



Över- och underskottshantering 2025

Beslutad i kommunfullmäktige den 31 mars 2025



Foto: Sarah Berg

► Hässelholm nästa.

INNEHÅLL

INLEDNING

Presentation av över- och underskottshantering 2025	3
Ekonomisk översikt	4

RÄKENSKAPER

Resultat- och kassaflödesbudget	6
Balansbudget	7
Noter till resultat- och kassaflödesbudget	8

NÄMNDSSPECIFIK DEL

Drift

Driftbudgetsammandrag	10
Kommunledningsförvaltningen	11
Tekniska nämnden	14
Kommunrevisionen	16
Arbetsmarknadsnämnden	17
Kultur- och fritidsnämnden	19
Barn- och utbildningsnämnden	22
Socialnämnden	27
Omsorgsnämnden	29
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	33
Finansförvaltningen	34

Begäran om utökade driftkostnader till följd av investeringar med anslagstyp 1	35
--	----

Investering

Investeringsbudgetsammandrag	40
Kommunledningsförvaltningen	41
Tekniska nämnden	43
Arbetsmarknadsnämnden	50
Kultur- och fritidsnämnden	51
Barn- och utbildningsnämnden	52
Socialnämnden	55
Omsorgsnämnden	56
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	57

Presentation av över- och underskottshantering

Nedan följer en redogörelse av över- och underskottshantering 2025. Det budgeterade resultatet för år 2025 uppgår till 87,3 mnkr, vilket är 65,7 mnkr mer än den av kommunfullmäktige antagna budgeten för samma år.

DRIFTBUDGET NÄMNDERNA

I bokslutet för 2024 redovisas ett överskott för nämnderna på 7,4 mnkr i förhållande till budget. Nämnderna (exklusive finansförvaltningen) föreslår att:

- 4,897 mnkr av driftöverskottet överförs till 2025.
- Kommunledningsförvaltningen, tekniska nämnden samt kultur- och fritidsnämnden kompenseras med totalt 0,325 mnkr för ökade driftkostnader till följd av investeringar med anslagstyp 1 under 2024.
- Totalt uppgår driftåskandet till 5,222 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutar att 5,124 mnkr överförs till driften 2025. Skillnaden på 98 tkr hänvisas till en ny lekplats anlagd och bekostad av Tyringe byalag. Eftersom över- och underskottshantering endast omfattar beslutade investeringar med anslagstyp 1 finansierade av kommunen, beslutar kommunfullmäktige att detta belopp stryks.

Därutöver beslutar kommunfullmäktige att följande poster hanteras inom över- och underskottshantering:

- **Förändrat PO-pålägg:** Riksdagens beslut i december 2024 om en sänkning av PO-pålägget med 6,94 procentenheter från 47,18 procent till 40,24 procent från och med 2025 leder till en minskning av nämndernas budgetramar med 132,420 mnkr. Motsvarande belopp budgeteras som en minskad intäkt på finansförvaltningen.
- **Generella statsbidrag:** Förändringar i statsbidragen 2025 efter riksdagens budgetproposition i december hanteras genom att berörda nämnder kompenseras med totalt 1,318 mnkr.

Kommunstyrelsen beslutade den 5 mars 2025, § 194 följande: Rivningsbudgeten om 5 mnkr flyttas från tekniska nämndens driftbudget till kommunledningsförvaltningens driftbudget med anledning av organisationsförändringen som genomfördes mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen under 2024.

DRIFTBUDGET FINANSFÖRVALTNINGEN

Utöver intäktjusteringen på finansförvaltningen avseende PO-pålägget på 132,420 mnkr beslutar kommunfullmäktige att driftöverskottet på 5,124 mnkr finansieras genom att 0,227 mnkr ianspråkts från kontot kompensation för ökade driftkostnader i samband med investeringar med anslagstyp 1 samt att 2,0 mnkr ianspråkts från anslaget för över- och underskottshantering.

I övrigt beslutas följande justeringar på finansförvaltningen:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag: +39,561 mnkr, en ökning i enlighet med senast kända prognos.
- Pensioner: +17,718 mnkr, en minskning i enlighet med senaste pensionskultsberäkningen.

- Finansiella intäkter: +1,0 mnkr ökad intäkt med anledning av förskjuten aktieutdelning för räkenskapsår 2023 från HIBAB.
- Finansiella kostnader: -16,663 mnkr, minskad kostnad med anledning av lägre räntekostnad på lån samt lägre ränta på pensionsavsättning.
- Oförutsedda kostnader: +5 mnkr i utökat anslag med hänvisning till eventuell folkomröstning.

Efter ovanstående budgetjusteringar ökar det budgeterade resultatet för 2025 med 65,7 mnkr jämfört med kommunfullmäktiges antagna budget för år 2025 och uppgår därmed till 87,3 mnkr.

INVESTERINGSBUDGET

Under 2024 uppgick investeringsverksamheten till 425,6 mnkr mot budgeterade 500,9 mnkr vilket innebär en budgetavvikelse på +75,4 mnkr. Totala investeringsinkomster för 2024 uppgick 2,5 mnkr har skuldbokförts och bidragit till finansiering av investeringsverksamheten.

Nämnderna föreslår att ett överskott på totalt 31,2 mnkr överförs till år 2025. Kommunfullmäktige beslutar dock att 35,2 mnkr överförs, vilket är 4,04 mnkr mer än nämndernas ursprungliga åskande. Skillnaden beror på:

- **Ny förskola i Tyringe:** Eftersom projekteringsstart planeras till slutet av 2025 beslutar kommunfullmäktige att överskottet för 2025 sänks till 1,0 mnkr istället för 4,994 mnkr. Resterande 3,994 mnkr arbetas in i Strategisk plan med budget 2026–2028. Avstämning har genomförts med ansvarig på tekniska förvaltningen.

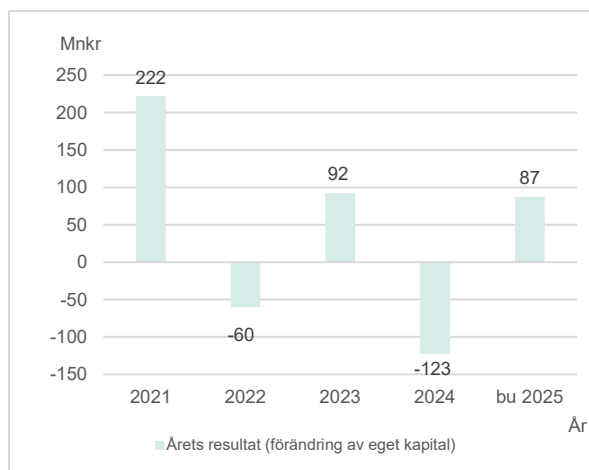
Kommunfullmäktige beslutar även att följande investeringsprojekt i över- och underskottshantering:

- **Konstgräsplan Österås IP:** Med hänvisning till den tidigare lagda satsningen på en ny konstgräsplan med belysning på Österås IP, som flyttas från 2027 till perioden 2025–2026 med en total budget på 10 mnkr, budgeteras 8 mnkr på tekniska nämnden 2025. Resterande 2 mnkr arbetas in i Strategiska plan med budget för 2026–2028.
- **Exploateringsprogram:** Investeringsmedel för exploateringsprogrammet på 10 mnkr avseende anläggningstillgångar flyttas från tekniska nämnden till kommunledningsförvaltningen med anledning av organisationsförändringen som genomfördes mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen under 2024. Kommunstyrelsen beslutade den 5 mars 2025, § 194 mnkr att budgetmedel för exploateringsprogrammet avseende omsättningstillgångar på 4 mnkr flyttas från tekniska nämnden till kommunstyrelsen. Även detta är en följd av den tidigare nämnda organisationsförändringen
- **Rivningskostnad för två byggnader på Reläet 1 (Inmente):** Döps om under 2025 till "Rivning av byggnader inom f.d. Reläet 1 (Inmente)" för att förtydliga att uppdraget omfattar samtliga byggnader.

Kommunfullmäktiges beslut framgår av respektive nämnds avvikelseanalyser.

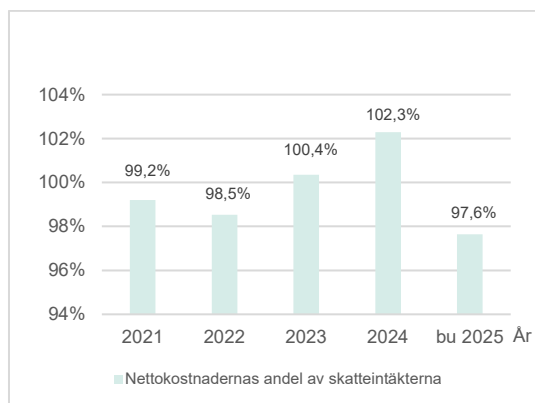
Ekonomisk översikt efter över- och underskotts- hantering 2025

RESULTAT



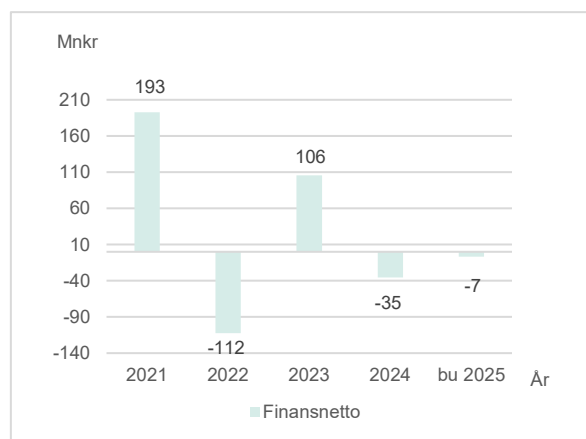
Resultatbudgeten för 2025 visar en ökning av det egna kapitalet med 87,3 mnkr.

NETTOKOSTNADER OCH SKATTEINTÄKTER



Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten (i detta sammanhang inräknas det generella statsbidraget). Under år 2025 beräknas detta mått till 97,6 procent. För att långsiktigt kunna behålla en god finansieringsförmåga är det önskvärt att verksamhetens nettokostnader understiger skatteintäkterna (inklusive generella statsbidrag), det vill säga att kvoten härav understiger 100 procent.

FINANSNETTO



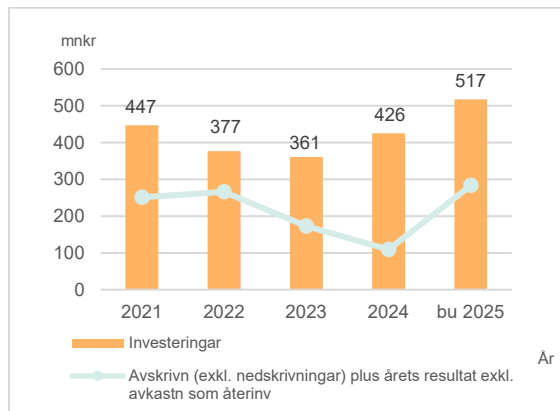
De finansiella intäkterna för år 2025 budgeteras till 52,6 mnkr och de finansiella kostnaderna till 59,2 mnkr, det vill säga ett negativt finansnetto på -6,7 mnkr.

De senaste åren har finansnettot varit starkt positivt, vilket främst beror på avkastningen på pensionsmedlen i form av reavinst. Dock var 2022 ett undantag då aktie- och ränteportföljen sammantaget gav en stor negativ resultatpåverkan.

I de finansiella intäkterna budgeteras det för borgensavgifter från bolagen på 17,2 mnkr. Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB budgeteras med 4,0 mnkr och från HIBAB på 3,0 mnkr, varav 1,0 mnkr avser den fördröjda utdelningen från 2023 som kommer utbetalas till kommunen under mars 2025 tillsammans med kommunfullmäktige beslutade vinstutdelningen för räkenskapsåret 2024. Från Hässleholm AB budgeteras en utdelning på 3,0 mnkr. Avkastningen på pensionsmedlen budgeteras till 25 mnkr vilket innebär att aktie- och fondutdelningar samt kupongräntor inte kommer att reinvesteras i pensionskapitalet.

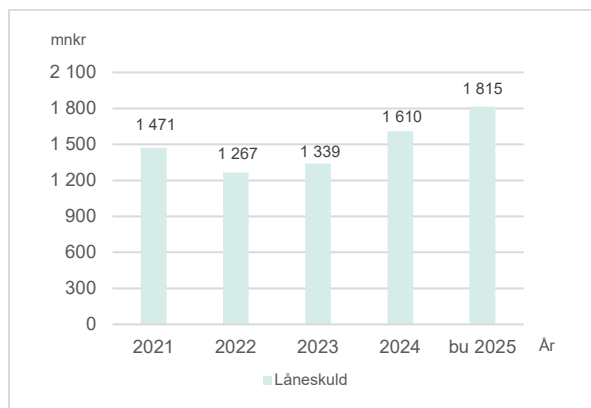
I de finansiella kostnaderna år 2025 ingår 55,4 mnkr för räntekostnader på lån och 3,8 mnkr för ränta på pensionsavsättningen. Höga finansiella kostnader på kommunens lån och påverkar finansnettot negativt kommande år.

INVESTERINGAR



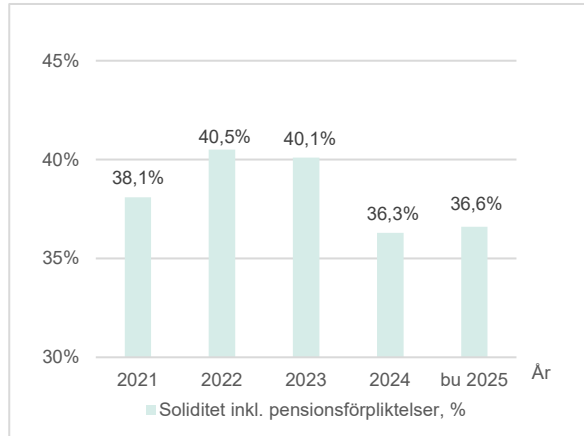
Investeringsutgifterna för år 2025 budgeteras till 517 mnr vilket är en hög nivå. En önskvärd nivå är att inte investera mer än avskrivningarna plus årets resultat vilka under år 2025 uppgår till 283 mnr.

LIKVIDITET OCH UPPLÅNING



På grund av den höga investeringsvolymen år 2025 beräknas låneskulden öka med 205 mnr till 1 815 mnr.

SOLIDITET



Soliditeten är det viktigaste måttet på den ekonomiska styrkan på lång sikt. Soliditeten mäter kommunens förmågenhet och visar hur stor del av tillgångarna som finansierats genom driftöverskott. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. Hög soliditet ger låga finansiella kostnader och större utrymme att bedriva verksamhet.

En jämn och hög soliditet ger förutsättningar för låga finansieringskostnader och därmed ett större utrymme för verksamhetskostnader. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser kommer enligt budget år 2025 förbättras med 0,2 procentenheter i förhållande till 2024.

RESULTATBUDGET 2025, mnkr

	Noter	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Ö/U 2025	Ny budget 2025
Verksamhetens intäkter	1	696,0	725,8	545,5	0,0	545,5
Verksamhetens kostnader	2	-4 232,1	-4 444,4	-4 243,4	8,5	-4 234,9
Avskrivningar	3	-196,9	-199,0	-196,0	0,0	-196,0
Verksamhetens nettokostnader		-3 733,0	-3 917,6	-3 893,9	8,5	-3 885,4
Skatteintäkter	4	2 544,6	2 565,2	2 676,4	1,9	2 678,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 175,1	1 264,9	1 263,4	37,6	1 301,0
Verksamhetens resultat		-13,3	-87,5	45,9	48,1	93,9
Finansiella intäkter	6	172,9	144,1	51,6	1,0	52,6
Finansiella kostnader	7	-67,3	-179,3	-75,9	16,7	-59,2
Resultat efter finansiella poster		92,4	-122,8	21,6	65,7	87,3
Extraordinära poster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat: förändring av eget kapital		92,4	-122,8	21,6	65,7	87,3

Nyckeltal, resultatbudget

Andel av skatteintäkterna						
- att betala verksamhetens nettokostnader, %		100,4	102,3	98,8		97,6
Finansnetto, mnkr		105,6	-35,3	-24,3		-6,7
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning, %		2,5	-3,2	0,5		2,2
Självfinansieringsgrad av investeringar, %		50%	27%	46%		55%

KASSAFLÖDESBUDGET 2025, mnkr

	Note	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Ö/U 2025	Ny budget 2025
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		92,4	-122,8	21,6	65,7	87,3
Justering för byte av redovisningsprincip för värdering av exploateringsvht		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar		196,9	199,0	196,0	0,0	196,0
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur		3,3	3,3	3,3	0,0	3,3
Justering för realisationsvinster		-0,8	-0,7	0,0	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster och urangeringar		19,1	5,8	0,0	0,0	0,0
Justering för värdereglering av finansiella anläggningstillgångar		0,0	107,8	0,0	0,0	0,0
Justering för avsättning för pensioner		3,1	22,5	-1,9	2,8	0,8
Justering för avsättning för övriga ändamål		0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		314,1	214,9	219,0	68,5	287,5
Ökning(-)/minskning(+) av förvaltade pensionstillgångar		-109,1	-71,6	3,0	0,0	3,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter		-7,3	0,8	-16,7	0,0	-16,7
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	8	68,8	-7,7	41,2	-46,5	-5,3
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	8	52,6	6,1	1,2	-1,0	0,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		319,1	142,5	247,6	21,0	268,7
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,15	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-361,07	-425,6	-482,2	0,0	-482,2
Investeringar som ska överföras från föregående år		0,0	0,0	0,0	-35,2	-35,2
Överföringar omsättningstillgång/anläggningstillgång		5,9	0,3	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,2	1,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av bostadsrätter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av finansiella leasingavtal		1,7	-1,1	0,0	0,0	0,0
Förändring av övriga finansiella tillgångar		-5,1	-5,1	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-357,5	-430,5	-482,2	-35,2	-517,4
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		72,8	270,2	236,0	-31,0	205,0
Amortering av lån		0,0	0,0	0	0	0
Förändring leasingkulder		-1,0	0,6	0	0	0
Ökning (+) av övriga långfristiga skulder		50,2	2,9	0	0	0
Minskning (-) av övriga långfristiga skulder		-34,6	-5,1	0	0	0
Ökning (-) långfristiga fordringar		0,0	0,0	0	0	0
Minskning(+) av långfristiga fordringar		1,0	1,0	0	0	0
Minskning av avsättning pga utbetalningar		0,0	0,0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		88,4	269,6	236,0	-31,0	205,0
Bidrag till statlig infrastruktur						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	-0,9	0,0	-0,9
Årets kassaflöde		49,9	-18,4	0,6	-45,2	-44,6
Likvida medel vid årets början		18,1	68,0	49,6	50,2	49,6
Likvida medel vid årets slut		68,0	49,6	50,2	5,0	5,0

BALANSBUDGET 2025, mnkr

	UB 2023	BOKSLUT 2024	UB 2024	BUDGET 2025	Ö/U 2025	NY BUDGET 2025	UB 2025
TILLGÅNGAR							
Immateriella anläggningstillgångar	3,9	-0,6	3,3	-0,3	0,0	-0,3	3,0
Materiella anläggningstillgångar	3 078,4	220,8	3 299,1	286,5	35,2	321,7	3 620,8
Finansiella leasingavtal	6,0	1,1	7,1	0,0	0,0	0,0	7,1
Finansiella anläggningstillgångar	209,2	-103,8	105,4	0,0	0,0	0,0	105,4
Summa anläggningstillgångar	3 297,4	117,5	3 415,0	286,2	35,2	321,4	3 736,4
Bidrag till statliga infrastrukturella investerin	50,3	-3,3	46,9	-2,4	0,0	-2,4	44,5
Exploateringsfastigheter och förråd	37,8	-0,8	37,0	16,7	0,0	16,7	53,8
Fordringar	415,8	7,7	423,6	-41,2	46,5	5,3	428,8
Kapitalförvaltning, pensionsmedel	1 383,3	58,4	1 441,7	-3,0	0,0	-3,0	1 438,7
Likvida medel	68,0	-18,4	49,6	0,6	-45,2	-44,6	5,0
Summa omsättningstillgångar	1 904,9	47,0	1 951,9	-26,9	1,3	-25,6	1 926,3
SUMMA TILLGÅNGAR	5 252,6	161,2	5 413,8	256,8	36,5	293,3	5 707,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Årets resultat	92,4	-215,2	-122,8	21,6	65,7	87,3	87,3
Resultatutjämningsreserv	155,0	-59,4	95,7	21,6	65,7	87,3	183,0
Övrigt eget kapital	2 718,7	151,7	2 870,5	-21,6	-65,7	-87,3	2 660,4
Summa eget kapital	2 966,2	-122,8	2 843,4	21,6	65,7	87,3	2 930,6
Avsättningar för pensioner	108,3	22,5	130,8	-1,9	2,8	0,8	131,6
Avsättningar för övriga ändamål	20,2	0,1	20,3	0,0	0,0	0,0	20,3
Summa avsättningar	128,5	22,5	151,1	-1,9	2,8	0,8	151,9
Långfristiga skulder	1 428,4	268,6	1 696,9	236,0	-31,0	205,0	1 901,9
Kortfristiga skulder	729,6	-7,1	722,5	1,2	-1,0	0,2	722,6
Summa skulder	2 157,9	261,5	2 419,4	237,2	-32,0	205,2	2 624,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5 252,6	161,2	5 413,8	256,8	36,5	293,3	5 707,1
Nyckeltal, balansbudget							
	2023		2024				2025
Soliditet (eget kapital/tillgångar), %	56,5		52,5				51,4
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser (eget kapital-pensionsförpliktelser/tillgångar), %	40,1		36,3				36,6
Pensionsförpliktelse före 1998	861		877				844,3

NOTER

1. Verksamhetens intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Verksamhetens intäkter, ansvar 20-83	1 729,9	1 845,5	1 583,2	0,0	1 583,2
avgår internhyror	-361,4	-443,3	-368,7	0,0	-368,7
avgår övriga interna poster	-697,9	-726,1	-680,4	0,0	-680,4
Finansförvaltningens poster					
Realisationsvinster	0,8	0,4	0,0	0,0	0,0
Intäkter från dotterbolag	0,1	0,2	0,2	0,0	0,2
Trygghetsboende	8,4	8,8	8,0	0,0	8,0
Exploateringsintäkter	6,8	11,6	3,1	0,0	3,1
Bidrag från Sparbanksstiftelsen (Furutorpshallen)	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Insamling förpackningsavfall	0,0	21,8	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	3,3	6,9	0,0	0,0	0,0
Summa	696,0	725,8	545,5	0,0	545,5

2. Verksamhetens kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Verksamhetens kostnader, ansvar 20-83	-5 355,0	-5 744,4	-5 270,4	126,0	-5 144,4
avgår internhyror	361,4	443,3	368,7	0,0	368,7
avgår övriga interna poster	697,9	726,1	680,4	0,0	680,4
avgår avskrivningar	189,8	199,0	196,0	0,0	196,0
Finansförvaltningens poster					
avgår kalkylerade personalomkostnader	193,9	243,8	249,7	-106,6	143,1
avgår kalkylerad särskild löneskatt	48,6	59,2	59,9	-25,9	34,0
avgår fördelade internränta	33,2	71,9	47,5	0,0	47,5
Differens kalkylerade - verkliga arbetsgivaravgifter	-0,2	2,1	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar/Försäkringspremie inkl löneskatt	-196,5	-210,0	-115,1	21,4	-93,7
Pensionsavgifter individuell del, inkl löneskatt	-162,1	-173,5	-167,1	-0,3	-167,3
Förändring avsättning för pensioner, inkl löneskatt	7,1	-13,5	6,4	-3,4	3,0
Förändring semesterlöne-, ferielöne-, uppehållslöne- och övertidsskuld	-13,2	-6,3	-2,0	0,0	-2,0
Realisationsförluster/utrangeringar	-18,7	-5,3	0,0	0,0	0,0
Exploateringsprojekt (kostnad sålda)/Värdeförändring OT	-3,6	-3,0	0,0	0,0	0,0
KS oförutsedda	0,0	0,0	-4,9	-5,0	-9,9
Över-/underskottshantering	0,0	0,0	-2,0	2,0	0,0
Kompensation för ökade kap.kostn och drittkostn i samband med investeringar	0,0	0,0	-112,9	0,2	-112,7
Trygghetsboende	-8,9	-9,4	-8,0	0,0	-8,0
Effektivsera fastighetsbeståndet	0,0	0,0	13,0	0,0	13,0
Energieffektivisering i lokaler	0,0	0,0	4,5	0,0	4,5
Trygghetscentral	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Förgävesavtal Lyckåsa	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Insamling förpackningsavfall	0,0	-21,8	0,0	0,0	0,0
Förvaltararvode pensionskapitalförvaltning	-2,6	-2,7	-3,0	0,0	-3,0
Bankkostnader	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsökningar 2023	0,0	0,0	-3,8	0,0	-3,8
Kostnadsökningar 2024	0,0	0,0	-104,8	0,0	-104,8
Kostnadsökningar 2025	0,0	0,0	-75,3	0,0	-75,3
Summa	-4 232,1	-4 444,4	-4 243,4	8,5	-4 159,6

3. Avskrivningar	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Immateriella anl.tillg	-0,5	-0,6			
Fastigheter och anläggningar	-119,0	-138,8			
Maskiner och inventarier	-70,2	-59,6			
Nedskrivningar	-7,2	0,0			
Summa	-196,9	-199,0	-196,0	0,0	-196,0

NOTER

4. Skatteintäkter	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Preliminär kommunalskatt (egna skatteintäkter)	2 489,8	2 568,8	2 676,4	-6,6	2 669,8
Prognos slutavräkning innevarande år	41,2	9,7	0,0	8,5	8,5
Justering prognos föregående år	13,6	-13,3	0,0	0,0	0,0
Summa	2 544,6	2 565,2	2 676,4	1,9	2 678,3

5. Generella statsbidrag och utjämning	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	781,9	817,6	854,5	-1,0	853,5
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	76,5	76,5	76,6	20,1	96,7
Regleringsbidrag/avgift	122,3	159,6	124,6	13,4	138,0
Övrigt generellt statsbidrag	8,2	5,4	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	59,1	57,9	57,9	2,2	60,1
Kommunal fastighetsavgift	127,1	147,7	149,7	3,0	152,8
Summa	1 175,1	1 264,9	1 263,4	37,6	1 301,0

6. Finansiella intäkter	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Ränteintäkter	2,3	2,8	0,2	0,0	0,2
Utdelning från koncernföretag	12,0	8,0	9,0	1,0	10,0
Borgensavgifter från koncernföretag	13,7	14,7	17,2	0,0	17,2
Kommuninvest, vinstutdelning	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,5	4,2	0,2	0,0	0,2
Avkastning pensionskapitalförv	149,7	112,2	25,0	0,0	25,0
Summa	178,2	144,1	51,6	1,0	52,6

7. Finansiella kostnader	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Räntekostnader på lån	-40,9	-51,1	-71,4	16,0	-55,4
Ränta på pensionsavsättning	-10,2	-9,0	-4,5	0,6	-3,8
Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar	0,0	-107,8	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiell kostnad	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0
Avkastning pensionskapitalförv	-21,3	-11,3	0,0	0,0	0,0
Summa	-72,5	-179,3	-75,9	16,7	-59,2

8. Förändr. av kapitalbindning (not till budget)	Bokslut	Bokslut	Budget	Ö/U	Ny budget
mnkr	2023	2024	2025	2025	2025
Slutavräkning 2023 (ökad skuld/fordran 2023 (2024), minskad skuld/fordran 2025)			41,2	-13,3	27,9
Slutavräkning 2024 (ökad skuld/fordran 2024 (2025), minskad skuld/fordran 2026)			0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2025 (ökad skuld/fordran 2025 (2026), minskad skuld/fordran 2027)			0,0	-8,5	-8,5
Kommunal fastighetsavgift (fordran)			0,0	-24,6	-24,6
Individuell del året innan inkl löneskatt (minskad skuld)			-90,4	-0,6	-91,0
Individuell del innevarande år inkl löneskatt (ökad skuld)			89,6	-0,4	89,2
Semesterlöneskuld (ökad skuld)			2,0	0,0	2,0
Summa			42,4	-47,5	-5,1

DRIFTSAMMANDRAG - ÖVER- / UNDERSKOTTSHANTERING 2025

(tkr)

NÄMND/FÖRVALTNING	BUDGET 2024	REDOV 2024	AVVIK 2024	FÖRV. FÖRSLAG		Ny post ¹ Förändrat PO-pålägg	Ny post ² Organisati förändring MEX	Ny post ³ Budget- proposition 2025	KOMMUNFULLMÄKTIGES BESLUT					NÄMND/FÖRVALTNING	KF-BUDG 2025	NY RAM 2025	
				Över/ undersk 2025	Komp anslags- typ 1				Över/ undersk 2025	Komp anslags- typ 1	¹ Förändrat PO-pålägg	² Organisati förändring MEX	³ Budget- proposition 2025				Totalt
KOMMUNSTYRELSEN																	
<i>Kommunledningsförvaltningen</i>	215 209	209 379	5 831	848	24	-6 528	5 000	10	848	24	-6 528	5 000	10	-646	KOMMUNSTYRELSEN	182 997	182 351
TEKNISKA NÄMNDEN	146 323	142 677	3 646	1 661	284	-6 745	-5 000	0	1 661	186	-6 745	-5 000	0	-9 898	<i>Kommunledningsförvaltningen</i>	182 997	182 351
KOMMUNREVISIONEN	2 107	2 073	34	0	0	0		0	0	0	0		0	0	TEKNISKA NÄMNDEN	109 500	99 602
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	163 898	161 292	2 605	0	0	-4 485		118	0	0	-4 485		118	-4 367	KOMMUNREVISIONEN	2 079	2 079
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	144 286	144 004	282	0	17	-2 817		0	0	17	-2 817		0	-2 800	ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	158 427	154 060
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 681 690	1 666 066	15 624	2 388	0	-57 253		-261	2 388	0	-57 253		-261	-55 126	KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	129 967	127 167
SOCIALNÄMNDEN	221 397	222 285	-888	0	0	-4 284		1 348	0	0	-4 284		1 348	-2 936	BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 594 816	1 539 690
OMSORGSNÄMNDEN	1 288 950	1 310 954	-22 003	0	0	-47 788		103	0	0	-47 788		103	-47 685	SOCIALNÄMNDEN	225 706	222 770
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMN.	36 928	34 700	2 228	0	0	-2 520		0	0	0	-2 520		0	-2 520	OMSORGSNÄMNDEN	1 246 574	1 198 889
SUMMA NÄMNDER	3 900 789	3 893 429	7 360	4 897	325	-132 420	0	1 318	4 897	227	-132 420	0	1 318	-125 978	MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMN.	37 122	34 602
FINANSFÖRVALTNINGEN	-3 811 846	-3 770 633	-41 212	-76 941	-325	132 420	0	0	-71 941	-227	132 420	0	0	60 252	SUMMA NÄMNDER	3 687 189	3 561 210
TOTALT	-88 943	-122 795	-33 852	72 044	0	0	0	-1 318	67 044	0	0	0	-1 318	65 726	TOTALT	21 563	87 290

Minus på totalraden innebär en minskning av eget kapital

¹När Riksdagen i december 2024 fattade beslut om ett förändrat PO-pålägg att börja gälla från 1 jan 2025 blev det en minskning med 6,94 procentenheter, dvs från 47,18% 2024 till 40,24% 2025.

Nämndernas internbudgetramar bygger på 47,18%. Ekonomiavdelningen föreslår förändringarna som föranleds av minskningen på 6,94 procentenheter, motsvarande 132,420 mnkr hanteras i över- och underskottshanteringen.

² Med hänsyn till den organisationsförändring som genomfördes mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen under 2024, föreslår ekonomiavdelningen att rivningsbudgeten om 5 mnkr, som i dagsläget finns inom tekniska nämndens driftbudget² omdisponeras till kommunledningsförvaltningens driftbudget. Kommunstyrelsen beslutade den 5 mars 2025, § 194 följande: Rivningsbudgeten om 5 mnkr flyttas från tekniska nämndens driftbudget till kommunledningsförvaltningens driftbudget med anledning av organisationsförändringen som genomfördes mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen under 2024. På samma KS, § 195, beslutades även följande: Budgetmedel om 5 mnkr omförs från kommunstyrelsen till tekniska nämndens driftbudget år 2025 för rivningsuppdraget som framgår i tjänsteskrivelsen.

³När Riksdagen i december 2024 fattade beslut om budgetpropositionen 2025 innebär det vissa förändringar i de generella statsbidragen som påverkar nämndernas verksamhet. Eftersom ramarna beslutats i juni 2024 föreslår ekonomiavdelningen att förändringarna som föranleds av detta hanteras i över- och underskottshanteringen⁰

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
10010-13, 11012, 13014	Politisk ledning	13 440	12 388	1 052	0	0	Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt IT-utskottet uppvisar överskott beroende på lägre sammanträdeskostnader under året. Bl a har två kommunfullmäktige ställts in samt att IT-utskottets sammanträden varit få. Även låga utbildningskostnader bidrar till överskottet.	
92010, 92014, 92021, 13015	Administrativ ledning	19 325	18 115	1 210	848	848	Inom kansliet redovisas ett överskott på cirka 1,2 mnkr vilket främst beror på en vakant tjänst samt lägre kostnader än budgeterat för visselblåsarorganisationen och övriga kostnadsposter. Överskottet har dock påverkats något negativt av ökade portokostnader. Verksamheten för gemensam ledning redovisar ett underskott på 850 tkr vilket i huvudsak beror på ökade personalkostnader utan tillräcklig finansiering under året. I december erhöles ett bidrag från Sydarkivera på 848 tkr, avsett för digital arkivverksamhet, vilket kommer att användas under 2025.	I december erhöles ett bidrag från Sydarkivera på 848 tkr, avsett för digital arkivverksamhet. Ett omfattande inskanningsprojekt pågår för att digitalisera kommunens bygglovshandlingar äldre än 1974. Projektet syftar till att frigöra resurser för både kommunarkivet och miljö- och stadsbyggnadsförvaltningen samt förbättra servicen för medborgarna. Samtidigt säkerställs en långsiktig och säker hantering av handlingarna. Då kostnaderna för projektet förväntas uppstå under 2025 föreslås bidraget på 848 tkr överföras till nästa år
92011	Ekonomiadministration	15 817	14 027	1 790	0	0	Överskottet inom personalkostnader beror på sjukfrånvaro, föräldraledighet och en vakans. Utöver detta redovisas även ett överskott från inköpsbonus med anledning av det upphandlingssamarbete som bedrivs inom SKNO. Bonusen utgörs av en procentuell andel baserad på hur mycket övriga kommuner har handlat på de upphandlade avtalen som Hässleholms kommun ansvarar för, inom exempelvis livsmedel, sjukvårdsmaterial och laptops.	
22011, 22013, 22014	Näringsliv inkl. Europa Direkt, EU-kontor	9 054	8 863	191	0	0	Överskott på cirka 550 tkr för EU-kontoret vilket motsvarar den totala budgeten. Överskottet kan förklaras av att verksamhetens kostnader under året har täckts av bidrag från Skåne Nordost-samarbetet och externa projekt. Näringslivsverksamheten visar däremot underskott på ca 300 tkr, främst kopplat till ett projekt där kommunen förväntas finansiera 60 % av kostnaderna motsvarande cirka 500 tkr/år. Finansiering finns endast för personalkostnader, medan övriga kostnader saknar täckning, vilket resulterat i ett underskott.	
53010, 83210	Färdtjänst och busstrafik	17 844	19 904	-2 060	0	0	Underskottet inom färdtjänst uppgår till ca 2 300 tkr vilket främst beror på kraftiga kostnadsökningar under både 2023 och 2024 samtidigt som budgeten varit oförändrad sedan 2020. Däremot bidrar något lägre kostnader för seniorkort och tillköp av busstrafik till ett överskott på cirka 250 tkr.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
92015-19	Personaladmin och facklig verksamhet	27 229	26 579	650	0	0	Överskottet inom fackliga verksamheter uppgår till 630 tkr, främst på grund av att full bemanning inte har upprätthållits. Dessutom saknar några fackförbund lokala företrädare, vilket ytterligare bidrar till överskottet. Kostnaderna för personaladministrativa system översteg budgeten med cirka 220 tkr, men detta underskott kunde balanseras genom överskott inom andra poster.	
21511, 92090-92,	IT, drift och strategi	17 701	15 401	2 300	0	0	Överskottet inom IT-drift uppgår till 1 800 tkr, vilket delvis beror på svårigheter att rekrytera samt frånvaro inom avdelningen. Dessutom redovisas ett överskott på 500 tkr inom IT-strategi, kopplat till en vakant tjänst under delar av året	
21521, 21522	Mark och exploatering	3 120	5 070	-1 950	0	0	Underskottet är främst kopplat till detaljplaner. Den besparing på 2 000 tkr som tekniska nämnden gjorde på mark- och exploateringsbudgeten i början av 2024 har visat sig vara ohållbar i förhållande till önskemålet om att driva exploateringsprojekten framåt på bred front. För att bibehålla tempot i planeringsarbetet har det varit av väsentligt intresse för kommunen att fortsätta med vissa kostnadsdrivande projekt, såsom miljötekniska och arkeologiska undersökningar. En del av underskottet, cirka 200 tkr, avser intäkter som bokförts på tekniska förvaltningen före organisationsförändringen men som budgeterats på kommunledningsförvaltningen. Underskottet reduceras något av föräldradedighet inom enheten.	
83010, 27510	Bidrag till flygplats och föreningar	679	707	-28	0	0		
22015-16, 92013, 92093	Kommunikation och medborgarservice	14 139	13 399	741	0	0	Utvecklingsaktiviteter inom webb samt budgeterade medel för övriga kostnader har inte nyttjats i samma omfattning, då de fått stå tillbaka till förmån för andra prioriterade projekt. Sammantaget har det resulterat i ett överskott på cirka 400 tkr. Inom kommunikation och Kontaktcenter har vakanser och frånvaro bland personalen inte ersatts fullt ut, vilket har genererat ett ytterligare överskott på 320 tkr.	
13013	Överförmyndarnämnd	9 053	7 655	1 398	0	0	Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 1400 tkr, vilket beror på att budgeten för arvodeskostnader inte har nyttjats fullt ut. Det är svårt att på förhand prognostisera hur stor del av arvodena kommunen kommer att stå för då detta varierar över tid beroende på huvudmännens ekonomiska situation.	
27010	Skydds- och säkerhetsarbete	2 461	2 319	142	0	0	Budgeten för övriga tjänster inom civilt försvar och säkerhetsskydd har inte behövt tas i anspråk under året.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
92020	Försäkringar	750	1 065	-315	0	0	I budgeten finns inte full täckning för kommunens ansvarsförsäkring. Tidigare år har återbäring på premien erhållits men denna uteblev under 2024.	
92012	Övriga ändamål	6 180	6 120	60	0	0		
92022-92024	Strategisk samhällsutveckling (lokalförsörjning, infrastruktur samt verksamhetsutveckling)	1 707	1 114	593	0	0	Överskottet inom lokalförsörjningen uppgår till närmare 600 tkr och beror huvudsakligen på en vakant tjänst.	
27000	Räddningstjänst	56 711	56 653	57	0	0		
TOTALT		215 209	209 378	5 832	848	848		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Vnt	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF		
					FÖRSLAG	BESLUT		
51020	Bostadsanpassning	2 050	1 651	399	0	0	Överskottet beror främst på ett minskat antal inkomna ansökningar under sista tertialet 2024.	
24920-24928	Gator, vägar och belysning	64 283	67 657	-3 375	0	0	<p>Gata Drift Utfallet för årets snö- och halkbekämpningsåtgärder uppgår till totalt 9,1 mnkr, vilket överstiger budgeten på 5 mnkr, och resulterar i ett underskott på 4,1 mnkr. Underskottet reduceras med 1,2 mnkr hänförligt till återhållsamhet med kostnader såsom förbrukningsmaterial och drivmedel.</p> <p>Gatubelysningsverksamheten Verksamheten redovisar ett underskott på ca 1,4 mnkr. Installation av LED-belysning pågår och förväntas på sikt leda till lägre elkostnader. Under året har energiförbrukningen för gatubelysning gått från schablondebitering till mätning av faktisk förbrukning. Under övergången uppstod en tillfällig dubbel kostnad, kallad "dubbeldebitering", på grund av abonnemangsändring och implementering av det nya mätningssystemet, vilket har lett till en tillfällig extra kostnad.</p>	<p>forts. förklaring till avvikelse: Parkering Område parkering redovisar ett överskott med 0,35 mnkr då influtna parkeringsavgifter överstiger budget. Även lägre personalkostnader bidrar till överskottet. Detta pga en felaktig kostnadsfördelning av tjänst inom gatuverksamheten.</p> <p>Dagvatten Område Dagvatten visar ett överskott på 0,5 mnkr. Lägre kostnader, till följd av en översyn av debiteringsmetoden från Hässleholm Miljö, har bidragit till denna avvikelse.</p>
25020, 25024	Parker	17 204	15 716	1 488	0	0	Parkverksamheten redovisar ett överskott på 1,5 mnkr främst till följd av högre intäkter på cirka 0,9 mnkr samt lägre personalkostnader på cirka 1,2 mnkr. De lägre personalkostnaderna beror på kortare anställningstider för säsongsarbetare och att frånvaro inte har ersatts fullt ut. Samtidigt har ökade reparationskostnader för fordon, motsvarande cirka 0,4 mnkr reducerat överskottet.	
91020-91023	Fastighetsförvaltning	16 230	19 419	-3 189	0	0	<p>Fastighetsverksamheterna redovisar ett underskott på 4,2 mnkr. Huvudförklaringen är ökade kapitalkostnader, vilket har resulterat i ett underskott på 4,4 mnkr, varav 4,1 mnkr är kopplat till ett projekt som inleddes under 2024. Projektet syftar till att genomgå fastighetsbeståndet och komponentfördela historiska investeringar som tidigare aktiverats på 33 år, i enlighet med dagens redovisningsprinciper.</p> <p>Samtidigt har en uppdelning av objekt per byggnad genomförts, vilket möjliggör en mer specifik fördelning av kapitalkostnader per byggnad istället för att redovisa dem som ett enda objekt. Under året har följande fastigheter slutförts inom projektet, motsvarande cirka 50 % av det totala bokförda värdet: Västerskolan, Kulturhuset, Bjärnums skola, HTS, Jacobskolan, Läreda och T4/Montessori/Norräng.</p>	<p>forts. förklaring till avvikelse: Fjärrvärmeverksamheten redovisar ett överskott på 1,3 mnkr vilket beror på att förbrukningen under de sista månaderna endast uppgick till 85% av den budgeterade nivån.</p> <p>Externa hyreskostnader visar ett underskott på 0,4 mnkr, vilket förklaras av en betydande retroaktiv hyreshöjning av Hässlehem under slutet av 2024.</p> <p>Fastighetsdrift redovisar ett överskott på 1,0 mnkr. Överskottet förklaras huvudsakligen av högre ersättning för utfört arbete, motsvarande 0,6 mnkr, samt lägre personalkostnader på 0,6 mnkr.</p>
91025-91028	Serviceavdelning: Lokalvård, tvätt och verksamhetsvaktmästeri	1 573	-60	1 633	0	0	<p>Lokalvården och tvätt redovisar ett överskott på 0,5 mnkr vilket främst beror på lägre kostnader för städ- och rengöringsmaterial till följd av förbättrade inköpsrutiner.</p> <p>Verksamhetsvaktmästeriet redovisar ett överskott på 1,2 mnkr huvudsakligen kopplat till lägre personalkostnader. Överskottet förklaras av förändrade rutiner för jour och beredskap, lägre kostnader för ersättare vid långtidssjukskrivning, att kortare frånvaro inte alltid har ersatts samt att vissa nya objekt inte har startats enligt plan under hösten.</p>	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Vnt	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF BESLUT		
4XXXX, 599XX, 99824- 99826	Måltidsverksamhet	10 628	10 249	379	0	0	<p>Måltidsorganisationen visar varierande resultat mellan BUF:s och OF:s verksamheter, med ett totalt underskott för BUF på [ange belopp] och ett överskott för OF på [ange belopp].</p> <p>Underskottet inom BUF:s verksamheter är helt hänförligt till personalkostnader. Det har varit utmanande att anpassa personalstyrkan till de tilldelade resurserna, särskilt med tanke på de många enheterna som har olika tillagnings- och serveringsmöjligheter.</p> <p>Inom OF redovisas däremot ett överskott både för personalkostnader och övriga driftskostnader. Överskottet beror främst på omfördelning av personal och ej tillsatta tjänster i samband med renoveringen av Björkhaga, där produktionen har flyttats till andra kök med tillräcklig kapacitet. Restaurang Bokeberg har dessutom varit stängd under en del av året, vilket ytterligare bidragit till överskottet. Förbättrad schemaplanering och ett minskat användande av vikarier vid kortare frånvaro har också haft en positiv inverkan på resultatet. Övriga driftskostnader visar ett överskott, vilket till stor del beror på ett lägre antal beställda portioner. Samtidigt har detta lett till lägre intäkter.</p>	
10020, 21523, 25022, 26320, 83220, 91024, 99820- 99823,	Teknisk adm., projekt och övrig verksamhet	22 091	15 200	6 891	1 661	1 661	<p>Staben redovisar ett underskott på 0,5 mnkr där rekryteringskostnader, personalkostnader och interna IT-kostnader är de främsta orsakerna.</p> <p>Lokalförskörsörjningen visar ett överskott på 0,6 mnkr, varav 0,4 mnkr hänförs till personalkostnader med anledning av vakans. Resterande del avser lägre konsultkostnader.</p> <p>Byggverksamheten redovisar ett överskott på 1,9 mnkr, främst till följd av att etableringen av en tillfällig modulbyggnad vid Vittsjö skola har kunnat hanteras med mindre tillfälliga åtgärder inom befintliga byggnader och moduler. Dessutom finns ett överskott på 0,7 mnkr kopplat till etableringen av moduler vid Restaurangskolan. Projektet är i slutfasen och de sista fakturorna kommer att inkomma under 2025, varför förvaltningen önskar föra med sig detta överskott. Under 2024 har projekteringstiden varit högre belagd än beräknat, vilket påverkar resultatet. Beläggningsen är helt beroende av investeringstakten, och vid delåret bedömdes fullbeläggning för resterande år som osäker.</p>	<p>forts. förklaring till avvikelser: Strand- och vattenvård visar ett överskott på 0,7 mnkr vilket förklaras av lägre analys- och entreprenadkostnader.</p> <p>Skogen redovisar ett överskott på 1,4 mnkr vilket främst beror på högre avverkning och lägre entreprenörskostnader.</p> <p>Särskilda åtgärder fastighet visar ett överskott på 2,9 mnkr, där den huvudsakliga orsaken är lägre rivningskostnader än budgeterat. Rivningsprojektet är dock ännu inte slutredovisade, och vi önskar föra med oss 1,0 mnkr som beräknas faktureras tidigt under 2025.</p> <p>Motivering till hantering av överskott: En överföring av 1 661 tkr till budgeten för 2025 föreslås, varav 661 tkr avser moduler vid Restaurangskolan och 1 000 tkr hänförs till rivningskostnader som förväntas faktureras tidigt under 2025.</p>
21521, 21522	Exploateringsverksamhet	12 264	12 845	-580	0	0	<p>Exploateringsverksamheten redovisar ett underskott på 0,6 mnkr. Föräldraledigheter har resulterat i ett överskott inom personalkostnader på 0,5 mnkr, medan högre kostnader för detaljplaner och deponier har bidragit till ett underskott på cirka 1,1 mnkr.</p>	
TOTALT		146 323	142 677	3 646	1 661	1 661		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kommunrevisionen

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF		
					FÖRSLAG	BESLUT		
12000	Kommunrevisionen	2 107	2 073	34	0	0		
TOTALT		2 107	2 073	34	0	0		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Arbetsmarknadsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
10028	Arbetsmarknadsnämnden	774	598	176	0	0	Något lägre personalkostnader än budgeterat som beror på inställda sammatråden samt inga kostnader för utbildning och resor.	
99511-13	Arbetsmarknadsförvaltningen Stab	13 219	13 150	69	0	0		
610	Arbetsmarknadsenheten: Syssestäningsbefrämjande åtgärder	10 792	9 795	997	0	0	Överskottet förklaras av ökade intäkter från Arbetsförmedlingen, främst relaterade till feriarebeten som inte var budgeterade. Därtill har lägre personalkostnader uppstått på grund av en uppsagd medarbetare som inte ersatts samt sjukskrivningar och tjänstledigheter där inga vikarier har tillsatts.	
800, 47515	Lärcentrum	4 700	4 778	-78	0	0		
47511- 47514	Yrkeshögskolan Syd (YHS)	3 245	3 002	243	0	0	Under våren hade YHS ett minskat elevantal vilket resulterade i minskade intäkter. Samtidigt har en genomlysning av verksamhetens konsultkostnader genomförts under året vilket har bidragit till minskade kostnader och ett överskott för verksamheten på totalt +200 tkr.	
472	Kommunalvuxenutb Gymnasie	16 469	17 107	-638	0	0	Underskottet beror främst på att kock- och måltidsbiträdesutbildningen flyttades till Kasern Lycebeck, vilket krävde en renovering av ventilationen i de nya lokalerna. I slutet av året flyttades resterande verksamhet från Norra Station till HTS och i samband med flytten uppstod oförutsedda kostnader, inklusive flytt- och möbelinköp. Yrkesförarutbildningen startade senare på våren än planerat vilket påverkade verksamhetens intäkter negativt för året. Underskottet har delvis reducerats genom lägre personalkostnader till följd av sjukskrivningar och partiell tjänstledighet.	
470	GrundVux	9 863	9 656	207	0	0	Överskottet beror på ökade intäkter från utbildningen i vårdsvenska som genomförs i samarbete med omsorgsförvaltningen. Intäkterna var inte budgeterade eftersom utbildningen inte var aktuell vid tidpunkten för budgetfastställandet. Dessutom har lägre kostnader för köp av utbildning bidragit till det positiva resultatet.	
476	Sfi	18 841	17 950	891	0	0	Överskottet beror främst på högre ersättningar från Migrationsverket. Från den 1 juli infördes en ny ersättningsmodell för nyanlända samt att ukrainare som har varit i Sverige i två år har fått möjlighet att folkbokföra sig. Under året har verksamheten också haft ett minskat elevantal, vilket har lett till att uppsagda tjänster inte har ersatts. Dessutom har lägre kostnader för köp av utbildning under hösten bidragit till överskottet.	
474	Anpassad utbildning vuxna	3 933	3 679	254	0	0	Något lägre personalkostnader jämfört med budget vilket beror på en felaktig budgetering av personalresurser. Dessutom har något lägre övriga kostnader bidragit till det positiva resultatet.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Arbetsmarknadsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024		Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat		FÖRV.'S	KF		
					FÖRSLAG	BESLUT		
57550- 2 60051- 3	Försörjningsstöd (ekonomiskt bistånd)	82 062	81 577	485	0	0	<p>Utbetalt bistånd (63 660 tkr) var högre än budgeterat (62 580 tkr) trots att det genomsnittliga antalet hushåll var lägre än beräknat. Detta beror på att snittkostnaden per hushåll för 2024 blev 9 833 kr jämfört med budgeterade 9 377 kr. Detta ger ett underskott på 1,1 mnkr.</p> <p>Från den 1 juli infördes en ny ersättningsmodell för nyanlända samt att ukrainare som har varit i Sverige i mer än två år har fått möjlighet att folkbokföra sig. Detta leder till en ökad ersättning från Migrationsverket vilket minskar underskottet och bidrar positivt till resultatet.</p> <p>Under året har verksamheten också implementerat det nya systemet Viva Medborgare och den faktiska kostnaden för systemet blev lägre än budgeterat, vilket också har bidragit positivt till resultatet.</p>	
TOTALT		163 898	161 292	2 606	0	0		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
10040	Nämnd	544	589	-45	0	0		
32041-32042	Biblioteksverksamhet	22 629	22 392	238	0	0	Minskade personalkostnader pga pensionsavgång och sjukskrivningar samt återhållsamhet på kostnadssidan pga minskade intäkter.	
31541-31543	Scener Salonger, Programverksamhet	6 948	7 294	-346	0	0	Når inte upp till intäktskravet på uthyrning av lokaler, inlösen gamla presentkort samt att arrangörerna utan att förmedla har ökat administrationsavgiften vilket gör att kommunens vinst har minskat. Ökade kostnader för personal för programverksamheten och arrangemangskostnaderna ökade mer än intäkterna ökade.	
31545-31546	Slott	8 336	9 032	-696	0	0	Ökade personalkostnader vid arrangemang, OB och övertid. Ökade kostnader ifh till inflation, hyra och drift Boketorp, juristkostnader, studentbal, lovaktiviteter, installation WiFi utomhus, oförutsedda kostnader renovering växthus, inventarier restaurang, inköp butik, lovaktiviteter samt reparation och underhåll fordon och maskiner. Intäkterna har ökat genom framförallt försäljning butik och uthyrning tillfällig lokaluthyrning.	
34011	Sportanläggningar	21 281	20 984	297	0	0	Överskottet förklaras framför allt av minskade personalkostnader pga sjukskrivningar och föräldraledighet men även stora ökade intäkter framför allt för allmänhetens åkning på Österås. Ser även ökade kostnader för reparation och underhåll av maskiner och högre omkostnader generellt.	
34013	Simhallar	21 016	20 118	897	0	0	Överskottet förklaras framför allt av minskade personalkostnader pga stängda anläggningar periodvis samt sjukskrivningar. Intäkterna har överträffat budget för badavgift samt för flera olika aktiviteter. Ökade kostnader för kem och städmaterial samt för entrésystemet.	
34020	Idrottsplatser	12 152	12 532	-380	0	0	Underskottet beror på reparation av bevakningsanläggning Tyrs Hage och Österås, inköp maskiner och ljuskällor A-plan. Ökade intäkter för utfört arbete och hyra konstgräs väger upp en stor del av kostnadsökningarna.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
34030-34039	Friluftsanläggningar	5 911	6 070	-158	0	0	Underskottet beror på renovering av broar och spänger, nya besöksräknare och cykelled Skåne samt akut reparation av fågeltorn Hörlinge ängar. Underskottet hålls tillbaka av minskade personalkostnader pga sjukskrivningar och ökade intäkter för Birk och Ronja, bidrag för broar och spänger samt ökad uthyrning gräsytor.	
34040-34041	Samlingslokaler	1 626	1 595	31	0	0		
34050	Skolidrottslokaler	8 565	8 509	56	0	0		
35040	UngFritid	13 574	11 640	1 934	0	0	Överskottet härleds till att Horizonten inte har varit i drift hela året (+698 tkr) samt fritidsgård som inte har kommit igång.	
30040, 31549, 51040, 52040	Stöd till föreningar	9 660	9 659	2	0	0		
99341	Gemensam vht KFF	4 264	5 010	-746	0	0	En stor del av förklaring till underskott är underbudgeterad personalbudget samt budget för övriga kostnader för att få en budget i balans men även kostnad för företagshälsovård, leasingbil och markarbete.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
99342	Gemensam vht kultur	3 974	4 490	-516	0	0	Ökade personalkostnader pga 100% vikarie när föräldraledig tillbaka viss del, kostnad för intern IT telefoni för hela kultursidan, företagshälsovård, vakthållning, larm och bevakning samt städkostnader.	
99343	Gemensam vht fritid	3 805	4 090	-284	0	0	Ökat intäktskrav som budgeterats centralt men som redovisats under respektive ansvar och verksamhet samt kostnad för intern IT telefoni för hela fritidssidan.	
TOTALT		144 286	144 004	282	0	0		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
					0	0	<p>Huvudorsakerna till bokslutsresultatet är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vakanta tjänster, Föräldraledighet samt sjukfrånvaro som inte ersatts/ kunnat ersättas fullt ut. +6 203 tkr • Finansieringsprincipen för budgetpropositioner, +2078 tkr • Kostnadsminskningar IT, +1792 tkr • Positiv effekt av ny skolskjutsorganisation samt lägre indexuppräknig läsår 24/25 än budgeterat, +7000 tkr • Ökade intäkter för efterkontroll av BO-avgift +433 tkr • Förvaltningschefens reserv +8 942 tkr. • Lägre kostnader kopplade till kompetensutveckling, systemkostnader, licenser/avslutade licenser, kommunal budget VFU samt kommunal budget lärarlyftet, +4256 tkr. • Ökade barnomsorgsintäkter, +1471 tkr • Minskade kostnader för nämndens verksamhet, +477 tkr • Högre kostnader för interkommunal verksamhet och bidrag -14 521 tkr • Ökade kostnader för främst livsmedel i måltidsverksamheten, -1 900 tkr 	
1006, 1306, 460*	Gemensam administration och skolövergripande verksamheter	150 622	124 032	26 590	2 078	2 078	<p>Avvikelsen, +26 590 tkr beror i huvudsak på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budgetpropositioner om totalt 2 190 tkr förväntas inte kunna tas i anspråk 2024 då stor del av kostnaderna förväntas komma först 2025. • Framför allt budgetpropositionerna "Planering gymnasial utbildning" (totalt 1 674 tkr, 837 tkr för år 2023 respektive år 2024), "Stärkta skolbibliotek" (105 tkr från år 2023) samt "Ämnesbetyg implementering" (105 tkr från år 2023). • 8 942 tkr från förvaltningschefens reserv, hela reserven lyftes inte i delåret då det fanns osäkerheter i hur nettokostnaderna för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän skulle falla ut. Dels i och med de ökade hyreskostnaderna i och med ökade lokalkuostnader i huvudkalkylen men även i och med uppstarten av F-3 på IES. • Lägre kostnader för vakanta tjänster under året, sjukskrivning samt föräldraledigheter som inte ersatts eller kunnat ersättas, 3 884 tkr. • Buffert för ökade hyreskostnader i bidragen i och med ökade lokalkostnader i huvudkalkylen, 500 tkr. • Buffert för ökade livsmedelskostnader, 3000 tkr. • Lägre kostnader kopplat till kompetensutveckling, systemkostnader, licenser/avslutade licenser, kommunal budget VFU samt kommunal budget lärarlyftet 4 256 tkr. • Lägre nettokostnader kopplat till IT-fakturan motsvarande 1 792 tkr. • Lägre kostnader för den politiska verksamheten i och med lägre kostnad än väntat för resor, traktamente, fortbildning och logi 477 tkr. • Överskott kopplat till kapitalkostnader 620 tkr. • Högre intäkter för inkomstkontroll barnomsorgsavgifter 433 tkr. • Lägre kostnader kopplat till omplaceringsåtgärder 250 tkr. • Mindre överskott på centrala ansvar kopplat till skolskjutsorganisationen 218 tkr. 	Budgetpropositionerna "Planering gymnasial utbildning" (1673,56 tkr) och "Ämnesbetyg implementering (104,6 tkr) önskas flyttas över via över- och underskottshanteringen eftersom dessa nya arbetssätt startar först höstterminen 2025 och kostnaden beräknas komma först då. Budgetpropositionen "Nationella prov" (300 tkr) önskas tas med via över- och underskottshanteringen då viss utvecklingskostnader uppstår 2025 då fler årskurser börjar med digitala nationella prov.

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF		
					FÖRSLAG	BESLUT		
400, 407, 412	Förskola, pedagogisk omsorg	376 223	380 304	-4 081	205	205	<p>Avvikelsen, -4 081 tkr beror i huvudsak på: Under centrala ansvar visas ett underskott på 2 602 tkr vilket främst orsakas av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Högre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag än budgeterat med, 1 038 tkr respektive 4 717 tkr. Främst kopplat till de ökade lokalkostnaderna som delvis beror på höjd internränta från 1,25 procent till 2,5 procent, men även aktiveringar av avslutade projekt, ökade mediakostnader och effekten av elstödet kommunen fick 2023.. • Ökade kostnader för omfattande individuellt stöd, 892 tkr. • Lägre kostnader för verksamhet i egen regi (i och med att fler gått över till fristående) på 1 710 tkr. • Högre intäkter kopplat till barnomsorgsavgifter, 1 471 tkr. • Lägre beläggning på Månstenen (ped. omsorg på obekväma tider), 474 tkr (budget bygger på 100-procentig beläggning). • Ökade nettointäkter för asyl- och etableringsbidrag, 274 tkr. • Lägre personalkostnader för rektorsresurs i och med 50 % administrativ lön som bekostas med statsbidrag 140 tkr. <p>I rektorsområdena visas ett underskott på 1 479 tkr vilket till stor del beror på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Högre kostnader för livsmedel kopplat till måltidsorganisationen, 1 257 tkr vilka i delårets prognos lyftes under förvaltningens centrala ansvar. • Resterande utgörs främst av högre personalkostnader kopplat till nedåtgående barnantal inom enstaka rektorsområden där personalanpassning inte gjorts i samma takt som barnantalet minskat. Månstenen (ped. omsorg på obekväma tider) visar ett underskott på 972 tkr, därmed förskoleverksamheten på dagtid inom rektorsområden ett överskott på 507 tkr. 	<p>Budgetproposition "ökat deltagande i förskolan" har inte kunnat nyttjas fullt ut under året i och med att utökning av den personal som arbetar för ökat deltagande kom igång senare under året än beräknat. Av denna anledning önskas de återstående 205 tkr flyttas till 2025 då vi har full kostnad för arbetet kopplat till denna budgetproposition.</p>

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
425 (A:616*), 435, 440	Grundskola, F-klass och Fritidshem	797 522	807 314	-9 792	0	0	<p>Avvikelsen, -9 792 tkr beror i huvudsak på: Under centrala ansvar visas ett underskott på 3 455 tkr. Detta underskott orsakas främst av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ökade kostnader för Interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän med 9 657 tkr. Där 395 tkr är kopplade till interkommunal ersättning, och resten avser bidrag. Främst orsakas detta av den höjda internräntans påverkan på lokalkostnaderna i bidragen, men även fler elever på Thorén och Internationella engelska skolan bidrar viss del till de ökade kostnaderna. De ökade lokalkostnaderna beror delvis på höjd internränta från 1,25 procent till 2,5 procent, men även aktiveringar av avslutade projekt, ökade mediakostnader och effekten av elstödet kommunen fick 2023 påverkar. Den ökade internräntan utgörs av cirka 1 000 tkr för verksamhetsområde grundskola. • Ökade kostnader för SIS-placeringar, 607 tkr. • Lägre intäkter i och med 3 färre IKE-elever på Silvia, 739 tkr, bidrar till avvikelsen • Skolskjutsorganisationen visar ett överskott på 5 903 tkr dels kopplat till fler turer i egen regi, ruttoptimering samt att indexuppräknigen läsåret 24/25 för inhyrd skolskjuts blev lägre än budgeterat. • Ökade intäkter för asyl- och etableringsbidrag 974 tkr. • Investeringsbidrag på 600 tkr från Sparbanksstiftelsen för multiarena i Vinslöv bidrar till resultatet. • Lägre kostnader för lovskola 64 tkr. Ovan nämnda överskott minskas dock kraftigt av . <p>I rektorsområdena inom grundskola visas ett underskott på 6 440 tkr som främst orsakas av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Högre personalkostnader, 4124 tkr, då organisationen fortfarande inte är nere i det antal tjänster som är i paritet till det lägre budgeterade elevantalet 2024. • Detta i kombination med högre måltidskostnader och minskade intäkter för asyl- och etableringsbidrag. <p>Silviaskolan visar överskott på 102 tkr vilket främst beror på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Korttidsfrånvaro samt att kompetensutvecklingsmedel inte använts fullt ut. 	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
450, 478	Gymnasieskola, KAA	284 956	281 595	3 361	105	105	<p>Avvikelsen, + 3 361 tkr beror i huvudsak på: Under centrala ansvar visas ett överskott på 2 262 tkr vilket främst beror på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lägre nettokostnader för interkommunal verksamhet och bidrag till fristående gymnasieskolor motsvarande, 1 687 tkr. • Lägre kostnader för SIS-placeringar, 233 tkr. • Budgetjustering motsvarande 810 tkr flyttad från Jacobsskolan efter politiskt beslut att inte starta åk 1 på Restaurang- och livsmedelsprogrammet samt endast en klass inom Barn- och fritid från HT 2024. • Överskott på 105 tkr kopplat till budgetproposition Ämnesbetyg • Lägre intäkter kopplat till asyl- och etableringsbidrag på 479 tkr. • Ökade kostnader för skolskjuts kopplat till ökat antal elever i behov av skolskjuts, 89 tkr. • Tillfällig utökning av 0,5 tjänst biträdande rektor inom anpassad gymnasieskola, 26 tkr. <p>I rektorsområdena visas ett överskott på 482 tkr. Detta överskott orsakas främst av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Neddragning av en specialpedagog från höstterminen 2024 samt långtidssjukskrivningar och tjänstledigheter som inte ersatts fullt ut, totalt motsvarande 1 360 tkr. • Ökad tilldelning till gymnasieskolan utifrån den tilldelade bidragsramen för statsbidraget Lärarassistenter motsvarande 275 tkr. • Lägre intäkter än förväntat avseende elevcafeterian, 411 tkr. • Ökade kostnader för studehandledning modersmål 196 tkr. • Ökade kostnader för placerad personal från grundskolan 147 tkr. • 1,0 tjänst trots inget elevintag på komvux barnskötarutbildning under vårterminen 385 tkr. <p>Även KAA och IM Norräng visar på ett totalt överskott motsvarande 617 tkr kopplat till:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vakans och sjukfrånvaro som inte ersatts fullt, men även ökade intäkter för omfattande individuell stöd. 	<p>Budgetproposition "Ämnesbetyg": I strategiska ramen för 2024 tilldelades barn- och utbildningsförvaltningen 105 tkr kopplat till budgetproposition "Ämnesbetyg". Den förändrade kursplanen kopplat till ämnesbetyg startar med de utbildningar som startar hösten 2025 och därav har verksamheten inte kunnat använda de medel som tilldelades via budgetpropositionen i budget 2024. Av ovan angiven anlednin önskar därmed barn- och utbildningsförvaltningen få dessa medel överflyttade till 2025 när man ser att den verkliga kostnaden kommer.</p>

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
425 (A:618*), 443, 453	Anpassad skola	59 667	60 485	-818	0	0	<p>Avvikelsen, -818 tkr beror i huvudsak på: Under centrala ansvar visas ett överskott på 202 tkr. Detta orsakas främst av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Överskott för skolskjuts, 791 tkr, som del av att förvaltningen kör fler turer i egen regi men även lägre drivmedelspriser i indexuppräknigen i förhållande till budget har påverkan. • Lägre nettokostnader för personal, 392 tkr, i och med 0,5 vakant bitr. rektorstjänst del av året samt sjukskrivningar, inom anpassad grundskola . • Ökade nettokostnader avseende anpassad gymnasieskola för interkommunal ersättningen då fler elever valt att studera i annan kommun, 796 tkr. • Ökade kostnader för föreläsningar kopplade till skapande skola, 195 tkr, då budget för detta felaktigt lästs in på grundskolan i stället för anpassad grundskola. <p>I verksamheten visas ett underskott på 1 020 tkr. Detta beror främst på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 13 fler elever än budgeterat för året inom anpassade grundskolan vilket bidrar till ökat behov av personal och därmed ökade kostnader ,1 188 tkr. • Ökade nettokostnader för fritidshem kopplat till fler elever 105tkr. • Lägre personalkostnader inom anpassad gymnasieskola orsakade av vakanser och frånvaro som inte ersatts fullt ut, 274 tkr. 	
330	Kulturskola	12 700	12 335	365	0	0	<p>Avvikelsen, + 365 tkr beror i huvudsak på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lägre personalkostnader då några sjukskrivningar inte blivit eller enbart delvis blivit ersatta. 	
TOTALT		1 681 690	1 666 065	15 625	2 388	2 388		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Socialnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
750	Socialchef, stab, ekonomienhet, systemansvarig	33 329	30 050	3 279	0	0	<p>Budgeten för föreningsbidrag visar ett överskott på 180 tkr, eftersom färre föreningar än tidigare har ansökt om bidrag för 2024. Cirka 1,6 mnkr av överskottet avser ofördelad budget hos förvaltningschefen, varav cirka 1,1 mnkr reserverades för utökning med tre socialrådgivare för utåtriktade insatser i utvalda områden i kommunen. Det nya arbetet påbörjades i september 2024.</p> <p>Budgeten för personalkostnader visar ett överskott på cirka 1,1 mnkr, vilket beror på tjänstledigheter och sjukskrivningar. Budgeten för övriga driftkostnader visar ett överskott på cirka 0,3 mnkr, främst på grund av minskade kostnader för IT-material och larm.</p>	
752	Område Barn och Unga	121 525	132 332	-10 807	0	0	<p>Budgeten för institutionsplaceringar visar ett underskott på cirka 3,9 mnkr. Utfallet för antalet placeringar under 2024 uppgick till 15,2, vilket är högre än den budgeterade nivån på 14,1 helårsplaceringar.</p> <p>Budgeten för familjehemsplaceringar redovisar ett underskott på 8,1 mnkr. Verksamheten har drabbats av både stora volym- och prisökningar, men kompensationen har inte justerats för att möta budgetbehovet för 2024. Antalet placerade barn och ungdomar i konsulentstödda familjehem har ökat från 2 hösten 2023 till 9 hösten 2024. Familjehemsverksamheten har haft en betydande volymökning de senaste åren. Utfallet för perioden januari 2019 till december 2024 visar att volymen har ökat med cirka 52 procent, medan arvodeskostnaderna har ökat med över 29 procent och omkostnaderna med över 20 procent.</p> <p>Budgeten för övriga personal- och driftkostnader visar ett överskott på cirka 1,2 mnkr, främst till följd av många vakanser i utredningsteamet inom barn och unga.</p>	
755	Vo Mottag, stöd och prevention	32 640	28 534	4 106	0	0	<p>Verksamhetsrådets budget redovisar ett överskott till följd av vakanser som uppstått i samband med personalomsättning inom enheterna Förebyggandecentrum och Individ- och familjesupporten samt sjukskrivningar inom Familjerätten och Förebyggandecentrum.</p> <p>Förebyggande verksamheten har under hösten fått beslut om beviljat statsbidrag från Socialstyrelsen för finansiering av det nya arbetssättet. Beslutet påverkar resultatet positivt med cirka 1,7 mnkr.</p>	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Socialnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
757	Område Vuxna	31 835	29 584	2 251	0	0	<p>Placeringsbudgeten för missbruksplaceringar visar ett överskott på cirka 1,7 mnkr. Antalet missbruksplaceringar under 2024 uppgick till 4,0 helårsplaceringar, vilket är ungefär i linje med utfallet för de senaste åren.</p> <p>Budgeten för våld i nära relationer och bosättning visar ett överskott på 0,45 mnkr. Boendeverksamheten redovisar ett överskott på 0,9 mnkr, vilket beror på att verksamheten har genomfört kostnadseffektiva boendelösningar med hjälp av statsbidrag riktade till kommunen för att hantera boendesituationen för flyktingar från Ukraina. Samtidigt visar verksamheten för våld i nära relationer ett underskott på 0,45 mnkr, till följd av många skyddsplaceringar under hösten 2024.</p> <p>HVB-verksamheten Novagårdens budget redovisar ett underskott på 0,2 mnkr, eftersom verksamheten har behövt hantera personalsituationen för att skapa långsiktig stabilitet.</p>	
759	Socialnämnd	2 067	1 784	283	0	0	<p>Nämndens budget visar ett överskott, vilket beror på lägre kostnader än budgeterat. Detta beror dels på att nämndsekreteraren arbetar 87 procent istället för budgeterade 100 procent, samt på minskade kostnader för sammanträdesarvoden och förlorad arbetsinkomst jämfört med samma period 2023.</p>	
TOTALT		221 396	222 284	-888	0	0		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Omsorgsnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER	KOMMENTARER
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF	Förklaring till avvikelserna	Motivering till hantering av över- och underskott
					FÖRSLAG	BESLUT		
771	Verksamhetsområde Särskilt boende (inkl. Korttid och dagligverksamhet för demens)	385 669	384 069	1 600	0	0	<p>Uppstarten av Hasselbacken blev något försenad och kom igång först i slutet av november. Detta resulterade i lägre kostnader, 0,3 mnkr, än beräknat. Personalkostnaderna visar ett underskott på -12,1 mkr, främst på grund av ökade kostnader kopplade till heltidsresan och den utökade bemanningen för att avskaffa delade turer. För att hantera detta har Säbo under 2024 nyttjat 17,1 mkr i statsbidrag, främst för att finansiera lönekostnader, utbildningar och projekt relaterade till omställningen.</p> <p>Hysesintäkterna överstiger budget med 1,1 mkr till följd av den årliga hyresökningen och genomförd hyresöversyn. Intäkterna för kosten är också högre än budgeterat, med ett överskott på 0,5 mkr. En ökad sjukfrånvaro under 2024 har medfört ytterligare kostnadsökningar på 0,8 mkr. Dessutom har kostnaderna för inköp av tillbehör till mat ökat med 0,6 mkr, medan tvättkostnaderna har stigit med 0,4 mkr.</p> <p>Samtidigt redovisar kostnaderna för trygghetslarm ett överskott på 0,4 mkr, vilket innebär att dessa kostnader blev lägre än budgeterat.</p>	
772	Verksamhetsområde Ordinärt boende	238 318	244 121	-5 803	0	0	<p>Volymen utförda timmar har ökat med 4 % jämfört med föregående år vilket resulterat i högre kostnader för bemanning. Det innebär ökade kostnader på 20 mnkr och ett totalt underskott på personalkostnaderna på -25,5 mnkr. Detta underskott minskas av statsbidrag på +11,6 mnkr och överskott på externa intäkter på 6,5 mnkr.</p>	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Omsorgsnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S	KF		
					FÖRSLAG	BESLUT		
773	Verksamhetsområde FSS (Funktionsnedsättning, Stöd och Service)	360 279	356 464	3 815	0	0	<p>Verksamhet FSS redovisar ett överskott på 3,8 mnkr vid årets slut, huvudsakligen hänförligt till LSS-boende vuxna och boendestöd.</p> <p>LSS-boende vuxna visar ett överskott på 11 mnkr, främst tack vare lägre personalkostnader. Effektivare bemanningsplanering baserad på Kuben resursmätning samt samverkan mellan enheter har bidragit till detta. Stängningen av Stjärngatan har också minskat kostnaderna genom att pensionsavgångar och lediga tjänster och natttjänst för Stjärngatan har inte behövts inom verksamheten.</p> <p>Boendestöd ger ett överskott på 1,5 mnkr på grund av lägre resursbehov (personal) i nuvarande ärenden.</p> <p>Insatser som ledsagning, kontaktpersoner, avlösning, öppen verksamhet och övriga insatser redovisar ett överskott på 0,5 mnkr till följd av färre ärenden och vakanta tjänster.</p> <p>Ersättning från Migrationsverket för en gruppboende redovisar ett överskott på 0,3 mnkr på grund av en sen betalning från 2022.</p> <p>Övergripande verksamhet: Underskott på 0,6 mnkr, kopplat till höga driftkostnader för välfärdsteknik, inklusive licens för Boet som är en teknik implementerat på vissa gruppboendestäder för att stärka personalens trygghet och främja individens självständighet.</p> <p>Barnverksamheter: Underskott på 0,6 mnkr, med överskott på 0,4 mnkr för boende barn och 0,7 mnkr för korttidsvistelse, men ett underskott på 1,7 mnkr för korttidsstillsyn på grund av fler beslut och komplexa behov.</p> <p>Område Boende Sol: Underskott på 0,6 mnkr orsakat av ökade personalkostnader kopplade till vårdtyngd.</p> <p>Budgetöverskridande finns också inom personlig assistans på 3,6 mnkr till följd av volymökning, särskilt bland barn samt en befarade kundförluster på 1,8 mnkr.</p> <p>Daglig verksamhet: Underskott på 4,1 mnkr beroende på ökad volym, vårdtyngd (behov av dubbelbemanning) och högre kostnader för arbetsresor. Arbetsresorna kostade 5,6 mnkr 2024 jämfört med 5,1 mnkr 2023.</p>	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Omsorgsnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
774	Verksamhetsområde HS (Avdelningen för Hälsa- och Sjukvård)(kost, rehab, hjälpmedel, sjuksköterskor)	140 640	149 206	-8 566	0	0	Underskottet beror främst på kostnader för inhyrda sjuksköterskor, vilka uppgår till 16,439 mnkr. Kostnadsökningar utöver budget inkluderar hjälpmedel (+1,281 mnkr), frakt av läkemedel (+0,323 mnkr) samt inkontinenshjälpmedel och sjukvårdsartiklar (+1,282 mnkr). Avdelningen har under perioden erhållit 4,921 mnkr i statsbidrag för finansiering av tjänster inom rehab- och sjuksköterskeorganisationen. Intäkter från försäljning av hjälpmedel gav ett överskott på 0,867 mnkr jämfört med budget och omsorgsavgifter redovisar ett överskott med 0,259 mnkr. Personalkostnader redovisar ett överskott på 4,5 mnkr, vilket beror på vakanta tjänster bland sjuksköterskor (5,6 mnkr). Genomlysningen hösten 2024 visade att flera av de nio tjänster som finansierats med statsbidrag kan täckas av bidrag även 2024, men en utvärdering krävs 2025 för att avgöra om de ska inkluderas i ordinarie budgetram. Kostnadsökningen för den totala sjukfrånvaron är 0,422 mkr högre jämfört med år 2023.	
779	Myndighetsenheten	104 299	108 194	-3 895	0	0	Kostnaderna för köpta särskilda boendeplatser har överskridit budgeten under hela året. Budgeten var satt för 42 platser, men i början av året köpte förvaltningen in 55 platser. Antalet har dock successivt minskat och låg vid årets slut på 31 platser. En snittbeläggning på 43 platser. Även korttidspsykiatri och ordinärt boende inom psykiatrin avviker från budget, eftersom dessa behov inte budgeterades för 2024. Historiskt har denna målgrupp inte hanterats aktivt, vilket gjort att behovet inte beaktades i planeringen. Efter sommaren har efterfrågan ökat, främst på grund av samsjuklighet och komplexa ärenden, där förvaltningen inte har kunnat tillgodose behoven genom interna resurser.	

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Omsorgsnämnden

Tkr

Ansvar	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER	KOMMENTARER
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT	Förklaring till avvikelserna	Motivering till hantering av över- och underskott
770, 777	Administration och gemensamma kostnader	59 745	68 899	-9 154	0	0	Förvaltningen har påverkats negativt av ökade licenskostnader för system, vilket resulterade i en kostnadsökning på -3,8 mnkr. Dessutom krävdes inköp av trygghetslarm för att ersätta äldre modeller innan årsskiftet, inköpet gjordes på driften (-1,4 mnkr). Hyresöversynen på 2,5 mnkr föll inte ut som förvaltningen budgeterat. Syftet med att lägga hyresöversynen på Admin var att vi inte visste var i verksamheten hyreshöjningen skulle komma. I och med att översynen inte fick utfall förrän i slutet på året lät förvaltningen budgeten ligga kvar på admin. IT-kostnaderna överskred budgeten med 3 mnkr beroende på att budgeten inte tog höjd för till prisökningar och volymförändringar. Även kostnader för företagshälsovård och friskvård har överskridit budgeten, då dessa tjänster har utnyttjats mer än förväntat , -1,6 mnkr.	
TOTALT		1 288 950	1 310 953	-22 003	0	0		

AVVIKELSEANALYS DRIFT 2024

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Vht	Text	Driftredovisning 2024			ÖVER/UNDERSKOTT 2024		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
		Budget	Redovisat	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
10080	Miljö- och stadsbyggnadsnämnd	1 500	1 349	151	0	0	Överskott på 150 tkr inom nämndens verksamhet beror på lägre arvodeskostnader än beräknat för sammanträdesarvoden och förlorad arbetsinkomst med anledning av lite lägre närvaro på några möten.	
99981-99982	MSF Ledning och verksamhetsstöd/OH	594	361	232	0	0	Överskottet på 100 tkr inom verksamhetsstöd beror på lägre personalkostnader vilket beror på föräldraledighet och sjukskrivningar som inte ersatts med vikarier. Inom staben uppstod ett överskott till följd av lägre interna IT-kostnader än budgeterat. Detta överskott reducerades dock av ökade kostnader för konsulttjänster i samband med rekryteringen av en ny miljöchef. Totalt sett uppgår överskottet till 140 tkr.	
21581-21584	Stadsbyggnad- och samhällsplanering	23 995	22 902	1 093	0	0	Arbetet med digitalisering av översiktsplanen har genomförts av befintlig personal vilket medför att de 140 tkr som fördes med från 2023 inte har nyttjats. Förbättrade intäkter för planavdelningen under hösten bidrar till ett överskott på cirka 200 tkr. Därtill medförde partiella ledigheter inom planavdelningen ytterligare överskott. Totalt redovisar planavdelningen ett överskott på cirka 640 tkr. Underskottet inom byggavdelningen beror på att intäkterna inte når upp till budget. Drygt 900 tkr av underskottet avser fakturerat men ännu ej utfört arbete, vilket förklaras av en förändring i redovisningen av intäkter. Den tekniska delen av bygglov som ännu inte har utförts överförs nu till kommande år för att bättre hantera svängningar i ärendeflödet. Tidigare redovisades hela avgiften vid beviljandet av lovet, trots att delar av arbetet utförs senare av byggnadsinspektörer. Förändringen görs för att intäkt och prestation ska redovisas inom samma år, i enlighet med redovisningsprinciperna. Därutöver når intäkterna för strandskydd och sanktionsavgifter inte upp till budgeterade nivåer. Sammantaget redovisar byggavdelningen ett underskott på -1 270 tkr.	forts. förklaring till avvikelse: Överskottet inom Mät/GIS-avdelningen beror huvudsakligen på ökade intäkter från nybyggnadskartor och grundkartor då efterfrågan på dessa produkter har ökat under året. Lägre kostnader för både konsulter och personal har ytterligare bidragit till överskottet. Totalt redovisar avdelningen ett överskott på 1 340 tkr. Överskottet inom Lantmäteriet uppgår till 390 tkr. Trots föräldraledig personal och annan frånvaro blev inte underskottet inom intäkterna lika stort som överskottet inom personalkostnader.
26181-26182, 26382-26384	Miljö- och hälsoskydd	10 765	9 940	825	0	0	Miljöavdelningen redovisar ett totalt överskott på 1 120 tkr. Det största överskottet finns inom personalkostnader och beror främst på fördröjningar i återbesättning av tjänster samt frånvaro bland personalen. Dessutom har miljöverksamheten ett intäktsöverskott, där flera ärendetyper överstigit budget. Till exempel har antalet ansökningar om enskilda avlopp varit högre än förväntat under året. Samtidigt visar livsmedelsverksamheten ett underskott på 300 tkr vilket kan kopplas till det lagstadgade kravet på efterhandsdebitering som trädde i kraft från och med 2024. Årets debiteringar har ännu inte nått upp till budgeterade nivåer	
22581	Energirådgivning	75	148	-73	0	0	Energimyndigheten har beviljat bidrag för energi- och klimatrådgivning på 616 tkr, vilket är 100 tkr lägre än tidigare. Underskottet minskas något då färre aktiviteter har genomförts under året.	
TOTALT		36 928	34 700	2 228	0	0		

Specifikation till finansförvaltningen

tkr

	2025	KF BESLUT Ö/U-2025	Avvik
Egna skatteintäkter	2 676 396	2 678 321	1 925
Kommunalekonomisk utjämning	1 113 690	1 148 278	34 588
Egna skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning	3 790 086	3 826 599	36 512
Kommunal fastighetsavgift	149 709	152 757	3 048
Skuldförändring inklusive löneskatt	6 380	2 984	-3 395
Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt	-76 214	-77 707	-1 493
Avgiftsbestämd ÅP inklusive löneskatt	-167 059	-167 337	-278
Försäkringspremie inklusive löneskatt	-38 606	-15 722	22 884
Förvaltningsavgifter KPA	-300	-300	0
Avtalspension (kommunalt avtal)	249 662	143 095	-106 567
Löneskatt (kommunalt avtal)	59 894	34 041	-25 853
Pensioner	33 757	-80 945	-114 702
Avkastning pensionsmedel	25 000	25 000	0
Ränta på likvida medel	150	150	0
Övriga finansiella intäkter	200	200	0
Borgensavgifter från bolagen	17 200	17 200	0
Överskottsutdelning från Kommuninvest	0	0	0
Utdelning från Hässlehem AB	3 000	3 000	0
Aktieutdelning från HIBAB	2 000	3 000	1 000
Aktieutdelning från Hässleholm Miljö AB	4 000	4 000	0
Finansiella intäkter	51 550	52 550	1 000
Ränta på lån	-71 387	-55 367	16 020
Övriga finansiella kostnader	-27	-27	0
Ränta på skuldförändring (avsättning) inkl löneskatt	-4 454	-3 811	643
Finansiella kostnader	-75 868	-59 205	16 663
Internränta	47 500	47 500	0
Oförutsett, KS	-4 900	-9 900	-5 000
Över- och underskottshantering	-2 000	0	2 000
Ersättning från Hässleholm Miljö AB	157	157	0
Kompensation för ökade kapital- och driftkostnader i samband med investeringar	-112 900	-112 673	227
Reavinst, reaförlust och utrantering	3 100	3 100	0
Effektivisera fastighetsbeståndet	13 000	13 000	0
Energieffektivisering i lokaler	4 500	4 500	0
Förvaltararvode	-3 000	-3 000	0
Sem-, övertid-, ferie- och uppehållslöneskuld	-2 000	-2 000	0
Kostnadsökningar 2023	-3 828	-3 828	0
Kostnadsökningar 2024	-104 847	-104 847	0
Kostnadsökningar 2025	-75 264	-75 264	0
Övriga kostnader och intäkter	-240 482	-243 255	-2 773
Summa finansförvaltning	3 708 752	3 648 501	-60 252

KALKYLBILAGA 1-TN

Utfört Arbete	Utökad driftbudget inför 2025				
	Skötsel av hårdgjorda ytor: Driftkostnader avser sopning, vinterväghållning, rännstensbrunnar, skötsel skyltar, trafikskador				
Projekt		Mängd	Enhet	a Pris	Kr
IV101103	Åhusvägen, ny GC-väg	435	m2	20,50	8 918
IV47807	Norra Vankiva, ny gata	2 515	m2	20,50	51 558
IV101054	Vångagatan Sösdala, ny gata	715	m2	20,50	14 658
IV101174	Backsläntsgatan - Gökropsgatan, nya GC-vägar	2 100	m2	20,50	43 050
Datum	Namn: Stefan Alvedal				
	Summa				118 183

KALKYLBILAGA 2-TN

Utfört Arbete	Utökad driftbudget inför 2025				
	Belysning				
Projekt		Mängd	Enhet	a Pris	Kr
IV101103	Åhusvägen, ny belysningsanläggning	19	st	900	17 100
IV47807	Norra Vankiva, ny belysningsanläggning	9	st	900	8 100
IV101054	Vångagatan Sösdala, ny belysningsanläggning	2	st	900	1 800
IV101175	GC-väg Tormestorp, ny belysningsanläggning	15	st	900	13 500
IV101175	GC-väg Röinge, ny belysningsanläggning	2	st	900	1 800
IV101175	Övergångsställe belysning, nya belysningsanläggningar	10	st	900	9 000
Datum	Namn: Stefan Alvedal				
	Summa				51 300

KALKYLBILAGA 3-TN

Utfört Arbete	Utökad driftbudget inför 2025				
	Grönytor samt lekredskap				
Projekt		Mängd	Enhet	a Pris	Kr
IV47807	Norra Vankiva, klippning av nyanlagda gräsytor	3 300	m2	4	13 200
IV101177	Backsläntsgatan, skötsel sedummatta	130	m2	4	520
IV101177	Skötsel av nyplanterade träd diverse platser i kommunen	15	st	200	3 000
	Stora lekredskap till ny lekplats Tyringe som byalaget i Tyringe finansierat	4	st	10 300	41 200
	Små lekredskap till ny lekplats Tyringe som byalaget i Tyringe finansierat	11	st	5 150	56 650
Datum	Namn: Stefan Alvedal				
	Summa Kronor				114 570

Kalkylbilaga - Hjärtstartare

Kostnad byte elektroder och batteri per hjärtstartare och år enl inklippt bild	2 125
Antal hjärtstartare investering	8
Summa att äska	17 000

Ämne: Re: Hjärtstartare

Hej Eva-Lotta

Under 2025 kommer er totala kostnad för underhåll bli 17050 ex moms. Då ingår även frakten i den kostnaden. Detta är kostnaden för själva produkterna.

Gällande service så sker det med olika intervall beroende på modell

Zoll AED byts både batteri samt elektroder vart femte år

Samariten byts batteri samt elektroder vart fjärde år

Lifepak CR2 byts allt vart fjärde år

Mindray vart fjärde år allt

Philips HSI byts elektroder vart annat år och batteri vart fjärde år

Om sen hjärtstartaren behöver användas byts alltid elektroderna ut och eventuellt även batterierna.

För övrigt är det inga andra kostnader. Hade ni haft värmeskåp till dem som ni har utomhus så hade elen tillkommit. Alla hjärtstartare måste alltid ha 12 grader för att kunna fungera

Jag önskar dig en fortsatt bra dag 😊

Hälsningar

Mathias Wittgren

akutinsats.se

INVESTERINGSSAMMANDRAG - ÖVER- / UNDERSKOTTSHANTERING 2025

Nämnd/Förvaltning	Budget		Avvik	Förvaltn. förslag	Ny post ¹ Expl.- program	KOMMUNFULLMÄKTIGES BESLUT			Nämnd/Förvaltning	KF-budget Ny budget	
	2024	2024				Över/ undersk 2025	¹ Expl.- program	Totalt		2025	2025
KOMMUNSTYRELSEN									KOMMUNSTYRELSEN		
Kommunledningsförvaltningen	53 632	39 678	13 954	5 934	10 000	5 934	10 000	15 934	Kommunledningsförvaltningen	47 900	63 834
TEKNISKA NÄMNDEN	423 917	365 375	58 542	22 841	-10 000	26 881	-10 000	16 881	TEKNISKA NÄMNDEN	411 314	428 195
ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	400	396	4	0	0	0	0	0	ARBETSMARKNADSNÄMNDEN	200	200
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	6 695	5 645	1 050	1 020	0	1 020	0	1 020	KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	7 750	8 770
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	7 163	6 665	498	526	0	526	0	526	BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	10 418	10 944
SOCIALNÄMNDEN	500	384	116	0	0	0	0	0	SOCIALNÄMNDEN	500	500
OMSORGSNÄMNDEN	7 450	6 601	849	838	0	838	0	838	OMSORGSNÄMNDEN	1 500	2 338
MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	1 170	829	341	0	0	0	0	0	MILJÖ- OCH STADSBYGGNADSNÄMNDEN	2 600	2 600
TOTALT	500 927	425 573	75 354	31 159	0	35 199	0	35 199		482 182	517 381

Omsättningsstillgångar

Ekonomiavdelningen föreslår omDispositionering av budget för exploateringsprogrammet 4 mnkr enligt följande:

Kommunledningsförvaltningen	4 000
Tekniska nämnden	-4 000
	0

Kommunstyrelsen beslutade den 5 mars 2025, § 194 mnkr att budgetmedel för exploateringsprogrammet avseende omsättningsstillgångar på 4 mnkr flyttas från tekniska nämnden till kommunstyrelsen

Investeringsinkomster som är skuldbokförda och som bidragit till finansiering av investeringsutgifter

Investeringsbidrag för aktivering	337
Förutbetalda offentliga investeringsbidrag (aktiverade)	-2 882
	-2 545

Nettoinvesteringar 2024

423 028

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat	Inkomster (-)	Netto		FÖRV.'S	KF		
				Utgifter				FÖRSLAG	BESLUT		
IV20104	Oförutsedda investeringar	1	1 913	0		0	1 913	0	0	Av kommunstyrelsens 5 mnkr för oförutsedda investeringar togs cirka 3,1 mnkr i anspråk under året.	
IV101233	Passersystem, larm samt IT-infrastruktur för centralarkiv och hjälpmedelscentral	1	1 550	0		0	1 550	0	0	Investeringen i passersystem och larm i fastigheten har bekostats av HIBAB och inkluderats i hyreskostnaden. Kostnaderna för IT-infrastruktur har hanterats inom IT-avdelningens investeringsprojekt	
IV101171	Nytt dokument- och ärendehanteringssystem (DÄHS)	1	3 000	662		662	2 338	2 338	2 338	Hittills har endast projekteringskostnader uppstått.	Projektet är ännu inte slutfört och kommer att fortlöpa under 2025 och med stor sannolikhet även en bit in i 2026. För att kunna slutföra projektet föreslås att återstående investeringsmedel på 2 338 tkr överförs till 2025.
IV101170	Nytt intranät	1	1 500	1 025		1 025	475	475	475	Leverantören har inte genomfört allt planerat utvecklingsarbete under hösten.	Projektet är ännu inte slutfört och kommer att färdigställas under 2025. De återstående kostnaderna avser leverantörens utvecklingsarbete av intranätplattformen samt kostnader för projektmedarbetare. För att kunna slutföra projektet föreslås att 475 tkr överförs till 2025.
IV100557	Nytt centralarkiv	1	3 100	122		122	2 978	2 978	2 978	Upphandlingen är genomförd, men kostnaderna för arkivhyllor och flytt hjälp kommer att belasta budgeten först under 2025.	Arkivflytten är planerad till maj 2025. Den återstående budgeten på 2 978 tkr föreslås överföras till 2025 då den behövs för att täcka kostnader för inventarier, flytt hjälp och projektmedarbetare.
IV100521	Kommunikationsplattform	1	356	214		214	142	142	142	Utvecklingen av en e-tjänst för felanmälan, som skulle hanteras av IT, har blivit försenad	För att kunna färdigställa e-tjänsten för felanmälan föreslås att 142 tkr överförs till 2025.
IP49606	Chromebooks i skolan	2	6 000	6 787		6 787	-787	0	0	Den totala avvikelserna för IT-avdelningens investeringar uppgår till ett överskott på 0,7 mnkr, Underskottet för chromebooks beror på förändrade beställningar från BUF, där fler Chromebooks istället för PC har valts till HTS, samt på prisökningar	
IP49607	Ipads till skolan	2	0	99		99	-99	0	0	AMF beställde Ipads istället för datorer, vilket inte fanns budgeterat. Projekt klientarbetsplats (IP47901) kompenserar underskottet.	
IP47901	Klientarbetsplats	2	9 000	8 108		8 108	892	0	0	Kompenserar underskott inom projekt Chromebooks i skolan (IP49606) och Ipads till skolan (IP49607).	
IP45915	Accesspunkter	1	1 000	1 027		1 027	-27	0	0		
IP45909	Server och lagring	1	10 000	9 649		9 649	351	0	0	Överskottet i projektet beror på att de faktiska kostnaderna blev lägre än den ursprungliga prisuppgiften	
IP45908	Switchar	1	1 000	1 013		1 013	-13	0	0		
IP44905	Fastighetsnät	1	500	492		492	8	0	0		
IP20101	IT ospecificerat	1	500	166		166	334	0	0	Lägre behov av oförutsedda inköp än budgeterat.	
IP101365	Cafeterian stadshuset	2	500	444		444	56	0	0		
IP88659	Säkerhetsinvesteringar skolor	1	2 000	1 797		1 797	203	0	0	Vissa projekt har inte kunnat genomföras under året pga resursbrist hos extern leverantör/utförare som kommunen har ramavtal med.	
IV88652	Säkerhetsinvesteringar	1	1 930	1 111		1 111	819	0	0	Vissa projekt har inte kunnat genomföras under året pga resursbrist hos extern leverantör/utförare som kommunen har ramavtal med.	

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat		Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
				Utgifter	Inkomster (-)						
IV100555	Säkerhetsåtgärder reservkraftverk	1	400	400		400	0	0			
IP85654	Fordon ny 1:a bil	1	3 028	3 145		3 145	-117	0			
IP86650	Räddningsutrustning	1	370	300		300	70	0			
IP85665	Larmkläder	1	1 700	1 709		1 709	-9	0			
IP85667	Inventarier ombyggnad brandstation	1	0	78		78	-78	0		Investeringar som beslutats av tekniska förvaltningen i samband med ombyggnaden av brandstationen har belastat verksamheten. Det fanns ingen budgeterad täckning för dessa kostnader inom projektet	
IP85666	Övningsanläggning	1	300	279		279	21	0			
IP88653	Fordon ny 2060	1	117	0		0	117	0			
	Totalt KLF exkl exploatering		49 764	38 627	0	38 627	11 137	5 934	5 934		
A 2161	EXPLOATERING										
IV100366	EXPLOATERINGSPROGRAMMET	1	3 868	0		0	3 868	0		Samtliga underliggande projekt ryms inom exploateringsprogrammet.	
IV100817	STRANDLOTTER FINJA	1	0	104		104	-104	0		Släpande lantmäteriförrättning som blev klar under 2024.	
IV100833	NYA FOTBOLLSPLANER ÖSTERÅS	1	0	6		6	-6	0			
IV100881	KVARTERET SARVEN	1	0	1		1	-1	0			
IV101074	LIMKOKAREN	1	0	10		10	-10	0			
IV101082	FÖRVÄRV TORMESTORP 5:5	1	0	29		29	-29	0			
IV101090	INKÖP FÖR DEL AV HÅSTVEDA 54:1, HÅSTVEDA INDUSTRIOMRÅDE	1	0	68		68	-68	0		Släpande lantmäteriförrättning som blev klar under 2024.	
IV101109	HÄSSLEHOLM 88:1 (PARKERINGSYTA VID VENDESVÄGEN)	1	0	2		2	-2	0			
IV101184	FASTIGHETSBLDNING BALLINGSLÖV 2:17	1	0	84		84	-84	0		Släpande lantmäteriförrättning som blev klar under 2024.	
IV101315	HÅSTVEDA 122:1 m.fl. - VILDHÅSTVÄGEN	1	0	165		165	-165	0			
IV101336	TOPPBELÄGGNING LUNNVÄGEN HÅSTVEDA	1	0	237		237	-237	0			
IV101351	INRÄTTANDE AV ÅKARPS-MÖLLERÖD GA:1	1	0	59		59	-59	0			
IV101372	VANNEBERGA 10:35	1	0	13		13	-13	0			
IV101390	BJÄRNUM 4:226 VATTENTORNET	1	0	4		4	-4	0			
IV40703	TOTTARP 1:30 KIOSKEN	1	0	33		33	-33	0			
IV40802	STRUKTURPLAN CENTRUM VÄST	1	0	5		5	-5	0			
IV40807	ÅTORGET T4	1	0	68		68	-68	0			
IV47703	HÅSTVEDA 14:20	1	0	1		1	-1	0			
IV48710	KRONAN 21 (GUSTAVSGATAN)	1	0	2		2	-2	0			
IV48803	BRINOVA	1	0	33		33	-33	0			
IV49802	VATTENSKYDDSSOMRÅDE	1	0	63		63	-63	0			
IV49820	FORNBACKEN (SKYTTELIDEN)	1	0	2		2	-2	0			
IV49824	FSG HÅSTVEDA RENINGSVERK	1	0	1		1	-1	0			
IV92301	LÄREDA 436:6 (BÅGVÄGEN)	1	0	53		53	-53	0			
IV92306	VANNEBERGA 9:12 M FL	1	0	7		7	-7	0			
	Totalt Exploatering		3 868	1 051	0	1 051	2 817	0	0		
TOTALT			53 632	39 678	0	39 678	13 954	5 934	5 934		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-) Netto	FÖRV.'S FÖRSLAG		KF BESLUT			
A 203	GATA & PARK										
IP100800	FORDONS- OCH MASKINFÖRNYELSE GATA	2	9 250	2 010	2 010	7 240	5 221	5 221	En ny sopmaskin har beställts men hann inte levereras under 2024, vilket innebär ett överskott på 4,7 mnkr. För prisökningar inom sopmaskningen önskades 1,5 mnkr i Ö/U 2023, men den faktiska ökningen uppgick till 0,7 mnkr, vilket resulterar i ett överskott på 0,8 mnkr. Ett nytt fordon till textiltvätten kommer att leasas istället för att köpas, vilket ger ett överskott på 0,8 mnkr. Dessutom har en reviderad maskinplan lett till ett överskott på 0,5 mnkr.	Ett överskott på 5 221 tkr önskas överföras till 2025 enligt följande: 4 675 tkr för en ny sopmaskin som är beställd men ej levererad 500 tkr för planerade maskinförnyelser som ej hunnits med, dock kvarstår behovet och rymms inte inom investeringsplanen för 2025 46 tkr för utrustning av fordon till textiltvätten som är beställd men ej levererad	
IP101252	UPPGRADERING P-AUTOMATER	2	0	494	494	-494	0	0	En nödvändig uppdatering av P-automater har genomförts för att säkerställa deras funktion. Åtgärden har resulterat i ett underskott på 494 tkr, då budgetmedel för detta saknades		
IV101174	ASFALTERING 2024	1	15 476	15 513	15 513	-37	-37	0		Asfaltering är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet på 37 tkr föreslås därför att flyttas över till 2025.	
IV101175	GRÖN OCH TRYGG LIVSMILJÖ MED INRIKTNING PÅ TRYGGHETSBEVÄRNING 2024	1	1 500	1 518	1 518	-18	-18	0		Grön och trygg livsmiljö är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet på 18 tkr föreslås flyttas över till 2025.	
IV101176	TILLGÄNGLIGHETSANPASSNING GATA 2024	1	1 059	1 052	1 052	7	0	0			
IV101177	PARKINVESTERINGSPROGRAM 2024	1	1 100	808	808	292	292	292	Blomsterlökar är beställda men ej levererade vilket ger ett överskott på 292 tkr.	Blomsterlökar är beställda men ej levererade och därför föreslås att överskottet flyttas över till 2025.	
IV101178	LEKPLATSFÖRNYELSE 2024	1	1 000	996	996	4	0	0			
IV101179	UTSMYCKNINGSBELYSNING 2024	1	300	294	294	6	0	0			
IV101180	DÄMMET I VINSLÖVSSJÖN	1	3 000	423	423	2 577	2 577	2 577	Åtgärden kräver en ny vattendom vilket skjuter fram genomförandet till 2025.	Åtgärden kräver en ny vattendom vilket skjuter fram genomförandet till 2025. Därmed föreslås att överskottet på 2 577 tkr flyttas över till 2025.	
IV101181	DAMMLUCKA FINJASJÖN	1	2 600	0	0	2 600	0	0	Projektet kan inte fortgå förrän en översvämningsutredning har genomförts. Genomförandet förväntas därför inte bli aktuellt förrän 2026. Tekniska förvaltningen kommer att inkludera beloppet i investeringsplanen för 2026-2028, som beslutas av tekniska nämnden för vidare hantering i budgetberedningen.		
IV101182	SEPARERING GATUBEVÄRNING KOMMUNALA VÄGAR	1	7 050	3 742	3 742	3 308	3 308	3 308	Projektet hann inte slutföras under året eftersom förvaltningen inväntar besked från Trafikverket och entreprenörer för att kunna genomföra separeringen. Det besked som förvaltningen väntar på gäller huruvida Trafikverket vill ta över vissa anläggningar eller om kommunen ska ansvara för att riva eller avskaffa dem. Förvaltningen har begränsade möjligheter att påverka Trafikverkets långa beslutstider, vilket har fördröjt projektets slutförande.	För att kunna slutföra projektet föreslås att överskottet på 3 308 tkr överförs till 2025.	
IV101200	SKYDDSVALL BROVÄGEN	1	0	1 213	1 213	-1 213	0	0	Tvingad till akut valförstärkning till följd av översvämnings av Finjasjön för att skydda samhällsviktiga funktioner. Detta ledde till ett underskott på 1 213 tkr då budget för projektet saknats.		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)			FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
						Netto					
IV101338	TILLSTÅND DÄMNING LILLA SJÖ	1	0	108		108	-108	0	0	För att genomföra en mindre framtida investering om cirka 500 tkr krävs tillstånd. Ett separat ärende kommer att skrivas fram, alternativt kompletteras till budgetberedningen. Under året har ett oförutsett föreläggande resulterat i en utgift på 108 tkr för vilken budget saknas.	
IV101371	PARKERINGSSKYLtar OCH LINJEMARKERING	1	0	76		76	-76	-76	-76	Del av projektet utfördes under 2024 för att kunna avslutas under 2025.	Finns med i investeringsbudget 2025 och underskottet på 76 tkr föreslås därmed att föras över till 2025.
IV101403	LEADER PROJEKT VINSLÖV	1	0	62		62	-62	0	0	Projekteringskostnader inför kommande samverkansprojekt som avser omgestaltning av Vinslövs torg i samverkan med "Företagarna i Vinslöv". Beslut om investeringsbidrag inväntas, preliminärt beslut väntas komma under 2:a kvartalet 2025 och slutligt beslut under 4:e kvartalet 2025. Erhållet bidrag kommer skuldbokföras och den beräknade nettoinvesteringen för projektet blir därmed 0 kr.	
IV22430	BELYSNINGSÅTGÄRDER INKL. ENERGIEFFEKTIVISERING	1	8 525	9 930		9 930	-1 405	-1 405	-1 405	Effektiviseringen ligger något före tidsplaneringen då fler montörer var tillgängliga för att genomföra arbete.	Effektiviseringen ligger något före tidsplaneringen då fler montörer var tillgängliga för att genomföra arbete. Underskottet ryms inom tilldelad budget för 2025 och underskottet föreslås därmed föras över till 2025.
	Totalt Gata & Park		50 860	38 239	0	38 239	12 621	9 862	9 917		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)			FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
						Netto					
A 204	FASTIGHET										
IP101194	MASKINER/SLÄP FASTIGHET	2	100	77		77	23	23	0	Maskiner och släp är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse.	Maskiner och släp är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Överskottet på 23 tkr föreslås därför att föras över till 2025.
IV100357	FASTIGHETSINVENTARIER OCH KÖKSUTRUSTNING	1	2 032	2 209		2 209	-177	0	0	Fastighetsinventarier och köksutrustning är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet hanteras via Reinvesteringsprojektet, IV100364.	
IV100359	SMÄRRE LOKALFÖRÄNDRINGAR	1	1 049	1 181		1 181	-132	0	0	Smärre lokalförändringar är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet hanteras via Reinvesteringsprojektet, IV100364.	
IV100362	MYNDIGHETSKRAV (ARBETSMILJÖ, ELSÄKERHET OCH TILLGÅNGSLIGHETSANPASSNING)	1	1 571	1 424		1 424	147	0	0	Myndighetskrav är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Överskottet hanteras via Reinvesteringsprojektet, IV100364.	
IV100364	REINVESTERING I FASTIGHETER INKL. FELAVHJÄLPANDE OCH OVK-ÅTGÄRDER	1	65 865	66 694		66 694	-829	-192	-192	Kommunen har erhållit medfinansiering i form av investeringsbidrag motsvarande 970 tkr. Bidraget har skuldbokförts som ett investeringsbidrag och kommer att upplösas i takt med investeringsnyttjandeperiod. Det innebär att nettoinvesteringen för reinvesteringar visar ett överskott om 141 tkr för 2024.	Projektet IV100357, IV100359, IV100362, IV100364 och IV100365 avser investeringar i underhållsplanen. Detta innebär att nettoavvikelsen för samtliga ovan nämnda projekt visar ett underskott på 192 tkr, vilket enbart är en minimal avvikelse på 0,27% av tilldelad investeringsbudget. Därav föreslås underskottet om 192 tkr föras över till 2025.
IV100365	GRÖN OCH TRYGG LIVSMILJÖ, FASTIGHET	1	500	671		671	-171	0	0	Grön och trygg livsmiljö fastighet är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet hanteras via Reinvesteringsprojektet, IV100364.	
IV100360	ENERGI- OCH MILJÖBESPARINGSPROJEKT	1	6 663	3 295		3 295	3 368	3 368	3 368	Fjärrvärmeanslutningen till Hattstugans förskola har dragit ut på tiden mer än vad som tidigare beräknats.	För att kunna slutföra projektet Hattstugans förskola önskas överskottet om 3 368 tkr föras över till 2025.
IV100361	SOLENERGI	1	7 052	3 672		3 672	3 380	3 380	3 380	Flertal projekt: HTS 800 tkr, Linneskolan 560 tkr, Sjumilaskogen 900 tkr, Röke skola 560 tkr och Västra Torups skola 560 tkr, startades under hösten och kommer bli färdigställda först under 2025.	Flertal projekt: HTS 800 tkr, Linneskolan 560 tkr, Sjumilaskogen 900 tkr, Röke skola 560 tkr och Västra Torups skola 560 tkr, startades under hösten och blir färdigställda först under 2025. Överskottet på 3 380 tkr föreslås därmed föras över till 2025.
IV100581	ANPASSNING NYTT BOENDE (BJÖRKSÄTER)	1	341	0		0	341	0	0	Behoven av anpassningar från OF har lösts på annat sätt och därav upphört.	
IV101302	HASSELBACKEN - ANPASSNING NYTT BOENDE	1	1 000	78		78	922	922	922	Åtgärderna är beställda men inte utförda fullt ut. Hysesavtalet startade den 1 juni och under kvarvarande tid på året har förvaltningen inte hunnit med att färdigställa alla åtgärderna. Åtgärderna kommer slutföras under första halvåret 2025.	För att kunna slutföra åtgärderna önskas överskottet om 922 tkr föras över till 2025.
	Totalt Fastighet		86 173	79 301	0	79 301	6 872	7 500	7 477		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat		Inkomster (-)		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
				Utgifter							
A 205	BYGGPROJEKT										
IV100341	BRANDSTATION HÄSSLEHOLM	1	8 333	16 253		16 253	-7 920	-7 920	-7 920	Reviderad betalningsplan från entreprenör och utförda reinvesteringsarbeten. Reinvesteringsarbeten som utförts under året avser enligt plan 2025:års budget.	Pågående flerårsprojekt. Då reinvesteringsarbeten utförts under året men avser enligt plan 2025:års budget föreslås att underskottet på 7 920 tkr överförs till 2025.
IV100342	VITTSJÖ SKOLA OCH FÖRSKOLA	1	8 940	6 606		6 606	2 334	2 334	2 334	Endast projektering utförd under året. Upphandling av entreprenör avbröts då BUF minskade sina lokalbehov i ett sent skede. Ny upphandling sker under våren och planerad byggstart är framflyttad till efter sommaren 2025.	Eftersom all upphandling fortfarande återstår och osäkerhet råder kring den slutliga budgeten efter upphandling föreslås att överskottet på 2 334 tkr överförs till nästa år. Projektet är ett pågående flerårsprojekt, och med den framflyttade byggstarten blir denna överföring nödvändig.
IV100368	FURUTORPSHALLEN OM- OCH TILLBYGGNAD	1	2 347	2 131		2 131	216	0	0	Projektet är avslutat och nettoinvesteringen visar ett överskott på 216 tkr, vilket motsvarar en avvikelse på 1 % av den tilldelade investeringsbudgeten. Överskottet beror på att konsultkostnaderna blev något lägre än budgeterat.	-
IV100560	RIDHUS ÖSTERÅS	1	1 000	12		12	988	0	0	MSF har lokaliseringssuppdraget. Ny investeringsbudget när omfattning och placering har utretts.	
IV101190	FURUTORPSKOLAN NYBYGGNAD	1	0	43		43	-43	-43	-43	Uppstart av projektering inför kommande projekt 2025.	Pågående flerårsprojekt. Underskottet på 43 tkr med anledning av projekteringskostnader ryms inom tilldelad budget kommande år och föreslås att föras över till 2025.
IV101191	NY FÖRSKOLA I TYRINGE	1	5 000	6		6	4 994	4 994	1 000	MSF genomför framtagande av ny detaljplan som beräknas vara klar under 2025/2026. Tidigast planerad uppstart av projekteringskedje under slutet av 2025.	Pågående flerårsprojekt. Med anledning av framflyttad projekteringsstart föreslås att överskottet på 4 994 tkr förs över till 2025. Med anledning av att uppstarten av projekteringskedjet beräknas till slutet av 2025, föreslår kommunstyrelsen att överskottet för 2025 sänks till 1 000 tkr istället för 4 994 tkr. Det resterande beloppet på 3 994 tkr arbetas in i Strategisk plan med budget för 2026–2028. Avstämning har genomförts med ansvarig på tekniska förvaltningen.
IV101225	SKYDDSRUM UPPGRADERING	1	1 500	1 211		1 211	289	289	289	Projektet är svårbedömt då mycket av arbetena sker i egen regi därav att projektet visar överskott.	Pågående flerårsprojekt. Då återstående arbeten är svårbedömda kostnadsmässigt föreslås att överskottet på 289 tkr överförs till 2025.
IV101362	RESTAURANGSKOLAN NYBYGGNAD INOM HTS	1	0	32		32	-32	-32	-32	Uppstart av projektering inför kommande projekt 2025.	Pågående flerårsprojekt. Uppstart av projektering ryms inom tilldelad budget kommande år och underskottet på 32 tkr föreslås flyttas över till 2025.
IV101386	KULTURSKOLAN - FLYTT TILL LINNÉSKOLAN	1	0	7		7	-7	-7	-7	Uppstart av projektering inför kommande projekt 2025.	Pågående flerårsprojekt. Uppstart av projektering ryms inom tilldelad budget kommande år och underskottet på 7 tkr föreslås flyttas över till 2025.
IV42600	SAMORDNAD MÅLTIDSORGANISATION	1	14 931	7 753		7 753	7 178	7 178	7 178	Prognos bygger på separat "Rapportredovisning struktur för köksorganisationen" och dess investeringsplan med tillägg att Haga fsk i Bjärnum (2 000 tkr) inte har genomförts som planerat i väntan på att beslut fattades att Lyckåsa skulle avvecklas.	Detta är ett pågående flerårsprojekt med följande påbörjade objekt: Tyringe skola etapp 2, som omfattar 6 mkr, samt maskinell utrustning för diverse objekt på 1,1 mkr. Det föreslås att överskottet förs över till 2025 för att täcka dessa utgifter.
IV46602	BADHUS	1	179 040	192 693		192 693	-13 653	-13 653	-13 653	Reviderad betalningsplan från entreprenör då tidigare betalningsplan visat sig vara "baktung".	Pågående flerårsprojekt, underskott täcks inom tilldelad investeringsbudget, därav föreslås att underskottet på -13 653 tkr förs över till 2025.

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-) Netto	FÖRV.'S FÖRSLAG		KF BESLUT			
IV47606	HTS OMB VENT & RENOVERING	1	0	154		154	-154	0	0	Avslutat projekt. Underskottet beror kostnader för relationshandlingar från konsulter.	
IV49603	GRÖNÄNGSKOLA NY FSK+IDROT	1	0	272		272	-272	0	0	Kostnaden för miljöcertifieringen har varit högre än förväntat. Projektet är nu avslutat.	
IV49604	FAMILJENS HUS	1	0	51		51	-51	0	0	Mindre efterarbeten har genomförts. Projektet är nu avslutat.	
IV49605	VÄSTRA HLM FSK NYBYGGNAD	1	0	124		124	-124	0	0	Tillkommande miljöcertifiering. Projektet är nu avslutat.	
IV49650	MARKAN+MPL LJUNGDALA (UNGDOMENS HUS)	1	130	8		8	122	0	0	Avslutat projekt. Nettoinvesteringen för detta projekt visar ett överskott om 122 tkr, vilket är en avvikelse på 3,7% av tilldelad investeringsbudget. Överskottet beror på mindre ÅTA-kostnader än budgeterat.	
IV49651	BJÄRNUM SKOLA OM-TILLBYGG	1	0	3 277		3 277	-3 277	0	0	Generalentreprenör har försatts i konkurs, risk finns fortfarande för en juridisk tvist med avseende kostnadsanspråk på ca 2,4 mnkr, vilket förvaltningen tillbakavisat. Projektet är nu avslutat.	
IV49652	BALLINGSLÖV SKOLA OMBYGG	1	0	1		1	-1	-1	0		Pågående flerårsprojekt.
	Totalt Byggprojekt		221 221	230 633	0	230 633	-9 412	-6 860	-10 854		
A 206	EXPLOATERING										
IV100833	NYA FOTBOLLSPLANER ÖSTERÅS	1	0	1		1	-1	-1	0		Projektet planeras genomföras under 2025. 1 tkr föreslås föras över till 2025.
	NY KONSTGRÄSPLAN INKL. BELYSNING ÖSTERÅS IP	1	0	0		0	0	0	8 000		Med hänvisning till den tidigare lagda satsningen på en ny konstgräsplan med belysning på Österås IP, som flyttas från 2027 till perioden 2025–2026 med en total budget på 10 mnkr, föreslår kommunstyrelsen att 8 mnkr budgeteras på tekniska nämnden för 2025. De resterande 2 mnkr arbetas in i Strategisk plan med budget för 2026–2028.
IV101054	UTBYGGNAD VÅNGAGATAN - SÖSDALA 11:3	1	597	1 553		1 553	-956	0	0	Kommunen har erhållit medfinansiering i form av investeringsbidrag motsvarande 812 tkr. Bidraget har skuldbokförts och löses upp i takt med investeringens nyttjandeperiod. Detta innebär att nettoinvesteringen för detta projekt visar -144 tkr, detta då projektet tilldelades mindre budget än äskat. Projektet är nu avslutat.	
IV101103	GC-VÄG ÅHUSVÄGEN	1	422	858		858	-436	0	0	Avslutat projekt, tillkommande asfaltstoppbeläggning och kantsten. Kommunen har erhållit medfinansiering i form av investeringsbidrag från Trafikverket. Bidraget om 600 tkr har skuldbokförts som ett investeringsbidrag och kommer att upplösas i takt med att investeringens nyttjandeperiod. Det innebär att nettoinvesteringen för projektet visar +164 tkr för 2024 då konsultkostnader blev något lägre än budgeterat.	

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER	KOMMENTARER
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-) Netto	FÖRV.'S FÖRSLAG		KF BESLUT	Förklaring till avvikelserna		
IV101111	GARNISONEN ETAPP 1	1	2 500	0	0	2 500	0	0	Syftet med äskandet var att projektera i ett tidigt skede under detaljplanprocessen. Med en risk för utrangering om planen ändrades. Men detaljplanen har inte hunnit tillräckligt långt för att en projektering ska kunna påbörjas. Därför är utfallet 0 kr år 2024. Tekniska förvaltningen kommer att inkludera beloppet i investeringsplanen för 2026–2028, som beslutas av tekniska nämnden för vidare hantering i budgetberedningen.		
IV101192	GENA INDUSTRIOMRÅDE	1	3 000	0	0	3 000	0	0	Syftet med äskandet var att projektera i ett tidigt skede under detaljplanprocessen. Med en risk för utrangering om planen ändrades. Men detaljplanen har inte hunnit tillräckligt långt för att en projektering ska kunna påbörjas. Därför är utfallet 0 kr år 2024. Projektet beräknas kunna påbörjas tidigast 2026. Tekniska förvaltningen kommer att inkludera beloppet i investeringsplanen för 2026–2028, som beslutas av tekniska nämnden för vidare hantering i budgetberedningen.		
IV101332	FÄRDIGSTÄLLANDE AV TRANSPORTGATAN/STJÄRNEHOLMSVÄGEN	1	125	56	56	69	69	69	Slutfaktura från konsult kommer i januari 2025.	Slutfaktura från konsult kommer i början av 2025 och överskottet föreslås därmed föras över till detta år.	
IV101333	NY VÄG FRÅN VANKIVAVÄGEN (DOLLARSTORE)	1	75	19	19	56	56	56	Slutfaktura från konsult kommer i januari 2025.	Slutfaktura från konsult kommer i början av 2025 och överskottet föreslås därmed föras över till detta år.	
IV47801	BJÖRKLUNDA ETAPP 2	1	30 137	1 662	1 662	28 475	0	0	Åtgärden kulvertering av diket medför tillståndspliktigt vattenverksamhet. Tillstånd behöver sökas hos Mark- och miljöödomstolen vilket medför en förskjutning av projektstart. Planerad byggstart bedöms kunna ske i början av 2026. Tekniska förvaltningen kommer att inkludera beloppet i investeringsplanen för 2026–2028, som beslutas av tekniska nämnden för vidare hantering i budgetberedningen.		
IV47807	NORRA VANKIVA	1	5 789	6 300	6 300	-511	-2 260	-2 260	Avvikelsen beror på ändrade riktlinjer för hanteringen av VA-utbyggnad åt HMAB. Istället för ett investeringsbidrag kommer en kostnadsreducering att påföras projektet. Projektet är avslutat, men efterarbete pågår, och en slutfaktura på 540 tkr inväntas. HMAB kommer att faktureras 2,8 mnkr för sin VA-andel under 2025, vilket kommer att bokföras som en kostnadsreducering.	HMAB kommer att faktureras 2,8 mnkr för sin VA-andel under 2025, vilket kommer att bokföras som en kostnadsreducering 2025 samt att det återstår en slutfaktura på 540 tkr då efterarbete pågår. Därmed föreslås att underskottet på 2 260 tkr överförs till 2025.	
IV47815	BERGMANS ALLÉ	1	2 000	84	84	1 916	500	500	TF kommer föreslå att vi inte går vidare med utbyggnad av Bergmans allé i dagsläget till förmån för annat utvecklingsområde i Vinslöv.	Återstår slutfakturering från arkeologiska undersökningar. Därmed föreslås att ett överskott på 500 tkr flyttas över till 2025.	
IV47823	INDUSTRIOMR BJÖRKHAGAV	1	9 815	876	876	8 939	8 939	8 939	Projektet har dragit ut på tiden innan upphandling kunnat ske, byggstart skedde i december 2024.	Pågående flerårsprojekt. För att kunna fullfölja projektet föreslås att 8 939 tkr flyttas över till 2025.	
IV48821	HÄSSLEHOLM NORD GATA	1	1 655	436	436	1 219	0	0	Räknar endast med lite projektledningstid. Projektet kan inte framskrida enligt tidigare plan. Trafikverkets meddelade tidplan för framtagande av åtgärdsvalsstudien har inte hållits. Vidare är det i dagsläget mycket osäkert hur projektet ska fortskrida. Tekniska förvaltningen kommer att inkludera beloppet i investeringsplanen för 2026–2028, som beslutas av tekniska nämnden för vidare hantering i budgetberedningen.		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Tekniska nämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-) Netto	FÖRV.'S FÖRSLAG		KF BESLUT			
IV49803	NYTT INDUST.OM.KROSSGATAN	1	209	755	755	-546	0	0	Vid äskandet hade förvaltningen ännu inte fått in anbud på projekteringskostnaden, vilket innebar att kostnaden fick uppskattas. Projektet har visat sig vara mer komplext än beräknat och har tagit längre tid för både entreprenad och projektledning, vilket har lett till en avvikelse i förhållande till den tilldelade budgeten. Projekteringskedet är nu avslutat, och det kommande byggskedet kommer att finansieras inom exploateringsprogrammet.		
IV49804	NY CIRKULATIONSPLATS VANKIVAVÄGEN/FINJAGATAN	1	8 279	3 241	3 241	5 038	5 038	5 038	Projektet har inte hunnits med bl a pga hög belastning på konsulter. Byggproduktion påbörjat och förväntas avslutas april 2025.	Pågående flerårsprojekt. För att kunna fullfölja projektet föreslås att 5 038 tkr flyttas över till 2025.	
IV49820	FORNBACKEN (SKYTTELIDEN)	1	0	297	297	-297	0	0	Garantibesiktningkostnad som har bekostats av Region Skåne i form av investeringsbidrag. Bidraget om 265 tkr har skuldbokförts som ett investeringsbidrag och kommer att upplösas i takt med investeringens nyttjandeperiod.		
IV92301	EXPLOATERINGSOMRÅDE LÅREDA 436:6 (BÅGVÄGEN)	1	0	33	33	-33	-33	-33	Uppstart av projektering inför kommande projekt 2025.	Uppstartat flerårsprojekt. Projekteringen ryms inom tilldelad budget kommande år och underskottet på 33 tkr föreslås flyttas över till 2025.	
	Totalt Exploatering		64 603	16 171	0	16 171	48 432	12 309	20 310		
A 207	SERVICE										
IP100556	MASKINFÖRNYELSE SERVICEAVDELNINGEN	2	760	688	688	72	72	72	Maskiner är beställda men har ej levererats.	Maskiner är beställda men ej levererade och därför föreslås att överskottet på 72 tkr flyttas över till 2025.	
IP101272	STORKÖKSUTRUSTNING, ICKE FAST	1	300	342	342	-42	-42	-42	Backstugan i Stoby är i akut behov av ny dragvagn då den nuvarande har "havererat" (motorn).	ICKE fast storköksutrustning är ett återkommande projekt där det är svårt att uppnå exakt noll i budgetavvikelse. Underskottet på 42 tkr föreslås därför att flyttas över till 2025.	
	Totalt Service		1 060	1 030	0	1 030	30	30	30		
TOTALT	TEKNISK NÄMND		423 917	365 375	0	365 375	58 542	22 841	26 881		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Arbetsmarknadsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Netto	Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)				FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP22357	AMF VERKSAMHETSINVENTARIER	2	400	396		396	4	0	0			
TOTALT			400	396	0	396	4	0	0			

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat		Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
				Utgifter	Inkomster (-)						
IP23804	UTBYTE LED HÅSTVEDA MOTIONSSPÅR	1	168	168		168	0	0			
IP24801	HJÄRTSTARTARE	1	100	96		96	4	0			
IP24802	LJUS/LJUDANLÄGGNING RÖDA SALONG	1	1 800	1 748		1 748	52	50	50	Redan beställd utrustning och arbete har fått framskjutna leveransdatum från leverantör och tillverkare med hänvisning till komponentbrist. Utrustningen är en vital del av tekniken/belysning i Röda Salongen, och ersätter befintlig utrustning som är 25 år gammal och som har börjat gå sönder. Det är av största vikt att utrustningen byts ut fortast möjligt. Ytterligare haveri resulterar i omedelbart driftstopp och avbokning av all verksamhet i Röda Salongen.	
IP24804	ROBOTGRÄSKL KRESS 2000 ÖSTERÅS	2	32	32		32	0	0	0		
IP24805	ROBOTGRÄSKL KRESS 2000 ÖSTERÅS	2	32	32		32	0	0	0		
IP24806	ROBOTGRÄSKL KRESS 12000 ÖSTERÅS	2	54	54		54	0	0	0		
IP24807	ROTORKLIPPARE CRAMER 132 ÖSTERÅS	2	97	97		97	0	0	0		
IP24808	LED-SKÄRM KULTURHUSET	2	600	0		0	600	600	600	Arbetet med investering av LED-skärm påbörjades först hösten 2024 p.g.a. då rådande arbetsituation. Då framkom det att kostnaden för en 20 m3 LED-skärm var betydligt större än vad som framkommit tidigare samt att det skulle bli mycket svårt att erhålla bygglov för tänkt LED-skärm. Det togs snabbt fram alternativ med mindre men fler skärmar placerat på strategiska platser. Dock gick det inte att få leverans av dessa innan årsskiftet. Kommunikation, marknadsföring och skyltning av största prioritet för det långsiktiga utvecklingsarbetet avseende stärkande av Kulturhusets varumärke och av statusen i Hässleholm och regionen. En förnyelse och förbättring av markandförings- och informationsteknik är mycket påkallat och behöver skyndsamt tillgodoses.	
IP24809	DIMMERSKÅP SCENER SALONGER	2	270	0		0	270	270	270	Redan beställd utrustning och arbete har fått framskjutna leveransdatum från leverantör och tillverkare med hänvisning till komponentbrist. Utrustningen är en vital del av tekniken/belysning i Röda Salongen, och ersätter befintlig utrustning som är 25 år gammal och som har börjat gå sönder. Det är av största vikt att utrustningen byts ut fortast möjligt. Ytterligare haveri resulterar i omedelbart driftstopp och avbokning av all verksamhet i Röda Salongen.	
IP24810	LÅSSYSTEM HOVDALA SLOTT	2	200	204		204	-4	0	0		
IP24811	HOVDALA FRILUFTSLIV	2	100	0		0	100	100	100	Projektet med bro över Hovdalaån försenades (Länsstyrelsens ansvar) vilket medfört att resurserna för besöksinformation inte kunnat tas i anspråk. Länsstyrelsen, Hibab och förvaltningen kommer att färdigställa bron under våren 2025. Därför kvarstår behovet om att tydligt informera besökare om den nya parkeringen, bron, Boketorp och om Hovdala friultsområde.	
IP24812	KLIPPDÄCK HLMGÅRDEN	2	117	119		119	-2	0	0		
IP24813	ISHOCKEYMÅL TYRS HOV	2	40	40		40	0	0	0		
IP24814	UTRUSTNING GÖINGEVÄLLEN	2	100	100		100	0	0	0		
IP24815	SOPMASKIN ÖSTERÅS	2	78	78		78	0	0	0		
IP24816	STATYER VITTSJÖ	1	187	187		187	0	0	0		
IV101146	KONSTGRÄSPLAN ÖSTERÅS (ansl typ1)	1	1 640	1 638		1 638	2	0	0		
IV101149	MERÖPPET BIBLIOTEK	1	130	123		123	7	0	0		
IV101208	UTBYTE LED TYRINGE MOTIONSSPÅR	1	950	928		928	22	0	0		
TOTALT			6 695	5 645	0	5 645	1 050	1 020	1 020		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP41039	INVENTARIER NY FÖRSKOLA GRÖNÅNGEN A-TYP 1	1	38	39		39	-1	0	0		
IP41128	Inventarier ombyggnad Grönängsskolans idrottshall A-typ 1	1	26	26		26	0	0	0		
IP42104	Inventarier ombyggnad Bjärnums skola A-typ 1	1	293	295		295	-2	0	0		
IP43017	Förvaringsfack Bjärnums skola	2	61	61		61	0	0	0		
IP43032	Inventarier A-typ 1 Hörselförskolan Syrsan	1	104	20		20	84	84	84	Fortsatt behov finns. Ansvarig har inte hunnit beställa, var inte med i utskickslista som informerade om tilldelade investeringsmedel.	Ansvarig har inte hunnit beställa, var inte med i utskickslista som informerade om tilldelade investeringsmedel.
IP43034	Hörselteknisk utrustning Syrsan A-typ 1	1	162	0		0	162	26	26	Överskottet täcker underskottet på Inventarier (IP43101), fortsatt behov finns.	Fortsatt behov för att täcka kostnader som uppstår om utrustning går sönder.
IP43101	Inventarier A-typ 1 Silviaskolan	1	0	136		136	-136	0	0		
IP43105	Hörselteknisk utrustning Silviaskolan A-typ 1	1	86	61		61	25	25	25	Fortsatt behov finns, men först under 2025.	Fortsatt behov för att täcka kostnader som uppstår om utrustning går sönder, men först 2025.
IP43106	Skolmöbler Grundskolan	2	21	20		20	0	0	0		
IP43109	Fastighetsförändr Tyringe och Grönäng	2	36	36		36	0	0	0		
IP44001	Ofördelad resurs förvaltningschefen	2	14	0		0	14	14	14	Medlen var tänkta att användas men sen leverans för att allt inte används 2024.	Sen leverans, önskar därmed få medel överflyttade till 2025.
IP44002	Elcyklar Havremagasinet	2	43	43		43	0	0	0		
IP44003	Hörselteknisk utrustning grundskolor	2	202	202		202	0	0	0		
IP44004	Vattenautomater Havremagasinet	2	46	46		46	0	0	0		
IP44005	Fastighetsförändringar	2	531	531		531	0	0	0		
IP44006	Utemiljö fast installation	2	80	80		80	0	0	0		
IP44007	Mattor Backa barnet	2	96	96		96	0	0	0		
IP44015	Ofördelad resurs biträdande förvaltningschef	2	0	0		0	0	0	0		
IP44016	Kontorsmöbler	2	11	11		11	0	0	0		
IP44017	Skolmöbler, bitr förv.chef	2	85	85		85	0	0	0		
IP44036	Avdelningsmöbler Förskola	2	576	512		512	63	63	63	Fakturor från Lekolar(60,711 kr) och Skol (2,480 kr) på väg.	Beställningar gjorda och utförda men fakturorna har inte kommit utan kommer i början av 2025.
IP44037	Personalrums- och kontorsmöbler Förskola	2	3	3		3	0	0	0		
IP44038	Interaktiv teknik Förskola	2	93	93		93	0	0	0		
IP44039	Lös lek- och undervisningsmaterial Förskola	2	462	462		462	0	0	0		
IP44040	Utemiljö Förskola	2	155	108		108	46	46	46	Enligt dialog med TF förväntas ett förslag på monteringskostnaden för klätterställningen, som planeras att monteras under 2025.	Beslutade investeringar har ej hunnit genomföras under 2024, förväntas genomföras våren 2025.
IP44041	Arbetsmiljö Förskola	2	11	11		11	0	0	0		
IP44102	Symaskiner grundskolan	2	348	343		343	5	0	0		
IP44103	Slöjdbänkar grundskolan 2024	2	187	187		187	0	0	0		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP44104	Skolmöbler grundskolan 2024	2	1 386	1 224		1 224	161	89	89	Önskar ta med nettoöverskotten från IP44104-07 då behov finns, men i vissa fall inte hunnit genomföras på grund av rektorsbyten m m.	Flertalet rektorer som slutat och börjat under 2024 vilket gör att det blir förseningar i arbete med att ta fram behov, göra beställningar och därmed nyttja investeringsmedlen. Inte högsta prioritet för ny rektor som har väldigt mycket annat att sätta sig in i.
IP44105	Interaktiv teknik grundskolan 2024	2	237	313		313	-76	0	0		
IP44106	Utemiljö grundskolan 2024	2	50	46		46	4	0	0		
IP44107	Fastighetsförändringar grundskolan 2024	2	155	66		66	89	89	89	Fortsatt behov finns, bland annat till solskydd på Röke skola.	Fortsatt behov finns av dessa medel, bland annat till solskydd på Röke skola.
IP44301	Ofördelad resurs gymnasium	2	0	0		0	0	0	0		
IP44302	PASCO digitala verktyg fysik, HTS	2	45	45		45	0	0	0		
IP44303	Träningscyklar, HTS	2	40	41		41	-1	0	0		
IP44304	Avskärmning bibliotek, HTS	2	30	30		30	0	0	0		
IP44305	Möbler studio HTS	2	30	30		30	0	0	0		
IP44306	Inventarier gemensamma ytor, studiemiljöer, HTS	2	52	50		50	2	0	0		
IP44307	Hjulinställning med kamera FT, Jacobsskolan	2	160	158		158	2	0	0		
IP44308	Domkraft lastbil FT, Jacobsskolan	2	30	30		30	0	0	0		
IP44309	Högtryckstvätt FT, Jacobsskolan	2	45	45		45	0	0	0		
IP44310	Städmaskin BA, Jacobsskolan	2	80	80		80	0	0	0		
IP44311	LAN-instrument EE, Jacobsskolan	2	0	29		29	-29	0	0	Investeringen finansieras med 20 tkr som lämnats i bidrag av Teknikcollege Skåne samt med ytterligare 9,5 tkr som erhållits via sponsringsbidrag från diverse företag. Bidraget från Teknikcollege Skåne har skuldbokförts som ett investeringsbidrag och upplöses i takt med att kapitalkostnader bokförs. Bidraget från övriga företag har bokförts i driftsredovisningen (Konto 3520, Ansv 61700000, verks 46085, EX38014). Med hänsyn taget till inkomsten uppgår nettoinvesteringen till 0 tkr, vilket innebär att projektet inte har någon budgetavvikelse.	
IP44312	Datorer CAD-undervisn IN, Jacobsskolan	2	37	39		39	-2	0	0		
IP44313	Labbdatorer EE, Jacobsskolan	2	69	74		74	-5	0	0		
IP44314	Automationsskåp EE, Jacobsskolan	2	77	77		77	0	0	0		
IP44315	Installationsutrustning EE, Jacobsskolan	2	41	50		50	-9	0	0		
IP44316	Övningsstationer EE, Jacobsskolan	2	69	61		61	8	0	0		
IP44317	Datorer robotteknik EE, Jacobsskolan	2	62	56		56	6	0	0		
IP44318	Simulationsprogram EE, Jacobsskolan	2	37	39		39	-2	0	0		
IP44319	Elevskåp omklädningsrum, Jacobsskolan	2	70	69		69	1	0	0		
IP44320	AC-station FT, JA	2	60	59		59	1	0	0		
IP44321	Undervisn utrustn rutbyte och stenskottslagning FT, JA	2	40	40		40	0	0	0		
IP44322	Skolmöbler, JA	2	163	163		163	0	0	0		
IP44324	Syraskåp, HTS	2	29	29		29	0	0	0		
IP44323	Analysverktyg FGFOR, NÄ	2	30	29		29	1	0	0		
IP44325	Vitvaror HRHOT, NÄ	2	77	79		79	-2	0	0		
IP44326	Träningsredskap, NÄ	2	42	42		42	0	0	0		
IP44327	Digitala verktyg, NÄ	2	60	58		58	2	0	0		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Barn- och utbildningsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP44401	Ofördelad resurs anpassad gymnasieskola	2	89	0		0	89	89	89	Planerat för möbler till konferensrum, cafeteria och klassrum på Norrängsskolan, men efter fönsterbyte lämnade tekniska förvaltningen först besked om att Norrängsskolan skulle stå för kostnaden för persienner som inte fanns i de nya fönstren och investeringsbudgeten avsattes för detta. I slutändan tog TF kostnaden själva och då var det försent att göra beställning på möbler.	Planerat för möbler till konferensrum, cafeteria och klassrum på Norrängsskolan, men efter fönsterbyte lämnade tekniska förvaltningen först besked om att Norrängsskolan skulle stå för kostnaden för persienner som inte fanns i de nya fönstren och investeringsbudgeten avsattes för detta. I slutändan tog TF kostnaden själva och då var det försent att göra beställning på möbler.
TOTALT			7 163	6 665	0	6 665	498	526	526		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Socialnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl.t VP	Investeringsredovisning 2024				ÖVER/UNDERSKOTT 2025			KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP88321	Investeringar SF	2	500	0	0	0	500	0	0		
IP88328	BYGGNADSIINVENTARIER LJUDISOLERING NOVAGÅRDEN KONTOR 2023 - 10 ÅR	2	0	23	0	23	-23	0	0	Ljudisolering av kontor på Novagården.	
IP88329	BYGGNADSIINVENTARIER TINGSHUSGATAN BELYSNING 2024 - 10 ÅR	2	0	29	0	29	-29	0	0	Dimbar belysning i Visheten och besöksrummen på Tingshusgatan.	
IP88330	INVENTARIER JÄRNVÄGSGATAN 2024 - 5 ÅR	2	0	169	0	169	-169	0	0	Bordsskårmär till ekonomi och stab, fåtöljer till budget- och skuldverksamheten och kontorsstolar till familjehemsenheten.	
IP88331	INVENTARIER KAFFEMASKINER SF 2024 - 5 ÅR	2	0	64	0	64	-64	0	0	Kaffemaskiner till Järnvägsgatan och Tingshusgatan.	
IP88332	INVENTARIER UTRUSTING MÖTESRUM JVG 2024 - 5 ÅR	2	0	36	0	36	-36	0	0	Konferensutrustning till mötesrum på Järnvägsgatan 1.	
IP88333	INVENTARIER TELEFONER 2024 - 3 ÅR	2	0	63	0	63	-63	0	0	Inköp telefoner till verksamheten	
TOTALT			500	385	0	385	115	0	0		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Omsorgsnämnden

Tkr

Projekt	Text	Ansl.t yp	Investeringsredovisning 2024				ÖVER/UNDERSKOTT 2025			KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto	Budgetavv.	FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP82070	Vårdsängar till Särskilt boende	2	700	687		687	13	0	0		
IP82075	Flytt av verksamhet	2	500	648		648	-148	0	0		
IP82900	Hjärtstartare i kommunala lokaler KS AU-beslut 220601 §57	1	100	88		88	12	0	0		
IP82058	Ordinärt boende trygghetslarm	2	200	254		254	-54	0	0		
IP82076	Reinvesteringsmedel – Inköp av konferensutrustning	2	250	62		62	188	0	0		
IP82077	Tvättkabinett	2	1 400	1 089		1 089	311	311	311	Verksamheten har fått tillgång till lokalerna under hösten och har installerat tvättkabinettet. Dock är det fortfarande justeringar som behöver göras för att komma på plats i syfte att optimera lokalen till verksamhetens behov, arbetsmiljö och funktion.	Verksamheten fick tillgång till lokalerna under hösten och de har installerat tvättkabinettet. Dock är det fortfarande justeringar som behöver göras för att komma på plats i syfte att optimera lokalen till verksamhetens behov. Dessa investeringar behöver göras under 2025.
IP82078	Inventarier och utrustning Hasselbacken	1	4 300	3 773		3 773	527	527	527	Hasselbacken öppnade under slutet av 2024 och det finns fortfarande saker som behöver köpas in. När omsorgstagarna och medarbetarna varit på Hasselbacken ett tag märker man att det saknas saker som t.ex. skåp, hyllor och andra saker för att bedriva aktiviteter. Är inte lätt att helt färdigt möblera ett hus innan medarbetare och omsorgstagare flyttat in och verksamheten har varit igång ett tag. Dessutom är det en avdelning som öppnar i mars 2025 där man kan behöva komplettera.	Hela verksamheten är inte uppstartad än. Allt som har kunnat i förhand investeras i och installeras har hanterats i hela fastigheten, men avdelningsspecifika investeringar är svåra att få rätt när verksamheten inte är på plats. Idags läget är det inte klart vad för individer som kommer till verksamheten och de behov som dessa har.
TOTALT			7 450	6 601	0	6 601	849	838	838		

AVVIKELSEANALYS INVESTERING 2024

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Projekt	Text	Ansl. typ	Investeringsredovisning 2024				Budgetavv.	ÖVER/UNDERSKOTT 2025		KOMMENTARER Förklaring till avvikelserna	KOMMENTARER Motivering till hantering av över- och underskott
			Budget	Redovisat Utgifter	Inkomster (-)	Netto		FÖRV.'S FÖRSLAG	KF BESLUT		
IP100720	Mätinstrument 2023	2	50	14		14	36	0	0	Färre antal vattennivåmätare köptes in.	
IP101211	Mätinstrument 2024	2	500	259		259	241	0	0	En planerad investering i drönare uteblev då en annan typ av drönare införskaffades, vilken inte uppfyller kriterierna för att klassas som en investering. Vid nyinvesteringen i mätinstrument gjordes ett inbyte av en uttjänt totalstation, vilket resulterade i en reducerad totalkostnad.	
IP101212	Snedbildsfotografering	2	620	556		556	64	0	0	Skånes kommuner upphandlade nytt avtal under 2023 vilket var till ett mer fördelaktigt pris. När 2024 års investeringsbudget åskades fanns inte detta avtal.	
			1 170	829	0	829	341	0	0		



**Hässelholms
kommun**