Budget 2026

Kristianstads kommun

POLITISK INRIKTNING

För en trygg, stark och inkluderande kommun 4

STYRA OCH LEDA FÖR EN HÅLLBAR UTVECKLING

Styra och leda för en hållbar utveckling 8
Styr- och ledningsmodell 9
Hållbar ekonomisk utveckling 11
Arbetsmiljö och kompetensförsörjning 12
Jämställdhetsintegrering 12

EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun 14
Budgetförändringar 15

PRIORITERINGAR OCH RAMFÖRSTÄRKNINGAR

Driftbudget 18
Investeringsbudget 20
Koncernbudget 22

RÄKENSKAPER

Resultatbudget 26
Balansbudget 27
Finansieringsbudget 28
Noter 29

FORMGIVNING: DANIEL KARLSSON, PCG MALMÖ

1

Politisk inriktning

INNEHÅLL

För en trygg, stark och inkluderande kommun 4

För en trygg, stark och inkluderande kommun

Med sikte på framtiden presenterar vi här våra prioriteringar för 2026 – ett år där vi tar nya steg för att förverkliga den strategiska färdplan som kommunfullmäktige antog i mars 2024. Färdplanen för 2025–2028 visar vägen mot ett starkare, tryggare och mer inkluderande Kristianstad.

Vårt mål är tydligt: att skapa en kommun där människor får möjlighet att växa, där utbildningen håller hög kvalitet, arbetsmarknaden är dynamisk och tryggheten genomsyrar vardagen. Genom denna budget vill vi lägga en stabil grund för en hållbar utveckling och ge våra verksamheter rätt verktyg för att nå våra gemensamma mål.

Vi ser en framtid fylld av möjligheter och vi tror på kraften i att ta oss dit tillsammans.

STABIL KÄRNVERKSAMHET

För att vara en attraktiv och konkurrenskraftig kommun behövs en hög kvalitet inom kommunens grunduppdrag och den kommunala servicen. Det innebär till exempel att Kristianstads kommun ska ha bra skolor och vård- och omsorgsboende, samt en variation av bostäder och en robust infrastruktur. Det ska också vara tryggt att bo, besöka och verka i hela kommunen.

ETT TRYGGT SAMHÄLLE

Trygghet är en grundläggande förutsättning för ett fungerande samhälle. Vi prioriterar säkerhet och rättvisa för alla våra invånare, och vi arbetar både förebyggande och långsiktigt.

Tidigare satsning med projektet Statsutveckling Näsby har gett goda resultat. Nu satsar vi på framtiden genom permanenta medel och breddar samtidigt uppdraget till andra stadsdelar. Arbetet syftar till att utöka stadens attraktionskraft och trygghet så att utbildning, företagande och innovation kan tillvarata områdenas potential och mångfald.

EN INKLUDERANDE ARBETSMARKNAD OCH ETT STARKT NÄRINGSLIV

Arbetsmarknaden är motorn i vårt samhälle. Kommunens grunduppdrag är viktigt för ett starkt näringsliv. Genom att främja företagande och innovation skapar vi fler jobb och bättre arbetsvillkor. Vi vill göra det enklare för företag att anställa och växa, för att ge fler jobbmöjligheter för kommunens invånare.

En dynamisk arbetsmarknad, där både små och stora företag har möjlighet att blomstra, skapar en stabil grund för vår kommuns framtid. Vi rustar också våra invånare för framtidens arbetsliv genom att uppmuntra livslångt lärande och erbjuda möjlighet till omställning.

LIVSLÅNGT LÄRANDE I SAMKLANG MED ARBETSLIV

Utbildning är nyckeln till ett inkluderande och framgångsrikt samhälle. Vi vill erbjuda utbildning av hög kvalitet – tillgänglig för alla, oavsett bakgrund.

Tidiga insatser och höga kvalitetskrav ger våra barn och unga bästa möjliga start. Genom samverkan med arbetsliv och akademi säkerställer vi att utbildningar matchar de kompetenser som efterfrågas på arbetsmarknaden.

En viktig pusselbit för att fler unga ska lyckas i skolan och i livet är att förstärka de skolsociala teamen samt samarbetet mellan skola, socialtjänst, polis och fritidsverksamhet.

Bildning stärker såväl de individuella förmågorna som de sociala, att kunna arbeta både självständigt och tillsammans med andra. Det gör att våra medborgare

har möjlighet att växa som människor och Kristianstads kommun stärks som en kunskapsort, där City campus har en självklar plats i samhället.

Genom etablering av högskoleverksamhet i centrala Kristianstad, görs Kristianstad till en kunskapsstad som bidrar till livskvalitet och attraherar såväl studenten som företagaren, medborgaren och besökaren. En etablering och en omgivning som är estetiskt tilltalande, passar stadsmiljön och bidrar till en positiv och hållbar utveckling av Kristianstad centrum som helhet.

EN LEVANDE LANDSBYGD

För att skapa en långsiktigt hållbar och levande landsbygd i hela kommunen krävs inte bara engagemang utan också konkreta satsningar. I år vill vi förstärka etablerade processer som svarar mot byar, tätorter och föreningars behov. Genom utökat stöd till landsbygdsutveckling och föreningar med egna anläggningar bidrar vi till en levande landsbygd där fler kan bo, arbeta och trivas. Dessa initiativ främjar trivsel och livskvalitet i hela kommunen, i linje med visionens mål.

EKONOMISKA RAMAR

Befolkningen i Kristianstads kommun minskar. Trenden med färre födda barn förväntas fortsätta, samtidigt som andelen äldre i befolkningen ökar. Detta innebär att en mindre grupp måste försörja en växande andel invånare. Samtidigt påverkas kommunens ekonomi av betydande pris- och löneökningar samt ökade pensionskostnader för de egna anställda – precis som hushåll och företag påverkas av ett tuffare ekonomiskt läge. För att möta dessa demografiska och ekonomiska utmaningar behöver kommunen ta ett tydligt ansvar genom att använda resurserna med eftertanke och respekt. Det innebär att kärnverksamheterna måste prioriteras, och att vissa satsningar kan behöva pausas eller skjutas fram för att säkerställa långsiktig hållbarhet och att det mest väsentliga fortsatt kan levereras till invånarna.

Kommunen har under flera år uppvisat starka ekonomiska resultat, vilket ger oss en stabil grund att bygga vidare på. Inför budgetåret 2026 har vi därför satt ett resultatmål på 1,75 procent och budgeterar med 82 procent självfinansieringsgrad på våra investeringar – ett steg mot en hållbar och långsiktig ekonomisk utveckling.

Vi ser stora möjligheter att utvecklas genom att arbeta ännu smartare och mer effektivt. Med tydlig framtidstro satsar vi på långsiktig planering, kloka prioriteringar och en samverkande organisation. Genom att vidareutveckla våra arbetsmetoder kan vi skapa ännu större genomslag i det vi gör.

Detta ger oss också utrymme att ramförstärka de områden där behoven är som störst – och där våra satsningar kan göra mest nytta. På så sätt skapar vi goda förutsättningar för nämnderna att både hålla sina budgetar och samtidigt fortsätta utveckla och förbättra sina verksamheter till nytta för våra invånare. Totalt kommer nämnderna att få en ramökning på 47 miljoner kronor. I vanlig ordning får nämnderna också full kompensation för löne- och lokalkostnadsökningar.

EN GEMENSAM FRAMTID

Budgeten för 2026 är ett uttryck för vår vilja att ta ansvar, göra kloka prioriteringar och investera i framtiden. Genom att arbeta tillsammans – politik, förvaltning, näringsliv, civilsamhälle och medborgare – skapar vi ett Kristianstad där fler får möjlighet att växa, känna trygghet och bidra.

Vi ser med tillförsikt fram emot året som kommer och det arbete vi har framför oss.

Camilla Palm (M),
kommunstyrelsens ordförande

Ian Fernheden (SD),
kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

Christina Borglund (KD),
byggnadsnämndens ordförande

2

Styra och leda för en hållbar utveckling

INNEHÅLL

Styra och leda för en hållbar utveckling 8
Styr- och ledningsmodell 9
Hållbar ekonomisk utveckling 11
Arbetsmiljö och kompetensförsörjning 12
Jämställdhetsintegrering 12

Styra och leda för en hållbar utveckling

Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten och systematisk process för att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. I denna budget fastställer kommunfullmäktige i Kristianstads kommun de kommande årens verksamhet och anger mot vilka mål och med vilka medel den ska bedrivas.

Bedömningen av Kristianstads kommun och kommunkoncernens förmåga att upprätthålla en god ekonomisk hushållning grundar sig på flera aspekter, där det ekonomiska resultatet är en utgångspunkt. Andra lika viktiga aspekter är kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kommunens förmåga att styra utvecklingen av den kommunala verksamheten. God ekonomisk hushållning är mycket mer än en balanserad ekonomi.

Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande, det vill säga Kristianstads kommuns bästa är överordnat verksamhetsmässiga särintressen. Styrning sker genom dialog med inriktning på samsyn och samförstånd.

Att nämnder och bolagsstyrelser ska hålla tilldelade ekonomiska ramar är självklart och nödvändigt för att Kristianstads kommun ska klara välfärdsuppdraget i kombination med en ekonomi i balans. För att nå dit är det självklart att nämnder och bolagsstyrelser arbetar systematiskt med planering, uppföljning och analys av både verksamhet och ekonomi.

Verksamhetens perspektiv ska säkerställa kommunens uppdrag. För att göra en bedömning utifrån god ekonomisk hushållning ska mål och indikatorer i huvudsak nå eftersträvad utveckling. Uppföljningen görs löpande under året och den slutliga bedömningen görs i kommunens delårsrapport samt årsredovisning enligt följande områden:

- Uppfyllelsen av de finansiella målen
- Uppfyllelsen av balanskravet
- Utvärdering avseende nämndernas ekonomi och resultatmål
- Utvärdering av de koncernövergripande målområdena i Strategisk färdplan

Styr- och ledningsmodell

Styr- och ledningsmodellen i Kristianstads kommun utgår från kommunallagens krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Modellen fungerar som ett verktyg för att säkerställa att den politiska viljeriktningen får genomslagskraft i verksamheterna, att verksamheterna håller god kvalitet och att en god ekonomisk hushållning säkras i hela organisationen.

Det högst styrande dokumentet som finns i kommunen är den beslutade visionen.

VISION KRISTIANSTAD 2030

Vi lyfter tillsammans

Tillväxt – Tanke – Trivsel

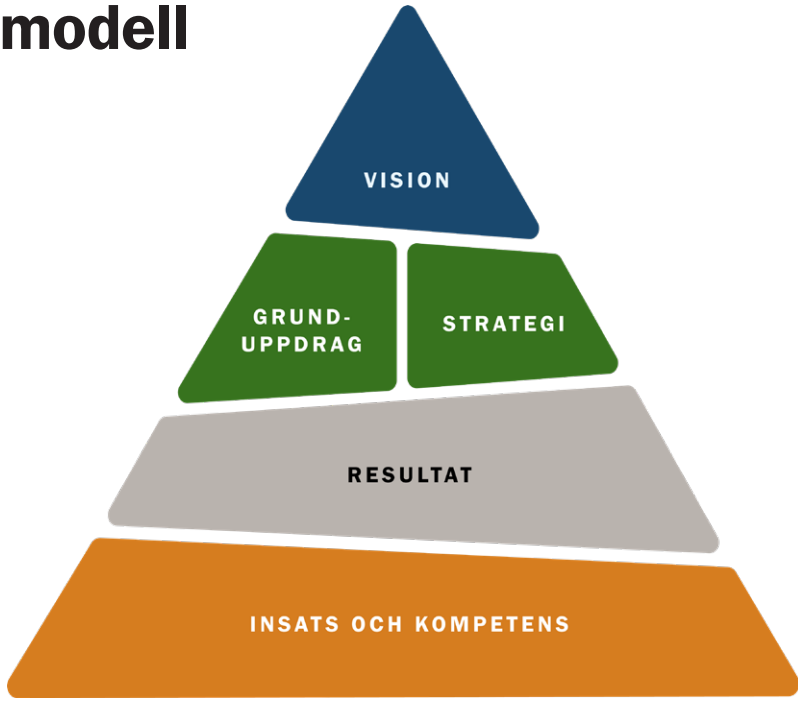

Illustration av Kristianstads kommuns styr- och ledningsmodell

En vision beskriver ett önskat framtida tillstånd och behöver inte kunna mätas eller vara helt realistiskt. Visionen beskriver hur vi vill att samhället ska vara, vad kommunen ska satsa på och vilken riktning vi ska ta. Tidsperspektivet är långsiktigt och sträcker sig över flera mandatperioder. Nuvarande vision antogs av kommunfullmäktige i juni 2014.

Strategisk färdplan är ett koncernövergripande styrdokument vars syfte är att precisera och konkretisera visionen och prioritera bland de utmaningar som kommunen står inför. Den strategiska färdplanen gäller för hela kommunkoncernen och är en gemensam kraftsamling kring de strategiska målområdena.

Den nuvarande strategiska färdplanen har en tidsaspekt på fyra år, 2025-2028, och beskriver de särskilt prioriterade målområdena som kommunfullmäktige pekat ut genom tre strategiska mål:

» I Kristianstads kommun finns förutsättningar för ett livslångt lärande och kompetensutveckling i samklang med arbetsliv och akademi.
» Kristianstads kommun har en bred, hållbar och tillgänglig arbetsmarknad som möter morgondagens utmaningar.
» Kristianstad är en trygg kommun som präglas av tillit, jämlikhet och god tillgänglighet.

Nämnder och styrelser fastställer sedan resultatmål som syftar till att utveckla verksamheterna så att vi når de strategiska målen. Dessa mål är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur verksamhetsmässigt perspektiv.

Planering, uppföljning och analys

Planering, uppföljning och analys är av central betydelse i styr- och ledningsmodellen. Kristianstads kommun har en röd tråd från planering i budgeten till uppföljning och utvärdering i resultatrapportering till kommunstyrelsen samt delårsrapport och årsredovisning.

Ett av grundkraven är att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Motiven till detta är bland annat:

» Långsiktig konsolidering av ekonomin
» Skapa utrymme för reinvesteringar
» Täcka ökningen av hela pensionsåtagandet
» Riskexponering och osäkerhetsfaktorer

Nämnder och styrelser förutsätts inte bara följa kommunfullmäktiges inriktning och resultatkrav utan förutsätts också följa alla de lagar och regler som påverkar uppdraget. Ekonomin utgör alltid en gräns för verksamhetens omfattning.

Förvaltningsberättelsen i delårsrapport och årsredovisning ska innehålla en avstämning av god ekonomisk hushållning. Om en avstämning visar på ett negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en särskild åtgärdsplan.

Resultatet av kommunens arbete följs upp, dels för att stämma av arbetet för att uppfylla de prioriterade områdena i strategisk färdplan, dels för att säkerställa en god ekonomisk hushållning. Det vill säga att kommunens resurser används på ett ändamålsenligt sätt och att de finansiella målen i budgeten uppnås.

Intern kontroll

Den interna kontrollen regleras i Reglemente för intern kontroll (KF 2019-12-10 §280) och är en viktig del av styrningen. I begreppet innefattas riktlinjer för kommunkoncernen och de rutiner som syftar till att säkerställa att resurser disponeras i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner samt säkerställer en riktig och fullständig redovisning.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt och det övergripande ansvaret inom kommunkoncernen. Nämnden och styrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Förvaltningschef eller verkställande direktör svarar för att konkreta regler och anvisningar utformas samt att nämnden eller styrelsen löpande får information om hur kontrollen fungerar.

Ansvar och befogenheter

Decentralisering kräver klara riktlinjer beträffande relationer, ansvar och befogenheter. Dessa regleras i nämndernas reglementen och i förvaltningarnas delegeringsordningar.

KOMMUNFULLMÄKTIGE (KF)

Kommunfullmäktige uppdrar i budget åt nämnder eller styrelser att ansvara för att vissa verksamheter blir utförda inom ramen för tilldelade resurser. Uppdraget anges som:

- Nettoanslag på varierande anslagsnivåer
- Anslag per investeringsprojekt eller som ramanslag för olika investeringsområden
- Mål- och resultatstyrning

Kommunfullmäktige bär också det yttersta politiska och ekonomiska ansvaret för verksamheter som bedrivs i de kommunägda bolagen. Ägarinflytandet konkretiseras genom att kommunfullmäktige:

- Utser styrelseledamöterna i bolagen
- Får ta ställning till frågor av principiell beskaffenhet och andra ärenden av större vikt
- Fastställer företagspolicy, ägardirektiv och bolagsordning
- Verkar som ägare genom bolagsstämma

KOMMUNSTYRELSEN (KS)

Kommunstyrelsen har det strategiska ansvaret för ledning, samordning och uppsikt av all kommunal verksamhet, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform. Ansvaret innebär bland annat:

- Lång- och kortsiktig ekonomisk planering
- Intern kontroll och finansiell koncernsamordning
- Uppföljning, ekonomi och verksamhet
- Näringspolitiska åtgärder
- Omvärldsbevakning och internationella frågor
- Räddningstjänst och civilförsvarsfrågor
- Anställningsmyndighet för förvaltningschefer

Kommunstyrelsens uppdrag förstärks av kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och krav på ekonomiska och verksamhetsmässiga treårsplaner.

PERSONALUTSKOTT (PU)

Personalutskottet är kommunens centrala personalmyndighet med ansvar för utveckling av kommunens medarbetare, företagshälsovård och fackliga företrädare.

Kostnader för arbetskraft utgör driftbudgetens största enskilda post. Personaldimensionering, lönepolitik med mera, påverkar i hög grad den kommunala ekonomin varför det finns en stark koppling mellan personalutskott och kommunstyrelse.

KOMMUNÄGDA BOLAG

De kommunägda bolagen är instrument för kommunal verksamhet och utgör en del av Kristianstads kommun. Bolagsstyrelsen ansvarar för att av ägaren fastställda ägardirektiv följs samt att rapportering sker till ägaren enligt fastställd planering.

FACKNÄMNDER

Nämnderna ansvarar för att kommunfullmäktiges uppdrag beträffande ekonomi och verksamhet blir utförda. Nämnden förutsätts tolka fullmäktiges inriktning och resultatkrav för den egna förvaltningen.

FÖRVALTNINGSCHEF

Förvaltningschefen har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden samt i uppgift att tydliggöra mål och ansvar i organisationen.

CHEF OCH MEDARBETARE

Chefen för respektive organisatorisk nivå har förutom personal- och budgetansvar uppgiften att bryta ner, tydliggöra mål och ansvar i respektive verksamhet.

Styr- och ledningsmodellen ska möjliggöra för varje medarbetare att leda sig själv i den koncernövergripande riktningen och bygger på medarbetarens förståelse för den egna uppgiften, ansvaret för att ta egna initiativ, förmågan att se sig själv som en viktig del i och av helheten samt att ta ansvar för utveckling och kvalitet.

Hållbar ekonomisk utveckling

För att styra kommunens ekonomiska utveckling i rätt riktning finns såväl kortsiktiga som långsiktiga finansiella mål. De kortsiktiga målen är anpassade till det rådande läget och de aktuella kommunalekonomiska förutsättningarna, medan de långsiktiga målen utgör riktvärden för en hållbar ekonomisk utveckling över tid.

RESULTATBUDGET

Målsättningen är att Kristianstads kommun över en femårsperiod ska ha ett resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet ger förutsättningar för en lägre resultatnivå under mer utmanande tider och högre resultatnivåer i bättre tider. Det ger stabilitet och förutsättningar för verksamheterna att arbeta långsiktigt. Det krävs dessutom ett hårt arbete för att höja egenfinansieringen av investeringar, vilket både innebär att stärka resultatet och att prioritera effektivt ibland investeringarna.

BUDGETFÖLJSAMHET

En grundläggande förutsättning för att styrning och ledning ska få avsedd effekt är att nämnder, styrelser och förvaltningar håller sina ekonomiska budgetar. Om detta inte sker blir de ekonomiska avvägande som görs av kommunfullmäktige verkningslösa. Inom budgetramarna disponerar nämnder, styrelser och förvaltningar sina medel för att uppnå högsta möjliga måluppfyllelse.

ÅRETS RESULTAT

För att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv krävs att driftresultaten över tid är så starka att utrymme ges för reinvesteringar och täckning av pensionsåtaganden.

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans för kommuner och regioner. Ekonomisk balans handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Ett individuellt avgörande behöver göras i förhållande till kommunens förutsättningar.

Ur ett finansiellt perspektiv har kommunen i grunden haft en stabil ekonomi och finansiell ställning under många år. Kommunen måste även framöver vara vaksam på den ekonomiska utvecklingen. Det är viktigt att följa och vid behov åtgärda eventuella obalanser i grunduppdragen som kan uppstå bland annat till följd av volymökningar, demografiska förändringar, ökade behov eller bristande förmåga till omställning. Även höga investeringsnivåer, med ökad låneskuld och kapitalkostnader, kan urholka det ekonomiska handlingsutrymmet som krävs för en sund ekonomi. Det är av vikt att sysselsättning och skatteunderlag ökar och att de generella statsbidragen värdesäkras med en uppräkning för demografiska förändringar, för att garantera finansieringen av välfärden.

INVESTERINGSVOLYM OCH SJÄLVFINANSIERINGSGRAD

Investeringsnivåerna de senaste åren är på rekordnivåer. Kommunen arbetar med en långsiktig investeringsplan över sju år som är vägledande för prioriteringarna framöver. Efter flera år av höga investeringsnivåer har Kristianstads kommun ett nödvändigt behov av att minska sina investeringar de kommande åren. För att kunna uppnå en god ekonomisk hushållning är det avgörande att kommunen prioriterar efter sina framtida behov samt säkerställer långsiktig god ekonomisk hushållning, annars riskerar Kristianstads kommun att dra på sig räntekostnader och kapitalkostnader som kräver minskning av andra kostnader i verksamheten, eller ökning av intäkterna. Räntorna har stigit kraftigt, något som nu märks tydligt för Kristianstads kommun när tidigare bundna lån efterhand löper ut och ska omförhandlas till väsentligt förändrade villkor.

Målsättningen är att investeringsvolymen över en femårsperiod ska vara anpassad för att till stor del vara självfinansierad, åtminstone med 50 procent. Självfinansieringsgraden beräknas genom att ställa summan av driftresultatet och avskrivningar i relation till investeringsutfallet.

Arbetsmiljö och kompetensförsörjning

Bristen på arbetskraft och kompetens, som de demografiska förändringarna leder till, påverkar arbetsmiljön. Arbetsmiljön påverkar arbetsgivarvarumärket och attraktiviteten – möjligheterna att rekrytera och bemanna - och därmed tillgången till kompetens. En förutsättning för utveckling av verksamheten är en stabil bemanning med kontinuitet, liksom organisatoriska och individuella förutsättningar för chefer att kunna driva och leda utvecklingsarbetet. Utvecklingsarbete och förändring tar tid – arbetstiden är begränsad. För att nå organisatoriskt långsiktiga och hållbara arbetsförhållanden med goda förutsättningar för medarbetare och chefer att göra ett bra jobb, behöver organisationen jobba med en god drift av verksamheten. En god drift kännetecknas av så kallade friskfaktorer. Det är faktorer som påverkar verksamhetens drift och resultat – lönsamhet, kvalité och kundnöjdhet, medarbetares engagemang och närvaro med mera.

En god verksamhetsdrift med goda verksamhetsresultat är det som mest påverkar hur attraktiva vi uppfattas som arbetsgivare. Attraktiviteten gör att vi både lockar till oss och får medarbetare att stanna inom organisationen. Den grunden blir ett minimum för att säkra kompetens och god arbetsmiljö. En god arbetsmiljö är avgörande för att odla yrkesskicklighet genom kompetensutveckling och lärande. Våra medarbetare behöver vara yrkesskickliga för att leverera välfärdstjänster med kvalitet till medborgarna. Utöver en god verksamhetsdrift kan vi som organisation ytterligare påverka och säkra kompetensen och arbetsmiljön genom en tydlig prioritering – det vi väljer att göra kan vi då göra med hållbara och bra förutsättningar för medarbetare och chefer. Utan detta som bas, tillsammans med finansiering, blir det svårt att göra det utvecklingsarbetet med verksamhetsförändringar som kompetensförsörjningsutmaningen kräver.

Jämställdhetsintegrering

Kristianstads kommun förband sig vid undertecknandet av CEMR* år 2016, att integrera jämställdhetsperspektivet systematiskt i alla verksamheter. Syftet med kommunens arbete med jämställdhetsintegrering är att kvalitetssäkra både dess verksamheter riktade till medborgarna och dess arbetsplatser, så att de blir jämställda och icke-diskriminerande. Kommunen arbetar sedan 2018 utifrån Strategisk utvecklingsplan för jämställdhetsintegrering, som bland annat lyfter att ”varje förvaltning ska ha särskilt fokus avseende resursfördelning mellan kvinnor och män och följa upp utfallet inom varje verksamhetsområde.”

**Den europeiska deklarationen för jämställdhet mellan kvinnor och män på lokal och regional nivå (CEMR-deklarationen).*

3

Ekonomiska förutsättningar

INNEHÅLL

Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun 14

Budgetförändringar 15

Ekonomiska förutsättningar för Kristianstads kommun

LÅNGSIKTIGT HÅLLBAR EKONOMI

Den globala ekonomin präglas fortsatt av osäkerhet, men en gradvis återhämtning förväntas under 2026. I Europa drivs tillväxten främst av den gröna omställningen och ökade satsningar på försvar, medan Sverige upplever en positiv utveckling genom ökad privat konsumtion, stärkta offentliga investeringar och en förbättrad arbetsmarknad.

Kristianstads kommun har under flera år uppvisat god ekonomisk styrning med ett genomsnittligt resultat på nära 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Under senare tid har dock resultatnivåerna sjunkit. För att åter nå kommunens mål om ett resultat på 2 procent krävs långsiktig planering, strikt budgetdisciplin, tydliga prioriteringar samt en effektivare organisation och arbetsmetodik.

Investeringsnivån har varit hög och förväntas fortsätta vara omfattande. För att undvika ökad skuldsättning krävs antingen starkare ekonomiska resultat eller minskade investeringar. En hög grad av egenfinansiering är avgörande för att begränsa kommunens räntekostnader och låneskuld.

DEMOGRAFISKA FÖRÄNDRINGAR

Kommunen står inför demografiska utmaningar i form av en växande andel äldre, ett minskat antal barn och unga samt färre personer i arbetsför ålder. Denna utveckling påverkar redan våra verksamheter och förväntas fortsätta ha betydande konsekvenser under lång tid framöver.

Förändrade driftvolymer hanteras inom ramen för budgetarbetet, där avsättningar görs för både ökade och minskade behov. Avsättning för förändrade driftsvolymer görs för förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg. Den demografiska förändringen medför även ett förändrat lokalbehov inom förskola, skola och äldreomsorg, vilket i sin tur påverkar kommunens framtida investeringsplanering och behovet av förhyrda lokaler. För att möjliggöra långsiktiga och välgrundade prioriteringar utifrån rådande förutsättningar har därför ett antal investeringsprojekt pausats eller skjutits fram i tiden, i avvaktan på ytterligare analys av behovet.

INVESTERINGAR OCH FÖRHYRNINGAR

För att stärka den långsiktiga planeringen och möjliggöra en tydligare prioritering av framtida behov har en investeringsplan för perioden 2026–2032 tagits fram. Investeringsbudgeten för 2025 uppgick till 1 009 miljoner kronor, men det nuvarande ränteläget ställer krav på en mer återhållsam investeringsnivå för att säkerställa ekonomisk hållbarhet över tid. För 2026 är investeringsbudgeten fastställd till 682 miljoner kronor. Denna lägre nivå möjliggör en självfinansieringsgrad på 82 procent, vilket innebär att den långsiktiga målsättningen om en självfinansieringsgrad över 50 procent tryggas.

Förhyrda lokaler, vilka redovisas som finansiell leasing, påverkar kommunens ekonomi på liknande sätt som investeringar och hanteras därför inom samma planeringsprocess. Budgeten för förhyrningar under 2026 uppgår till 87 miljoner kronor.

PRELIMINÄR LSS-UTJÄMNING

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), i samarbete med Statistiska centralbyrån (SCB), har tagit fram en prognos för utfallet i LSS-utjämningen. Enligt beräkningarna ökar Kristianstads kommuns bidrag från 129 miljoner kronor år 2025 till 161 miljoner kronor år 2026.

PERSONALKOSTNADSÖKNINGAR

För år 2026 beräknas löneutvecklingen, inklusive faktorer som avtalsrörelse och löneglidning, uppgå till 3,4 procent enligt prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Denna bedömning har legat till grund för beräkningarna i budgeten för 2026.

KORTFRISTIG BETALNINGSFÖRMÅGA

Den planerade investeringsvolymen för perioden 2026–2028 kräver en upplåning i storleksordningen 1,1 miljarder kronor. Kommunens låneskuld har ökat successivt under de senaste åren och uppgick vid årsskiftet 2024 till 4 459 miljoner kronor.

BORGENSÅTAGANDE

Vid årsskiftet 2024 uppgick kommunens borgensåtaganden till totalt 5 640 miljoner kronor, enligt fördelningen nedan. Enligt kommunens policy tecknas nya borgensåtaganden endast för majoritetsägda kommunala bolag.

Borgensåtaganden	mnkr
Kommunala bostadsbolag	4 133,4
Övriga kommunala bolag	1 478,0
Bostadsrättsföreningar	20,0
Föreningar och organisationer	1,3
Övriga åtaganden	7,0
Totalt	**5 639,7**

AVSÄTTNINGAR

Kommunen har i balansräkningen gjort avsättningar för pensionsåtaganden i enlighet med gällande redovisningsprinciper enligt den så kallade blandmodellen. Vid årsskiftet 2024 uppgick pensionsavsättningen till 97 miljoner kronor. Utöver detta har kommunen även gjort en avsättning om 3 miljoner kronor för ett investeringsbidrag till Nosaby IF.

Budgetförändringar

Budgetförutsättningar

Efter en nollbudget för 2024 förstärktes budgeten för 2025, med ett budgeterat resultat motsvarande 1,25 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Inför 2026 förväntas den ekonomiska utvecklingen förbättras, vilket möjliggör ytterligare steg mot att återställa resultatnivån i linje med det långsiktiga målet. Trots detta kvarstår effekterna av hög inflation och lågkonjunktur, vilket fortsatt påverkar kommunens ekonomi. För att skapa förutsättningar för nämnderna att hantera sina uppdrag har resultatmålet för 2026 satts till 1,75 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Utgångspunkter för budgetarbetet 2026:

- Full kompensation ges till samtliga nämnder och förvaltningar för löneökningar och ökade lokalkostnader.
- Skatteunderlagsprognoser från SKR ligger till grund för beräkningarna.
- Den aktuella pensionskostnadsprognosen från KPA beaktas.
- Avskrivningsunderlaget har räknats fram utifrån den föreslagna investeringsbudgeten.
- Budget för volymförändringar under 2026 hanteras centralt.
- Uppräkning av ersättning till externa utförare och friskolor budgeteras centralt.
- I övrigt tillämpas redan beslutade ekonomiska förutsättningar.
- Ett budgeterat resultat motsvarande 1,75 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

EKONOMISKA RAMAR

De ekonomiska ramarna inför 2026 har utvecklats positivt jämfört med ramarna för den beslutade budgeten för 2025. Genom ett resultatmål på 1,75 procent skapas förutsättningar att påbörja återställning av resultatmålet, samtidigt som ramförstärkningar görs för att skapa förutsättningar att hålla budget och fortsätta utveckla verksamheterna.

Efter uppdaterade beräkningar gällande skatteintäkter, generella statsbidrag, volymökningar, lokalförändringar och övriga finansiella poster, samt att hänsyn tagits till redan tagna beslut, är det ekonomiska utrymmet 47 miljoner kronor.

Nedan tabell redogör för de ekonomiska förändringarna i kommunens förutsättningar från år 2025 till år 2026.

Budgeterat resultat 2025, mnkr	83,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	243,3
Avskrivningar	–55,0
Pensionskostnader	39,0
Anslag för senare fördelning	–174,6
varav förändrad lön inkl. löneöversyn	–191,8
varav fastighetsförändringar	–20,8
varav volymkompensation enligt resursfördelningsmodellen	33,0
varav externa och fristående uppräkning	–32,0
varav KS anslag för senare fördelning	0,0
varav övriga anslag för senare fördelning	37,0
Exploateringsintäkter	0,0
Finansnetto	0,0
Övriga finansposter	7,0
Tillfälliga prioriteringar	25,0
Delsumma	**168,1**
Resultatmål 1,75 %	–121,1
Delsumma, tillgängligt utrymme	**47,0**
Prioriteringar/ramförstärkningar	47,0
Summa	**0,0**

HALLEN
ENTRÉ

4

Prioriteringar och ramförstärkningar

INNEHÅLL

Driftbudget 18
Investeringsbudget 20
Koncernbudget 22

Driftbudget

Prioriteringarna som görs i ramförstärkningarna utgår tydligt ifrån ökad måluppfyllelse för Kristianstads kommuns medborgare, vilket beslutats i kommunens vision samt den Strategiska färdplanens tre målområden: utbildning, arbetsmarknad och trygghet. Prioriteringar görs med 47 miljoner kronor, varav 29,8 miljoner kronor avser permanenta ramförstärkningar och 17,2 miljoner kronor tillfälliga ramförstärkningar.

ÖVRIGA STATSBIDRAG

Förutom de prioriteringar som kommunen gör finns även en mängd riktade statsbidrag som verksamheterna kan söka.

PRIORITERINGAR

För att möta växande behov, minska sårbarhet och säkerställa kvalitet i kommunens verksamheter genomförs ett antal viktiga satsningar och ramförstärkningar.

Räddningsnämnden får en permanent satsning för att stärka räddningstjänstens deltidsorganisation. Det minskar sårbarheten och ökar tryggheten för medborgarna i hela kommunen.

Omsorgsnämnden tilldelas en permanent förstärkning kopplad till volymökningar inom funktionsstöd. Satsningen möjliggör att nämnden kan möta det ökade behovet av insatser för personer med funktionsnedsättning.

Kommunrevisionen får en permanent ramförstärkning för att säkerställa en demokratisk och transparent revision – en grundpelare i en välfungerande kommunal organisation.

Överförmyndarnämnden får en ramförstärkning för att möta ökad ärendemängd och förbättra möjligheterna att rekrytera ställföreträdare, vilket är avgörande för rättssäkerheten.

Kultur- och fritidsnämnden och Kristianstads badrike får fortsatt tillfällig förstärkning, för att ge verksamheten tid att etablera sig som en attraktiv besöksanläggning med ökade besökstal och intäkter som mål.

Arbete- och välfärdsnämnden får fortsatt tillfällig satsning för att hantera fortsatt höga placeringskostnader. Satsningen ger nämnden förutsättningar att arbeta med preventiva insatser med förhoppning att på sikt ytterligare minska antalet placeringar.

Kommunstyrelsen tilldelas en tillfällig ramförstärkning för att kunna genomföra en större trafikutredning under 2026–2027, i syfte att möta de trafik- och resandebehov som följer av högskoleetableringen i centrum.

Satsning	Nämnd	Belopp, mnkr
Reserver deltidsorganisation	RN	0,4
Volymer funktionsstöd	ON	15,0
Ökade kostnader och ändrat regelverk	RVN	0,5
Överförmyndarenhet i balans	ÖFN	3,0
Kristianstads badrike, tillfällig	KFN	1,5
Placeringar, Barn och unga, tillfällig*	AVN	15,0
Trafikutredning, tillfällig 2026-2027	KS	0,7

** Reserveras på finansförvaltningen och fördelas ut utifrån utfall.*

ETT TRYGGT SAMHÄLLE

För att främja en trygg, inkluderande och hållbar samhällsutveckling genomförs flera satsningar som stärker det förebyggande arbetet, skapar bättre samverkan och ökar tillgängligheten till viktiga offentliga miljöer.

Kommunstyrelsen tilldelas en permanent ramförstärkning för fortsatt arbete med stadsutveckling. Arbetssättet har sin grund i det framgångsrika projektet Stadsutveckling Näsby, men kan nu breddas till fler stadsdelar.

En permanent satsning görs till arbete- och välfärdsnämnden för att möjliggöra helgjobb för ungdomar. Det är en insats som stärker tryggheten på flera sätt – dels genom att skapa attraktiva offentliga mötesplatser och bidra till brottsförebyggande arbete, dels genom att erbjuda unga en väg till ökad ekonomisk trygghet och framtidstro.

Ett fortsatt fokus ligger också på samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och fritidsverksamhet – den så kallade SSPF-samverkan. Genom riktade medel till barn- och utbildningsförvaltningen samt arbete- och välfärdsnämnden blir det möjligt att fånga upp unga i ett tidigt skede, bryta negativa mönster och ge bättre förutsättningar för framtiden. Det stärker tryggheten i hela kommunen, minskar risken för kriminalitet och leder till ett mer hållbart samhälle för alla medborgare.

För att ytterligare stärka det förebyggande arbetet görs också en satsning på att utöka de skolsociala teamen. Genom en ramförstärkning till både barn- och utbildningsnämnden samt arbete- och välfärdsnämnden får fler skolområden möjlighet att arbeta främjande för att undvika att elever utvecklar oroande skolfrånvaro. De sedan tidigare uppstartade skolsociala teamet har visat på goda resultat för elevers närvaro i skolan. Närvaro är en avgörande faktor för att nå högre måluppfyllelse och redan vid låga nivåer ses en påverkan på elevers skolresultat. Denna satsning är också en viktig del i kommunens arbete med tidiga insatser, som på sikt kan minska behovet av mer kostsamma åtgärder som placeringar.

Slutligen görs en permanent satsning till kultur- och fritidsnämnden för att säkerställa bibehållna öppettider på biblioteken. Genom att garantera medborgarnas tillgång till kunskap, kultur och trygga mötesplatser stärker vi biblioteken i deras viktiga roll för jämlikhet, integration och demokrati. De är öppna och kostnadsfria rum för lärande, gemenskap och delaktighet – och en viktig del av ett levande samhälle.

Satsning	Nämnd	Belopp, mnkr
Stadsutveckling	KS	2,5
Helgjobb	AVN	1,3
SSPF	BUN	0,4
SSPF	AVN	0,4
Skolsociala team	BUN	2,5
Skolsociala team	AVN	1,4
Bibehålla öppettider bibliotek	KFN	0,5

EN LEVANDE LANDSBYGD

Kommunen stärker nu flera etablerade processer för en levande landsbygd. Genom riktade ramförstärkningar skapar vi bättre förutsättningar för fler att bo,

arbeta och trivas utanför tätorten samt för att möta de behov som byar och föreningar själva lyfter fram.

Kommunstyrelsen får en permanent satsning för landsbygdsutveckling genom att förstärka landsbygdsfonden, vilket ger fortsatt stöd till lokala initiativ.

Tekniska nämnden tilldelas en ramförstärkning för att kunna genomföra åtgärder som identifieras vid dialogmöten i basorterna – en viktig del i att lyssna och agera på invånarnas behov.

Även kultur- och fritidsnämndens budget förstärks för att möjliggöra investeringsbidrag till föreningar med egna anläggningar. Detta bidrar till att stärka det lokala föreningslivet och främja ett aktivt socialt engagemang i hela kommunen, vilket i sin tur stödjer kan leda till en mer levande landsbygd och ökad livskvalitet för invånarna.

Satsning	Nämnd	Belopp, mnkr
Landsbygdsutveckling (landsbygdsfonden)	KS	0,5
Dialogmöte basorterna	TN	0,4
Investeringsbidrag till föreningar	KFN	1,0

TOTALA RAMAR 2026 FÖR RESPEKTIVE NÄMND

Kommunen levererar redan bra välfärd, men genom långsiktig planering, tydliga prioriteringar och effektivt resursutnyttjande kan vi öka genomslaget i vårt arbete. På så sätt skapar vi ännu större nytta för invånarna och främjar en hållbar utveckling.

Nämnd	Ram 2026, mnkr
Kommunfullmäktige	8,1
Revisionsnämnden	3,3
Valnämnden	0,1
Gemensamma nämnden	0,0
Överförmyndarnämnden	15,6
Kommunstyrelsen	252,3
Räddningsnämnden	82,1
Tekniska nämnden exklusive VA	286,4
Vatten och avlopp (VA)	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	14,8
Byggnadsnämnden	25,8
Kultur- och fritidsnämnden	270,6
Barn- och utbildningsnämnden	2 649,1
Arbete och välfärdsnämnden	586,3
Omsorgsnämnden	2 122,8

Investeringsbudget

INVESTERINGSPLAN FÖR PERIODEN 2026–2032

För att säkerställa långsiktighet och en jämn investeringsnivå har en investeringsplan för åren 2026–2032 tagits fram. Investeringsanslaget för 2026 utgör en fastställd nivå, medan anslagen för efterföljande år fungerar som preliminära planeringsramar som löpande omprövas utifrån ekonomiskt läge och verksamhetens behov. Inom vatten- och avloppsverksamheten (VA) innebär planen anpassning av VA-taxan för att möta framtida investeringsbehov.

För att nå målet att 50 procent av investeringarna över en femårsperiod ska självfinansieras genom skatteintäkter och generella statsbidrag har nämnderna tilldelats investeringsramar. Den genomsnittliga investeringsramen uppgår till 1 020 miljoner kronor. Fördelningen mellan investeringar och förhyrningar kan variera mellan åren.

Att hålla investeringsramen på 1 020 miljoner kronor i genomsnitt innebär att investeringsnivån kan variera från år till år. Med hänsyn till gällande investeringsramar och tidigare års höga investeringsnivåer uppgår den totala investeringsbudgeten år 2026 till 769 miljoner kronor, inklusive förhyrningar. Konsekvensbeskrivningar för projekt som skjuts på framtiden alternativt plockats bort har givits till politiken och varit vägledande i prioriteringsarbetet.

RUTIN FÖR STÖRRE INVESTERINGAR

För investeringar över 20 miljoner kronor krävs igångsättningstillstånd från kommunstyrelsen. Om totalkostnaden avviker med mer än 20 procent eller överstiger ursprunglig kalkyl med 10 miljoner kronor ska en ny totalkalkyl godkännas av kommunstyrelsen. Samtliga avvikelser ska rapporteras skyndsamt i samband med resultatuppföljningen, med tillhörande bilaga enligt fastställd avvikelsemall.

Efter att ett investeringsprojekt med igångsättningstillstånd har slutförts, ska en slutkostnadsredovisning lämnas till kommunstyrelsen i samband med årsbokslutsberedningen. Redovisningen ska tydligt visa det ekonomiska utfallet och eventuella avvikelser mot budget ska kommenteras.

Tekniska nämnden ansvarar för att investeringar inom verksamhetslokaler, fastigheter och anläggningar hålls inom tilldelad budget.

VATTEN OCH AVLOPP

Under 2026 planeras flera större projekt inom VA-verksamheten, däribland byggnation av spillvattenpumpstation vid Lasarettsboulevarden och Hedentorp samt ledningsförnyelse i Maglehem i syfte att reducera tillskottsvatten.

SKOLBYGGNADER

Statistiska centralbyråns (SCB) nya befolkningsframskrivning och signalerna om kraftigt minskande antal barn i åldrarna 0-15 år påverkar planeringen av skolbyggnader. Förutsättningarna behöver ses över och de framtida behoven behöver analyseras. Av denna anledning kommer några av de pågående projekten pausas, bland annat Österslövs skola. Hammars förskola avbryts och tas bort ur investeringsplanen. Planen framåt är osäker varför störst tyngd ligger de första åren i planeringsperioden.

Ett av de större projekten som är under genomförande är Allöskolan, vilken beräknas stå klar för inflyttning under 2026 eller 2027. Under 2026 påbörjas projektering för nytt högstadium i Åhus. Under 2026 kommer även projektering för nya lokaler för resursskola att påbörjas.

INVESTERINGAR EXPLOATERINGAR

Investeringsplanen för exploateringen innehåller, för perioden 2026-2032, både mark för bostäder och för verksamhetsmark. Investeringar som möjliggör etablering av City campus är fördelade utifrån åtgärd där en del ligger under exploatering medan en andra finns under tekniska nämndens budget för park- och stadsmiljö.

SKYDDSVALLAR

Arbetet med skyddsvallarna pågår. Hammarslundsvallen är den första vallen som ska byggas om, med planerad färdigställning år 2029. Projektet omfattar inte bara skyddsvallar och pumpstationer, utan även kringliggande infrastruktur utanför vallområdet. Detta inkluderar bland annat markförvärv, anläggning av cirkulationsplatser samt omlokalisering av vägar som påverkas av vallutbyggnaden.

ÖVRIGA INVESTERINGAR

Ombyggnation och anpassning av lokaler för deltidsbrandstationer pågår. Arbetet med brandstationen i Tollarp närmar sig färdigställande och därefter följer ombyggnationerna i Degeberga och Arkelstorp.

Isytan har, på grund av osäkerheter kring prioritering och ekonomi, pausats och tas därför bort ur investeringsplanen. En analys av resultaten från anläggningsutredningen behöver genomföras för att kunna prioritera mellan de identifierade behoven.

FÖRHYRNINGAR

Förhyrningar avser främst lokaler för omsorgsnämnden som hyrs av AB Allön eller ABK inom kommunkoncernen. Det gäller i första hand vård- och omsorgsboende samt grupp- och servicebostäder. Ombyggnationer och fastighetsunderhåll, inom AB Allön, hanteras som tilläggshyror och dessa ingår därför i planen på samma sätt som fastighetsunderhåll i investeringsbudgeten. Inom arbete och välfärd färdigställs under 2026 lokaler för nytt HVB-hem. I samband med etablering av högskolan i centrum planeras lokaler för nytt centralt kommunarkiv i högskolans nya byggnad.

I bilaga till budgeten presenteras budgeten för investeringar och förhyrningar för 2026 samt planeringsperioden för åren 2027–2032. I tabellen nedan presenteras investeringsnivå per nämnd och år.

INVESTERINGSBUDGET, MNKR

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Gemensamma nämnden	6,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommunstyrelsen	86,2	275,0	258,0	160,3	95,9	98,9	114,9
varav vallar	*44,4*	*239,2*	*215,7*	*103,4*	*65,2*	*36,7*	*76,6*
varav exploatering	*26,8*	*25,0*	*31,5*	*50,9*	*23,3*	*55,4*	*31,4*
Räddningsnämnden	12,3	8,6	15,5	31,1	8,2	5,0	9,5
Tekniska nämnden exklusive VA	314,2	426,1	406,2	226,1	171,1	238,1	279,1
varav kultur- och fritidslokaler	*1,8*	*1,8*	*1,8*	*1,8*	*1,8*	*1,8*	*1,8*
varav skol- och barnomsorgslokaler	*115,0*	*234,0*	*224,0*	*64,0*	*4,0*	*76,0*	*106,0*
varav omsorgslokaler	*6,0*	*29,0*	–	–	*5,0*	–	*11,0*
varav övriga verksamhetslokaler	*12,7*	*1,0*	*20,1*	–	–	–	–
varav förvaltade lokaler	*62,0*	*58,5*	*58,5*	*58,5*	*58,5*	*58,5*	*58,5*
varav park och stadsmiljö	*23,3*	*8,3*	*8,3*	*8,3*	*8,3*	*8,3*	*8,3*
varav gator och vägar	*93,5*	*93,5*	*93,5*	*93,5*	*93,5*	*93,5*	*93,5*
Tekniska nämnden VA	222,3	262,5	227,4	262,3	293,0	259,0	281,9
Miljö och hälsoskyddsnämnden	–	–	–	–	–	–	–
Byggnadsnämnden	1,4	3,6	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Kultur- och fritidsnämnden	6,1	7,3	7,2	5,6	5,0	5,0	5,1
Barn- och utbildningsnämnden	20,9	20,9	20,9	21,0	20,9	20,9	20,9
Arbete och välfärdsnämnden	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Omsorgsnämnden	11,5	11,5	17,0	14,0	11,0	12,0	11,0
Total investeringsbudget	**682,0**	**1 016,6**	**954,4**	**722,6**	**607,3**	**641,1**	**724,6**

FÖRHYRNINGAR, MNKR

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Kommunstyrelsen	–	–	–	14,0	–	–	–
Omsorgsnämnden	86,5	83,0	117,0	167,0	136,0	125,0	29,0
Total budget för förhyrningar	**86,5**	**83,0**	**117,0**	**181,0**	**136,0**	**125,0**	**29,0**

Koncernbudget

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Kommunkoncernen

Kommunens nämnder	Kommunens koncernföretag (minst 20 % röstinnehav)	
Kommunfullmäktige	Kristianstads Kommunföretag AB, KKF	100 %
– Valberedningen	AB Kristianstadsbyggen	100 %
– Revisionen	– AB Allön	100 %
Kommunstyrelsen	– Specialfastigheter i Kristianstad AB	100 %
Barn- och utbildningsnämnden	– C4 Kabel TV AB	100 %
Omsorgsnämnden	– C4 Parkerings AB	100 %
Arbete och välfärdsnämnden	– Galleria Boulevard AB	100 %
Tekniska nämnden	– Boulevardfastigheter AB	100 %
Kultur- och fritidsnämnden	C4 Energi AB	100 %
Byggnadsnämnden	– C4 Elnät AB	100 %
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	– Kristianstads Biogas AB	100 %
Räddningsnämnden	– Effektbolaget i Kristianstad 4 AB	50 %
Överförmyndarnämnden	Kristianstads Renhållnings AB	100 %
Valnämnden	Kristianstads Industribyggnads AB, KIAB	100 %
Gemensamma nämnder	Kristianstad Airport AB	91 %
Östra Skånes hjälpmedelsnämnd	Krinova AB (40 % direktägt och 40 % via KIAB)	80 %
Nämnd för fastighets- och arbetsplatsanknutna tjänster	Åhus Hamn & Stuveri AB	54 %
	– Lindéns FNE AB	100 %

KOMMUNKONCERNENS RESULTAT OCH INVESTERINGAR

Perioden 2026–2028 omfattar flerårsprognoser som ännu inte har godkänts av bolagens styrelser.

Kommunkoncernen bedömer generellt en svagt positiv utveckling under perioden, trots ökade finansiella kostnader till följd av höjda marknadsräntor och ökad upplåning.

De senaste åren har kommunkoncernen investeringar legat på en hög nivå och koncernen räknar med att de framtida investeringarna fortsätter ligga på en hög nivå även de kommande åren vilket kommer att kräva en ökad upplåning.

KOMMUNKONCERNENS BUDGETERADE RESULTAT, MNKR

Budgeterade resultat efter finansnetto	2025	2026	2027	2028
Kommunen				
Kommunen	83,4	121,1	54,2	4,0
Helägda bolag				
Kristianstads kommunföretag AB *	–21,2	–24,9	–26,9	–27,4
AB Kristianstadsbyggen (koncern)	4,0	15,0	18,0	21,0
C4 Energi AB (koncern)	71,6	112,1	135,7	113,3
Kristianstads Renhållnings AB	4,7	–6,0	–3,0	–3,0
Kristianstads Industribyggnads AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Delägda bolag				
Kristianstad Airport AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Åhus Hamn & Stuveri AB (koncern)	5,5	6,3	7,9	5,5
Krinova AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Trygghets- och Räddningscentralen i Skåne Nordost AB	0,0	0,0	0,0	0,0
**) Eventuella aktieägartillskott är inte inräknade i budgeten.*				

KOMMUNKONCERNENS BUDGETERADE INVESTERINGAR, MNKR

Budgeterade investeringar	2025	2026	2027	2028
Kommunen				
Kommunen	1009,4	682,0	1 016,6	954,4
Helägda bolag				
Kristianstads kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0
AB Kristianstadsbyggen (koncern)	834,0	490,0	405,0	650,0
C4 Energi AB (koncern)	202,7	194,0	221,4	373,8
Kristianstads Renhållnings AB	66,1	39,2	36,0	43,3
Kristianstads Industribyggnads AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Delägda bolag				
Kristianstad Airport AB	10,0	10,5	4,0	5,0
Åhus Hamn & Stuveri AB (koncern)	7,6	35,0	12,0	51,0
Krinova AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Trygghets- och Räddningscentralen i Skåne Nordost AB	0,0	0,0	0,0	0,0

5

Räkenskaper

INNEHÅLL

Resultatbudget	26
Balansbudget	27
Finansieringsbudget	28
Noter	29

Resultatbudget

RESULTATRÄKNING, MNKR

	Not	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Verksamhetens intäkter	not 1	1 526,0	1 576,0	1 626,0	1 676,0
Verksamhetens kostnader	not 2	–7 661,9	–7 864,4	–8 157,2	–8 474,6
Avskrivningar		–385,0	–439,0	–469,1	–485,1
Verksamhetens nettokostnad	**not 3**	**–6 520,9**	**–6 727,4**	**–7 000,3**	**–7 283,7**
Skatteintäkter	not 4	4 706,6	4 879,1	5 099,6	5 319,4
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	1 968,7	2 040,0	2 047,7	2 071,5
Verksamhetens resultat		**154,4**	**191,6**	**147,0**	**107,2**
Finansiella intäkter	not 6	42,6	42,6	42,6	42,6
Finansiella kostnader	not 7	–113,6	–113,2	–135,5	–145,7
Resultat efter finansiella poster		**83,4**	**121,1**	**54,2**	**4,0**
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**83,4**	**121,1**	**54,2**	**4,0**

FINANSIELLA NYCKELTAL

Resultat	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Resultat/Skatteintäkter och statsbidrag (%)	1,2	1,8	0,8	0,1
Resultat värderat i kommunalskatt (kr)	0,4	0,5	0,2	0,0
Självfinansiering årets investeringar (%)	46,5	82,0	51,5	51,5
Soliditet (%)	41,5	41,6	40,4	39,1
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	32,0	32,8	32,3	31,6

Balansbudget

BALANSRÄKNING, MNKR

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	**11 694,0**	**11 936,9**	**12 484,4**	**12 953,7**
Immateriella anläggningstillgångar	0,7	0,7	0,7	0,7
Materiella anläggningstillgångar	10 289,6	10 532,5	11 080,0	11 549,3
– Mark, byggnader och tekniska anläggningar	*9 670,8*	*9 896,7*	*10 405,9*	*10 842,3*
– Maskiner och inventarier	*618,8*	*635,8*	*674,1*	*707,0*
Finansiella anläggningstillgångar	1 403,8	1 403,8	1 403,8	1 403,8
Bidrag till infrastruktur	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Omsättningstillgångar	**1 379,7**	**1 379,7**	**1 379,7**	**1 379,7**
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	215,9	215,9	215,9	215,9
Kortfristiga fordringar	655,8	655,8	655,8	655,8
Kassa och bank	508,0	508,0	508,0	508,0
Summa tillgångar	**13 073,7**	**13 316,6**	**13 864,1**	**14 333,4**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	**5 420,0**	**5 541,1**	**5 595,3**	**5 599,3**
– Årets resultat	83,4	121,1	54,2	4,0
– Resultatutjämningsreserv	367,6	367,6	367,6	367,6
– Övrigt eget kapital	4 969,0	5 052,4	5 173,5	5 227,7
Avsättningar	**100,1**	**99,5**	**100,2**	**102,5**
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	97,6	97,0	97,7	100,0
Andra avsättningar	2,5	2,5	2,5	2,5
Skulder	**7 553,5**	**7 676,0**	**8 168,6**	**8 631,6**
Långfristiga skulder	6 024,7	6 147,1	6 639,8	7 102,8
Kortfristiga skulder	1 528,8	1 528,8	1 528,8	1 528,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**13 073,7**	**13 316,6**	**13 864,1**	**14 333,4**
ANSVARSFÖRBINDELSER	**6 875,4**	**6 808,3**	**6 753,6**	**6 705,1**
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	1 235,7	1 168,6	1 113,9	1 065,4
Övriga ansvarsförbindelser	5 639,7	5 639,7	5 639,7	5 639,7

Finansieringsbudget

KASSAFLÖDESANALYS, MNKR

	Not	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		83,4	121,1	54,2	4,0
Justering för av- och nedskrivningar		385,0	439,0	469,1	485,1
Justering för gjorda avsättningar		0,9	–0,6	0,7	2,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**469,3**	**559,5**	**523,9**	**491,4**
Ökning (+) /minskning (–) kortfristiga fordringar		–	–	–	–
Ökning (+) /minskning (–) förråd/varulager		–	–	–	–
Ökning (+) /minskning (–) kortfristiga skulder		–	–	–	–
Kassaflöde från löpande verksamheten		**469,3**	**559,5**	**523,9**	**491,4**
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	not 8	–1 009,4	–682,0	–1 016,6	–954,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		–	–	–	–
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**–1 009,4**	**–682,0**	**–1 016,6**	**–954,4**
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		540,1	122,4	492,7	463,0
Amortering av skuld		–	–	–	–
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**540,1**	**122,4**	**492,7**	**463,0**
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		**–**	**–**	**–**	**–**
Likvida medel vid årets början		**508,0**	**508,0**	**508,0**	**508,0**
Likvida medel vid årets slut		**508,0**	**508,0**	**508,0**	**508,0**

Noter

NOTER, MNKR

Not 1 Verksamhetens intäkter	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisning	1 500,0	1 550,0	1 600,0	1 650,0
Realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar	1,0	1,0	1,0	1,0
Exploateringsintäkter	25,0	25,0	25,0	25,0
Summa	**1 526,0**	**1 576,0**	**1 626,0**	**1 676,0**

Not 2 Verksamhetens kostnader	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisning	7 704,1	7 864,8	7 914,8	7 964,8
Interndebiterade sociala avgifter	-513,0	-319,2	-330,0	-342,0
Fördelade interna kapitalkostnader	-507,2	-582,2	-582,2	-582,2
Förändring semesterlöneskuld	9,0	9,0	9,0	9,0
Pensionsutbetalningar	85,0	90,8	85,8	77,8
Förmånsbestämd ålderspension	45,4	6,6	14,3	26,2
Löneskatt på pensionsutbetalningar samt förmåns- och avgiftsbestämd ålderspension	84,6	77,0	80,7	84,5
Löneskatt på pensionsavsättning	-0,7	-0,4	-0,4	-0,2
Förändring pensionsskuld, årets intjänade	-1,7	-1,5	-1,5	-0,9
Avgiftsbestämd ålderspension	218,4	220,0	232,5	244,2
Anslag för senare fördelning	537,9	499,5	734,4	993,4
Summa	**7 661,9**	**7 864,4**	**8 157,2**	**8 474,6**

Not 3 Verksamhetens nettokostnader	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Kommunfullmäktige	8,1	8,1	8,1	8,1
Revisionsnämnden	2,9	3,3	3,3	3,3
Valnämnden	0,1	0,1	0,1	0,1
Gemensamma nämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	12,4	15,6	15,6	15,6
Kommunstyrelsen	245,4	252,3	252,3	252,3
Räddningsnämnden	83,0	82,1	82,1	82,1
Tekniska nämnden exklusive VA	271,7	286,4	286,4	286,4
Vatten och avlopp (VA)	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	15,1	14,8	14,8	14,8
Byggnadsnämnden	26,2	25,8	25,8	25,8
Kultur- och fritidsnämnden	259,9	270,6	270,6	270,6
Barn- och utbildningsnämnden	2 652,0	2 649,1	2 649,1	2 649,1
Arbete och välfärdsnämnden	581,8	586,3	586,3	586,3
Omsorgsnämnden	2 059,6	2 122,8	2 122,8	2 122,8
Summa nämnder	**6 218,2**	**6 317,3**	**6 317,3**	**6 317,3**
Återföring kapitalkostnader	-507,2	-582,2	-582,2	-582,2
Återföring personalkostnadspålägg	-513,0	-319,2	-330,0	-342,0
Exploatering, ökning semesterskuld med mera	-31,1	-19,5	-19,5	-19,5
Pensioner	431,0	392,5	411,2	431,6
Anslag för senare fördelning	537,9	499,5	734,4	993,4
Resultat före avskrivningar	**6 135,9**	**6 288,4**	**6 531,2**	**6 798,6**
Avskrivningar	385,0	439,0	469,1	485,1
Verksamhetens nettokostnader	**6 520,9**	**6 727,4**	**7 000,3**	**7 283,7**

Not 4 Skatteintäkter	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Preliminär allmän kommunalskatt	4 706,6	4 879,1	5 099,6	5 319,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	0,0	0,0	0,0	0,0
Preliminär skatteavräkning innevarande år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**4 706,6**	**4 879,1**	**5 099,6**	**5 319,4**

Not 5 Generella statsbidrag	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Bidrag inkomstutjämning	1 247,1	1 282,0	1 340,0	1 397,8
Avgift/bidrag kostnadsutjämning	151,0	154,8	154,5	154,7
Intäkt från fastighetsavgift	236,1	240,4	240,4	240,4
Regleringsavgift/ -bidrag	207,3	201,4	151,7	117,2
LSS utjämning avgift/bidrag	127,3	161,4	161,1	161,3
Summa	**1 968,7**	**2 040,0**	**2 047,7**	**2 071,5**

Not 6 Finansiella intäkter	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Utdelningar aktier och andelar	2,5	2,5	2,5	2,5
Ränteintäkter	1,0	1,0	1,0	1,0
Ränta på utlåning till koncernföretag	8,5	8,5	8,5	8,5
Kommunal borgensavgift	30,0	30,0	30,0	30,0
Övriga finansiella intäkter	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa	**42,6**	**42,6**	**42,6**	**42,6**

Not 7 Finansiella kostnader	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Räntekostnader	104,1	111,2	132,2	141,7
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	8,9	1,3	2,6	3,4
Övriga finansiella kostnader	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa	**113,6**	**113,2**	**135,5**	**145,7**

Not 8 Investeringar	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Gemensamma nämnden	0,0	6,3	0,3	0,3
Kommunstyrelsen	228,6	86,2	275,0	258,0
Räddningsnämnden	3,9	12,3	8,6	15,5
Tekniska nämnden exklusive VA	408,1	314,2	426,1	406,2
Vatten och avlopp (VA)	294,3	222,3	262,5	227,4
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Byggnadsnämnden	1,2	1,4	3,6	1,2
Kultur- och fritidsnämnden	7,2	6,1	7,3	7,2
Barn- och utbildningsnämnden	25,6	20,9	20,9	20,9
Arbete och välfärdsnämnden	2,8	0,8	0,8	0,8
Omsorgsnämnden	37,8	11,5	11,5	17,0
Östra Skånes hjälpmedelsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**1 009,4**	**682,0**	**1 016,6**	**954,4**

SARLINGS
PRISLISTA
Ljus
Stort ljus 169kr
Mellan ljus 119kr
Litet ljus 59kr
Paketpris 299kr
Belongformar
Stor 89kr
Mellan 59kr
Liten 29kr
Paketpris 149kr
ÄPPELRIKET

Kristianstads kommun

Postadress: 291 80 Kristianstad
Telefon växel: 044-13 50 00
kommun@kristianstad.se | www.kristianstad.se