska kommunens lokaler energieffektiviseras med 4,5 mnkr. I budgeten finns 16 mnkr årligen för att möta prisökningar för el, fjärrvärme, renhållning och vatten.

*- Det här är naturligtvis inte det mest önskvärda utgångsläget för ett nytt styre. Men vi tar ansvar för ekonomin och har tagit fram våra prioriteringar och effektiviseringar för att förbättra kommunens ekonomiska förutsättningar, inte bara kortsiktigt utan även för kommande mandatperioder. Samtliga nämnder får kostnadseffektiviseringar - vissa mer, andra mindre. Alla våra verksamheter måste solidariskt ta ansvar för att vi ska ta oss igenom den här tuffa ekonomiska situationen under de närmaste två åren, säger kommunstyrelsens ordförande Hanna Nilsson (SD).*

## Presentation av budget

### Resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet.

Kommunens lokala tillämpning för disponering av resultatutjämningsreserven vid fastställande av budget framgår i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjerna framgår, att förutom en jämförelse av utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, bör även en bedömning göras av när konjunkturen återhämtar sig. Enligt SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt med en disponering från RUR för åren 2023 och 2025.

Kommunfullmäktiges budget bygger på en disponering från RUR med 74 mnkr år 2023 och med 81 mnkr år 2024. Det innebär att hela RUR:en på 155 mnkr planeras att disponeras under de båda åren. Budgeten gör därmed ett avsteg från riktlinjerna avseende användningen av RUR för 2024 med hänvisning till att den styrande majoriteten inte bedömer att konjunkturen hinner återhämta sig under 2024. Om konjunkturedgången befaras bli långvarig, mer än två år, kommer ytterligare åtgärder vidtas för att anpassa kostnaderna.

### Lokaleffektivisering

I budgeten finns ett effektiviseringskrav på 13 mnkr (brutto), varav 4 mnkr år 2023, ytterligare 1 mnkr år 2024 och ytterligare 8 mnkr 2024. Nyinvesteringar påverkar inte lokaleffektiviseringen vilket medför att besparingen klassas som en bruttobesparing. Därutöver ska kommunens lokaler energieffektiviseras med totalt 4,5 mnkr under planperioden. Genom att göra en översyn av kommunens lokaler kan mer pengar på sikt frigöras till kärnverksamheten.

### Nya hyreskontrakt

Tekniska nämnden kommer att teckna nya hyreskontrakt för följande verksamheter: Kommunarkivet, Hjälpmedelscentralen, Sfi, Sösdala hemtjänst, Centrum hemtjänst samt Lyckåsa. I budgeten på finansförvaltningen finns driftmedel avsatta för dessa lokaler.

### Driftbudget

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

### Kommunstyrelsen

En ändrad prioritering inom kommunledningsförvaltningen kommer att möjliggöra en satsning mot näringslivet vilket ger en kostnadseffektivisering på totalt 3 mnkr. Avveckling av Europaforum och Nya stambanor kommer ske från och med årsskiftet vilket

totalt ger en kostnadsreducering på 2,6 mnkr. Under planperioden ska kostnadseffektiviseringar motsvarande 5,8 mnkr genomföras samtidigt som det ges ett nytt tillskott på 3 mnkr.

### **Tekniska nämnden**

Budgetförstärkning med 0,5 mnkr för utredningar och förstudier för markföreningar. Under planperioden ska kostnadseffektiviseringar motsvarande 3 mnkr genomföras. Det tillförs 3 mnkr från och med år 2025 för att reglera intäktsminskningen till följd av övergång till p-skiva i delar av centrala Hässleholm.

### **Arbetsmarknadsnämnden**

Arbetsmarknadsnämnden får ett nytt tillskott på 11 mnkr för att täcka kostnader för ekonomiskt bistånd. Under planperioden ska kostnadseffektiviseringar motsvarande 1,2 mnkr genomföras.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden ska genomföra kostnadseffektiviseringar under planperioden på totalt 2,4 mnkr. Nämnden ska även göra en omprioritering mot ungdomsverksamhet på Mötesplats Ljungdala, vilket ger en kostnadsbesparing på totalt 1 mnkr. På Hovdala ska det satsas på ökad uthyrning och andra intäktsökningar. Det finns just nu inte ekonomiska förutsättningar för att satsa på en Fritidsbank, så den får planeras in längre fram. Den framtida ungdomsverksamheten och dess lokalisering, som kommunstyrelsen tidigare beslutat om, senareläggs till år 2025. Det tidigare beslutade tillskottet till Markan för personalförstärkning och ökade driftkostnader på 0,5 mnkr tas bort, vilket i praktiken innebär att öppnande av plan 3 på Markan får vänta tills ekonomin tillåter.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

Det satsas 175 tkr år 2023 på Motorbranschcollege. Under planperioden ska kostnadseffektiviseringar motsvarande 5 mnkr genomföras samtidigt som en effektivisering av gymnasieskolan ska ske vilket beräknas ge 2 mnkr i besparing. Nämnden får ett tillskott på totalt 6,5 mnkr under planperioden kopplat till befolkningsprognos och demografiska förändringar för skola och förskola. Därtill ges tillskott i ramen för prisökningar för löner och lokaler inom den fristående verksamheten med totalt 13,7 mnkr.

### **Socialnämnden**

Socialnämnden ska genomföra kostnadseffektiviseringar på 3 mnkr under planperioden.

### **Omsorgsnämnden**

Omsorgsnämnden får ett tillskott som är kopplat till befolkningsprognos och demografiska förändringar för äldreomsorg på totalt 30 mnkr under planperioden. Det ges också tillskott för arbetsterapeut i biståndsbedömning samtidigt som kostnadseffektiviseringar på 6,7 mnkr ska genomföras.

### **Miljö- och stadsbyggnadsnämnden**

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden får en budgetförstärkning på 0,8 mnkr för att täcka kostnader för digitalisering av detaljplaner, GIS-resurs för att stötta i planprocessen, 3D-visualisering samt för säkerhetsarbete på förvaltningen. Samtidigt ska nämnden genomföra kostnadseffektiviseringar på 1 mnkr under planperioden.

### **Borgensavgifter**

Borgensavgifter från bolagen budgeteras med 15,9 mnkr år 2023, 17,2 mnkr år 2024 och 18,1 mnkr år 2025 och är grundat på skillnaden mellan bolagens räntevillkor med egen säkerhet jämfört med kommunal borgen.

### **Avkastning pensionsmedel**

Avkastning från pensionsmedlen budgeteras till 22,0 mnkr årligen under planperioden 2023-2025. Det innebär att aktie- och fondutdelningar samt kupongrätter inte reinvesteras i pensionskapitalet.

### **Utdelning från kommunala bolag och Kommuninvest**

Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB budgeteras med totalt 20,0 mnkr under planperioden 2023-2025, varav 8 mnkr årligen under 2023 och 2024 samt 4 mnkr år 2025. Från HIBAB budgeteras en aktieutdelning med 2 mnkr årligen under 2024 och 2025. Utdelning från Hässleholm AB budgeteras med 4,0 mnkr år 2023 samt 5 mnkr årligen under 2024 och 2025. Denna utdelning har för avsikt att användas för sådana ändamål som framgår av lag om allmännyttiga bostadsaktiebolag (SFS, 2010:879) 5 §, följaktligen åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar. För överskottsutdelning från Kommuninvest budgeteras 0,6 mnkr per år.

### **Oförutsedda kostnader samt över- och underskottshantering**

3,5 mnkr har budgeterats per år för oförutsedda kostnader. Budgeten fördelas med 3 mnkr för kommunstyrelsens oförutsedda kostnader och 0,5 mnkr för kommunfullmäktiges oförutsedda kostnader. För över- och underskottshanteringen budgeteras 2 mnkr per år.

### **Övriga förändringar på driftbudgeten**

Nämndernas budgetregleras för:

- ✓ löneökningar efter avslutade förhandlingar
- ✓ förändrade internhyror och intern lokalvård
- ✓ ökade driftkostnader i samband med ny- eller ombyggnation av fastigheter



## Investeringsbudget

Nedan följer ett kort sammandrag av beslutade investeringar. Investeringsutgifterna uppgår till totalt 1,0 mdkr för planperioden 2023-2025, varav 219 mnkr år 2023.

Förberedelserna för ett nytt badhus på Österåsområdet i Hässleholm pågår och under mandatperioden kommer ett nytt badhus stå klart. Totalt satsas 375 mnkr i projektet. Även satsningar på ridsport görs under kommande planperiod. Den befintliga anläggningen på Österås köps inom något år in av kommunen och ett nytt ridhus ska byggas år 2025.

Andra satsningar inom fastigheter är en ny förskola i Ballingslöv, nya lokaler för Vittsjö skola och förskola, renovering av Restaurangskolan samt investeringar i kommunens kök. Det planeras att göra om tre av filialbiblioteken till meröppna bibliotek.

Stort fokus läggs på trygghet och säkerhet genom en rad olika åtgärder: brandlarm, kameraövervakning, reservkraftverk, trygghetslarm inom hemtjänst och trygghetsbelysning. Totalt avsätts 16 mnkr för investeringar i trygghet och säkerhet under planperioden.

Ett av de större projekten är satsningar på IT inom kommunens verksamheter, där det avsätts 85 mnkr under planperioden. Stora satsningar görs på kommunens fastigheter där det totalt tillskjuts 135 mnkr under planperioden för underhåll och ventilation. Solenergi ska installeras för 10 mnkr. 12 mnkr läggs på energieffektivisering och miljöbesparande åtgärder. Det avsätts även budgetmedel för utbyte av LED-lampor på motionsspåren i Hästveda, Tyringe och Bjärnum. Konstgräset på Österås idrottsplats byts ut under 2023 och under 2023 köps det in nya bryggdelar till Lursjön. På Tyrs Hov satsas det på en ny ismaskin.

För att alla ska kunna färdas på ett säkert sätt fortsätter arbetet med asfaltering runt om i kommunen. Totalt avsätts 45 mnkr under planperioden. 44 mnkr satsas under planperioden på exploateringsverksamhet. Bland annat planeras det för ny industrimark i Hässleholm för att möta behovet och efterfrågan. Det planeras även för tomtmark för villor och radhus.

## Budgetantaganden

Budgeten för planperioden bygger på följande antaganden.

### Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bygger på SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) cirkulär 22:40 som publicerades den 9 november 2022. Antaganden om skatteintäkterna byg-

ger på SKR:s prognos för skatteunderlagsutvecklingen för riket samt på följande befolkningsprognos: 2023: 52 441, 2024: 52 598 och 2025: 52 758. Skattesatsen för 2023 är oförändrad på 21,20.

### Resursfördelning

Resursfördelningsmodellen, som är kopplad till att de demografiska förändringarna utifrån kostnadsutjämningsens à-prissystem, tillämpas för verksamheter som påverkas i stor utsträckning av befolkningsutvecklingen och som har ett starkt samband mellan kostnader och antal elever/brukare. Dessa verksamheter är; förskola, skola, förskoleklass, fritidshem, gymnasium samt äldreomsorg. Förändringar i LSS-utjämningsbidraget budgeteras på omsorgsnämnden budgetram.

### Löneökningar

Kompensation till nämnder för löneökningar ska i princip ske efter det verkliga utfallet. Medel för löneökningar budgeteras centralt och fördelas till respektive nämnd och förvaltning när avtalen är klara.

### Prisökningar

Ingen generell kompensation har skett för prisökningar.

### Pensioner

Pensionskostnaderna bygger på KPA:s prognos framtagen per den 31 augusti 2022. Pensionsskultsberäkningen är gjord enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, RIPS21. Det är den beräkningsmodell som SKR fattade beslut om i juni 2016 och som ska användas vid värdering av den kommunala pensionsförpliktelsen.

### Investeringar med anslagstyp 1

I samband med beslut om investering tas också beslut om huruvida budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftkostnader ska utgå eller inte. Beslutet tas med olika anslagstyper. Investeringar med anslagstyp 1 innebär att nämnderna och kommunledningsförvaltningen får budgetkompensation för framtida kapitalkostnader samt för övriga driftkostnader. För investeringar med anslagstyp 2 utgår ingen budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftkostnader. Kompensation för ökade driftkostnader för investeringar som görs 2023-2025 budgeteras centralt på finansförvaltningen.

Reducering görs för minskade kapitalkostnader hos de nämnder/förvaltningar som tidigare kompenserats för investeringar med anslagstyp 1.

### Kapitalkostnader

Internräntan följer SKR:s rekommendation och budgeteras till 1,25 procent för planperioden. Kapitalkostnaderna påförs från och med månaden efter ianspråktagandet av investeringen.

# Ekonomisk analys

## Sammanfattning

Med liggande budget kommer kommunens ekonomi under 2023 att utvecklas enligt följande:

- Verksamhetens nettokostnader tar 102,3 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag.
- Årets resultat är budgeterat till 0 mnkr efter det att 74,0 mnkr disponeras från resultatutjämningsreserven.
- Investeringsvolymen under året uppgår till 219 mnkr.
- Låneskulden ökar från 1 252 mnkr år 2022 till 1 401 mnkr år 2023.
- Soliditeten kommer att sjunka från 56,8 procent 2022 till 54,3 procent under år 2023.

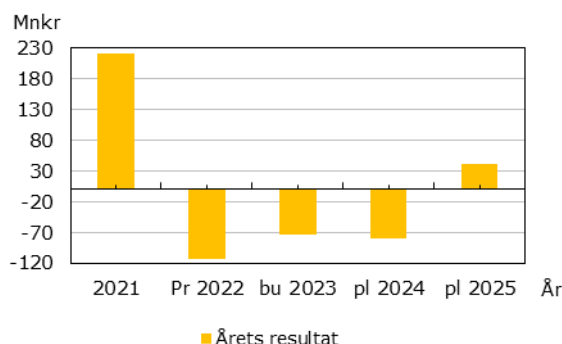
## Ekonomisk analys ur fyra aspekter

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

Resultat	Nyckeltal
Vilken <i>balans</i> har kommunen haft mellan intäkter och kostnader under året och över tiden?	- Årets resultat - Kostnads- och intäktutveckling - Investeringar
Kapacitet	
Vilken <i>finansiell styrka</i> har kommunen för att möta finansiella svårigheter på längre sikt?	- Soliditet - Skuldsättningsgrad - Kommunalskatt
Risk	
Finns det <i>risker</i> som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?	- Likviditet - Låneskuld - Pensionsåtagande - Borgensförbindelser
Kontroll	
Vilken <i>kontroll</i> har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?	- Budgetföljsamhet - Prognossäkerhet - Känslighetsanalys

## Resultat och kapacitet

### Årets resultat



För år 2023 uppgår det budgeterade resultatet för kommunen till -74,0 mnkr vilket innebär att 74,0 mnkr kommer att disponeras från resultatutjämningsreserven. För år 2024 är det budgeterade resultatet -81,0 mnkr, vilket innebär att det planeras för en disponering från resultatutjämningsreserven även detta år.

Enligt plan innebär det att inga mer medel finns att disponera från resultatutjämningsreserven efter år 2024. Det budgeterade resultatet för år 2025 uppgår till 41,8 mnkr.

### Balanskravsutredning

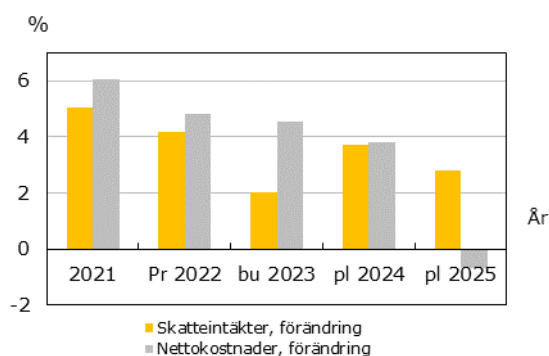
Kommunallagens balanskrav innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott ska återställas så snart som möjligt, dock senast tredje året efter det negativa resultatets uppkomst. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster avseende försäljning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

Balanskravsutredning	
mnkr	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-74,0
-Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillg.	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
-Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-74,0</b>
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	74,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0,0</b>
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>
<b>Balanskravsresultat att reglera</b>	<b>0,0</b>

Tabell 1, Budgeterat balanskravsresultat för år 2023.

Det budgeterade balanskravsresultatet för år 2023 uppgår till 0 mnkr efter det att 74,0 mnkr disponeras från resultatutjämningsreserven. Enligt prognosen vid delårsrapporten beräknas balanskravsresultatet för 2022 till 17,5 mnkr efter det att 10,3 mnkr disponerats till resultatutjämningsreserven. Balanskravet uppfyller därmed kommunallagens balanskrav. Det finns inget underskott att återställa från tidigare år.

## Kostnads- och intäktsutveckling

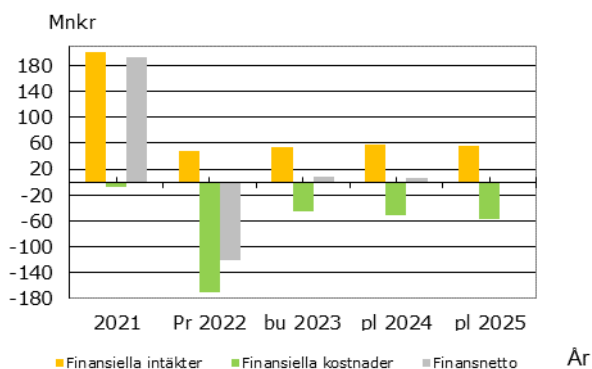


Nettokostnaderna och skatteintäkterna bör ha en följsam utveckling. Verksamhetens nettokostnader ökar år 2023 med 4,5 procent i förhållande till prognosen år 2022 medan skatteintäkterna och de generella bidragen ökar med 2,0 procent. Om kostnaderna ökar snabbare än intäkterna försämras naturligtvis resultatet.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (inklusive det generella statsbidraget) visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten. För år 2023 beräknas detta mått uppgå till 102,3 procent, vilket är 2,5 procentenheter högre än prognosen år 2022. För år 2024 uppgår nettokostnadsandelen till 102,3 procent och för år 2025 till 98,9.

Det generella statsbidraget beräknas till 1 145 mnkr för år 2023. Det motsvarar 31,6 procent av kommunens totala skatteintäkter och generella statsbidrag. Storleken på detta bidrag innebär att kommunens ekonomi är känsligt för ändringar och försämringar i statligt beslutade regelverk.

## Finansnetto



De finansiella intäkterna för år 2023 budgeteras till 53,9 mnkr och de finansiella kostnaderna till 45,8 mnkr, det vill säga ett positivt finansnetto på 8,0 mnkr. Finansnettot år 2024 beräknas till 6,5 mnkr och för år 2025 till -2,1 mnkr. De senaste åren har finansnettot varit starkt positivt, vilket främst beror på avkastningen på pensionsmedlen i form av reavinst. Rådande marknadsläge med en försämrad börsutveckling och stigande utlåningsräntor påverkar finansnettot negativt för kommande planperiod.

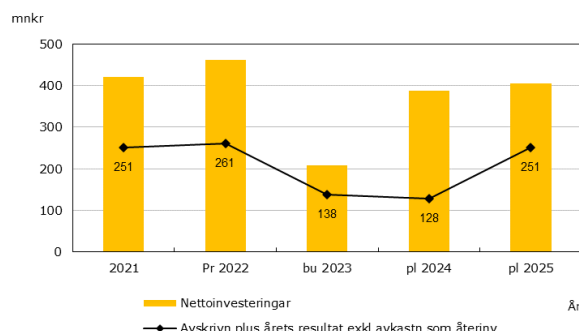
I de finansiella intäkterna budgeteras det bland annat för borgensavgifter från bolagen på 15,9 mnkr år 2023, 17,2 mnkr år 2024 och 18,1 mnkr år 2025 och är grundat på skillnaden mellan bolagens räntevillkor med egen säkerhet jämfört med kommunal borgen.

Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB budgeteras med totalt 20,0 mnkr under planperioden 2023-2025, varav 8 mnkr årligen under 2023 och 2024 samt 4 mnkr år 2025. Från HIBAB budgeteras en aktieutdelning med 2 mnkr årligen under 2024 och 2025. Utdelning från Hässleholm AB budgeteras med 4,0 mnkr år 2023 samt 5 mnkr årligen under 2024 och 2025. Kommuninvest budgeteras 0,6 mnkr per år. Avkastningen på pensionsmedlen budgeteras till 25 mnkr vilket innebär att aktie- och fondutdelningar samt kupongräntor inte kommer att reinvesteras i pensionskapitalet.

I de finansiella kostnaderna år 2023 ingår 30,9 mnkr för räntekostnader på lån och 11,7 mnkr för ränta på pensionsavsättningen. Förvaltararvode på pensionsmedlen budgeteras till 3,0 mnkr årligen.

## Investeringar

Investeringsutgifterna uppgår under perioden 2023-2025 till drygt 1,0 mdkr. Under planperioden budgeteras 10,3 mnkr i en investeringsinkomst, vilken kommer att skuldbokföras och avser inkomst från ett offentligt bidrag. En önskvärd nivå är att inte investera mer än avskrivningarna + årets resultat, vilka under perioden uppgår till cirka 518 mnkr.



I tabellen nedan finns en kortfattad sammanställning på de större investeringsprojekt som kommunfullmäktige beslutat om under planperioden.

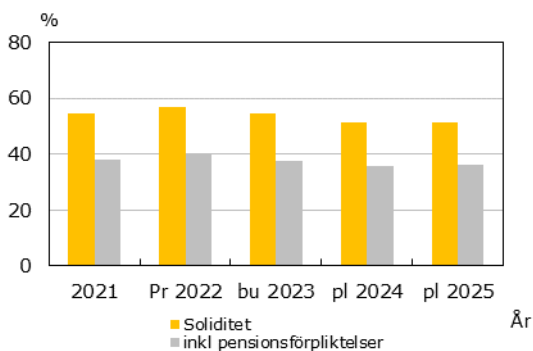
Investering	Netto- utgift (mnr)
<b>Fastighetsprojekt</b> (Bl a nytt badhus och ridhus i Hässleholm, ny förskola i Ballingslöv, nya lokaler på Vittsjö skola och förskola, renovering av Restaurangskolan samt underhåll/ombyggnation av kök mht samordnad måltidsorganisation)	536
Underhålls- och ventilationsarbete i kommunala fastigheter	135
<b>Exploateringsverksamhet</b> (Bl a villatomter och småhus, ny industrimark i Hässleholm och nya bostadsområden i norra Vankiva och Hästveda).	53
IT-utrustning och IT-infrastruktur	85
Solenergi, energieffektivisering och belysningsåtgärder	25
Trygghets- och säkerhetsåtgärder	16

Tabell 2, Kommunens större investeringsprojekt 2023-2025.

## Soliditet

Soliditeten ( eget kapital/tillgångarna) är det viktigaste måttet på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och mäter kommunens förmögenhet och visar hur stor del av tillgångarna som betalas genom driftöverskott.

Enligt budgeten för år 2023 uppgår soliditeten exklusive pensionsförpliktelser till 54,3 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -2,5 procentenheter i förhållande prognosen för år 2022.



Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. En jämn och hög soliditet ger förutsättningar för låga finansiella kostnader och därmed ett större utrymme för att bedriva verksamhet. Om hänsyn tas till pensionsförpliktelser före 1998 på 861 mnr, som på grund av den kommunala redovisningslagen redovisas bland ansvarsförbindelser, ligger den "verkliga" soliditeten på 37,3 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -2,3 procentenheter i förhållande prognosen för år 2022.

Kommunens soliditet hävdar sig väl vid en jämförelse med andra kommuner. Det vägda riksgenomsnittet för 2021 låg på 44,0 procent (30,7 procent om pensionsförpliktelserna inräknas).

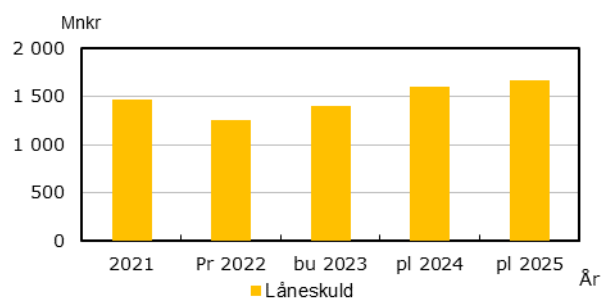
## Kommunalskatt

Skatteintäkterna är kommunens dominerande in-täktskälla (cirka 57 procent) och bestäms av skattesatsen och skatteunderlaget. Hässleholms kommuns skattesats ligger på 21,20 vilket kan jämföras med medelskattesatsen i riket som är 20,67 och i Skåne som är 20,63. Hässleholm har den sjunde högsta skattesatsen av 33 kommuner i Skåne. Vellinge har lägst med 18,50 och Bromölla högst med 22,56. En skattekrona motsvarar drygt 117 mnr, räknat på kommunens eget skatteunderlag 2023.

## Risk och kontroll

### Likviditet och upplåning

Under 2023-2025 kommer likviditeten att hållas på en relativt låg nivå. Låneskulden kommer under samma period att öka med cirka 0,4 mnr. Vid periodens slut kommer låneskulden att uppgå till cirka 1,7 mnr, vilket kan jämföras med prognosen för 2022 som uppgår till cirka 1,3 mnr. Låneskulden prognostiseras att öka under år 2023 med 149 mnr, med 196 mnr under år 2024 och med 74 mnr år 2025.



# Driftbudget

<b>NÄMND/FÖRVALTNING</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
KOMMUNSTYRELSEN	175 628	169 337	167 337
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	175 628	169 337	167 337
TEKNISKA NÄMNDEN	101 165	99 137	100 991
KOMMUNREVISIONEN	1 964	1 864	1 864
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	156 984	156 347	156 347
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	113 134	111 380	112 380
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 523 941	1 527 750	1 533 607
SOCIALNÄMNDEN	196 375	196 246	196 246
OMSORGSNÄMNDEN	1 177 101	1 198 984	1 198 556
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	33 289	32 549	32 549
<b>SUMMA NÄMNDER</b>	<b>3 479 581</b>	<b>3 493 594</b>	<b>3 499 877</b>
FINANSFÖRVALTNINGEN	<b>3 405 534</b>	<b>3 412 623</b>	<b>3 541 703</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-74 047</b>	<b>-80 972</b>	<b>41 826</b>
<b>DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN</b>	<b>74 047</b>	<b>80 972</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 826</b>

# Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING	2023	2024	2025
<b>KF-plan</b>	<b>175 050</b>	<b>175 628</b>	<b>169 337</b>
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	
Nytt tillskott	3 000		
Förebyggande säkerhetsarbete	750		
Avveckling av Europaforum från och med den 1 jan 2023	-773	-279	
Avveckling av Nya stambanor från och med den 1 jan 2023	-1 000	-500	
Kostnadseffektivisering	-2 750	-3 000	
Omorganisation inom tillväxtavdelningen med prioritering av näringslivet	-1 500	-1 500	
Outdoor Hässleholm, KS AU 210818, § 89 (200 tkr finns i budgeten sedan tidigare)		-200	
Driftbidrag till Sösådal 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)	-675		
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)		-1 450	
<b>Budget kommunledningsförvaltning</b>	<b>175 628</b>	<b>169 337</b>	<b>167 337</b>
<b>TEKNISK NÄMND</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>101 018</b>	<b>101 165</b>	<b>99 137</b>
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	-1 000	-1 000	-1 000
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	
Utredning om införande av p-skiva (50 tkr budgeterades 2022)	-50		
Införa p-skiva i centrala delar av Hässleholm C			3 000
Förstudie och detaljplanekostnad Åhusfältet (TN har sedan tidigare fått 1,5 mnkr i budget)	-1 500		
Avetablering skolmoduler Bjärnums skola	-400		
Avetablering av befintlig modulskola i Tormestorp	-500		
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-470	-141	-146
<b>Budget teknisk nämnd</b>	<b>101 165</b>	<b>99 137</b>	<b>100 991</b>

KOMMUNREVISION	2023	2024	2025
<b>KF-plan</b>	<b>1 853</b>	<b>1 964</b>	<b>1 864</b>
Över- och underskottshantering 2022, förändrat PO-pålägg ift prel. PO 2022	-3		
Helårseffekt 2023 för lönerrevision år 2022	14		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya	100	-100	
<b>Budget kommunrevision</b>	<b>1 964</b>	<b>1 864</b>	<b>1 864</b>
<b>ARBETSMARKNADSNÄMNDEN</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>145 715</b>	<b>156 984</b>	<b>156 347</b>
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 lönerrevision 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	11 000		
Kostnadseffektivisering	-600	-600	
Budgetpropositionen 2022	157		
<b>Budget arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>156 984</b>	<b>156 347</b>	<b>156 347</b>
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>117 979</b>	<b>113 134</b>	<b>111 380</b>
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 lönerrevision 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		
Utökning av fritidsgårdsverksamhet i kransorter (KFN erhöll 1,0 mnkr i budget 2022)	-1 000		
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)	0	0	1 000
Fritidsbank i Hässleholms kommun, KS 220615, § 107 (Kommer ej att prioriteras under planperioden)	0		
Kostnadseffektivisering	-1 200	-1 200	
Omprioritering mot ungdomsverksamhet på Mötesplats Ljungdala	-500	-500	
Intäktsökning Hovdala	-300		
Personal- och driftkostnader-Markan & Mötesplats Ljungdala, KF 210830, § 179 (Inga ytterligare driftmedel tillskjuts fr o m 2023)	0		
Drift av Sösdala simhall (inga anbud inkomna, avvaktar renovering)	0	0	
<b>Budget kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>113 134</b>	<b>111 380</b>	<b>112 380</b>
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>1 459 359</b>	<b>1 523 941</b>	<b>1 527 750</b>
Motorbranchcollege	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 lönerrevision 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	-2 500	-2 500	
Effektivisering av gymnasieskolan	-2 000		
Budgetpropositionen 2022	1 935	-523	
Budgetpropositionen 2023	-218	1 067	3 397
Arbetskläder vid utevistelse till föreskole- och fritidspersonal (Fr o m 2023 finns 250 tkr i budgeten)	-543		
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			-1 282
<b>Budget barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>1 523 941</b>	<b>1 527 750</b>	<b>1 533 607</b>

SOCIALNÄMNDEN	2023	2024	2025
<b>KF-plan</b>	<b>193 637</b>	<b>196 375</b>	<b>196 246</b>
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 lönerrevision 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		
Kostnadseffektivisering	-1 500	-1 500	
Budgetpropositionen 2022	523	575	
Budgetpropositionen 2023	718	863	
<b>Budget socialnämnden</b>	<b>196 375</b>	<b>196 246</b>	<b>196 246</b>
<b>OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>1 117 408</b>	<b>1 177 101</b>	<b>1 198 984</b>
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 lönerrevision 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	-3 450	-3 200	
Arbets terapeut i biståndsbedömning	450	200	
Flytt- och slutstad Ekegården (180 tkr budgeterades 2022)	-180		
Budgetpropositionen 2022	680	12 601	
Budgetpropositionen 2023			-14 488
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag och brukare 2023+2024	100	100	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningmängden 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
<b>Budget omsorgsnämnden</b>	<b>1 177 101</b>	<b>1 198 984</b>	<b>1 198 556</b>
<b>MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>KF-plan</b>	<b>29 407</b>	<b>33 289</b>	<b>32 549</b>
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 lönerrevision 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		
Kostnadseffektivisering	-500	-500	
Budgetpropositionen 2023	223	-198	
Kart/Mät E-tjänst+visuell styrning (Fr o m 2023 finns 80 tkr i budgeten)	-85		
<b>Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden</b>	<b>33 289</b>	<b>32 549</b>	<b>32 549</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>3 479 581</b>	<b>3 493 594</b>	<b>3 499 877</b>



# 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
<b>Egna skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning</b>	<b>3 498 970</b>	<b>3 634 395</b>	<b>3 739 703</b>
<b>Kommunal fastighetsavgift</b>	<b>127 437</b>	<b>127 437</b>	<b>127 437</b>
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
<b>Pensioner</b>	<b>-111 912</b>	<b>-134 510</b>	<b>-19 315</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	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	0	2 000	2 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	8 000	8 000	4 000
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>53 850</b>	<b>58 150</b>	<b>55 050</b>
Ränta på lån	-30 923	-39 905	-49 229
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
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-45 823</b>	<b>-51 652</b>	<b>-57 105</b>
Internränta	29 300	29 600	29 800
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	-115 800	-128 300	-135 200
Reavinst/reaaförlust vid fastighetsförsäljning	21 946	0	0
Effektivera fastighetsbeståndet	4 000	5 000	13 000
Intäktsökning/effektivering	0	16 100	16 100
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	6 000	0	0
Energieffektivering i lokaler	4 500	4 500	4 500
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
<b>Övriga kostnader och intäkter</b>	<b>-116 988</b>	<b>-221 197</b>	<b>-304 067</b>
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>3 405 534</b>	<b>3 412 623</b>	<b>3 541 703</b>

# Investeringsbudget

<b>NÄMND/FÖRVALTNING</b>	<b>2023</b>	2024	2025
KOMMUNSTYRELSEN	47 650	39 680	39 330
<i>KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN</i>	<i>47 650</i>	<i>39 680</i>	<i>39 330</i>
TEKNISKA NÄMNDEN	147 645	334 206	347 595
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	400	400
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	9 755	2 650	4 525
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
<b>TOTALT</b>	<b>219 435</b>	<b>388 206</b>	<b>404 350</b>

# Specifikation investeringsbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2023	2024	2025
<b>Budgetposter kommunledningsförvaltningen</b>				
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	}	16 915	13 000	7 500
Accesspunkter utökning				
Accesspunkter reinvestering				
Switchar utökning				
Switchar reinvestering				
Fastighetsnät				
Brandvägg och nexusswitchar				
Ospecificerat				
Räddningsfordon	1	5 250	0	5 300
Räddningsutrustning	1	500	500	600
Larmkläder	1	0	1 700	0
Larmkläder, värn	1	0	0	500
Inventarier till den ombyggda brandstationen i Hässleholm	1	0	0	800
Övningsanläggning	1	0	300	150
<b>Budget kommunledningsförvaltningen</b>		<b>47 650</b>	<b>39 680</b>	<b>39 330</b>
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
<hr/>				
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Verksamhetsinventarier	2	400	400	400
<b>Budget arbetsmarknadsnämnden</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<hr/>				
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
Ismaskin till Tyrns Hov	2	0	0	1 400
Fordons- och maskinförnyelse (Österås idrottsplatsområde)	2	350	350	350
Ospecificerat	2	1 380	1 250	1 825
<b>Budget kultur- och fritidsnämnden</b>		<b>9 755</b>	<b>2 650</b>	<b>4 525</b>
<hr/>				
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
<b>Budget barn- och utbildningsnämnden</b>		<b>11 150</b>	<b>6 000</b>	<b>10 000</b>
<hr/>				
SOCIALNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Ospecificerat	2	500	500	500
Inventarier till ny lokalisering för Familjens hus	1	100	0	0
<b>Budget socialnämnden</b>		<b>600</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<hr/>				
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
<b>Budget omsorgsnämnden</b>		<b>2 035</b>	<b>1 750</b>	<b>1 500</b>
<hr/>				
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	A-TYP	2023	2024	2025
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	200	400	500
Handläggningssystem till Lantmäteriafdelningen	1	0	2 000	0
Snedbildsfotografering	2	0	620	0
<b>Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden</b>		<b>200</b>	<b>3 020</b>	<b>500</b>

TEKNISK NÄMND	A-TYP	2023	2024	2025
<b>Gata, park och fordon</b>		<b>25 985</b>	<b>23 975</b>	<b>20 000</b>
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
Parkinsteringsprogram	1	1 000	1 000	1 000
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park och fastighet	2	7 485	4 975	1 000
<b>Fastighet</b>		<b>59 985</b>	<b>58 000</b>	<b>61 500</b>
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
Reinvestering i fastigheter inkl. felavhjälpande reinvesteringar och inkl. ventilationsombyggnad (OVK-åtgärder)	1	45 000	45 000	45 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	500	500	2 000
<b>Fastighetsprojekt</b>		<b>51 000</b>	<b>242 231</b>	<b>243 230</b>
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 hörsel- och Silviaskolans lokalsituation, nybyggnation av förskola och gymnastikhall vid Grönängsskolan	1			
Lokalförändring räddningstjänstens station i Hässleholm	1			
Lokalförändring för Ge & Få	1			
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>10 675</b>	<b>10 000</b>	<b>22 865</b>
Exploateringsprogrammet	1			
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda	1			
Bostadsområde, del av Norra Vankiva	1			
Villatomter och småhus	1			
Ny industrimark i Hässleholm	1			
<b>Budget teknisk nämnd</b>		<b>147 645</b>	<b>334 206</b>	<b>347 595</b>
<b>SUMMA</b>		<b>219 435</b>	<b>388 206</b>	<b>404 350</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>	A-TYP	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Exploateringsverksamhet</b>		<b>3 335</b>	<b>1 633</b>	<b>4 000</b>
Exploateringsprogrammet				
Bostadsområde på Backgatan, Hästveda				
Bostadsområde, del av Norra Vankiva				

## 5 ÅR I SAMMANDRAG

		2023	2022	2021	2020	2019
		(Budget)	(Prognos)			
<b>Invånarantal</b>	Hässleholms kommun den 31/12	52 433	52 433	52 309	52 010	52 145
<b>Resultaträkning</b>	Verksamhetens nettokostnader, mnkr	3 708	3 548	3 384	3 191	3 155
	Skatteintäkter inkl gen. statsb., mnkr	3 626	3 555	3 413	3 250	3 085
	Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna, %	102,3	99,8	99,2	98,2	102
	Finansnetto, mnkr	8	-122	193	74	190
	Årets resultat, mnkr	0,0	122,1	221,8	133,4	80,3
	Årets resultat i förhållande till skatteintäkterna, %	0,0	3,4	6,5	4,1	2,6
<b>Investeringar</b>	Nettoinvesteringar, mnkr	219	461	420	367	390
<b>Balansräkning</b>	Tillgångar, mnkr	5 052	4 965	5 381	4 822	4 437
	Låneskuld, mnkr	1 401	1 252	1 471	1 242	1 093
	Pensionsåtagande (inkl ansv.förbind.), mnkr	1 071	1 066	1 078	1 092	1 114
	Soliditet, %	54	57	55	56	58
	Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser), %	37	40	38	37	37

## SKATTESATSER 2019-2023

	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunen	21,20	21,20	21,20	21,20	20,96
Region Skåne	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
<b>Summa exklusive kyrkoavgift</b>	<b>32,38</b>	<b>32,38</b>	<b>32,38</b>	<b>32,38</b>	<b>32,14</b>

Församling	Kyrkoavgift inkl. begravningsavgift och 3 öre i stiftsavgift		varav obligatorisk begravningsavgift	Total skattesats inkl. kyrkoavgift	Total skattesats (ej medlem i Svenska kyrkan)
	2022	2022			
Farstorp	1,41	0,26		33,79	32,64
Hässleholm	1,27	0,26		33,65	32,64
Norra Åkarp	1,41	0,26		33,79	32,64
Sösdala	1,58	0,26		33,96	32,64
Tyringe	1,54	0,26		33,92	32,64
Vankiva	1,41	0,26		33,79	32,64
Verum	1,49	0,26		33,87	32,64
Vinslöv	1,54	0,26		33,92	32,64
Vittsjö	1,49	0,26		33,87	32,64

## Resultatbudget 2023-2025

mnkr	Noter	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	1	666,0	684,1	702,8	691,0	691,0
Verksamhetens kostnader	2	-3 862,0	-4 017,0	-4 199,0	-4 330,9	-4 305,1
Avskrivningar	3	-188,3	-214,7	-212,3	-209,4	-209,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 384,3</b>	<b>-3 547,5</b>	<b>-3 708,5</b>	<b>-3 849,3</b>	<b>-3 823,3</b>
Skatteintäkter	4	2 313,3	2 427,5	2 480,9	2 593,9	2 701,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 099,8	1 127,9	1 145,5	1 168,0	1 166,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>28,9</b>	<b>7,8</b>	<b>-82,1</b>	<b>-87,5</b>	<b>43,9</b>
Finansiella intäkter	6	201,4	48,9	53,9	58,2	55,1
Finansiella kostnader	7	-8,6	-170,8	-45,8	-51,7	-57,1
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>221,8</b>	<b>-114,2</b>	<b>-74,0</b>	<b>-81,0</b>	<b>41,8</b>
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat: förändring av eget kapital</b>		<b>221,8</b>	<b>-114,2</b>	<b>-74,0</b>	<b>-81,0</b>	<b>41,8</b>
<b>DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV</b>				<b>74,0</b>	<b>81,0</b>	<b>0,0</b>
<b>ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT</b>				<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>41,8</b>
<b>Nyckeltal, resultatbudget</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		99,2	99,8	102,3	102,3	98,9
Finansnetto, mnkr		192,9	-122,0	8,0	6,5	-2,1
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		6,5	-3,2	-2,0	-2,2	1,1
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		60%	57%	63%	33%	62%

## Kassaflödesbudget 2023-2025

mnkr	Noter	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
		251,3				
<b>Den löpande verksamheten</b>						
Årets resultat		221,8	-114,2	-74,0	-81,0	41,8
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	212,3	209,4	209,1
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 värde reglering 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
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>418,2</b>	<b>124,6</b>	<b>149,7</b>	<b>135,6</b>	<b>253,5</b>
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
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>267,9</b>	<b>62,3</b>	<b>64,9</b>	<b>192,5</b>	<b>333,3</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-447,3	-464,7	-219,4	-388,2	-404,4
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
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-547,2</b>	<b>61,7</b>	<b>-219,4</b>	<b>-388,2</b>	<b>-404,4</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>						
Nyupptagna lån		229,3	0,0	148,9	196,3	74,0
Amortering lån		0,0	-219,6	0,0	0,0	0,0
Förändring leasing skuld		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
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>250,0</b>	<b>-219,6</b>	<b>159,2</b>	<b>196,0</b>	<b>73,7</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	-2,2	-1,7	-0,9
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-29,3</b>	<b>-95,6</b>	<b>2,5</b>	<b>-1,4</b>	<b>1,8</b>
Likvida medel vid årets början		127,6	98,2	2,6	5,1	3,7
Likvida medel vid årets slut		98,2	2,6	5,1	3,7	5,5

# Balansbudget 2023-2025

mnkr	UB 2021	Budget 2022	UB 2022	PLAN 2023	UB 2023	PLAN 2024	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>									
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	7,5	3 026,3	179,1	3 205,4	195,6	3 401,0
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
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>3 512,2</b>	<b>-276,5</b>	<b>3235,7</b>	<b>7,1</b>	<b>3 242,8</b>	<b>178,8</b>	<b>3 421,6</b>	<b>195,3</b>	<b>3 616,9</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>36,7</b>	<b>-2,5</b>	<b>34,2</b>	<b>-1,2</b>	<b>33,0</b>	<b>-1,6</b>	<b>31,4</b>	<b>-2,4</b>	<b>29,0</b>
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
Förvaltade 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	2,5	5,1	-1,4	3,7	1,8	5,5
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 832,2</b>	<b>-137,4</b>	<b>1694,8</b>	<b>81,8</b>	<b>1 776,5</b>	<b>-54,7</b>	<b>1 721,9</b>	<b>-75,4</b>	<b>1 646,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>5 381,1</b>	<b>-416,4</b>	<b>4964,6</b>	<b>87,8</b>	<b>5 052,4</b>	<b>122,5</b>	<b>5 174,9</b>	<b>117,4</b>	<b>5 292,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>									
Årets resultat	221,8	-124,5	-124,5	-74,0	-74,0	-81,0	-81,0	41,8	41,8
Resultatutjämningsreserv	155,0	10,3	165,3	-74,0	91,3	-81,0	10,3	0,0	10,3
Övrigt eget kapital	2557,1	0,0	2778,9	74,0	2 728,5	81,0	2 735,4	0,0	2 654,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2933,9</b>	<b>-114,2</b>	<b>2819,7</b>	<b>-74,0</b>	<b>2 745,7</b>	<b>-81,0</b>	<b>2 664,7</b>	<b>41,8</b>	<b>2 706,5</b>
Avsättningar för pensioner	98,5	21,5	120,0	8,1	128,1	3,9	132,0	-0,7	131,3
Avsättningar för övriga ändamål	0,0	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>	<b>98,5</b>	<b>21,5</b>	<b>120,0</b>	<b>8,1</b>	<b>128,1</b>	<b>3,9</b>	<b>132,0</b>	<b>-0,7</b>	<b>131,3</b>
Långfristiga skulder	1630,1	-219,6	1410,4	159,2	1 569,7	196,0	1 765,7	73,7	1 839,4
Kortfristiga skulder	718,5	-104,1	614,4	-5,5	608,9	3,6	612,5	2,6	615,1
<b>Summa skulder</b>	<b>2348,6</b>	<b>-323,7</b>	<b>2024,9</b>	<b>153,7</b>	<b>2 178,6</b>	<b>199,6</b>	<b>2 378,2</b>	<b>76,3</b>	<b>2 454,5</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>5 381,1</b>	<b>-416,4</b>	<b>4964,6</b>	<b>87,8</b>	<b>5 052,4</b>	<b>122,5</b>	<b>5 174,9</b>	<b>117,4</b>	<b>5 292,3</b>
<b>Nyckeltal, balansbudget</b>	<b>2021</b>		<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>2024</b>		<b>2025</b>
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	54,5	\$	56,8		54,3	-2,5	51,5		51,1
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	38,1		39,6		37,3	-2,3	35,5		36,1
Pensionsförpliktelse före 1998	886		852		861		828		798

# Noter

<b>1. Verksamhetens intäkter</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
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
<b>Finansförvaltningens poster</b>					
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
<b>Summa</b>	<b>666,0</b>	<b>684,1</b>	<b>702,8</b>	<b>691,0</b>	<b>691,0</b>

<b>2. Verksamhetens kostnader</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Kostnader, ansvar 20-82	-4 878,5	-4 987,7	-5 041,7	-5 055,7	-5 062,0
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	212,3	209,4	209,1
<b>Finansförvaltningens poster</b>					
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	29,3	29,6	29,8
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
investeringar	0,0	-62,2	-115,8	-128,3	-135,2
Trygghetsboendet Pärlan	-8,1	-8,2	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivsera fastighetsbeståndet	0,0	10,0	4,0	5,0	13,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	4,5	4,5
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
<b>Summa</b>	<b>-3 862,0</b>	<b>-4 017,0</b>	<b>-4 199,0</b>	<b>-4 330,9</b>	<b>-4 305,1</b>

<b>3. Avskrivningar</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fastigheter och anläggningar	-1,0				
Maskiner och inventarier	-99,5				
Immateriella anläggningstillgångar	-87,5				
Nedskrivningar	-0,3				
<b>Summa</b>	<b>-188,3</b>	<b>-214,7</b>	<b>-212,3</b>	<b>-209,4</b>	<b>-209,1</b>



# Noter

<b>4. Skatteintäkter</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
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
<b>Summa</b>	<b>2 313,3</b>	<b>2 427,5</b>	<b>2 480,9</b>	<b>2 593,9</b>	<b>2 701,0</b>

<b>5. Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
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
<b>Summa</b>	<b>1 099,8</b>	<b>1 127,9</b>	<b>1 145,5</b>	<b>1 168,0</b>	<b>1 166,2</b>

<b>6. Finansiella intäkter</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Ränteintäkter	-0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	7,0	14,0	12,0	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
<b>Summa</b>	<b>201,4</b>	<b>48,9</b>	<b>53,9</b>	<b>58,2</b>	<b>55,1</b>

<b>7. Finansiella kostnader</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Räntekostnader på lån	-3,7	-5,0	-30,9	-39,9	-49,2
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
<b>Summa</b>	<b>-8,6</b>	<b>-170,8</b>	<b>-45,8</b>	<b>-51,7</b>	<b>-57,1</b>

<b>8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget)</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>	
<b>mnkr</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	
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	-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	
<b>Summa</b>		<b>-96,1</b>	<b>-83,7</b>	<b>57,9</b>	<b>80,8</b>

# Ordlista

## Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda för permanent innehav.

## Avskrivningar

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

## Avsättning

Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt är osäkra.

## Balansbudget

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

## Eget kapital

Utgör skillnaden mellan *tillgångar* och *avsättningar och skulder*.

## Extraordinära intäkter och kostnader

Saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet och är av sådan art att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentliga belopp.

## Finansiella leasingavtal

Har en avtalstid på mer än tre år varigenom de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Dessa redovisas som tillgång och skuld.

## Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter (bland annat räntor på bankmedel) och kostnader (bland annat räntor på lån och pensionsskuld).

## Internränta

Kalkylmässig räntekostnad (1,25 procent från och med 2023, vilket är en ökning med 0,25 procentenheter jämfört med 2022) för det kapital som är bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar. Internräntan belastar den verksamhet som använder tillgångarna.

## Jämförelsestörande poster

Händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med tidigare år.

## Kapitalkostnader

Sammanfattande benämning på avskrivning och internränta.

## Kassaflödesbudget

Visar hur budgeten för drift-, investerings- och finansieringsverksamhet med mera bidrar till förändringen av likvida medel

## Kortfristiga fordringar och skulder

Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom ett år efter bokslutsdagen.

## Likvida medel

Kontanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgångar samt kortfristiga placeringar i värdepapper.

## Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

## Långfristiga fordringar och skulder

Fordringar och skulder som förfaller till betalning mer än ett år efter bokslutsdagen.

## Nettoinvesteringar

Med nettoinvesteringar avses anskaffning av immateriella och materiella anläggningstillgångar med avdrag för förutbetalda investeringsinkomster (skuldbokförda).

## Nöjd kund-index (NKI)

Det är ett index för kundnöjdhet, det vill säga hur nöjda kunderna är. Genom olika kundundersökningar vill kommunen ta reda på vad medborgaren tycker om kommunservicen.

## Omsättningstillgångar

Fordringar, förråd och andra tillgångar som inte är avsedda för permanent innehav.

## Operationella leasingavtal

Leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt inte överförs på leasetagaren. Finansiella leasingavtal med en avtalstid om högst tre år redovisas dock även som operationella avtal. Operationella leasingavtal tas inte upp i balansräkningen, men framtida betalningsförpliktelser redovisas som ansvarsförbindelse.

## Resultatbudget

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

## Rörelsekapital

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

## Soliditet

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



► Hässleholm nästa.