



Strategisk plan 2026-2028

med budget 2026 och flerårsplan 2027-2028



Foto: Sarah Berg

► Hässelholm nästa.

Hållbar utveckling för hela Hässleholms kommun - satsningar på omsorg, stationsorter och tillväxt

Budgeten för 2026–2028 innehåller satsningar som stärker hela kommunen, från stad till kransorter. Med förstärkt omsorg, ökat föreningsstöd och en renare och mer trivsamt miljö visar vi på en hållbar riktning framåt. Förslaget är framtaget gemensamt av oss i styret – Socialdemokraterna och Moderaterna.



Kommunstyrelsens ordförande Lena Wallentheim (S) och kommunalråd Joakim Karlsson (M). Foto:Ulrika.Kestere

Omsorgen får ett rejält lyft: Vi avsätter 28 miljoner kronor extra till omsorgsnämnden 2026-2027 för att möta växande behov och säkerställa en trygg äldreomsorg. Därutöver öronmärks 2 miljoner kronor specifikt till att säkra näringsriktig och god mat för äldre. Vi ser det som en självklarhet att förstärka omsorgen när behoven ökar. Våra äldre förtjänar en omsorg med hög kvalitet och bra mat som främjar hälsan.

Trygghet prioriteras också genom att räddningstjänsten får investeringar som förbättrar personalens arbetsmiljö och uppgraderar viktig säkerhetsutrustning.

Det planeras inköp av ett nytt räddningsfordon, vilket stärker beredskapen och ökar förmågan att agera effektivt vid olyckor och insatser i hela kommunen.

Vår budget innehåller en tydlig satsning på föreningslivet. Aktivitetsbidraget höjs från 9 till 11 kronor för att ge kommunens många idrottsföreningar bättre förutsättningar att bedriva och utveckla sin verksamhet. Det skapar möjligheter för ett fortsatt brett och levande utbud av fritidsaktiviteter runt om i kommunen – en viktig grund för gemenskap, engagemang och folkhälsa.

För att stärka kommunens attraktivitet som besöksmål planeras nya uppställningsplatser för husbilar vid populära utflyktsmål som Hovdala och Hässleholmsgården, samt vid Österås idrottsplatsområde – en central arena för fotboll och idrott i direkt anslutning till den nya simhallen. Satsningen syftar till att göra det enklare för fler att upptäcka Hässleholms natur-, kultur- och idrottsmiljöer.

Även kommunens kransorter uppmärksammas i våra satsningar. Genom initiativet "En renare kommun" görs riktade insatser för ökad renhållning och trivsel i våra stationsorter, vilket är en viktig del i att skapa attraktiva och välkomnande miljöer i hela Hässleholms kommun.

Budgeten innehåller framtidssatsningar i form av strategiskt viktiga stadsbyggnadsprojekt. Det handlar bland annat om utvecklingen av Västra Centrum, en blivande stadsdel i västra Hässleholm, och etableringen av det nya industri- och logistikområdet Hässleholm Nord. Det känns väldigt positivt att vi kan driva de här större utvecklingsprojekten framåt för att långsiktigt stärka kommunens varumärke och position som regional tillväxtmotor.

Det pågår ett aktivt arbete med att skapa fler bostäder för att möta efterfrågan, som i bostadsområdet på Bågvägen i Hässleholm, där nya tomter och boendemöjligheter planeras. Ambitionen är att erbjuda attraktiva boendemiljöer i nära anslutning till service, natur och kommunikationer. Vi vill bidra till en ökad inflyttning och en fortsatt levande och växande stad för att fler ska kunna bo och trivas i vår kommun.

För att möta framtidens behov inom utbildning görs omfattande investeringar. En ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan) planeras, vilket kommer att ge våra barn och ungdomar en modern och ändamålsenlig skolmiljö. Restaurangskolan färdigställs under planperioden, Kulturskolans verksamhet flyttas till Linnéskolan och nybyggnation sker av Vittsjö skola. Ett särskilt uppdrag ges att se över ersättningslokaler för Solgläntans förskola i Tyringe. Nuvarande lokaler är i dåligt skick och det är angeläget med en långsiktig lösning. Inom skolskjutsverksamheten planeras också ett utbyte av de äldre bussarna.

Sammantaget innebär detta en av de största satsningarna på skolstrukturen i kommunen på många år. Att investera i utbildningsmiljöer är att investera i framtiden. Vår ambition är att varje barn och elev

ska få bli sitt bästa genom en trygg, inspirerande och jämlik skolgång.

Samtidigt finns det ett effektivitetsutrymme inom barn- och utbildningsnämnden som har beaktats i budgeten. Ett antal konkreta åtgärder genomförs för att anpassa verksamheten till nya arbetssätt, digitalisering och minskad volym. Några exempel är en förändrad och utökad bemanningseenhet, som även kan komma att inkludera grundskola och gymnasieskola, och en effektivisering inom modersmålsundervisningen genom ökad fjärrundervisning. Inom förskolan innebär det volymanpassning av ledningsfunktioner, anpassning av antalet förskolor till minskat barnantal, sammanslagningar vid lov och ett förändrat arbetssätt i administrationen genom digitalisering.

Budgetramen inom barn- och utbildningsnämnden har justerats ner i takt med att antalet barn i förskola och skola minskar enligt demografiska prognoser. Det är en del av arbetet med att anpassa resurserna till de faktiska behoven och säkerställa ett effektivt resursutnyttjande inom en av välfärdens mest centrala verksamheter.

I budgeten finns ett gemensamt effektiviseringsuppdrag på totalt 9,5 miljoner kronor, som bland annat innebär att kommunledningen ska arbeta aktivt med lokaleffektivisering. Att se över kommunens fastighetsbestånd – och i förlängningen sälja, avveckla eller avstå från att förlänga hyresavtal för lokaler som inte längre behövs – är högt prioriterat för att uppnå en långsiktig ekonomisk balans. Det handlar både om att ta ansvar för ekonomin och att skapa smarta lösningar för framtiden.

Som ett led i att använda kommunens lokaler på ett mer kostnadseffektivt sätt inleds arbetet med att projektera för en framtida omställning av simhallar. När simhallarna i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe och Hässleholmsgården avvecklas frigörs lokaler som kan anpassas för ny verksamhet. Detta arbete integreras i kommunens lokalförsörjningsplan.

Vi prioriterar också energi- och miljöbesparande åtgärder. Inom ramen för budgeten planeras satsningar på solenergi och energieffektivisering i kommunala fastigheter. Målet är att minska både driftkostnader och klimatpåverkan i hela Hässleholms kommun.

Resultatnivåerna under 2026–2028 beräknas uppgå till mellan 0,7 och 0,9 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det motsvarar ett resultat på mellan 30 och 36 miljoner kronor. Självfinansieringsgraden för investeringar under perioden förväntas bli minst 80 procent. Detta är en tydlig förbättring jämfört med genomsnittet för de senaste tio åren, då självfinansieringsgraden uppgick till cirka 50 procent.

Soliditeten – ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka – förväntas ligga mellan 37 och 39 procent under perioden. Det är i nivå med genomsnittet för den senaste tioårsperioden, som uppgår till 37,4 procent. Målsättningen är att soliditeten kontinuerligt ska stärkas över tid.



Lena Wallentheim

Kommunens långsiktiga finansiella mål är att senast år 2035 uppnå ett årligt resultat på minst 2 procent samt att investeringarna då ska vara fullt självfinansierade.

I denna budget som Socialdemokraterna och Moderaterna gemensamt har arbetat fram ligger fokus på att utveckla Hässleholms kommun för framtiden, samtidigt som vi värnar om en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Tillsammans visar vi att det går att förena utveckling med ansvar för att ta nya kliv mot ett hållbart och attraktivt Hässleholms kommun.



Joakim Karlsson



Foto: Sarah Berg

Innehåll

2 Förord

– En budget med hållbar utveckling för hela Hässleholms kommun - satsningar på omsorg, stationsorter och tillväxt

6 Beslut i kommunfullmäktige den 16 juni 2025

7 Så här fördelas skattepengarna

8 Strategisk plan 2026-2028

8 Så styrs Hässleholm

11 Strategiska utmaningar och mål 2026-2028

18 Ekonomistyrningsprinciper

19 Övriga budgetregler

20 Ekonomisk analys och budgetantaganden

24 Driftbudget

25 Specifikation driftbudget

28 Specifikation finansförvaltning

29 Investeringsbudget

29 Specifikation investeringsbudget

32 Översikt över verksamhetens utveckling samt skattesats

33 Resultatbudget 2026-2028

34 Kassaflödesbudget 2026-2028

35 Balansbudget 2026-2028

36 Noter till resultat- och kassaflödesbudget

37 Ordlista

Diarienummer: KLF 2025/195

Fastställt den: 2025-06-16, § 146

Fastställt av: Kommunfullmäktige

För revidering ansvarar:

För uppföljning ansvarar:

Dokumentet gäller för: Samtliga nämnder och kommunala bolag

Giltighetsperiod: 2026-2028

Ersätter: Strategisk plan 2025-2027 med Budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

Kommunal författningssamling:

Foto (omslag): Sarah Berg

Kommunfullmäktige den 16 juni 2025, § 146

Kommunfullmäktige beslutar följande:

1. Kommunfullmäktige antar Strategisk plan med budget 2026 och flerårsplan 2027-2028.
2. Den kommunala skattesatsen fastställs till 21,20 kronor för år 2026.
3. Kommunstyrelsen får under år 2026 låna 44 miljoner kronor, internt eller externt, till investeringar inklusive fastighetsköp.

Kommunfullmäktige ger följande uppdrag till kommunstyrelsen:

Utredning om ersättningslokaler för Solgläntans förskola i Tyringe

Kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen, i samarbete med tekniska förvaltningen, att ta fram förslag på hur Solgläntans förskola i Tyringe kan ersättas. Förskolans nuvarande lokaler är i bristfälligt skick och behovet av en hållbar och långsiktig lösning är angeläget.

Kommunstyrelsen ska:

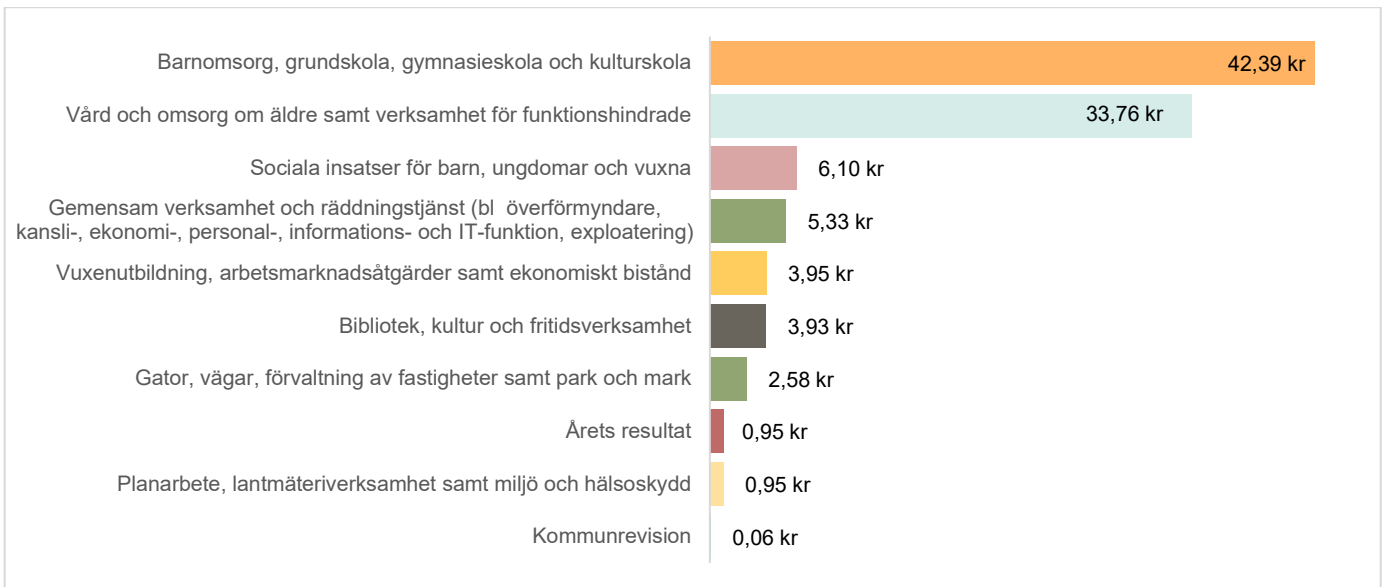
- Ta fram ett eller flera konkreta förslag på ersättningslokal, såsom nybyggnation, om- eller tillbyggnad, alternativt annan lösning.
- Redovisa beräknade kostnader, en preliminär tidsplan samt beskriva hur verksamheten kan påverkas under genomförandet.
- Förankra förslagen med barn- och utbildningsförvaltningen för att säkerställa att de pedagogiska och verksamhetsmässiga behoven tillgodoses.

En redovisning av uppdraget ska ske på kommunstyrelsens sammanträde den 10 december 2025.

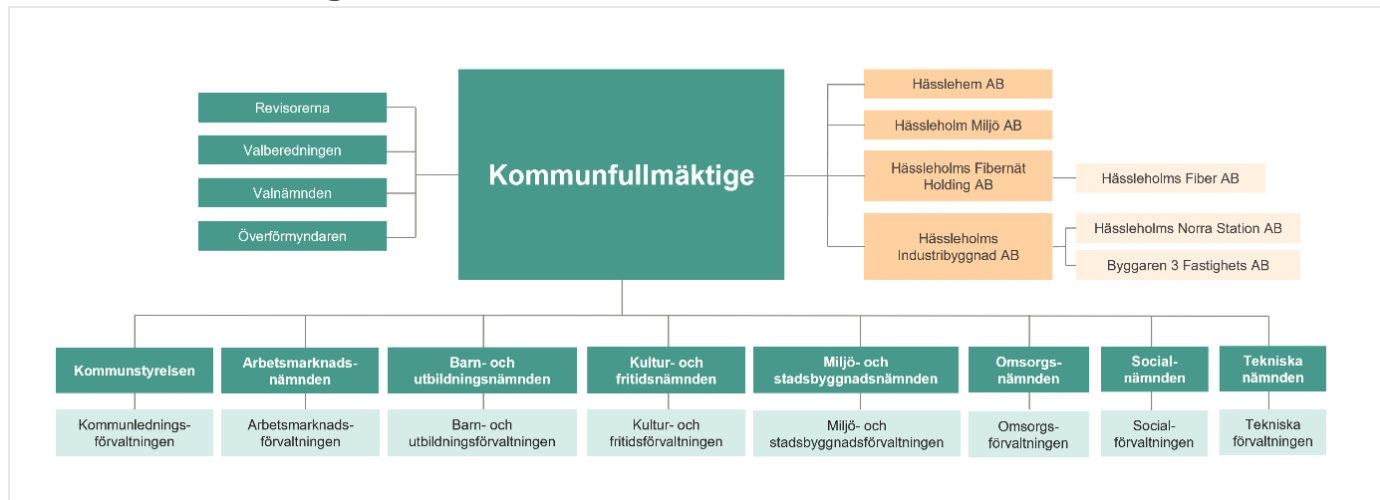
Simhallarna i Bjärnum och Tyringe hålls öppna tills folkomröstningen gällande simhallarna ägt rum.

Så här fördelas skattepengarna

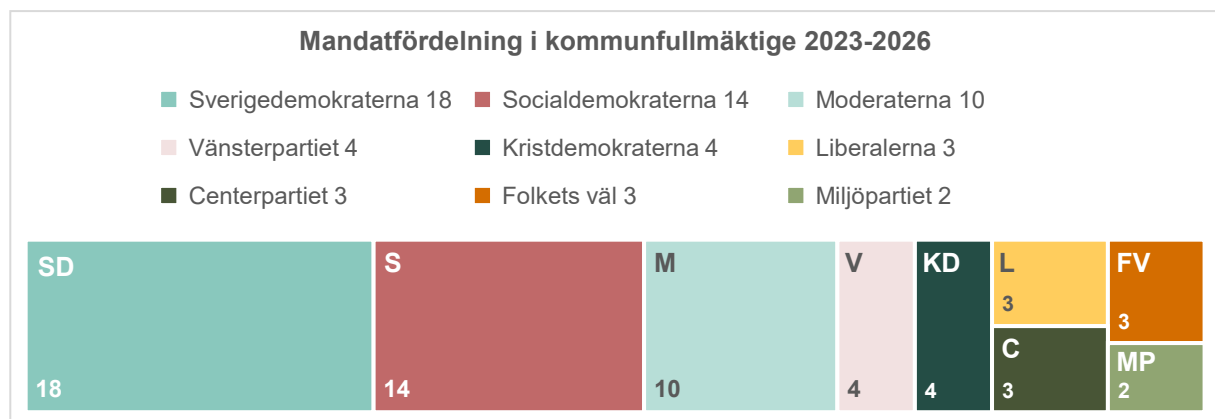
100 kronor i skatt till kommunen fördelas så här 2026



Kommunens organisation



Kommunfullmäktige

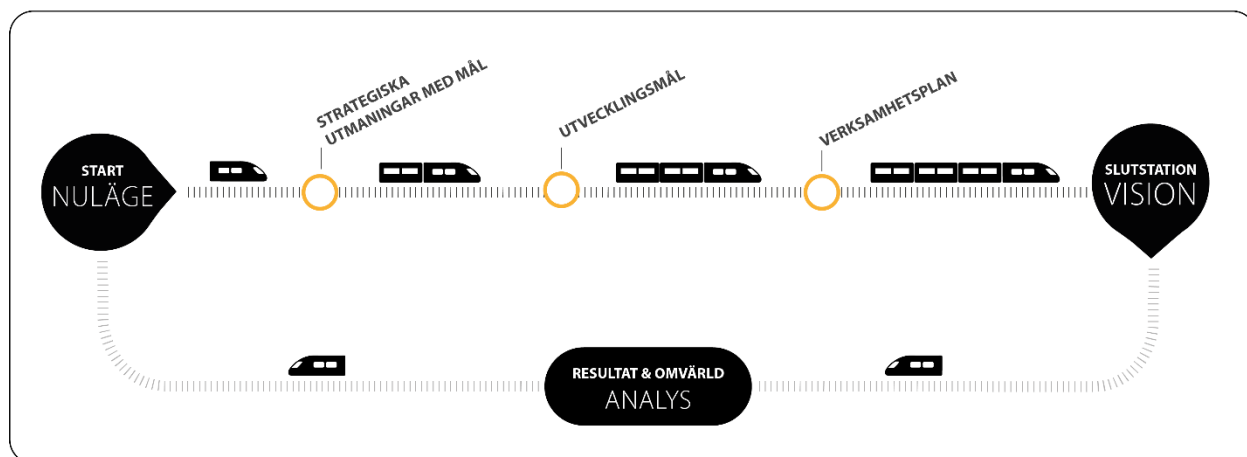


Så styrs Hässleholm

I det politiska uppdraget ingår att prioritera och styra resurser för att skapa största möjliga mervärde för dem som bor och verkar i Hässleholms kommun. Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten och systematisk process med syfte att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, god kvalitet, ökad effektivitet och en stark ekonomisk ställning. I denna budget fastställer kommunfullmäktige i Hässleholms kommun de kommande årens verksamhet och anger vilka mål som ska uppnås och med vilka resurser verksamheten ska bedrivas.

Bedömningen av Hässleholms kommuns förmåga att upprätthålla en god ekonomisk hushållning baseras på flera faktorer, där det ekonomiska resultatet är en viktig utgångspunkt. Minst lika betydelsefulla är kapacitetsutveckling, riskhantering och kommunens förmåga att styra och utveckla sin verksamhet. God ekonomisk hushållning handlar alltså om mer än bara en budget i balans, därför innehåller den strategiska planen både finansiella och verksamhetsmässiga mål.

STYRMODELL



STYRMODELLEN

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. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv med syfte att skapa förutsättningar för att kommunen har en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet, som upprätthåller god kvalitet och genererar relevanta överskott. 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.

STRATEGISKA UTMANINGAR MED MÅL

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. 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 verksamhetsmål som kommunkoncernen gemensamt ska arbeta för att nå.

UTVECKLINGSMÅL

Utifrån de strategiska utmaningarna med övergripande mål för hela kommunkoncernen har nämnderna i uppdrag att analysera hur de, utifrån sitt grunduppdrag, kan bidra till att målen uppfylls och sätta utvecklingsmål för detta arbete. Med utgångspunkt i nämndens utvecklingsmål ansvarar förvaltningen för att ta fram en verksamhetsplan. Planen beskriver hur verksamheten ska arbeta i riktning mot målen.

LÅNGSIKTIGA FINANSIELLA MÅL

Kommunens tolkning av god ekonomisk hushållning baseras på följande långsiktiga strategiska målvärden:

- **Resultatnivå:** Årets resultat, exklusive avkastningen från kapitalförvaltningen som återinvesteras, ska senast år 2035 uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- **Självfinansiering:** Självfinansieringsgraden av investeringarna ska senast år 2035 uppgå till minst 100 procent.
- **Soliditet:** Soliditeten ska stärkas kontinuerligt.
- **Budgetföljsamhet:** Nämnderna och styrelsen ska ha en fortsatt hög följsamhet gentemot den fastställda budgeten.

De långsiktiga finansiella målvärdena finns i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om.

FINANSIELLA MÅL 2026–2028

Budgeten för år 2026 – 2028 vilar på följande finansiella mål:

- Årets resultat, exklusive avkastningen från kapitalförvaltningen som återinvesteras ska årligen uppgå till minst 0,7 procent.
- Självfinansieringsgraden av investeringarna ska öka till minst 80 procent 2028.
- Soliditeten, inklusive pensionsförpliktelser, ska stärkas kontinuerligt.
- Nämnderna och styrelsen ska ha en fortsatt hög följsamhet gentemot den fastställda budgeten.

ÅRSHJULET

Att samtliga nämnder håller sig inom tilldelade ekonomiska ramar är en självklar och nödvändig förutsättning för att Hässleholms kommun ska kunna fullfölja sitt välfärdsuppdrag samtidigt som ekonomin hålls i balans. För att lyckas med detta krävs att nämnder och bolagsstyrelser systematiskt arbetar med planering, uppföljning och analys av både verksamhet och ekonomi.

Under året arbetar vi med planering och uppföljning som illustreras i ett årshjul.

PLANERING

Den politiska planeringen omfattar prioritering av strategiska utmaningar med övergripande mål för mandatperioden och fastställande av drift- och investeringsbudget för Hässleholms kommun.

I mars bjuder kommunstyrelsen in nämndernas arbetsutskott och förvaltningschefer samt kommunala

bolag till en *nulägesdialog* för en dialog om nuläget och identifierade utmaningar i våra olika verksamheter.

I juni beslutar kommunfullmäktige om inriktning och ekonomisk tilldelning i drift- och investeringsbudgeten (Strategisk plan med budget och flerårsplan). Under våren och hösten bjuder kommunstyrelsens arbetsutskott in de helägda bolagen till en dialog utifrån ägardirektiven och de strategiska utmaningarna för mandatperioden.

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

UPPFÖLJNING

Uppföljning görs genom att verksamhet, mål och ekonomi följs upp och analyseras i nämnderna och de kommunala bolagen. Tre gånger om året redovisar nämnderna en månadsuppföljning med ekonomisk prognos för helåret till kommunstyrelsen. Delårsrapporten avser perioden januari – augusti och innehåller en kommunövergripande redovisning av verksamhetens utveckling och ekonomiska resultat hittills under året. I samband med delårsbokslutet bjuder kommunstyrelsens arbetsutskott in nämndernas arbetsutskott och förvaltningschefer till en *resultatdialog* utifrån prognosen som presenteras i delårsbokslutet. Fokus för dialogen är också kommunens strategiska utmaningar och pågående arbete för att nå de övergripande målen.

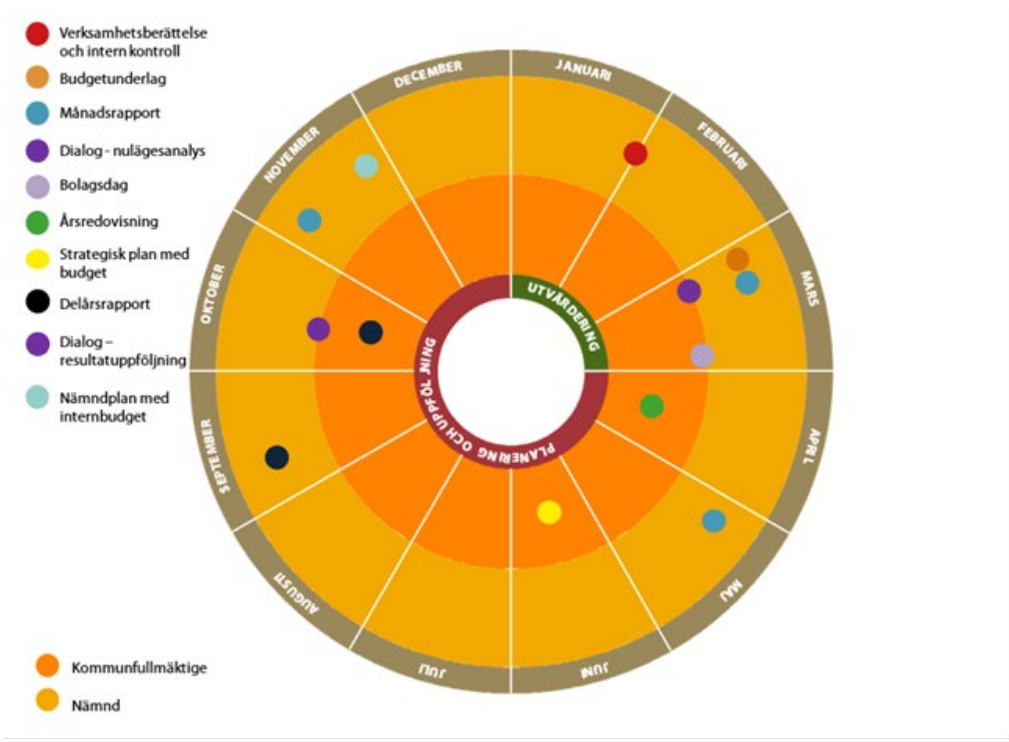
Årsredovisningen motsvarar ungefär delårsrapporten men omfattar hela året. De kommunala bolagen redovisar också verksamhetsberättelse och resultaträkning för året.

För att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd krävs att:

- Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.
- En övervägande del av de övergripande målen har uppfyllts under året eller har utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen.

INTERN KONTROLL

Intern kontroll är en del av nämndernas arbete med kvalitetssäkring. Varje nämnd godkänner årligen en intern kontrollplan som bygger på en risk- och väsentlighetsanalys av de huvudsakliga arbetsmomenten som ingår i nämndens uppdrag. Analysen kompletteras med en granskningsrapport som innehåller resultatet av föregående års interna kontroll.



Strategiska utmaningar och mål

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

VISION HÄSSLEHOLMS KOMMUN

För perioden 2025–2026 har kommunfullmäktige beslutat om fyra strategiska utmaningar och åtta mål som anger riktningen för kommunkoncernen och vad som ska uppnås. Utgångspunkten är Hässleholms vision och de utmaningar vi står inför. Nedan följer en kort beskrivning av respektive strategisk utmaning och tillhörande mål. Kopplat till varje utmaning anges även ett antal finansiella mål och indikatorer vars utveckling vi följer under mandatperioden.



Trend

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

Trenden presenteras utifrån en tregradig skala:

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

Hållbar ekonomisk utveckling

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

ÖVERGRIPANDE MÅL

- Hässleholms kommun och dess bolag tar ansvar för en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling genom starka resultat, hög självfinansieringsgrad av investeringar, stärkt soliditet och hög budgetföljsamhet



FINANSIELLA MÅL

Årets resultat, exklusive avkastningen från kapitalförvaltningen som återinvesteras ska årligen uppgå till minst 0,7 procent

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska öka till minst 80 procent 2028

Soliditeten, inklusive pensionsförpliktelser, ska stärkas kontinuerligt

Nämnderna och styrelsen ska ha en fortsatt hög följsamhet gentemot den fastställda budgeten

En attraktiv plats för medborgare och företag

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

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

ÖVERGRIPANDE MÅL

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



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Utsläpp av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/invånare	Minskning	5,20 (2021)	4,83 (2022)	⬆️
Energianvändning i kommunens fastigheter, kWh/kvm	Minskning	149,7 kWh/kvm	149,6 kWh/kvm	➡️
Förnybara drivmedel i förvaltningarnas fordon, andel	Ökning	34,6 procent (2022)	34 procent (2023)	➡️
Företagsklimat enligt SKR:s Insiktsmätning, totalt Nöjd-Kund-Index	Ökning	NKI: 72	NKI: 70	⬇️
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs mätning, ranking	Ökning	Plats: 243	Plats: 223	⬆️
Tillgänglig kommunal verksamhetsmark (för etablering av industri, handel, mm), kvm	Ökning	170 552 kvm	164 000 kvm	⬇️

SCB:s medborgarundersökning: Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på (andel)	Ökning	83 procent (2021)	86 procent (2022)	⬆️
Befolkning i Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	19 731	19 648	➡️
Befolkning utanför Hässleholms tätort, antal invånare	Ökning	32 510	32 475	➡️
Flyttningsöverskott Hässleholms kommun, antal invånare	Ökning	-59	-127	⬇️

Livskvalitet och trygghet – hela livet

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

ÖVERGRIPANDE MÅL

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



INDIKATORER	FÖRVÄNTAD RESULTATNIVÅ	FÖREGÅENDE MÄTNING (2023)	SENASTE MÄTNING (2024)	TREND
Elever i åk 9, genomsnittligt meritvärde	Ökning	202,6	210,2	⬆️
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	Ökning	75,8 procent	76,1 procent	➡️
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel	Ökning	62,6 procent	60,7 procent	⬇️
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel	Ökning	29 procent (2022)	17 procent (2023)	⬇️
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel	Minskning	47,9 procent (2022)	51,7 procent (2023)	⬆️

Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel av befolkningen	Minskning	7,3 procent	7,9 procent	→
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, andel	Ökning	66 procent (2021)	61 procent (2022)	↓
SCB:s medborgarundersökning: Andel som känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är ljust ute, andel	Ökning	92 procent (2021)	90 procent (2022)	→
Polisens trygghetsmätning: Problemindex mellan 0–6, där ett lågt värde tyder på en hög upplevd trygghet	Minskning	2,03	2,05	→

Attraktiv arbetsgivare

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

ÖVERGRIPANDE MÅL

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



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

Ekonomistyrningsprinciper 2026-2028

Nämndplan med internbudget

Nämnderna/styrelsen ska fastställa en nämndplan samt inom ramen för anvisade medel fastställa internbudget på detaljnivå senast den 30 november 2025.

Omdisponering

DRIFTBUDGET

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

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

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

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

INVESTERINGSBUDGET

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

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

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

Omdisponering från investeringsbudget till driftbudget beslutas av kommunfullmäktige.

Tilläggsanslag

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

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

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

Uppföljning

Nämnderna ska till kommunstyrelsen årligen redovisa fem ekonomiska uppföljningar. Dessa består av, förutom årsredovisningen, en delårsrapport per sista augusti och tre månadsuppföljningar per sista februari, april och oktober. Till uppföljningen den sista april och till delårsrapporten ska de kommunala bolagen lämna in en verksamhetsberättelse samt en resultaträkning. Nämnder/förvaltningar som prognostiserar underskott ska även redovisa vilka åtgärder som nämnden kommer att vidta för att hålla den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för 2026. Nämnderna ska även redogöra för de verksamhetsmässiga och ekonomiska effekterna av dessa åtgärder.

Internfakturering

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

Överskott/underskott

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

Intern kontroll

För den interna kontrollen finns det särskilda regler antagna.

Inventarier

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

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

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

Övriga budgetregler 2026-2028

Internränta och avskrivningar

Som ersättning för använt kapital belastas verksamheterna med internränta på bokförda värden för investeringar. Internränta beräknas på anskaffningsvärdet reducerat med avskrivningar. Internräntan följer SKR:s rekommendation, vilken enligt nuvarande uppgift uppgår till 2,75 procent för 2026.

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

Anslagstyper

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

Ekonomisk analys och budgetantaganden

Enligt budgetförslaget kommer kommunens ekonomi under 2026 att utvecklas enligt följande:

- Verksamhetens nettokostnader tar 99,1 procent i anspråk av kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag
- Årets resultat är budgeterat till 36,0 mnkr
- Investeringsvolymen under året uppgår till 306 mnkr.
- Låneskulden ökar från 1 815 mnkr år 2025 till 1 859 mnkr år 2026
- Soliditeten kommer att sjunka från 51,4 procent 2024 till 51,2 procent under år 2026 ■

Ekonomisk analys ur fyra aspekter

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

RESULTAT

NYCKELTAL

Vilken *balans* har kommunen haft mellan intäkter och kostnader under året och över tiden?

- Årets resultat
- Kostnads- och intäktutveckling
- Investeringar

KAPACITET

Vilken *finansiell styrka* har kommunen för att möta finansiella svårigheter på längre sikt?

- Soliditet
- Skuldsättningsgrad
- Kommunalskatt

RISK

Finns det *risker* som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

- Likviditet
- Låneskuld
- Pensionsåtagande
- Borgensförbindelser

KONTROLL

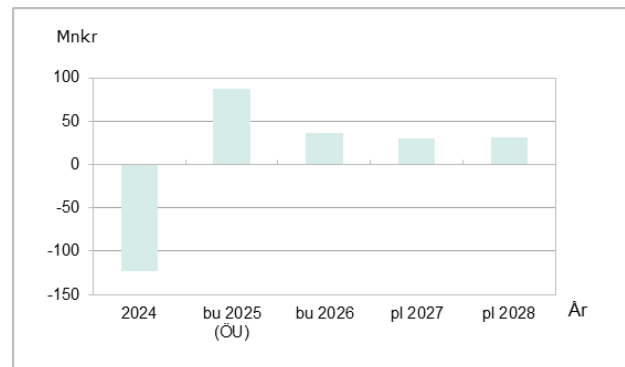
Vilken *kontroll* har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

- Budgetföljsamhet
- Prognossäkerhet
- Känslighetsanalys

Resultat och kapacitet

ÅRETS RESULTAT

För år 2026 uppgår det budgeterade resultatet för kommunen till +36,0 mnkr. För åren 2027 och 2028 är det budgeterade resultatet +29,9 mnkr respektive +31,1 mnkr. Det innebär att ingen disponering från resultatutjämningsreserven budgeteras för perioden.



BALANSKRAVSUTREDNING

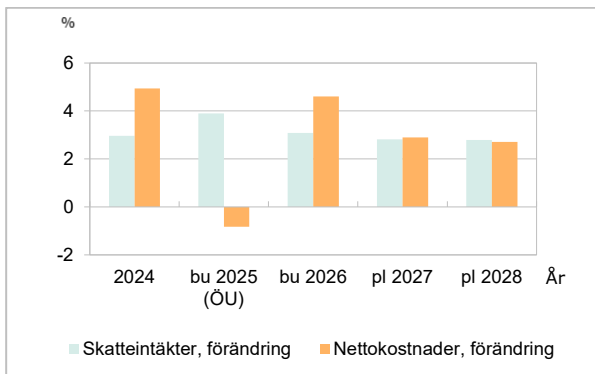
Kommunallagens balanskrav innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott ska återställas så snart som möjligt, dock senast tredje året efter det negativa resultatets uppkomst. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster avseende försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster i värdepapper inte inräknas när avstämning mot balanskravet görs, se tabell 1. Det budgeterade balanskravsresultatet för år 2026 uppgår till 36,0 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	36,0
- Samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,0
- Reservering av medel till resultatreserv	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	36,0

Tabell 1, Budgeterat balanskravsresultat för år 2026.

KOSTNADS- OCH INTÄKTSUTVECKLING

Nettokostnaderna och skatteintäkterna bör ha en följ-sam utveckling. Verksamhetens nettokostnader ökar år 2026 med 4,6 procent i förhållande till budgeten för 2025 medan skatteintäkterna och de generella bidragen ökar med endast 2,9 procent. Om kostnaderna ökar snabbare än intäkterna försämras naturligtvis resultatet.

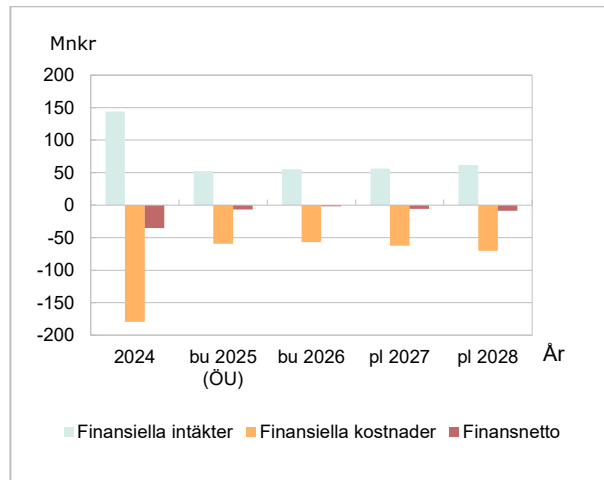


Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (inklusive det generella statsbidraget) visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten. För år 2026 beräknas detta mått uppgå till 99,1 procent, vilket är 1,4 procentenheter högre jämfört budgeten för 2025. För år 2027 uppgår nettokostnadsandelen till 99,2 procent och för år 2028 till 99,1.

Det generella statsbidraget beräknas till 1 323 mnkr för år 2026. Det motsvarar 32,2 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

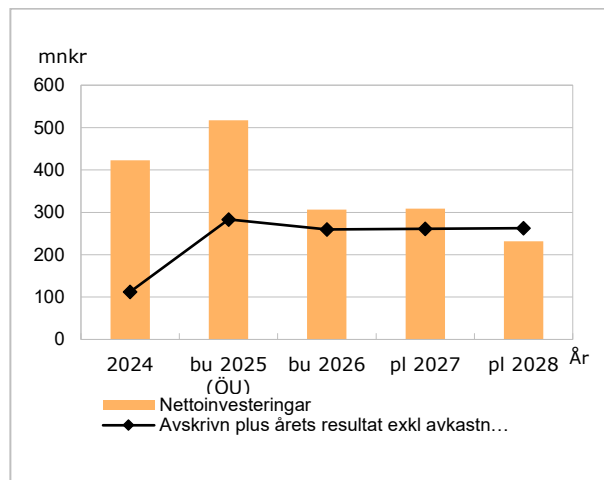
De finansiella intäkterna för år 2026 budgeteras till 55,5 mnkr och de finansiella kostnaderna till 57,1 mnkr, det vill säga ett negativt finansnetto på -1,6 mnkr. Finansnettot år 2027 beräknas till -5,6 mnkr och för år 2028 till -8,4 mnkr.



De senaste åren har finansnettot varit starkt positivt, vilket främst beror på avkastningen på pensionsmedlen i form av reavinst. Dock var finansnetto 2024 negativt på grund av nedskrivning av kommunens aktieägartillskott till Hässleholms Fiber Holding AB på -107,8 mnkr. De stigande lånekostnaderna under de senaste åren har lett till ett svagare finansnetto och framöver bedöms finansnettot bli negativt.

INVESTERINGAR

Investeringsutgifterna uppgår under perioden 2026-2028 till 847 mnkr. En önskvärd nivå är att inte investera mer än avskrivningarna + årets resultat, vilka under perioden uppgår till cirka 784 mnkr.



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

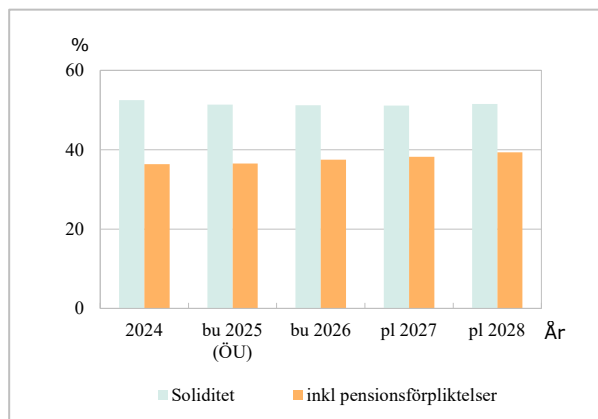
Investering (mnr)	Netto-utgift
Fastighetsprojekt Nya lokaler på Vittsjö skola, en idrottshall i Sösdala med illhörande lokaler för fritidsgård och brottning, flytt av kulturskolans verksamhet till Linnéskolan, ny skola i Vinslöv, en ny restaurangskola och investeringar i kommunens kök, ny konstgräsplan för fotboll i Hässleholm, påbörja projektering av omställning av simhallar till annan verksamhet	258
Underhålls- och ventilationsarbete i kommunala fastigheter	205
Exploateringsverksamhet Bl a utbyggnad av Björklunda, ny industrimark i Hässleholm och nya bostadsområden i Tyringe, Vankiva, Hästveda och Vinslöv samt förvärv av Vittsjö IP	79
IT-utrustning, IT-infrastruktur samt digitalt personalarkiv	80
Solenergi, energi- och miljöbesparingsprojekt samt belysningsåtgärder	45
Gatuunderhåll	43
Trygghets, säkerhets- och beredskapsåtgärder	19

Tabell 2, Kommunens större investeringsprojekt 2026-2028.

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 2026 uppgår soliditeten exklusive pensionsförpliktelser till 51,2 procent, vilket innebär att den beräknas minska med -0,2 procentenheter i förhållande till budgeten för 2025.



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 795 mnr, som på grund av den kommunala redovisningslagen redovisas bland ansvarsförbindelser, ligger den "verkliga" soliditeten på 37,5 procent, vilket innebär att den beräknas öka med 0,9 procentenheter i förhållande till budgeten för 2025.

Kommunens soliditet står sig relativt bra vid en jämförelse med andra kommuner. Riksgenomsnittet för 2023 låg på 42,4 procent (31,3 procent om pensionsförpliktelserna inräknas).

KOMMUNALSKATT

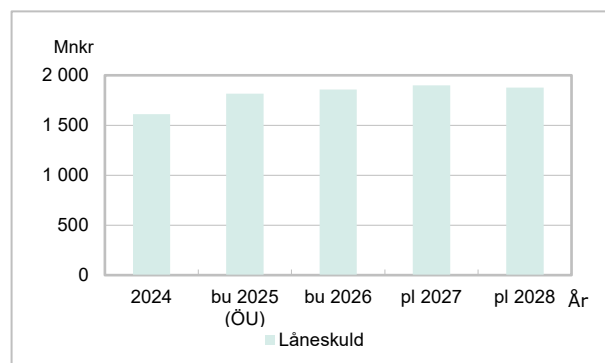
Skatteintäkterna är kommunens dominerande in-täktskälla (cirka 55 procent) och bestäms av skattesat-sen och skatteunderlaget. Hässleholms kommuns skat-tesats ligger på 21,20 vilket kan jämföras med medel-skattesatsen i riket som är 20,71 och i Skåne som är 20,63. Hässleholm har den sjunde högsta skattesatsen av 33 kommuner i Skåne. Vellinge har lägst med 18,50 och Osby högst med 22,81. En skattecrona motsvarar drygt 131 mnr, räknat på kommunens eget skatteun-derlag 2026.

Risk och kontroll

LIKVIDITET OCH UPPLÅNING

Under 2026-2028 kommer likviditeten att hållas på en relativt låg nivå. Låneskulden kommer under samma period att öka med 62 mnr, vilket är en betydligt lägre ökningstakt än de senaste åren. Vid periodens slut bud-geteras låneskulden att uppgå till 1,877 mdkr, vilket kan jämföras med budgeten för 2025 som uppgår till 1,815 mdkr.

Låneskulden prognostiseras att öka under år 2026 med 44 mnr, med 42 mnr under år 2027 och minska med 24 mnr år 2028.



Budgetantaganden

Budgeten för planperioden bygger på följande antaganden.

SKATTEINTÄKTER OCH KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING

Kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bygger på SKR:s cirkulär 25:16 som publicerades den 25 februari 2025. Antaganden om skatteintäkterna bygger på SKR:s prognos för skatteunderlagsutvecklingen för riket samt på följande befolkningsprognos: 2026: 52 031, 2027: 51 893 och 2028: 51 743. Skattesatsen för 2026 föreslås vara oförändrad på 21,20.

RESURSFÖRDELNING

Resursfördelningsmodellen, som är kopplad till att de demografiska förändringarna utifrån kostnadsutjämningsens å-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 budgettram.

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 december 2024. Pensionsskultsberäkningen är gjord enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, RIPS21. Det är den beräkningsmodell som SKR fattade beslut om 2016 och som ska användas vid värdering av den kommunala pensionsförpliktelsen.

INVESTERINGAR MED ANSLAGSTYP 1

I samband med beslut om investering tas också beslut om anslagstyp. Investeringar med anslagstyp 1 innebär att nämnderna 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 2026-2028 budgeteras centralt på finansförvaltningen.

Reducering görs för minskade kapitalkostnader hos de nämnder som tidigare kompenserats för investeringar med anslagstyp 1. Idag är det enbart tekniska nämnden som är berörd.

KAPITALKOSTNADER

Internräntan följer SKR:s rekommendation och budgeteras till 2,75 procent för planperioden. Kapitalkostnaderna påförs från och med månaden efter ianspråktagandet av investeringen. ■

Driftbudget

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN	182 997	202 448	199 448	198 475
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	182 997	202 448	199 448	198 475
TEKNISKA NÄMNDEN	109 500	98 129	100 530	101 830
KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 107	2 207	2 107
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	158 427	150 119	150 119	150 119
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	129 967	149 395	147 855	146 521
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 594 816	1 609 803	1 589 900	1 565 033
SOCIALNÄMNDEN	225 706	231 539	231 539	231 539
OMSORGSNÄMNDEN	1 246 574	1 281 896	1 302 705	1 311 725
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	37 122	35 925	35 925	35 925
SUMMA NÄMNDER	3 687 189	3 761 362	3 760 228	3 743 274
FINANSFÖRVALTNINGEN	3 708 752	3 797 330	3 790 114	3 774 405
ÅRETS RESULTAT	21 563	35 968	29 885	31 131
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN	0	0	0	0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	21 563	35 968	29 885	31 131

Specifikation driftbudget

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	2026	2027	2028
KF-plan	182 997	202 448	199 448
Interna hyreskostnader år 2024	831		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	140		
Interna hyreskostnader år 2025	1 900		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	303		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	4 680		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-6 528		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	24		
Budgetproposition 2025	24		
Organisationsförändring TN och KS (flytt av MEX och lokalstrateger), KF 240527, § 60	9 767		
Över- och underskottshant. 2025, organisationsförändring TN och KS (flytt av rivningsbudget)	5 000		
Helgeåns vattenråd, medlemskap	50		
Sponsringsbidrag (flytt av budgetmedel fr KS-oförutsedda)	900		
Förstärkning av verksamhetsbidrag till Nyföretagarcentrum Hässleholm	60		
Utveckling destination Hässleholm	800		
Effektivisering	-1 500		
Medfinansiering Leader KS 220831, § 122 (973 tkr/år finns i budget om år 2027)			-973
RKR-val	3 000	-3 000	
Budget kommunledningsförvaltningen	202 448	199 448	198 475
TEKNISKA NÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	109 500	98 129	100 530
Interna hyreskostnader år 2024	3 786		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	-977		
Interna hyreskostnader år 2025	531		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	2 309		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 063		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-6 745		
Organisationsförändring TN och KS (flytt av MEX och lokalstrateger), KF 240527, § 60	-9 767		
Över- och underskottshant. 2025, organisationsförändring TN och KS (flytt av rivningsbudget)	-5 000		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	186		
Flytt av budgetmedel för tillgänglighetssamordnare	350		
Utökad driftbudget för hantering av transporter, engångsmaterial mm under renovering av kök	500		
En renare kommun i kransorterna	1 000		
Ospecificerat tillskott	2 000		
Rivning			4 665
Rivningskostnad Vittsjö skola	-1 500	2 500	-2 500
Minskade kapitalkostnader anslagstyp 1	-107	-99	-865
Budget tekniska nämnden	98 129	100 530	101 830
KOMMUNREVISIONEN	2026	2027	2028
KF-plan	2 079	2 107	2 207
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	28		
Dubbel revision under tre månader, utbildning av nya		100	-100
Budget kommunrevision	2 107	2 207	2 107
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	158 427	150 119	150 119
Interna hyreskostnader år 2024	2 382		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	255		
Interna hyreskostnader år 2025	-9 437		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-689		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	3 412		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-4 485		
Budgetproposition 2025	254		
Budget arbetsmarknadsnämnden	150 119	150 119	150 119

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	129 967	149 395	147 855
Interna hyreskostnader år 2024	14 527		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	678		
Interna hyreskostnader år 2025	7 148		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-30		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 203		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-2 817		
Kompensation anslagstyp 1, enl Ö/U 2025 (beslut i KF 250331, § 53)	17		
Aktivitetsbidrag till föreningar, höjning från 9 kr till 11 kr	778		
Uppställningsplatser husbilar (Hovdala, Hässleholmshärdgården, Österås IP), årlig drift	80		
Uppställningsplatser husbilar (Hovdala, Hässleholmshärdgården, Österås IP), engångskostnad	58	-58	
Förändring badhusorganisation (tillkommande kostnader för Österåsbadet samt avgående kostnader för simhallen i Qpoolen, Bjärnum, Tyringe samt varmvattenbassängen på Himgården)	-3 414	-2 582	-1 334
Avetablering av spången på Alslingen vid västra Finjasjöns strand	-900		
Framtida ungdomsverksamhet och lokalisering, KS 220202, § 13 (Belopp framskjutet ift KS-beslutet)	1 100	1 100	
Budget kultur- och fritidsnämnden	149 395	147 855	146 521
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	1 594 816	1 609 803	1 589 900
Interna hyreskostnader år 2024	41 083		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	4 190		
Interna hyreskostnader år 2025	-6 111		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-835		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	47 066		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-57 253		
Budgetproposition 2025	-1 352		
Licenskostnader inom måltidsorganisationen, KS AU 251127, § 106)	180		
Identifierat effektivitetsutrymme		-8 000	-12 000
Förändrad kostnad för busstransport mht ny badhusorganisation	300		
Nytt tillskott	-6 000		
Budgetpropositionen 2024	1 481		
Löneökning (fristående verksamhet)	3 600	3 600	3 600
Lokalkostnadsökning (fristående verksamhet)	200	200	200
Resursfördelning skola och förskola baserat på den faktiska befolkningen 2024	4 670		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025	-8 824		
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025	-7 408	-7 408	
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025		-8 295	-8 295
Resursfördelning skola och förskola baserat på SCB:s nya befolkningsprog 2025			-8 372
Budget barn- och utbildningsnämnden	1 609 803	1 589 900	1 565 033
SOCIALNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	225 706	231 539	231 539
Interna hyreskostnader år 2024	317		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	68		
Interna hyreskostnader år 2025	1 053		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-48		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	3 941		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-4 284		
Budgetproposition 2025	2 636		
Flytt av budgetmedel för tillgänglighetssamordnare	-350		
Kostnadsökning för externa placeringar	2 500		
Budget socialnämnden	231 539	231 539	231 539

OMSORGSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	1 246 574	1 281 896	1 302 705
Interna hyreskostnader år 2024	4 954		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	950		
Interna hyreskostnader år 2025	10 079		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	589		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	34 001		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-47 788		
Budgetproposition 2025	2 132	976	
Nytt tillskott	18 000	10 000	
Säkerställa kvaliteten, näringsriktighet och goda måltidsupplevelser för de äldre	2 000		
Kostnadseffektivisering	-3 600		
Budgetpropositionen 2024	-939		
Höjd aktivitetsersättning för daglig verksamhet med 2 kr/dag årligen	100	100	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på den faktiska befolkningens mängden 2024	2 845		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025	3 770		
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025	6 049	6 049	
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025		3 671	3 671
Resursfördelning äldreomsorg baserat på SCB:s nya befolkningsprognos 2025			5 336
Resursfördelning LSS	2 180	13	13
Budget omsorgsnämnden	1 281 896	1 302 705	1 311 725
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2026	2027	2028
KF-plan	37 122	35 925	35 925
Interna hyreskostnader år 2024	136		
Interna lokalvårdskostnader år 2024	49		
Interna hyreskostnader år 2025	-63		
Interna lokalvårdskostnader år 2025	-3		
Helårseffekt 2025 för lönerrevision år 2024	2 204		
Över- och underskottshant. 2025, förändrat PO-pålägg fr 47,19 till 40,24% (KF 250331, § 53)	-2 520		
Utredningsmedel strategiska dokument inkl. detaljplaner	500		
Ta fram en fördjupad översiktsplan för att hantera Västra centrumets påverkan av spårutbredning samt utredning av Finjasjöns översvämningssproblematik o dagvattenhantering i Hässleholms stad	-1 500		
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden	35 925	35 925	35 925
Summa nämnder	3 761 362	3 760 228	3 743 274

Specifikation finansförvaltning

tkr

	2026	2027	2028
Egna skatteintäkter	2 779 310	2 892 175	2 996 727
Kommunalekonomisk utjämning	1 168 638	1 171 488	1 184 558
utjämning	3 947 948	4 063 663	4 181 285
Kommunal fastighetsavgift	153 898	153 898	153 898
Skuldförändring inklusive löneskatt	3 363	8 711	8 247
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-75 288	-73 764	-72 214
Avgiftsbestämd AP inklusive löneskatt	-170 064	-179 423	-188 593
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-9 303	-13 993	-22 247
Förvaltningsavgifter KPA	-309	-318	-328
Avtalspension (kommunalt avtal)	144 776	149 119	153 593
Löneskatt (kommunalt avtal)	34 211	35 237	36 294
Pensioner	-72 615	-74 431	-85 248
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	25 000
Ränta på likvida medel	150	150	150
Övriga finansiella intäkter	200	200	200
Borgensavgifter från bolagen	16 695	17 767	18 612
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	3 000	4 000
Aktieutdelning från HIBAB	2 000	2 000	3 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	8 500	8 500	11 000
Finansiella intäkter	55 545	56 617	61 962
Ränta på lån	-55 328	-58 392	-65 545
Övriga finansiella kostnader	-35	-339	-493
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-1 756	-3 478	-4 348
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	-3 000
Finansiella kostnader	-60 119	-65 209	-73 386
Internränta	94 000	97 300	101 000
Oförutsett, KS	-4 000	-4 000	-3 000
Över- och underskottshantering	-2 000	-2 000	-2 000
Ersättning från Hässleholm Miljö AB	157	157	157
Kompensation för ökade kapital- och driftkostnader i samband med investeringar	-142 900	-165 900	-190 800
Reavinster vid försäljning av fastigheter	3 000	3 000	6 000
Exploateringsbidrag 2027 (privat aktör)	0	2 000	0
Gemensamma effektiviseringar	1 000	4 000	9 500
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnadsökningar 2024	-3 347	-3 347	-3 347
Kostnadsökningar 2025	-96 404	-96 404	-96 404
Kostnadsökningar 2026	-74 834	-99 778	-99 778
Kostnadsökningar 2027	0	-77 453	-103 270
Kostnadsökningar 2028	0	0	-80 164
Övriga kostnader och intäkter	-227 327	-344 425	-464 106
Summa finansförvaltning	3 797 330	3 790 114	3 774 405

Investeringsbudget, anläggningstillgångar

NÄMND/FÖRVALTNING	2025	2026	2027	2028
KOMMUNSTYRELSEN	47 900	46 700	53 200	46 500
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	47 900	46 700	53 200	46 500
TEKNISKA NÄMNDEN	411 314	240 629	241 254	168 900
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	200	200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	7 750	2 175	2 500	2 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	10 418	12 833	8 000	10 500
SOCIALNÄMNDEN	500	300	300	300
OMSORGSNÄMNDEN	1 500	2 200	2 200	2 200
MILJÖ - OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2 600	1 100	1 400	700
TOTALT anläggningstillgångar	482 182	306 137	309 054	231 800

Budget, omsättningstillgångar

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

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	A-TYP	2026	2027	2028
Budgetposter kommunledningsförvaltningen				
Säkerhets- och beredskapsåtgärder	1	3 700	1 000	750
Säkerhetsåtgärder i skolor och förskolor	1	2 000	750	650
Beredskapsåtgärder (nödvattenförsörjning, drivmedelsförsörjning, reservkraftförsörjning, livsmedelsförsörjning etc.)	1	0	600	1 000
Skadeförebyggande åtgärder/fysisk säkerhet	1			100
Digitalt personalarkiv	1	0	1 350	0
Exploateringsprogrammet (f r o m 240801 är MEX organiserad här)	1	10 000	10 000	10 000
KS oförutsedda investeringar	*	3 000	3 000	3 000
Klientarbetsplats och datorer till skolan	2	15 000	15 000	15 000
IT-infrastruktur och nätverkskomponenter	1	9 500	11 500	12 500
Räddningsfordon	1	0	6 500	0
Investeringar i räddningstjänstens arbetsmiljö, säkerhet och utrustning	1	3 500	3 500	3 500
Budget kommunledningsförvaltningen		46 700	53 200	46 500
*) Anslagstyp bestäms i samband med beslut om investering				
Exploateringsprogrammet (omsättningstillgångar)	1	4 000	4 000	4 000
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Verksamhetsinventarier	2	200	200	200
Budget arbetsmarknadsnämnden		200	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat (fr o m år 2026 ingår fordons- och maskinförnyelse här)	2	2 175	2 500	2 500
Budget kultur- och fritidsnämnden		2 175	2 500	2 500
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	10 713	5 250	6 000
Inventarier till Kulturskolan på Linnéskolan	1	2 120	0	0
Inventarier till Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler knutna till gamla skolan	1	0	2 000	0
Inventarier till Restaurangskolan	1	0	750	0
Åldersutbyte av bussar inom skolskjutsverksamheten	1	0	0	4 500
Budget barn- och utbildningsnämnden		12 833	8 000	10 500
SOCIALNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	300	300	300
Budget socialnämnden		300	300	300
OMSORGSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Ospecificerat	2	2 200	2 200	2 200
Budget omsorgsnämnden		2 200	2 200	2 200
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Anskaffning och utbyte av mätinstrument	2	600	700	700
Digital samhällsbyggnadsprocess	2	500	0	0
Snedbildsfotografering	2	0	700	0
Budget miljö- och stadsbyggnadsnämnden		1 100	1 400	700

TEKNISKA NÄMNDEN	A-TYP	2026	2027	2028
Gata, park och fordon		30 285	31 650	27 500
Gatuunderhåll	1	13 000	15 000	15 000
Grön och trygg livsmiljö med inriktning på trygghetsbelysning	1	1 500	2 000	2 000
Tillgänglighetsanpassning Gata	1	1 500	1 500	1 500
Parkinvesteringsprogram	1	500	500	500
Lekplatsförnyelse	1	500	500	500
Belysningsåtgärder inkl. energieffektivisering	1	9 400	0	0
Belysningsåtgärder ledningsförnyelse	1	0	5 000	5 000
Fordons- och maskinförnyelse inom gata, park	2	3 750	4 500	3 000
Dammlucka Finjasjön	1	0	2 650	0
Uppställningsplatser för husbilar	1	135	0	0
Fastighet		81 280	86 490	86 400
Inventarier i fastigheter inkl. kök/storköksutrustning	1	2 500	2 500	2 500
Maskinförnyelse	2	700	700	700
Smärre lokalförändringar	1	1 500	1 500	1 500
Energi- och miljöbesparingsprojekt inkl. solenergi	1	8 500	8 500	8 500
Myndighetskrav (arbetsmiljö, elsäkerhet och tillgänglighetsanpassning)	1	2 000	2 200	2 200
Reinvestering i fastigheter	1	65 000	70 000	70 000
Grön och trygg livsmiljö (fastighet)	1	1 000	1 000	1 000
Digitala verktyg till fastighetsdrift	1	80	90	0
Projektavdelningen		129 064	123 114	55 000
Samordnad måltidsorganisation	1	9 000	11 900	15 000
Konstgräsplan inkl. belysning Österås IP (8 mnkr finns i budget 2025)	1	2 000	0	0
Vittsjö skola, nybyggnation av lokaler som är knuta till gamla skolan	1	26 000	25 000	0
Ny skola i Vinslöv (Furutorpskolan)	1	0	0	40 000
Restaurangskolan, nybyggnation inom HTS-området	1	26 000	25 000	0
Flytt av Kulturskolans verksamhet till Linnéskolan	1	18 000	0	0
Sösdala idrottshall, nybyggnation av idrottshall inkl. fritidsgård och brottningslokal	1	20 000	38 000	0
Påbörja projektering av omställning simhallar	1	2 000	0	0
Björklunda Norra	1	8 475	20 000	0
Bostadsområde, Bågvägen i Hässleholm	1	9 089	3 214	0
Verksamhetsområde Belevägen	1	1 000	0	0
Sjöröds Gård	1	2 000	0	0
Garnisonen etapp 1	1	2 500	0	0
Gena industriområde	1	3 000	0	0
Budget tekniska nämnden		240 629	241 254	168 900
SUMMA		306 137	309 054	231 800
Omsättningstillgångar, tekniska nämnden	A-TYP	2026	2027	2028
Exploateringsverksamhet		7 264	-12 200	-2 152
Bostadsområde Bågvägen	1	5 124	-12 200	-2 152
Verksamhetsområde Belevägen	1	500	0	0
Björklunda Norra	1	1 640	0	0
Omsättningstillgångar, kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltn)	A-TYP	2026	2027	2028
Exploateringsverksamhet		4 000	4 000	4 000
Exploateringsprogrammet	1	4 000	4 000	4 000

Översikt över verksamhetens utveckling

	2026	2025	2024	2023	2022
	(Budget)	(Budget)			
Antal invånare (folkmängd) per 31/12	52 031	52 250	52 114	52 241	52 369
Kommunal skattesats, %	21,20	21,20	21,20	21,20	21,20
Skattesats, % Region Skåne	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Verksamhetens nettokostnader	4 064	3 894	3 918	3 733	3 512
Skatteintäkter inkl. generella statsbidrag	4 102	3 940	3 830	3 720	3 562
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna, %	99	99	102	100	99
Finansnetto	-2	-24	-35	106	-110
Årets resultat	36	22	-123	92	-60
Årets resultat i förhållande till skatteintäkterna, %	0,9	0,5	-3,2	2,5	-1,7
Nettoinvesteringar ²	305	482	423	342	346
Tillgångar	5 790	5 689	5 414	5 253	5 004
Tillgångar per invånare, kr	111 272	108 880	103 883	100 546	95 551
Låneskuld	1 859	1 815	1 610	1 339	1 267
Låneskuld per invånare, kr	35 720	34 737	30 885	25 638	24 185
Pensionsåtagande (inkl. ansvarsförbindelse)	1 015	1 067	1 099	1 057	1 051
Soliditet ¹ , %	51	51	53	56	57
Soliditet ¹ inkl. totala pensionsförpliktelser, %	38	36	36	40	40



Definition av nyckeltal

¹ Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totala tillgångar.

² Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Resultatbudget 2026-2028

mnkr	Noter	Bokslut 2024	Budget ÖU 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	1	725,8	545,5	687,3	687,3	690,3
Verksamhetens kostnader	2	-4 444,4	-4 234,9	-4 528,0	-4 638,2	-4 754,1
Avskrivningar	3	-199,0	-196,0	-223,6	-231,2	-231,8
Verksamhetens nettokostnader		-3 917,6	-3 885,4	-4 064,3	-4 182,1	-4 295,6
Skatteintäkter	4	2 565,2	2 678,3	2 779,3	2 892,2	2 996,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 264,9	1 301,0	1 322,5	1 325,4	1 338,5
Verksamhetens resultat		-87,5	94,0	37,5	35,5	39,6
Finansiella intäkter	6	144,1	52,6	55,5	56,6	62,0
Finansiella kostnader	7	-179,3	-59,2	-57,1	-62,2	-70,4
Resultat före extraordinära poster		-122,8	87,3	36,0	29,9	31,1
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat: förändring av eget kapital		-122,8	87,3	36,0	29,9	31,1
DISPONERING FRÅN RESULTATUTJÄMNINGSRESERV		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT		87,3	87,3	36,0	29,9	31,1
Nyckeltal, resultatbudget		2024	2025	2026	2027	2028
Nettokostnadsandel, %		102,3	97,6	99,1	99,2	99,1
Finansnetto, mnkr		-35,3	-6,7	-1,6	-5,6	-8,4
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		-3,2	2,2	0,9	0,7	0,7
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		27%	55%	85%	84%	113%

Kassaflödesbudget 2026-2028

mnkr	Noter	Bokslut 2024	Budget ÖU 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		-122,8	87,3	36,0	29,9	31,1
Justering för av- och nedskrivningar		199,0	196,0	223,6	231,2	231,8
Justering för upplösning infrastruktur. bidrag		3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Justering för realisationsvinster		-0,7	0,0	-3,0	-3,0	-6,0
Justering för realisationsförluster		5,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för värdering av finansiella anläggningstillgångar		107,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för avsättning till pensioner		22,5	0,8	-1,6	-5,2	-3,9
Justering för avsättningar för övriga ändamål		0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		214,9	287,5	258,3	256,2	256,4
Ökning(-)/minskning(+) av förvaldade pensionstillgångar		-71,6	3,0	3,0	3,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		0,8	-16,7	-11,3	8,2	-1,8
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	-7,7	-5,3	9,7	0,0	0,0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	6,1	0,2	3,1	6,6	6,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		142,5	268,7	262,9	274,0	264,1
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-425,6	-517,4	-306,1	-309,1	-231,8
Överföring av omsättningstillgång/anläggningstillgång		0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassifiering periodisering anslutningsavgift (fiber)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av bostadsrätter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring finansiella leasingavtal		-1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av övriga finansiella tillgångar		-5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-430,5	-517,4	-306,1	-309,1	-231,8
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		270,2	205,0	44,0	42,0	0,0
Amortering lån		0,0	0,0	0,0	0,0	-24,0
Förändring leasingkulld		0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		2,9	0,0	1,0	0,0	0,0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		-5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (-) långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning (+) av långfristiga fordringar		1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning pga utbetalning		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		269,6	205,0	45,0	42,0	-24,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	-0,9	-0,9	-7,0	-8,5
Årets kassaflöde		-18,4	-44,6	0,8	0,0	-0,2
Likvida medel vid årets början		68,0	49,6	5,0	5,9	5,8
Likvida medel vid årets slut		49,6	5,0	5,9	5,8	5,6

Balansbudget 2026-2028

mnkr	UB 2024	PLAN 2025	UB 2025	BUDGET 2026	UB 2026	PLAN 2027	UB 2027	PLAN 2028	UB 2028
TILLGÅNGAR									
Immateriella anläggningstillgångar	3,3	-0,3	3,0	-0,3	2,7	-0,3	2,4	-0,3	2,0
Materiella anläggningstillgångar	3299,2	321,7	3 620,9	85,9	3 706,7	81,2	3 787,9	6,3	3 794,2
Finansiella leasingavtal	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1	0,0	7,1
Finansiella anläggningstillgångar	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4	0,0	105,4
Summa anläggningstillgångar	3415,0	321,4	3 736,4	85,5	3 821,9	80,9	3 902,8	6,0	3 908,8
Bidrag till statlig infrastruktur	46,9	-2,4	44,5	-2,5	42,0	3,6	45,7	5,2	50,8
Exploateringsfastigheter och förråd	37,0	16,7	53,8	11,3	65,0	-8,2	56,8	1,8	58,7
Kortfristiga fordringar	423,6	5,3	428,8	-9,7	419,1	0,0	419,1	0,0	419,1
Förvaltade pensionsmedel	1441,7	-3,0	1 438,7	-3,0	1 435,7	-3,0	1 432,7	-3,0	1 429,7
Kassa och bank	49,6	-44,6	5,0	0,8	5,8	0,0	5,8	-0,2	5,6
Summa omsättningstillgångar	1951,9	-25,6	1 926,2	-0,6	1 925,6	-11,2	1 914,4	-1,4	1 913,1
SUMMA TILLGÅNGAR	5 413,8	293,3	5 707,1	82,5	5 789,6	73,3	5 862,9	9,8	5 872,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Årets resultat	-122,8	87,3	87,3	36,0	36,0	29,9	29,9	31,1	31,1
Resultatutjämningsreserv	95,7	87,3	183,0	36,0	218,9	0,0	218,9	0,0	218,9
Övrigt eget kapital	2870,5	-87,3	2 660,4	-36,0	2 711,7	0,0	2 747,7	0,0	2 777,6
Summa eget kapital	2843,4	87,3	2 930,7	36,0	2 966,6	29,9	2 996,5	31,1	3 027,6
Avsättningar för pensioner	130,8	0,8	131,617	-1,6	130,0	-5,233	124,777	-3,9	120,9
Avsättningar för övriga ändamål	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3	0,0	20,3
Summa avsättningar	151,1	0,8	151,9	-1,6	150,3	-5,2	145,0	-3,9	141,1
Långfristiga skulder	1696,9	205,0	1 901,9	45,0	1 946,9	42,0	1 988,9	-24,0	1 964,9
Kortfristiga skulder	722,5	0,2	722,6	3,1	725,7	6,6	732,4	6,6	739,0
Summa skulder	2419,4	205,2	2 624,6	48,1	2 672,7	48,6	2 721,3	-17,4	2 703,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5 413,8	293,3	5 707,1	82,5	5 789,6	73,3	5 862,9	9,8	5 872,7
Nyckeltal, balansbudget									
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2027	2028	2028
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	52,5	51,4	51,4	51,2	51,2	51,1	51,1	51,6	51,6
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpl./tillgångar), %	36,3	36,6	36,6	37,5	37,5	38,2	38,2	39,3	39,3
Pensionsförpliktelse före 1998	877	844	844	795	795	755	755	719	719

Noter

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter, Ansvar 20-82	1 729,9	1845,5	1 583,2	1 845,5	1 845,5	1 845,5
avgår internhyror	-361,4	-443,3	-368,7	-443,3	-443,3	-443,3
avgår övriga interna poster	-697,9	-726,1	-680,4	-726,1	-726,1	-726,1
Finansförvaltningens poster						
Reavinst/realförlust	6,8	0,4	0,0	3,0	3,0	6,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Trygghetsboende	8,4	8,8	8,0	8,0	8,0	8,0
Exploateringsintäkter	0,0	11,6	3,1	0,0	0,0	0,0
Insamling förpackningsavfall	0,0	21,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	3,3	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	696,0	725,8	545,5	687,3	687,3	690,3

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kostnader, ansvar 20-82	-5 355,0	-5 744,4	-5 144,4	-5 606,9	-5 605,8	-5 588,8
avgår internhyror	361,4	443,3	368,7	443,3	443,3	443,3
avgår övriga interna poster	697,9	726,1	680,4	726,1	726,1	726,1
avgår avskrivningar	189,8	199,0	196,0	223,6	231,2	231,8
Finansförvaltningens poster						
avgår kalkylerade personalomkostnader	193,9	243,8	143,1	144,8	149,1	153,6
avgår kalkylerad särskild löneskatt	48,6	59,2	34,0	34,2	35,2	36,3
avgår fördelade kapitalkostnader (i-rt)	33,2	71,9	47,5	94,0	97,3	101,0
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	-0,2	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar inkl löneskatt	-196,5	-210,0	-93,7	-84,9	-88,1	-94,8
Pensionsavgifter, individuell del, inkl löneskatt	-162,1	-173,5	-167,3	-170,1	-179,4	-188,6
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	7,1	-13,5	3,0	3,4	8,7	8,2
Förändr av sem./övertidsskuld mm	-13,2	-6,3	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Realisationsförluster/Utrangeringar	-18,7	-5,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)/Värdeförändring OT	0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks Oförutsedda	0,0	0,0	-9,9	-4,0	-4,0	-3,0
Över- och underskottshantering	0,0	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0
Kompensation för ökade kostnader i samband med investeringar	0,0	0,0	-112,7	-142,9	-165,9	-190,8
Trygghetsboendet Pärnan	-8,9	-9,4	-8,0	-8,0	-8,0	-8,0
Effektivisera fastighetsbeståndet	0,0	0,0	13,0	0,0	0,0	0,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	0,0	0,0	0,0
Exploateringsbidrag 2027 (privat aktör)	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Gemensamma effektivisering	0,0	0,0	0,0	1,0	4,0	9,5
Insamling förpackningsavfall	0,0	-21,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltararvode	-2,6	-2,7	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Bankkostnader	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2023	0,0	0,0	-3,8	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2024	0,0	0,0	-104,8	-3,3	-3,3	-3,3
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	-75,3	-96,4	-96,4	-96,4
Kostnadsökningar 2026	0,0	0,0	0,0	-74,8	-99,8	-99,8
Kostnadsökningar 2027	0,0	0,0	0,0	0,0	-77,5	-103,3
Kostnadsökningar 2028	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-80,2
Kostnadsökningar 2029	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2030	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-4 232,1	-4 444,4	-4 234,9	-4 528,0	-4 638,2	-4 754,1

3. Avskrivningar	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Fastigheter och anläggningar	-0,5	-0,6				
Maskiner och inventarier	-119,0	-138,8				
Immateriella anläggningstillgångar	-70,2	-59,6				
Nedskrivningar	-7,2	0,0				
Summa	-196,9	-199,0	-196,0	-223,6	-231,2	-231,8

Noter

4. Skatteintäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Preliminär kommunalskatt	2 489,8	2 568,8	2 669,8	2 779,3	2 892,2	2 996,7
Prognostiserad slutavräkning	41,2	9,7	8,5	0,0	0,0	0,0
Justering prognostiserad slutavräkning	13,6	-13,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	2 544,6	2 565,2	2 678,3	2 779,3	2 892,2	2 996,7

5. Generella statsbidrag och utjämning	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Inkomstutjämning	781,9	817,6	853,5	893,1	926,6	960,4
Kostnadsutjämning	76,5	76,5	96,7	96,4	96,2	95,9
Regleringsbidrag/avgift	122,3	159,6	138,0	119,2	89,0	68,7
Övrigt generellt statsbidrag	8,2	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	59,1	57,9	60,1	59,9	59,8	59,6
Kommunal fastighetsavgift	127,1	147,7	152,8	153,9	153,9	153,9
Summa	1 175,1	1 264,9	1 301,0	1 322,5	1 325,4	1 338,5

6. Finansiella intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ränteintäkter	2,3	2,8	0,2	0,2	0,2	0,2
Utdelning från koncernföretag	12,0	8,0	10,0	13,5	13,5	18,0
Borgensavgifter från koncernföretag	13,7	14,7	17,2	16,7	17,8	18,6
Kommuninvest, vinstutdelning	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiell intäkt	0,5	4,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Avkastning pensionskapitalförvaltning	149,7	112,2	25,0	25,0	25,0	25,0
Summa	178,2	144,1	52,6	55,5	56,6	62,0

7. Finansiella kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Räntekostnader på lån	-40,9	-51,1	-55,4	-55,3	-58,4	-65,5
Ränta på pensionsavsättning	-10,2	-9,0	-3,8	-1,8	-3,5	-4,3
Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar	0,0	-107,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiell kostnad	-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,3	-0,5
Avkastning pensionskapitalförvaltning	-21,3	-11,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-72,5	-179,3	-59,2	-57,1	-62,2	-70,4

8. Förändring av kapitalbindning (not endast till budget)	Bokslut	Bokslut	Budget ÖU	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Slutavräkning 2023 (ökad skuld/fordran 2023, minskad skuld/fordran 2025)			27,9	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2024 (ökad skuld/fordran 2024, minskad skuld/fordran 2026)			0,0	9,7	0,0	0,0
Slutavräkning 2025 (ökad skuld/fordran 2025 (2026), minskad skuld/fordran 2027)			-8,5	0,0	8,5	0,0
Kommunal fastighetsavgift (fordran)			-24,6	0,0	0,0	0,0
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)			-91,0	-89,2	-90,3	-94,9
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)			89,2	90,3	94,9	99,5
Semesterlöneskuld (ökad skuld)			2,0	2,0	2,0	2,0
Summa	0,0		-5,1	12,8	15,1	6,6

Ordlista

Anläggningstillgångar Fast och lös egendom avsedda för permanent innehav.

Avskrivningar Anläggningstillgångarnas anskaffningskostnad fördelas över tillgångens förväntade nyttjandeperiod för att spegla den årliga värdeminskningen. Avskrivningarna belastar den verksamhet som använder tillgångarna.

Avsättning Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt är osäkra.

Balansräkning Visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Tillgångssidan anger hur kommunen har använt sitt kapital, medan skulder- och eget kapitalsidan visar hur kapitalet har anskaffats.

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 pensionskund).

Internränta Kalkylmässig räntekostnad för det kapital som är bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar. Internräntan belastar den verksamhet som använder tillgångarna. För 2025 uppgår den kalkylmässiga räntekostnaden till 2,75 procent.

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.

Kassaflödesanalys Visar hur årets drift-, investerings- och finansieringsverksamhet med mera har bidragit 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).

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.

Resultaträkning Visar årets intäkter och kostnader samt årets resultat, som är lika med förändring av eget kapital. Resultaträkningen visar endast kommunens externa poster gentemot omvärlden.

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

Självfinansieringsgrad av investeringar Årets resultat (exkl. avkastning på pensionskapitalet som återinvesteras) i förhållande till nettoinvesteringar.

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



**Hässelholms
kommun**